

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**“CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN EL
ÁREA DE TESORERÍA DE ALGUNOS COLEGIOS
PÚBLICOS DEL DISTRITO DEL CERCADO DE
LIMA, 2020”**

Tesis para optar al título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Lourdes Mamani Canaza

Asesor:

Mg. Walter Christian Bernia León

<https://orcid.org/0000-0002-1963-691X>

Lima - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Maria Betzabe, Rodriguez Reynoso	07184463
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Máximo Moises Villavicencio Eyzaguirre	07023616
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Arthur Giuseppe Serrato Cherres	41415162
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME DE SIMILITUD

Control Interno administrativo en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima, 2020

INFORME DE ORIGINALIDAD

14%

INDICE DE SIMILITUD

10%

FUENTES DE INTERNET

4%

PUBLICACIONES

7%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación a mi querida madre que ha sido como un ángel en el trayecto de mi vida y a mis queridos hermanos que me acompañan en todo momento dándome fortaleza, confianza y valentía para emprender este nuevo desafío y culminar la carrera de Contabilidad y Finanzas.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Privada del Norte, a los profesores, que han ampliado mi conocimiento y desenvolvimiento en la carrera de Contabilidad y Finanzas con saberes y aprendizajes que me ha permitido seguir potenciando mis habilidades y fortalezas en mi profesión.

Tabla de contenido

JURADO CALIFICADOR	2
INFORME DE SOLICITUD	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
ÍNDICE DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE GRÁFICOS	9
RESUMEN	10
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática	11
1.2. Antecedentes	16
1.3. Bases teóricas	27
1.3.1. Control Interno	27
1.3.1.1. Definciones	30
1.4. Definición de términos	30
1.5. Formulación del problema	33
1.6. Objetivos	34
1.7. Justificación	35
1.7.1. Justificación Teórica	35
1.7.2. Justificación Práctica	36
1.7.3. Justificación metodologica	36

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	37
2.1. Tipo de investigación	37
2.2. Población y muestra	38
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	41
2.4. Técnicas de procedimientos y análisis de datos	43
2.5 Aspectos éticos	43
CAPÍTULO III: RESULTADOS	44
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	50
4.1. Limitaciones.....	50
4.2. Discusión.....	51
4.3. Conclusión.....	57
4.4. Recomendaciones.....	58
4.5. Implicancias.....	59
REFERENCIAS	61
ANEXOS	67
Anexo 01 Matriz de contingencia.....	67
Anexo 02 Matriz de operalización de la variable.....	68
Anexo 03 Instrumento.....	69
Anexo 04 Validación de juicios de expertos	71
Anexo 05 Validación de medida de likert juicio de expertos.....	73
Anexo 06 Bases de datos	74

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 01. Población de los colegios públicos.....	39
Tabla 02. Algunos colegios públicos del Cercado de Lima.....	40
Tabla 03. Validez de Expertos por el Cuestionario.....	41
Tabla 04. Variable control interno.....	44
Tabla 05. Dimensión Ambiente de control.....	45
Tabla 06. Dimensión Evaluación de riesgo.....	46
Tabla 07. Actividades de Control.....	47
Tabla 08. Supervisión y monitoreo.....	48

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Coeficiente de alfa de Cronbach.....	42
Figura 2. Estadística de confiabilidad y fiabilidad del estudio.....	42
Figura 3. Variable Control interno.....	44
Figura 4. Dimensión Ambiente de control.....	45
Figura 5. Dimensión de Evaluación de riesgos.....	46
Figura 6. Dimensión de Activiades de Control.....	47
Figura 7. Dimensión de Supervisión y monitoreo.....	48

RESUMEN

La presente investigación denominada: “Control interno administrativo en el área de tesorería de algunos colegios públicos de Cercado de Lima 2020” tiene como objetivo evaluar cómo es la gestión del control interno administrativo en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020. Es un estudio de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, descriptivo y transversal, con una población de 78 colegios secundarios de la modalidad Básica Regular y con una muestra de 7 colegios del cercado de Lima. Por medio de la investigación se recolectó la información y se aplicó la técnica del cuestionario; se presentaron los resultados en tablas y figuras, al haber cumplido con la validez revisada por docentes especialistas y un nivel de confiabilidad aceptable. Posteriormente, se discute la similitud o diferencia de los resultados obtenidos con las bases teóricas y finalmente, se obtuvieron conclusiones para formular las respectivas recomendaciones.

PALABRAS CLAVES: Control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión y monitoreo

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática.

El control interno administrativo en los últimos años ha variado, a consecuencia de los numerosos problemas de corrupción que con frecuencia se observa en algunas personas que no valoran a las instituciones públicas y ponen en riesgo las utilidades del estado.

El autor Donayre define la corrupción de la siguiente manera:

La corrupción también afecta la eficiencia y eficacia de las organizaciones estatales, lo que genera desconfianza en las instituciones y pérdida de valor público y cohesión social. La situación peruana actual, en la cual recientemente se ha iniciado un nuevo período, requiere que sea imprescindible poner este tipo de temas en la agenda política. En consecuencia, el presente artículo tiene por objetivo dar a conocer el efecto de la corrupción estatal en la administración pública, pero también en la economía y la sociedad, para luego brindar un acercamiento a las posibles soluciones a partir de la ciencia de la gestión. (2016, p. 29).

La corrupción empieza desde la época del Virreinato en 1800, durante el período de los presidentes militares entre 1822 – 1839; durante el gobierno de José Balta, época del guano 1869; en el gobierno de Alberto Fujimori, entre 1990 - 2000 y, en la actualidad, Odebrecht, la institución extranjera que se favoreció con favores políticos y tráfico de influencias en licitaciones de obras públicas ofreciendo coimas a los presidentes Alejandro Toledo, Alán García, Ollanta Humala y Pedro Pablo Kuczynski.

Este impacto de la corrupción perjudica a todos los peruanos en los distintos ámbitos de la sociedad; también, afecta la economía, la educación, a los políticos y debilita al poder judicial.

Según las autoras Gómez y Lazarte: “Control interno administrativo: Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección.” (2019, p. 3).

Por la referencia de las autoras es importante manejar el control interno administrativo en las instituciones de manera eficiente, con el fin de velar, salvaguardar los bienes económicos del estado, de la corrupción o el mal manejo de los recursos públicos.

La tesorería gestiona operaciones monetarias de la institución de entrada y salida del dinero. En tal sentido nos refieren de “la tesorería es el área de la empresa donde se realizan todas las operaciones que implican flujos monetarios. Básicamente se encuentran la ejecución de cobros y pagos, la gestión de caja y las diversas gestiones bancarias” (Bahillo y Pérez, 2017 p. 290).

Los autores nos mencionan la importancia de la tesorería en la gestión administrativa que se encarga de las acciones económicas como el cobro de un bien, pagos a los proveedores y el pago bancario, como lo sostiene la Ley General del Sistema de Tesorería (Ley N° 28693, Art 1), Principios Regulatorios, la administración centralizada de los fondos públicos en cada entidad u órgano, cualquiera que sea la fuente de financiamiento, independientemente de su finalidad, respetándose la titularidad y registro que corresponda ejercer a la entidad responsable de su percepción.

Según la ley general del sistema de tesorería esta se encuentra orientada a dar seguridad para que las entidades del sector público lo apliquen como instrumento que les permita cumplir con su misión, siendo un factor importante para controlar y organizar las acciones de la administración pública en su afán de cumplir con los fines del Estado que procuren la satisfacción de la ciudadanía, a través de la prestación de productos o servicios públicos.

Por otro lado, el control interno administrativo en el aspecto internacional, tiene la función de custodiar los bienes de las empresas y la instituciones.

El control siempre ha estado presente en las leyes y decretos en la mayoría de los países, con la finalidad de garantizar la correcta aplicación de los fondos, bienes y recursos estatales dentro de la ley, a los efectos de modernizar la administración financiera latinoamericana, según expone (Arciniegas, 2018).

Ante la referencia de Arciniegas sobre el control interno en latinoamerica se ha establecido nuevas formas mediáticas a través de leyes y decretos para salvaguardar la administración financiera.

El control interno administrativo en el área de tesoreria de los colegios públicos del Estado, en la parte nacional tienen ciertos procedimientos en cuanto a:

Normas de Control Interno para el Sector Público son guías generales dictadas por la Contraloría General de la República, con el objeto de promover una sana administración de los recursos públicos en las entidades en el marco de una adecuada estructura del control interno. (Aguilar, 2019, p.12).

La Contraloría de la República, vela por los bienes públicos del Estado en cuanto a las actividades administrativas, presupuestales y financieras, para evitar su mal uso.

Actualmente, las instituciones educativas de gestión pública de nuestro país tienen un control interno mediante la UGEL (Unidad de Gestión Educativa Local), monitoreada por el Ministerio de Educación quien da las prioridades de la utilización de los recursos públicos y la calidad educativa. Asimismo, el Ministerio de educación, sobre el presupuesto anual, emite resoluciones directorales, ministeriales y decretos supremos.

En el marco de la Resolución Ministerial N° 259-2020-MINEDU, a través del Decreto de Urgencia N° 014-2019, se aprueba el presupuesto del Sector Público para el año Fiscal 2020, autorizado por el Ministerio de Educación.

Durante el año fiscal 2020, para financiar el Programa de Mantenimiento de los Locales Educativos 2020, que incluye el mantenimiento preventivo y/o correctivo de locales educativos públicos, el mejoramiento de los servicios de agua, saneamiento y electricidad, mantenimiento preventivo y/o correctivo de bicicletas en el marco de la intervención Rutas Solidarias, la adquisición, reparación, reposición y/o mantenimiento de mobiliario y equipamiento; y, la adquisición de útiles escolares y de escritorio, hasta por la suma de S/ 365 147 263,00 (Trecientos sesenta y cinco millones ciento cuarenta y siete mil doscientos sesenta y tres y 00/100 soles), los que consideran hasta S/ 2 000 000,00 (Dos millones y 00/100 soles) para el mantenimiento de bicicletas

entregadas en el marco de la iniciativa Rutas Solidarias. (Ministerio de Educación p. 1).

Según la Resolución Ministerial N° 259, a través del Decreto Supremo N° 004-2014 Minedu, se creó el Programa Nacional de Infraestructura educativa PRONIED, que es una unidad ejecutora que promueve y ejecuta proyectos de inversión de la infraestructura de la educativa pública hasta el año 2025, cuyo objetivo es mejorar, ampliar y rehabilitar la infraestructura pública tanto de la Educación Básica, Superior Pedagógica y Tecnológica como Tecnico-Productiva, con un presupuesto que alcanza el valor S/ 365 147 263,00, mediante subvenciones a nombre del personal de la institución en el Banco de la Nación.

De otro lado, las disposiciones legales, según Decreto Supremo N° 028-2007-ED, art. 86° de la Ley N° 28044, Ley General de Educación, establece que los ingresos propios que generan las instituciones educativas estatales se destinan, preferentemente, a financiar proyectos de inversión específicos o actividades de desarrollo educativo consideradas en el respectivo Proyecto Educativo Institucional. Estos recursos son independientes del monto presupuestal que se les asigne por la fuente del Tesoro Público para gastos corrientes y se informa regularmente sobre su ejecución.

Como lo sostiene la Resolución Ministerial N° 089-2021 MINEDU. Artículo 15, Captación de recursos propios las Instituciones Educativas están autorizadas a generar y administrar recursos propios por los siguientes conceptos:

- Alquiler a plazo fijo, no mayores de un año, de terrenos, campos deportivos, piscinas, auditorios y espacios disponibles sin afectar el normal desarrollo del servicio educativo.

- Desarrollo de actividades culturales, deportivas y sociales, siempre que no contravengan los fines educativos, ni afecten el orden público.
- Servicios de extensión educativa relacionados con el reforzamiento pedagógico, nivelación, capacitación y actualización a estudiantes, docentes y a la comunidad en general y reconversión laboral.

Las utilidades generadas por los conceptos descritos, se destinarán exclusivamente para el mantenimiento y modernización del equipamiento e infraestructura de la Institución Educativa. (Ministerio de Educación, 2021, p. 6)

Por lo expuesto, se debe precisar que la ley de tesorería al facultar a las entidades públicas de organizarse para su administración interna, siendo el caso de los colegios públicos y al tener una comisión que administrta estos recursos nombra un área de tesorería.

Las instituciones educativas públicas no son ajenas a tener dificultades en el manejo de la gestión administrativa; por ello, la presente investigación muestra que sí se cumple con el control interno, como se puede apreciar en los puntos relacionados a manuales de procedimientos, selección de personal y manejo de programas informáticos para detectar fraudes.

1.2. Antecedentes

1.2.1. Antecedentes Nacionales

Alvarez et, al (2016) en su investigación que titula “ Control interno en el área de tesorería del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani en el periodo 2016.”

La institución busca implementar los procedimientos de control interno con la finalidad de garantizar la conducción de la Dirección y también requiere de un transparente manejo económico. Por ello se formula el siguiente problema ¿Cómo son las actividades de los componentes del control interno en el área de tesorería del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani en el Periodo 2016. (p. 243).

Para su objetivo general los investigadores proponen describir las actividades de los componentes del control interno en las operaciones del área de tesorería del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani en el periodo 2016. (p. 243)

El estudio de investigación permitirá superar la deficiencias encontradas, priorizar que la información contable sea razonable, también contribuirá como modelo para otros institutos de la región, con el fin de evidenciar la transparencia y manejo eficaz de la institución educativa.

Los investigadores concluyen que no existe el ambiente de control debido a que en el área de tesorería no se aplican de manera correcta las normas de control interno del componente ambiente de control, ya que en esta área se evidencia insuficientemente práctica de valores éticos conductuales y actitudinales. (p. 247)

Capa (2016) realizó en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú: caso institución educativa n° 88008 Manuel Peralta Hurtado de Chimbote, 2014.”

Según la investigadora existe un vacío de conocimiento sobre el tema de control interno en las instituciones públicas en el ámbito regional y local por tal razón la autora plantea: ¿Cuáles son las características del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú y de la Institución Educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado de Chimbote, 2014. (p. 13)

El objetivo general que el autor propone es determinar y describir las características del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú y de la Institución Educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado de Chimbote, 2014. (p. 13).

Asimismo, la autora en su investigación ha encontrado un inadecuado uso del control interno en las instituciones públicas, en el manejo ineficaz y deficiente de los recursos productivos en las mencionadas instituciones de su tesis.

La investigadora concluye que la presente investigación ha permitido confirmar que el control interno contribuye al fortalecimiento de la Institución Educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado. Sin embargo, las actividades de control que no realiza genera un mal manejo de los recursos de la institución, sin prevenir riesgos, la institución no crece, ni se desarrolla de forma eficiente.(p. 64)

Gallegos (2016) en su tesis de título “Incidencia del Control Interno en la Gestión del área de tesorería en la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzman y Valle, 2016”

Según el investigador da referencia que se observaron incumplimiento de la norma por desconocimiento de sus funcionarios. Por otra parte en las auditorias mencionaron deficiencias en el ambiente de control, en las actividades de control, en la seguridad, falta de comunicación y no hay supervisión por tal razón el investigación plantea: ¿Cuáles son las incidencias del control interno que influyen en la gestión del área de tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle en el periodo 2016? (p. 1).

También el investigador nos da a conocer el objetivo general es determinar las incidencias del control interno que influyen en la gestión del área de Tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle periodo 2016. (p. 2).

En la investigación se ha encontrado un desconocimiento de las normas de control interno por parte de los funcionarios de la Univesridad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle.

La investigación concluye: que en el ambiente de control del área de tesoreria de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, cuenta con un sistema de control interno, que influye en el cumplimiento de la visión, misión, objetivos y metas institucionales. Además, la dirección y la dirección de economía, apoyan las actividades de control, las acciones de prevención, para optimizar los procesos de control que permitan atender con calidad al público. (p, 58).

Huaman (2018) en su trabajo de investigación de título “Propuesta de control interno para el área de tesorería de la Institución Educativa José Abelardo Quiñones – Urcos 2017.”

En la Institución Educativa hace falta de un control en los gastos e ingresos, de la gestión de tesorería; por otra parte se debe desarrollar políticas de la gestión en el control interno. Esta propuesta hace referencia en su planteamiento general de implementar propuestas de control interno en el área de tesorería de la Institución Educativa José Abelardo Quiñones – Urcos 2017. (p.20)

El objetivo general fue establecer una propuesta de control interno para la mejora de la gestión en el área de tesorería de la Institución Educativa José Abelardo Quiñones – Urcos 2017.

La investigación enfatiza una carencia en políticas de control interno de ingresos y gastos que afecta en el área de tesorería, también se menciona un rudimentario manejo de la tesorería.

En la conclusión de la investigación se realizó la estimación de los ingresos financieros de la Institución Educativa, donde se obtuvo un monto de s/ 13,790.00 los mismos que quedaron registrados tanto en los formatos de gestión financiera y como también en la planilla Excel que les ayudará con el control estricto de los ingresos.

Mogollon (2018) en su tesis titulada “Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la institución educativa República de Venezuela Cercado de Lima – 2017.”

La institución educativa necesita implementar un sistema de control interno en el área de tesorería, por lo cual la autora plantea en su investigación: ¿Cuáles son las incidencias del control interno en gestión del área de tesorería de la Institución Educativa República de Venezuela, Cercado de Lima en el período 2017? (p. 13)

El objetivo general que propone la investigadora es determinar y describir las incidencias del control interno en la gestión del área de Tesorería de la Institución Educativa República de Venezuela, Cercado de Lima, período 2017. (p. 13).

La dirección de la Institución Educativa República de Venezuela y la tesorería de la institución necesitan implementar y fortalecer un control interno para lograr la eficiencia y manejo de los ingresos de la institución, de esta manera capacitar al personal.

La investigadora concluye que la mayoría de autores consultados establecen que el control interno es una herramienta que fortalece y beneficia a las instituciones públicas en el cumplimiento de las metas y objetivos efectuado por el funcionario y servidores de una entidad que realicen una gestión eficiente y transparente, el motivo que genera el no cumplimiento en la Institución educativa Republica de Venezuela Lima Cercado-Lima, de los tiempos previstos por la norma la R.C. N 004-2017-CG para la implementación de un sistema de control interno y D.S.N° 028-2007 ED., Se aprobó el reglamento de gestión de recursos propios y actividades productivas empresariales en las instituciones educativas públicas

Aguilar (2019) realizó su investigación denominada “Control interno en las operaciones del área de tesorería en UGEL Santa, 2018, para obtener el título de Contadora Pública.

La autora de la investigación nos detalla de su planteamiento general: ¿De qué manera incide el control interno en las operaciones del área de tesorería en la UGEL Santa, 2018? (p. 4).

También, nos da referencia de su objetivo general de su investigación es determinar la incidencia del control interno en las operaciones del área de tesorería de la UGEL Santa, 2018. (p. 44)

Por último, la autora concluye su investigación que existe un 80% que realizaron acciones de control interno en las operaciones y actividades, este resultado nos demuestra que las acciones de control influyen en el correcto procesamiento de las operaciones, las mismas que influyen en la buena eficacia y eficiencia de los recursos financieros, el mismo que permite alcanzar el logro de los objetivos y metas institucionales, en este punto podemos decir que el control interno incide de manera eficiente en la incidencia de las operaciones del área de tesorería. Por otra parte el control interno del área de tesorería tiene un 60 % , este hecho puede permitir el deficiente uso de los recursos financieros que se ejecuta en un periodo establecido. Por el cual, se debe fortalecer el control interno que garantice el cumplimiento de los procedimientos, normas y políticas institucionales, el mismo que permitirá y contribuya de manera eficiente en la incidencia de las operaciones del área de tesorería. (p. 69).

1.2.2. Antecedentes Extranjeros

En la revista de la facultad de Jurisprudencia Rhein, V. (2019) titulada “El control Interno de la Administración Pública y la configuración del Estado Contemporáneo” de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

El objetivo de la investigación es presentar la estructura orgánica de la Administración Pública necesaria para implantar un control eficiente y, sobre todo, eficaz.

La revista concluye que la Administración se encontraría en una situación mucho más favorable de responder a las demandas sociales que se le plantean y actuar de manera lícita, proba y eficiente, reduciendo la necesidad de la constante intervención del control externo verificado en diversas jurisdicciones. (p. 42)

Salnave y Lizarazo (2017) en su tesis denominada: “El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030”, para obtener el Título de Magister en Gestión Pública de Bogotá - Colombia. En cuanto al problema general el trabajo pretende brindarle al Estado Colombiano estrategias que le permitan asegurar que las entidades del orden nacional y territorial realizan una adecuada gestión, cumpliendo los fines esenciales del Estado; a través del fortalecimiento del Sistema de Control Interno como herramienta gerencial, establecido en la Constitución Política y las leyes reglamentarias, con el fin recuperar la confianza de la ciudadanía en las entidades de la administración pública y prevenir la ocurrencia de acciones corruptas o ineficaces.

El objetivo general es lograr que el Sistema de Control Interno en el Estado colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública, a 2030.

En la presente investigación, concluye en primer lugar, que es posible con las herramientas adecuadas y los expertos idóneos construir futuros alcanzables y no darse por vencido frente a las circunstancias. En otras palabras, se puede ser optimista en frente a realidades que parece que no tienen una opción diferente a que se ha venido desarrollando durante mucho tiempo. Por último, el darles la oportunidad a los expertos y a los que viven y aplican el sistema de control interno permanentemente, de expresar que cambiarían y como ven los que realizan cotidianamente, recupera mucho conocimiento que no es aprovechado muy a menudo por los formuladores de políticas y les permite igualmente, ser creativos al momento de hacer propuestas sobre los cambios. (p. 215)

Mendoza et, al (2018), en su tesis denominada: “Propuesta de diseño de un Sistema de Control Administrativo para MORA LAB CENTER”, para obtener el grado de Contador Público Autorizado de la Universidad de Guayaquil.

Las autoras de la tesis mencionan en su problema general: ¿De qué manera un sistema de control administrativo contribuiría a la optimización de la gestión administrativa y rentabilidad en MORA LAB CENTER?; también nos dan la referencia de su objetivo general de su investigación, Disponer de

un sistema de control administrativo que permita optimizar la gestión administrativa y rentabilidad en MORA LAB CENTER.

Se concluye que los factores asociados con el control interno y externo se dividen en tres bloques: COSO I cuyos componentes son ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y finalmente Supervisión o monitoreo; COSO II comprendido por ocho componentes, los mismos que están interrelacionados entre sí y dichos procesos deben ser efectuados por el director, la gerencia y los demás miembros del personal de la empresa a lo largo de su organización; finalmente COSO III que está compuesto por los cinco componentes y 17 principios que la administración de toda empresa debería implementar. (Pág. 94).

Según la investigación la entidad atraviesa una situación desfavorable, lo cual ocasionó el despido de varios empleados, al igual que el descuido de sistemas de manejo de información financiera, causando deficiencia en el manejo de la gestión administrativa de los procesos afectando el óptimo crecimiento de la entidad.

Ballesteros (2019) en su tesis titulada “Manual de control del área de tesorería de la unidad educativa particular Santa Ana” de la Universidad de Guayaquil – Ecuador.

La investigadora nos da referencia de su planteamiento general: ¿De qué manera la falta de Control Interno afecta la eficiente utilización de los recursos y los procedimientos contables en el área de Tesorería de la Unidad Educativa Particular “Santa Ana”?

El objetivo general es: diseñar un manual de control interno para el área de Tesorería de la Unidad Educativa Particular “Santa Ana”, para el correcto registro y seguimiento de las operaciones contables, que permitirán una adecuada gestión de los recursos financieros.

La investigación concluye que la empresa no cuenta con políticas, ni procedimientos contables establecidos en algún documento, que le permita controlar las actividades que se desarrollan en el departamento de tesorería, las mismas que están atravesando dificultades como una cartera vencida y gastos no incluidos en los presupuestos, por otra parte la institución educativa no cuenta con un manual de control que ayude a una verificación del cumplimiento de las actividades.

En la tesis de Mendez (2020) titulada “Estudio de control interno en las Universidades Públicas Estatales”, de la Benemerita Universidad Autónoma de Puebla – México.

El objetivo de la investigación es aportar elementos para la implementación de sistemas de control en las universidades públicas estatales. Para obtener una buena administración pública, se requiere de los organismos públicos descentralizados del estado, órganos internos de control encargados de promover y fortalecer el funcionamiento de las actividades de la institución.

Del estudio de investigación se concluye con el control interno tiene la importancia de brindar un nivel de seguridad y confianza que rinde cuentas a la sociedad en general de que la institución ejerce los recursos públicos en un ambiente de control de riesgos que puedan afectar el correcto desempeño de sus actividades. También puede visualizar los cambios de paradigmas que

repercuten en el desempeño del gobierno y los medios tecnológicos que requieren las instituciones estatales para un buen servicio al público.

1.3. Bases teóricas

Teoría sobre Control Interno:

Teoría de Control interno según Holmes (1987) Manifiesta que:

El control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad (Munive, 2019, p.10)

Teorías de Control interno Según Koontz y O`Donnell (1990)

Para Koontz y O`Donnell, el Control es de mucha importancia, permite establecer medidas correctivas antes de que sucedan los hechos contingentes relacionados a las actividades de la empresa, con la finalidad de que se alcancen las estrategias planificadas, tomando en cuenta los procesos analíticos que detecten las desviaciones de los planes y se puedan corregir en tiempo real, evitando sobre costos que afecten la gestión de la empresa. (Chiavenato, 2019)

Teoría de Control interno de la Contingencia escrita por Robert Drazin, Andrew H. van de Ven, Lawrence, Lorsh y Henry Mintzberg (1984)

Esta teoría determina que no hay cosas absolutas en el mundo real esto incluye las organizaciones y todas la teorías escritas al respecto: todo es relativo, cambiante y depende de algunas circunstancias relevantes para que las cosas ocurran. (Pinto et.al, 2003)

Se presenta algunos conceptos de la variable Control Interno.

Control Interno:

Gamboa & Vera (2016). Según los autores de la revista titulada “Importancia del control interno en el sector público.” El control interno de las entidades, organismo del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos: Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia, garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información, cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad y proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

En tal sentido el control interno en las instituciones públicas requiere de un sentido de servicio y ética para, cuidar el bien público y que puedan desarrollarse sin ningún aprovechamiento de los empleados o funcionarios públicos.

Mendoza & Barreiro (2018). Según los autores de la revista “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público – Ecuador. El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente”.

Los autores hacen hincapié de la importancia del control interno en la administración pública, como un proceso integral, cooperativo de los funcionarios públicos en saber minimizar las deficiencias, racionalizar el uso de recursos propios, mejorar la gestión, los planes y normas.

La empresa debe estar preparada de dirigir y saber organizar mediante los objetivos propuestos. Pereyra (2019).

“El control interno en las empresas. Su aplicación y efectividad es un libro en el cual se plasman, de manera directa y simplificada, los principales temas para los principios básicos de la protección de activos, que en su mayoría utilizan algún sistema automatizado para realizar y registrar sus operaciones.”

Las empresas deben tener una planificación estratégica, donde se visualicen los objetivos, que permiten analizar los presupuestos administrativos, En tal sentido la empresa debe tener organización administrativa, donde pueda alcanzar metas, políticas de procedimientos y fomentar un clima institucional de cooperación.

Por otra, parte la empresa debe proteger los activos de la empresa de manera eficaz y eficiente.

Los autores del libro Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial mencionan sobre el control contable que son sólidos y planificados. Luna & Andrade (2019)

“El control interno” se entiende como el conjunto de políticas regulatorias de la acción contable, que tienden a garantizar información verídica y verificable, oportuna y exacta sobre la situación de la empresa y sus resultados obtenidos para un determinado periodo o ejercicio fiscal.”

El control interno garantiza aspectos rigurosos, de seguimiento y evita el fraude o distorsión de la información administrativa, financiera y contable.

Según el Diccionario Panhispánico del Español Jurídico, define el “Sistema de instrumentos, métodos y procedimientos, cuya implantación y mantenimiento

corresponde al titular de la entidad, programa o actividad que se fiscalizan, que tiene por finalidad garantizar el cumplimiento de las normas que son de aplicación, salvaguardar los activos o recursos, otorgar fiabilidad a los registros contables y garantizar, en general, el buen funcionamiento de la organización.” (Panhispanico del Español Jurídico, 2022).

El diccionario Panhispanico del Español Jurídico nos da el concepto de control Interno, también nos emite la importancia de cumplir las normas en los registros contables y su buen funcionamiento.

Modelo COSO: De acuerdo con Vilorio (2005) y Mantilla (1998) el modelo teórico COSO, es una proposición matricial que incluye 5 niveles o componentes y que determinan los procedimientos a seguir para en efectivo control como son: el ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y supervisión, seguimiento o monitoreo. (Franco et. al, 2017)

1.4. Definición de términos

Control

El control es un aspecto fundamental en las instituciones para mejorar los procedimientos de la empresa, por tal motivo el autor Enríquez nos da el alcance del significado:

El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos. (2012, p.32).

Ambiente de control

La empresa debe tener un ambiente de control, para ejercer actividades planificadas para instaurar mecanismos de control:

La esencia de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan. (Guerrero y Mangones, 2015, p. 31)

Evaluación Riesgos:

En definitiva, la evaluación de riesgo cumple un papel importante para evitar posibles amenazas en la empresa.

En base a los resultados del análisis del riesgo la finalidad de la evaluación del riesgo es ayudar a la toma de decisiones, determinando los riesgos a tratar y la prioridad para implementar el tratamiento. La evaluación del riesgo implica comparar el nivel de riesgo encontrado durante el proceso de análisis con los criterios de riesgo establecidos cuando se consideró el contexto. (Brito, 2018, p. 275)

Actividad de control:

La actividad de control tiene la función primordial de prevenir y neutralizar los riesgos, mediante procedimientos específicos y políticas como definen en el texto: Como lo sostiene (Rodríguez et al 2016), son las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Supervisión:

La supervisión tiene la finalidad de revisar, evaluar las actividades y la calidad del control interno:

Es un seguimiento que comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación, se debe de supervisar para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. (Ramírez, 2016, p 37).

Monitoreo:

En definitiva, el monitoreo es la recopilación de datos que permite analizar los procedimientos de la supervisión tratando de identificar los logros y limitaciones de un proyecto.

El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión, directamente por las distintas estructuras de dirección, que debe llevar sus funciones a la prevención de hechos que generen pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista financiero y humano evaluaciones separadas o individuales y la evaluación son actividades de monitoreo que se realizan en forma no rutinaria, como las auditorías periódicas efectuadas por los auditores internos. (Vega y Nieves, 2016, p.4)

Planificación estratégica:

La planificación estratégica está orientada para emprender nuevos propósitos en la empresa: "La planificación estratégica es la herramienta utilizada por las empresas como un proceso sistemático que permite el desarrollo y la implementación

de planes, con el propósito de alcanzar los objetivos que se han propuesto.” (Quiroa, 2020)

Unidad ejecutora:

“Es la encargada de conducir la ejecución de operaciones orientadas a la gestión de los fondos que administran, conforme a las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería y en tal sentido son responsables directas respecto de los ingresos y egresos que administran.” Portal del Ministerio de Economía y Finanzas.

Tesorería:

En definitiva, la tesorería tiene que priorizar los movimientos económicos:

La gestión de tesorería consiste en la gestión de liquidez inmediata, o en cobrar, pagar y pactar con las entidades financieras. Actualmente abarca la gestión de tesorería tradicional en la que, además incorpora la gestión del activo corriente, lo cual refiere sobre la gestión de ventas y cobros a los clientes que se relaciona con la gestión de compras y pagos a proveedores. Es por ello que la gestión de tesorería se centra en los flujos monetarios. (Ortiz, 2014, p.264).

1.5. Formulación del problema

1.5.1. Problema General

¿Cómo es la gestión del control interno administrativo en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020?

1.5.2. Problemas específicos

¿Cómo es el ambiente de control en el área de tesorería, de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020?

¿Cómo es la evaluación de riesgos en el área de tesorería, de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020?

¿Qué actividades de control existe en el área de tesorería, de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020?

¿Cómo se realiza la supervisión y monitoreo en el área de tesorería, de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020?

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo General

Evaluar cómo es la gestión del control interno administrativo en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020

Objetivos específicos

Describir el ambiente de control en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020.

Describir la evaluación de riesgo en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020.

Describir las actividades de control que existe en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020.

Describir la supervisión y monitoreo en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020.

1.7. JUSTIFICACIÓN

Los autores Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan que es necesario justificar las diversas razones que motivan el estudio. "La mayoría de las investigaciones se ejecutan con un propósito definido, pues no se hacen simplemente por capricho de una persona, y ese propósito debe ser lo suficientemente significativo para que se justifique su realización". (2010, p. 40).

Cómo mencionan los autores la justificación es la explicación de las diversas razones que trata de justificar el motivo de la elección del tema de la investigación.

Justificación Teórica

El presente trabajo de investigación se encuentra enfocado en el control interno administrativo en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020, con el fin de priorizar un buen manejo de la administración y control interno en las instituciones educativas públicas.

La Contraloría General de la República Artículo 6° de la Ley N° 27785, conceptualiza el control interno: "El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación)."

La Contraloría General de la República protege a las instituciones evitando prevenir la corrupción que daña la economía de todos los peruanos.

Justificación Práctica

La investigación podrá ayudar al estado en prevenir las irregularidades, a los colegios públicos a saber manejar los bienes públicos en el buen uso de la tesorería, de los recursos propios.

Justificación metodológica

La metodología ha trabajado los siguientes procedimientos de la investigación científica en cuanto al enfoque, diseño de estudio, la técnica de instrumento que se realizará en el trabajo de campo.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

Tipo: Aplicada

La presente investigación tiene el enfoque cuantitativo, se enmarca dentro del tipo aplicada, y su variable es el control interno administrativo en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del cercado de Lima.

Para Lozada “la investigación aplicada busca la generación de conocimiento con aplicación directa a los problemas de la sociedad o el sector productivo” (2014, p 34).

La presente investigación corresponde a un estudio aplicado que busca adquirir información de algunos colegios públicos del cercado de Lima.

Enfoque: Cuantitativo

En definición del enfoque cuantitativo los autores Fernández y Baptista mencionan:

La investigación cuantitativa ofrece la posibilidad de generalizar los resultados más ampliamente, otorga control sobre los fenómenos, así como un punto de vista basado en conteos y magnitudes. También, brinda una gran posibilidad de repetición y se centra en puntos específicos de tales fenómenos, además de que facilita la comparación entre estudios similares. (2014, p. 15)

2.1.1. Nivel de investigación

Respecto al nivel de investigación, según Castro et al. (2020) afirma que un estudio descriptivo analiza una variable de estudio y logra identificar la situación del control interno administrativo en los colegios públicos, bajo el análisis de un grupo de individuos con la finalidad de aportar conocimientos.

De acuerdo con lo propuesto por Castro et al. (2020), tenemos que la presente investigación será descriptiva propositiva, ya que recopilaremos datos cuantitativos y cualitativos con la finalidad de proponer una solución para la empresa Centro Especializado de Servicios Corporativos S.A.C.

2.1.2. Diseño de la investigación

En cuanto al diseño, Castro et al. (2020) afirma que en el estudio no experimental las variables atraviesan varias condiciones con el objetivo de determinar su efecto en un ambiente regulado.

Caso contrario, sucede con los estudios no experimentales, puesto que no se permite manipular las variables y se examinan las interacciones en un ambiente no controlado.

Adicional a ello, tenemos que Mendivelso y Rodríguez (2018) menciona que un estudio transversal permite observar y analizar los resultados obtenidos en un tiempo establecido.

De acuerdo con lo anterior, esta investigación será no experimental de corte transversal, puesto que la variable no atravesará una serie de condiciones y los datos se obtendrán en un único momento.

2.2. Poblacion y muestra

Población

Según sostiene el autor Arias et al "La población de estudio es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra, y que cumple con una serie de criterios predeterminados" (2016, p. 202).

La población esta integrada por todas los elementos que pueden ser estudiados y considerados en la invstigación y la muestra es un subgrupo de la población

representativa que sirve para someter los diversos instrumentos de investigación y que servirán para el tratamiento de los datos, tal cual se presentan. La muestra censal es una forma de estudiar la población y se produce cuando la población es menor a 50 integrantes y al ser pequeña debe tomarse toda la población como muestra de estudio.

El estudio de la población, en la cual se realizará el desarrollo en base a colegios públicos de Cercado de Lima, que están conformados por 7 unidades escolares de la Ugel N° 03. La investigación considera como muestra censal a los 7 colegios públicos seleccionados por muestreo no probabilístico.

El padrón de instituciones de la ugel 03, nos dan a conocer las modalidades de Educación Básica Regular, Educación Básica Especial y Educación Básica Alternativa que presta servicio la ugel 03, del Cercado de Lima.

Tabla 01

Colegios públicos del Cercado de Lima, modalidad Básica Regular.

Colegios públicos	Población
Secundaria	78

Fuente: <http://www.ugel03.gob.pe/wp-content/uploads/2019/08/PADRON-DE-IIIEE.pdf>

Muestra

Para Hernandez, "la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población." (2014, p.173)

La muestra es una parte de la población, donde se recogerá información para la investigación.

Tabla 02

Algunos colegios públicos del Cercado de Lima

N°	COLEGIO	DISTRITO	NIVEL	PERSONAS
01	Colegio público 1	Lima Cercado	Inicial, Primario y Secundario	Director Tesorero/a Docente Docente
02	Colegio público 2	Lima Cercado	Secundario	Director Tesorero/a Docente Docente
03	Colegio público 3	Lima Cercado	Secundario	Director Tesorero/a Docente Docente
04	Colegio público 4	Lima Cercado	Secundario	Director Tesorero/a Docente Docente
05	Colegio público 5	Lima Cercado	Secundario	Director Tesorero Docente Docente
06	Colegio público 6	Lima Cercado	Secundario	Director Tesorero Docente Docente
07	Colegio público 7	Lima Cercado	Secundario	Director Tesorero Docente Docente

Fuente: Recolectada por el Ministerio de Educación.

La técnica a utilizar en la presente investigación para la selección de la muestra es no probabilístico.

Según los autores Otzen & Manterola definen: “La técnica de muestreo de tipo no probabilística, la selección de los sujetos a estudio dependerá de ciertas características, criterios, etc.” (2017, p.228).

2.3. Técnica e instrumento de recolección

De acuerdo al enfoque cuantitativo que presenta la investigación en su recolección del "Control interno administrativo en el área de tesorería en algunas instituciones educativas públicas del distrito del Cercado de Lima," utilizó el instrumento del cuestionario.

"El cuestionario (instrumento) es un conjunto de preguntas que operativiza la encuesta (técnica), por consiguiente el cuestionario es un instrumento diseñado para cuantificar de manera sistemática la magnitud de la variable." (Villavicencio, 2018, p.77).

El cuestionario contiene 12 ítems y cuatro dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión de monitoreo; en cada dimensión contiene 3 indicadores. Se utilizó la escala de Likert. El instrumento se ha aplicado de forma presencial y virtual.

Validez de juicio de expertos

La validez del instrumento, se utilizará el juicio de expertos de los profesionales nos brinden su opinión del instrumento que se aplicará en las instituciones educativas.

Tabla 03

Validez de Expertos por el Cuestionario

EXPERTOS	PORCENTAJES
Walter Christian Bernia León	Conforme
Adrian Colomer Winter	Conforme
Aldo Medina	Conforme

Confiabilidad del instrumento

En cuanto a la confiabilidad del instrumento se realizará con el programa estadístico SPSS.

Para Rodriguez, define el coeficiente alfa de Cronbach es el más utilizado para la estimación de la confiabilidad bajo el método de consistencia interna y expresa qué porcentaje de varianza observada es atribuida a la varianza verdadera y que porcentaje a la varianza del error de medida. (2017, p. 291-292)

Por tal motivo el estudio de la investigación ha utilizado el método de alfa de Cronbach para adquirir la aprobación del instrumento.

Figura 01

Coeficiente de alfa de Cronbach

Coeficiente alfa >0,9	Excelente
Coeficiente alfa >0,8	Bueno
Coeficiente alfa >0,7	Aceptable
Coeficiente alfa >0,6	Cuestionable
Coeficiente alfa >0,5	Inaceptable

Estadística de confiabilidad y fiabilidad del estudio

Figura 02

Estadística de confiabilidad y fiabilidad del estudio

Reliability Statistics	
Cronbach's Alpha	N of Items
.809	12

Interpretación: Alfa de Cronbach tiene un valor positivo de ,809, según la confiabilidad del instrumento es bueno para su aplicación.

2.4. Procedimiento y análisis de datos

Mediante la recolección con el instrumento aplicado, se procesó por el programa estadístico SPSS (Statistical Package for Social Sciences), edición 26 permitió que los datos sean visualizado de forma ordenada y viable.

Los datos recopilados de la presente investigación fueron de forma presencial y de forma virtual, que permitieron realizar el cuestionario a los directores, secretarios y docentes de las instituciones educativas. La información adquirida de las instituciones permitió cuantificar las preguntas, ver los resultados de la investigación.

Finalmente, el instrumento se clasificó y tabuló y se analizaron mediante técnicas de estadística descriptiva.

2.5 Aspectos éticos

La presente investigación tiene como principios éticos precisar el código de ética de la Universidad Privada del Norte, con los procedimientos de transparencia y confidencialidad de los datos de la investigación.

La información de los colegios fue tratada con confidencialidad en el estudio, así como también la información proporcionada por el personal.

Por último, el análisis de las teorías que se utilizaron en el presente estudio cumplió con citar correctamente al autor, publicación, país, entre otros, respetando la autoría y las normas APA, 7ma. edición.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

El objetivo general de la presente investigación es evaluar cómo es la gestión del control interno administrativo en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020, se empleó el método estadístico para conocer el coeficiente de confiabilidad del instrumento cuestionario de encuesta, denominado Alfa de Cronbach, el mismo que permitió medir y cuantificar la variable en la muestra de estudio.

Tabla 04

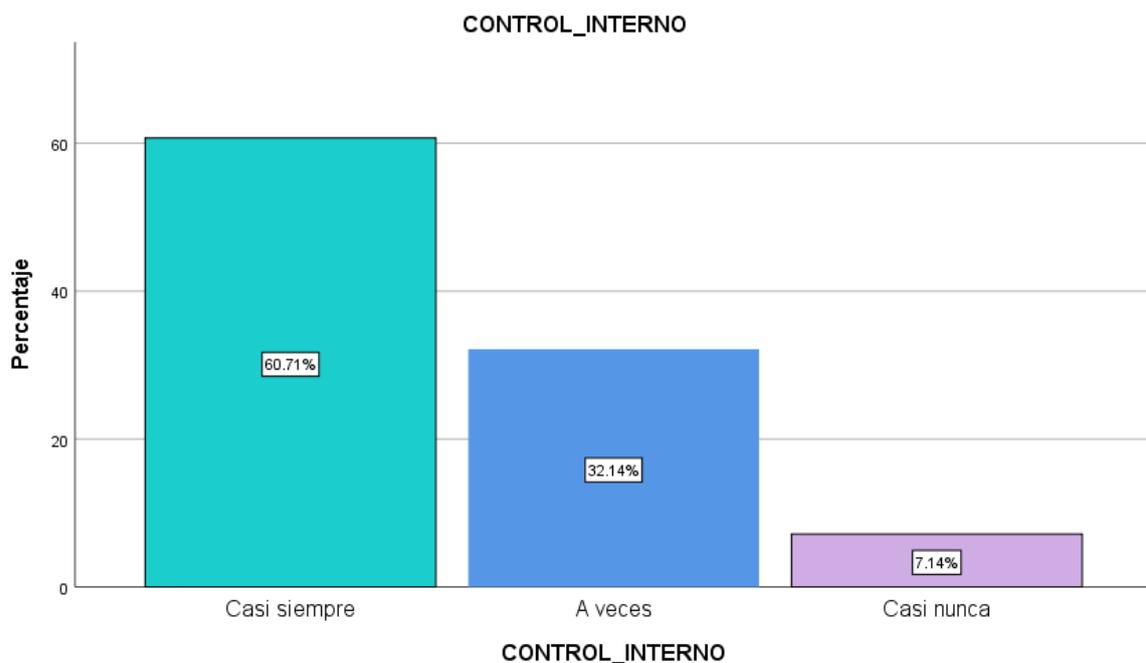
Variable de Control interno

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Casi siempre	17	60.71 %
A veces	9	32.14 %
Casi nunca	2	7.14 %
Total	28	100.00 %

Fuente: SPSS VER 26

Figura 03

Variable de Control interno



Fuente: SPSS VER 26

Análisis:

Los resultados de la encuesta de la variable control interno nos revelan los siguientes datos estadísticos: Casi siempre 60.71%, como podemos observar el porcentaje indica que existe acciones de control interno en las autorizaciones de ejecución de recursos, en las instituciones educativas del Cercado de Lima. Por otra parte, la encuesta tiene un porcentaje 32.14% , nos indica que existe pocas acciones control interno en el cumplimiento de las acciones preventivas en algunas instituciones y por último Casi nunca 7.14% algunos encuestado opinan que no hay control interno en algunas instituciones del estado.

Tabla 05

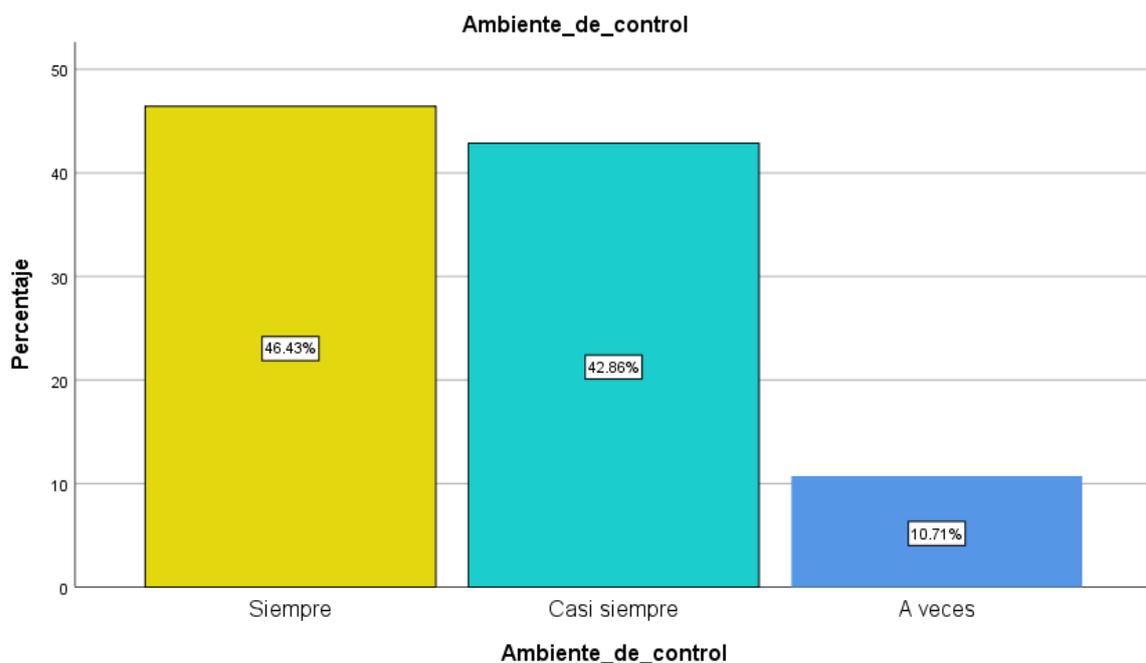
Dimensión de ambiente de control

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	13	46.43 %
Casi siempre	12	42.86 %
A veces	3	10.71 %
Total	28	100.00 %

Fuente: SPSS VER 26

Figura 04

Dimensión de ambiente de control



Fuente: SPSS VER 26

Análisis:

Según la tabla 4 y el figura 4 de Ambiente de control de la investigación de estudio de los Colegios del Cercado de Lima nos detallan los resultados: Siempre 46,43% y Casi siempre 42,86% de los encuestados manifiestan que si se realiza efectivamente los procedimientos de cumplimiento, de autorizaciones de ejecución de recursos. En cuanto a la escala “A veces” que tiene un porcentaje 10.71% de los encuestados indican que no se efectúa el indicador nivel de conocimiento del capital humano en las instituciones públicas.

Tabla 06

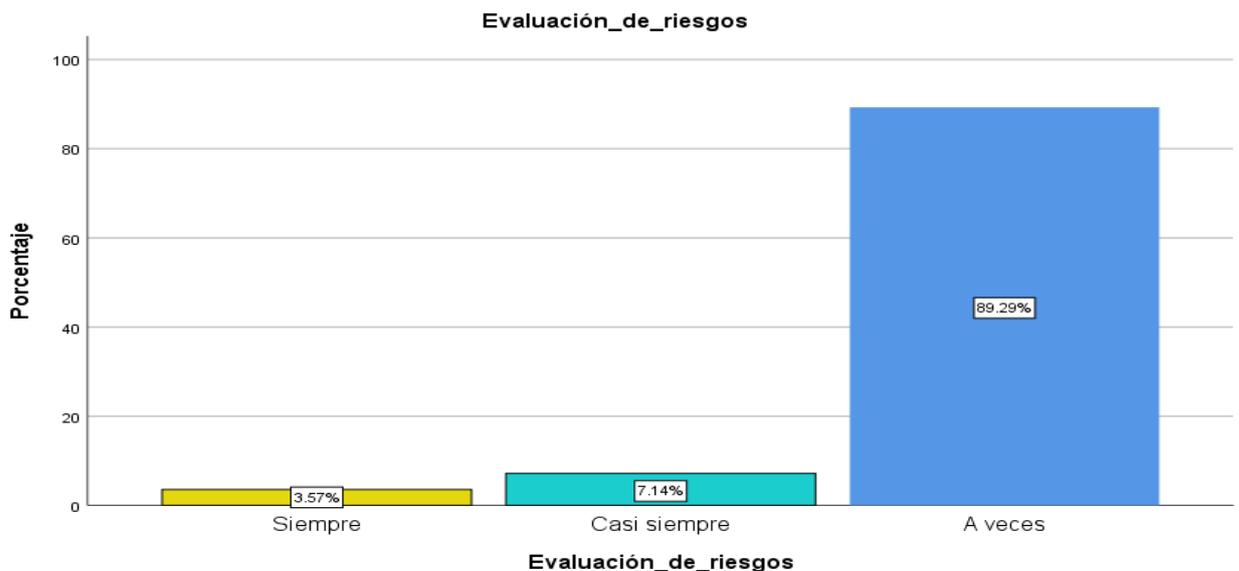
Dimensión de evaluación de riesgos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	1	3.57 %
Casi siempre	2	7.14 %
A veces	25	89.29 %
Total	28	100.00 %

Fuente: SPSS VER 26

Figura 05

Dimensión de evaluación de riesgos



Fuente: SPSS VER 26

Análisis:

Según se observa en la tabla 5 y figura 5 de la dimensión de Evaluación de riesgos, donde se preguntó a los directores, tesoreros y docentes encargados de la tesorería, si los colegios públicos del Cercado de Lima, realizan acciones preventivas de riesgos se obtuvieron los resultados: Siempre 3.57%, Casi siempre 7.14% los colaboradores indican que existe una deficiente acción preventiva de riesgo. En cuanto a la escala de “A veces” tiene un 89,29% de encuestados indican que se realiza poca rendición de cuenta en las instituciones educativas.

Tabla 07

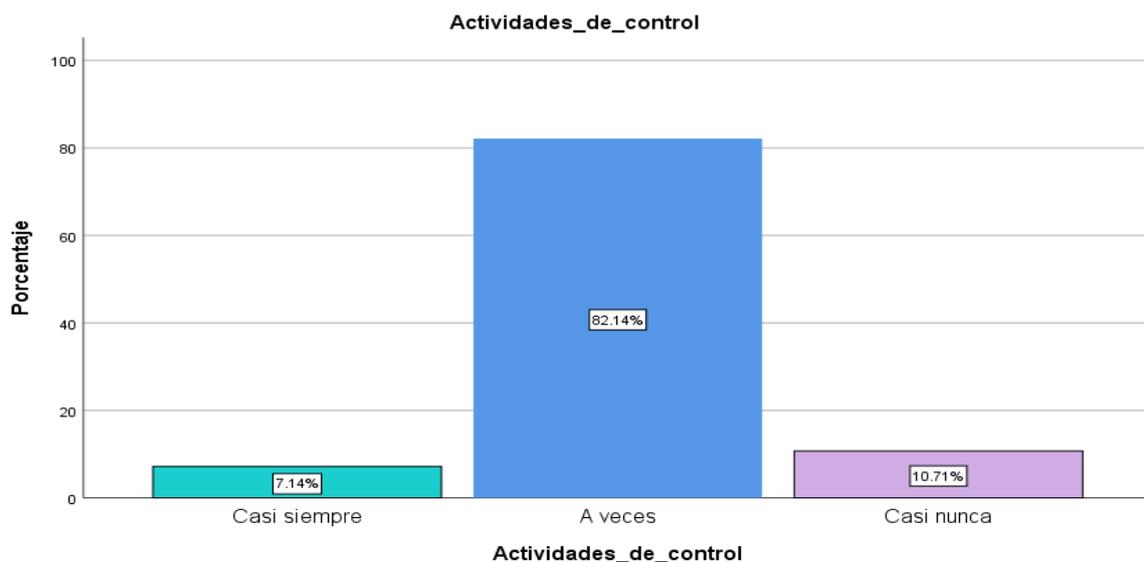
Dimensión de Actividades de control

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Casi siempre	2	7.14 %
A veces	23	82.14 %
Casi nunca	3	10.71 %
Total	28	100.00 %

Fuente: SPSS VER 26

Figura 06

Dimensión de Actividades de control



Fuente: SPSS VER 26

Análisis:

En la figura 6 de los resultados de la dimensión de Actividades de control, donde se revela los siguientes porcentajes: Casi siempre 7,14% los encuestados indican que no hay una evaluación desempeño de los colaboradores; en la escala A veces 82,14% de los encuestados manifiestan que en pocas oportunidades se realiza la rendición de cuentas en las instituciones; Casi nunca 10,71% de los encuestados indican que las instituciones del estado, no cuentan con la detección por medio de controles informáticos.

Tabla 08

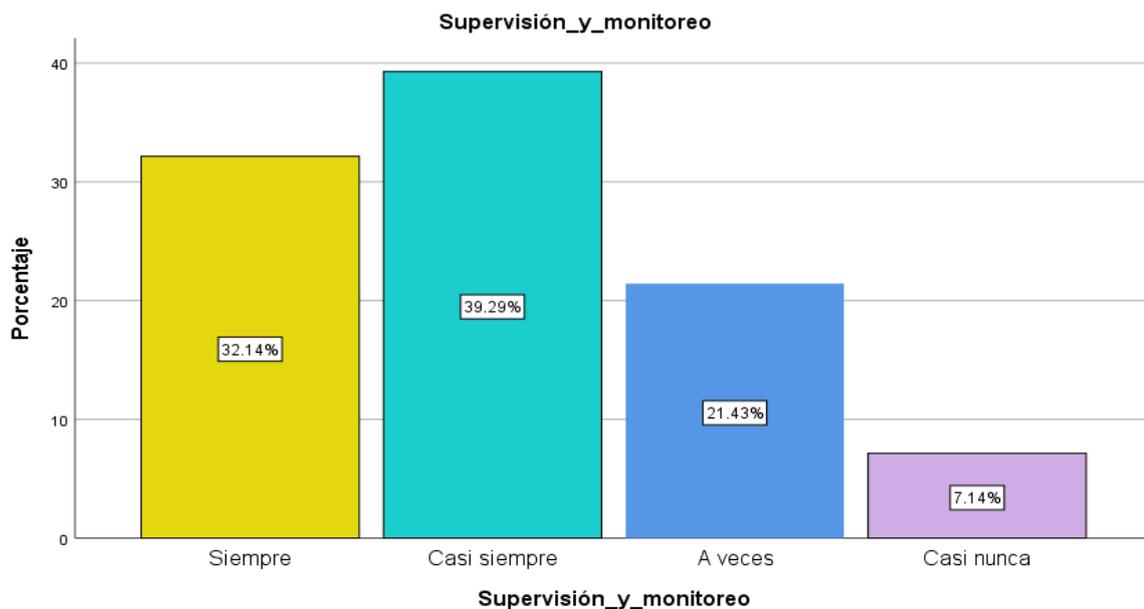
Dimensión de Supervisión y monitoreo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	9	32.14 %
Casi siempre	11	39.29 %
A veces	6	21.43 %
Casi nunca	2	7.14 %
Total	28	100.00 %

Fuente: SPSS VER 26

Figura 07

Dimensión de Supervisión y monitoreo



Fuente: SPSS VER 26

Análisis:

De acuerdo al análisis del figura 7, la dimensión de supervisión y monitoreo tiene los siguientes resultados: Siempre 32,14% y Casi siempre 39,29%, A veces 21,43% y Casi nunca 7,14%. La gráfica se evidencia que existe una buena supervisión entre la escalas de Siempre 32, 14% y Casi siempre 39.29%. los colaboradores indican que se efectúa el nivel de cumplimiento de observaciones en el área de tesorería en ambiente de depósito de cuenta, acciones de prevención. Los encuestados manifiestan en la escala A veces que el 21, 43% trata de cumplir con las propuestas de mejora en la tesorería y en el porcentaje 7,14% tiene una escala de Casi nunca, se realiza el seguimiento a la matriz de riesgos, porque en algunas instituciones no tienen conocimiento de la matriz de riesgos.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. LIMITACIONES

Para los autores Avello et al, nos revelan que se puede realizar un criterio diferente en una limitación: "Sin embargo, es todo lo contrario, expresar las limitaciones de un estudio le proporciona mayor validez y rigurosidad al proceso de investigación desarrollado." (2019, p. 10-12).

En las limitaciones de la investigación se evidenciaron pocas referencias bibliográficas nacionales e internacionales relacionadas al control interno administrativo en el área de tesorería de algunos colegios públicos. La recolección de la información ha sido aplicada mediante un cuestionario de forma virtual y presencial.

Por otra parte, el estudio de investigación se ha presentado algunas dificultades con algunos directores de colegios públicos, que piden la privacidad de la información en el área de tesorería.

4.2. DISCUSIÓN

Según la investigación y de acuerdo al objetivo general del estudio que fue evaluar cómo es la gestión del control interno administrativo en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020 y de acuerdo a los resultado El 61% de los encuestados manifestaron que estan de acuerdo que es necesario que los colegios consideren como relevante el Ambiente de control, la Evaluación de riesgos, las Actividades de control y la Supervisión y monitoreo, de acuerdo a lo explicado con Mogollon (2018) existe similitud de los resultados cuando manifiesta que el control interno es una herramienta que fortalece y beneficia los procesos administrativos de las instituciones públicas, en el cumplimiento de sus metas y objetivos, que desarrollan los funcionarios y servidores de una entidad pública en la realización de una gestión eficiente y transparente, donde se hace necesario aprobar el reglamento de gestión de recursos propios y actividades productivas empresariales aplicables a las instituciones educativas, también existe similitud en la revista de la facultad de Jurisprudencia Rhein, V. (2019) de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador cuando concluye que los órganos administrativos responden mejor a las demandas sociales cuando se actua de manera lícita, proba y eficiente, donde el control interno cumple un papel de observador y corrector de conductas que lesionan el desarrollo de la gestión. De acuerdo a la teoría de Control interno según Holmes (1987) es necesario contar con una adecuada seguridad para salvaguardar los activos de la empresa. Además el control interno esta atento a que los recursos públicos sean usados para los fines trazados y se cumpla la misión institucional con eficiencia, eficacia y economía de las operaciones con ética, transparencia, confiabilidad, integridad y oportunidad de la

información cuidando y protegiendo el patrimonio público contra pérdidas, despilfarro, uso indebido y otras irregularidades.

En el análisis del objetivo específico 1, que fue describir el ambiente de control en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020, de acuerdo a los resultados, la mayoría de los encuestados indicaron que 46 % se aprueban las autorizaciones de ejecución de recursos, el cumplimiento de procedimientos y nivel de conocimientos de capital humano, para la ejecución de recursos financieros, el cumplimiento de procedimientos para el control. A partir de los antecedentes encontrados, por Capa (2016), se concluye que existe similitud cuando se afirma que el ambiente de control contribuye al fortalecimiento de las Instituciones Educativas y previene malos manejos de los recursos de la institución educativa, reduciendo la exposición a riesgos que limitan el crecimiento y el desarrollo sostenido en el tiempo. De acuerdo de la teoría de Koontz y O`Donnell (1990). Permite establecer medidas correctivas en las actividades de la empresa. Asimismo ambiente de control desarrolla actividades planificadas y establecer los mecanismos de control, siendo necesario que el personal cuente con la suficiente integridad, valores éticos, competencia para el buen desarrollo de la entidad.

En el análisis del segundo objetivo específico 2, donde se busca describir la evaluación de riesgo en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020. En base a los resultados el 12% de los encuestados manifestaron que hace falta custodiar los recursos, priorizar el nivel de fraude y cumplir con las acciones preventivas de riesgo, ante ello los directores, los encargados de tesorería y profesores, indican que al realizar la rendición de cuenta lo hacen con desconocimiento normativo, incurriendo en fallas y falencias que perjudican el normal

desarrollo de los procesos de gestión de tesorería en las instituciones educativas. De acuerdo a lo que sostiene Alvarez et, al (2016) se observa que existe similitud, respecto a la evaluación de riesgos en el área de tesorería ésta se ve afectada debido a que muchas veces no se aplican los procesos de auditoría en lo que respecta a la evaluación de riesgos de manera correcta y con muchas falencias que en la práctica provoca incogruencias, desfases en la aplicación y práctica de valores éticos conductuales y actitudinales del personal. Como sostiene la teoría Koontz y O`Donnell (1990), donde tiene la finalidad de contar con procesos analíticos que detectan desviaciones que afecten a la Institución Educativa. Además la evaluación de riesgo tiene la función de garantizar que se presenten algunos peligros y riesgos, para tomar medidas preventivas.

En el análisis del tercer objetivo 3 específico es describir las actividades de control que existe en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del cercado de Lima 2020, en base a los resultados indicaron que 7% de los encuestados indican que las instituciones del Estado, no cuentan con una evaluación de desempeño de colaboración, rendición de cuentas y la detección por medio de controles financieros o desconocen de las herramientas financieras para el desempeño de las actividades de control perjudicando la buena intención y el desarrollo funcional de los trabajadores. De acuerdo a la investigación de Mogollon (2018), se evidencia similitud, cuando afirman que las actividades de control permiten evaluar el ambiente de control interno, conocer el nivel de riesgos, el control gerencial, la información, comunicación y supervisión, así mismo, muchos de los encuestados sostienen que las actividades de control, son importantes para el buen desarrollo de la gestión educativa que desarrollan los directores de las escuelas públicas, también revelan que existen

bajos niveles en el control, siendo sus resultados sumamente importantes en la previsión de riesgos y control de las actividades ejecutadas. También en la investigación de Huaman (2018) existe similitud cuando afirma que las actividades de control en la ejecución de las operaciones, influyen en el desempeño y procesamiento de las operaciones y manejo de los recursos financieros, del área de tesorería, siendo necesario fortalecer las actividades de control para garantizar el cumplimiento de los procedimientos, normas y políticas institucionales, aplicables a las operaciones del área de tesorería. En cuanto a la teoría de Holmes (1987). Tiene el objetivo de salvaguardar y ofrecer la seguridad de los bienes de la empresa. También es necesario entender que la actividad de control va a prevenir y neutralizar los riesgos, a los que se exponen las entidades educativas, se deben contar con políticas y procedimientos que garanticen la aplicación correcta de los procedimientos para mitigar los riesgos y el impacto potencial que pueden incidir en el cumplimiento de los objetivos.

En el análisis del objetivo específico 4 es describir la supervisión y monitoreo en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020, De acuerdo a los resultados de 32% de la dimensión de Supervisión y monitoreo se aprueban el nivel de cumplimiento de observaciones, el nivel de cumplimiento de propuesta de mejora se demostró que los encuestados opinan que si existe niveles de supervisión de los encargados del área de tesorería de los colegios públicos y que los procesos realizados se dan en el cumplimiento de las actividades de tesorería, pero también se observa que los encuestados creen que el personal involucrado, no toma en cuenta la matriz de riesgos en toda su dimensión para plantear estrategias de prevención, aplicación y corrección de resultados de acuerdo a lo planificado. Asimismo la investigación de Capa (2016), tiene similitud cuando afirma

que la supervisión y monitoreo en el área de tesorería, cuenta con el monitoreo que establece la Contraloría General de la República, donde se determina que la supervisión permite el funcionamiento eficaz y la retroalimentación, asimismo, la institución educativa no cuenta con un manual de control que ayude a verificar el cumplimiento de las actividades programadas. Asimismo la teoría de Robert Drazin et al. (1984) Tiene la finalidad de verificar los modelos estructurales más eficaces de la empresa. Por medio de la supervisión se tiene la seguridad de que se está revisando, evaluando las actividades y la calidad del control interno establecido y en el monitoreo se recopilan los datos para iniciar el proceso de análisis de los procedimientos de supervisión, identificando logros y limitaciones de las tareas asignadas al control de tesorería.

4.3. CONCLUSIONES

- De acuerdo al objetivo general del estudio que fue evaluar cómo es la gestión del control interno administrativo en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020, de acuerdo a los resultados de 61% la mayoría de los encuestados manifestaron, que si existe acciones de control interno a través de la autorización y ejecución de recursos, cumplimiento de procedimientos.
- Objetivo específico primero, fue describir el ambiente de control en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020, se evidenció que la mayoría de los encuestados 46 % indicaron que sí, se autorizan la ejecución de los recursos financieros, se cumplen con los procedimientos y que existe un limitado nivel de conocimiento de capital humano en la ejecución de los recursos de tesorería.
- Objetivo específico segundo, fue describir la evaluación de riesgo en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020, se evidenció que la mayoría de los encuestados indican que hay deficiencias al custodiar los recursos puestos a disposición de los colegios, también existe pocas acciones preventivas para mitigar los riesgos informáticos de la gestión de tesorería en las instituciones educativas.
- Objetivo específico tercero, fue describir las actividades de control que existe en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020, en base a los resultados de la dimensión de Actividades de control se obtuvo que los encuestados indican que las instituciones del Estado, no cuentan con las herramientas para el desarrollo de las actividades de control perjudicando la buena

intención y el desempeño de los trabajadores, incrementado las deficiencias en los procesos de rendición de cuentas y la detección oportuna por medio de controles informáticos, evidenciándose un bajo nivel de desempeño de los trabajadores en el área de tesorería.

- Objetivo específico cuarto, fue describir la supervisión y monitoreo en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020, de acuerdo a los resultados de la dimensión de Supervisión y monitorero los encuestados opinan que si existe un cumplimiento oportuno de los colaboradores, también cumplen con las disposiciones del Ministerio de Educación, el área de tesorería, pero mencionan que existe un desconocimiento a la matriz de riesgos.

4.4. RECOMENDACIONES

- De acuerdo al problema general, para mejorar el desarrollo del control interno, es necesario reforzar la normatividad y procesos del Ambiente de control, mejorar la evaluación de riesgos, las Actividades de control, de Supervisión y monitoreo, con la intención de permitir un adecuado y mejor control interno y el cumplimiento de las tareas de tesorería contando con el compromiso de los directivos, tesoreros y docentes involucrados.
- Para mejorar el ambiente de control, es necesario mejorar los procesos de autorización en la ejecución de los recursos financieros, revisar y cumplir los procedimientos y capacitar al personal encargado de ejecutar las tareas de control en la ejecución de los recursos de tesorería, esto incluye establecer un manual funcional donde se emita las responsabilidades, ética profesional y compromisos de los trabajadores en el área de tesorería con el fin de evitar deficiencias en el personal, enfatizar los procedimientos y normas.
- Se recomienda en el área de evaluación de riesgos en los colegios públicos del Cercado de Lima, capacitar al personal en el uso adecuado de los recursos tecnológicos para prevenir los fraudes electrónicos, capacitación en TICs (Tecnologías de la información y comunicación) y manejo de procesos administrativos de control interno.
- Para mejorar las actividades de control es necesario contratar especialistas en el manejo de herramientas de control interno, así mismo, los trabajadores deben recibir capacitaciones en técnicas de detección de errores, fallas y fraudes del área tesorería, siendo necesario, hacer estudios de las políticas y procedimientos para el

desempeño de los trabajadores en el área de tesorería y manejo de las aplicaciones contables.

- Para mejorar las actividades de supervisión y monitoreo es necesario elaborar planes de contingencias para mejorar el nivel de cumplimiento de las observaciones detectadas, formar equipos de trabajo para formular nuevas propuestas de supervisión y monitoreo, haciendo talleres de capacitación para conocer, construir y estudiar la matriz de riesgos de la institución para evaluar las actividades de tesorería, formular grupos de trabajo para plantear estrategias de prevención y corrección de resultados con la finalidad de optimizar logros y objetivos del centro educativo .

4.5. IMPLICANCIAS

Según los autores Torres, Sánchez y Moreno sostienen las implicancias del estudio de investigación:

El trabajar la implicación del investigador posibilita que se entre al campo de investigación con el sistema de valores ya reconocidos por él mismo y entender el significado de las acciones y discursos de los sujetos e interpretarlos a la luz de la teoría y no de sus propios valores. (2020, p.72-78).

Las implicaciones pueden ser teóricas, prácticas y metodológicas.

Teóricas

La presente investigación tiene como fin evaluar cómo es la gestión del control interno administrativo en el área de tesorería de los colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020, el estudio nos permitirá conocer, si las instituciones públicas del estado proceden en aplicar los procedimientos, normas de control interno en la

tesorería, la cual permitirá a las instituciones mejorar los procedimientos manuales, en la selección del personal y manejo de programas informáticos.

Prácticas

En el material actual investigado desde la práctica, implica de forma directa a la práctica y roles de los trabajadores de las instituciones educativas públicas del Cercado de Lima, que busca poder mejorar el cumplimiento de los procedimientos, normas, desempeño de los trabajadores y mejorar los programas informáticos en el control interno de las instituciones públicas .

Por otra parte, se visualiza implicancias en el porcentaje de los trabajadores, que no desempeña su función en la tesorería, porque su práctica es educativa en cuanto a los docentes.

Metodológicas

En este estudio investigado se realizó un cuestionario que fue aplicado de forma virtual y presencial en los colegios públicos del Cercado de Lima, dicho cuestionario es un instrumento que puede ser utilizado por todas las entidades que busquen identificar cualquier problema que pueda estar atravesando la empresa, una institución pública , para que de esta forma puedan mejorarse a través de las opiniones de los empleados, docentes o el público en general.

REFERENCIAS

- Aguilar Benites, Y. Y. (2019). Control Interno e incidencia en las operaciones del área de tesorería en UGEL Santa, 2018.
- Agurto, M.A. (2021). *Estudio de mejora de procesos del área de administración de la Unidad de Gestión Educativa Local N° 03* [Tesis profesional, Universidad de Lima] https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/14036/Agurto_Estudio-mejora-procesos.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Alvarez C. & Condori J. (2016) Control interno en el área de tesorería del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani en el periodo 2016. *Revista Científica Integración*, vol 3, 242-248. <https://hdl.handle.net/20.500.12557/1570>.
- Arciniegas, G. O. (2018). Análisis de la gestión de inventarios de las clínicas odontológicas de la ciudad de Ibarra (Ecuador). *Holopraxis*, 2(1), 001-021.
- Arias J., Villasís M. Á., & Miranda, M. G. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2), 201-206. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=486755023011>
- Avello, R., Rodríguez, M. A., Rodríguez, P., Sosa, D., Companioni, B., y Rodríguez, R. L. (2019). ¿Por qué enunciar las limitaciones del estudio?. *MediSur*, 17(1), 10-12. Recuperado en 13 de abril de 2023, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1727-897X2019000100010&lng=es&tlng=es.
- Bahillo, E. y Pérez, M. (2017). Operaciones auxiliares de gestión de tesorería (2ª ed.). España: Ediciones Paraninfo.

- Ballesteros Tumbaco, E. D. M. (2019). Manual de control interno del área de tesorería de la Unidad Educativa Particular Santa Ana – Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas
- Brito Gómez, Dania. (2018). El riesgo empresarial. *Revista Universidad y Sociedad*, 10(1), 269-277. E pub. 02 de marzo de 2018. Recuperado en 08 de diciembre de 2022, <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>
- Capa Y. B. (2016). *Caracterización del control interno de las instituciones públicas de educación básica regular del Perú: caso institución educativa N° 88008 Manuel Peralta Hurtado de Chimbote, 2014*. [tesis de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. Repositorio Institucional <https://hdl.handle.net/20.500.13032/1149>
- Caycho-Rodríguez, Tomás. (2017). Intervalos de Confianza para el coeficiente alfa de Cronbach: aportes a la investigación pediátrica. *Acta pediátrica de México*, 38(4), 291-292. <https://doi.org/10.18233/apm38no4pp291-2941440>.
- Chiavenato, I. (2019) *Introducción a la teoría general de la administración una visión integral de la moderna administración de las organizaciones*. Mexico. Ed: McGraw Hill Interamericana
- Contraloría General de la República (2019, 17 de mayo). Resolución de la Contraloría N° 146-2019. *Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado*. Diario El Peruano. <https://elperuano.pe/normaselperuano/2019/05/17/1770118-1/1770118-1.htm>.
- Donayre, Jesús (2016) Corrupción en el sector público: vínculo con el desarrollo económico y social. *Gestión Pública*. Pág. 29-32.

El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público.

(2018). *Dominio de Las Ciencias*, ISSN 2477-8818, Vol. 4, N° 4, 2018, Pags. 206-240. Gonzales Villaran, L. R. (2021). *Control interno en la empresa Mundial Farma - Huaraz*, 2019.

<https://www.revistaholopraxis.com/index.php/ojs/article/download/56/26>

El presidente de la República (2007, 09 de noviembre). *Decreto Supremo N° 028*.

Aprueban reglamento de gestión de recursos propios y actividades productivas empresariales en instituciones educativas públicas.

<https://www.gob.pe › minedu › 118170-028-2007-ed>

Fernández, Carlos y Baptista, Pilar (2014) Metodología de la investigación, edición 6ta. Pág. 15.

Franco et.al, (2017). *El Sistema de Control Interno basado en el Modelo Coso y su Influencia en la Profesionalización para las Empresas de buses panorámicos en Lima metropolitana*. [tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]

Recuperado de:

https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/621970/Franco_PK.pdf?sequence=5

Gallegos, V. W. (2016). *Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Universidad Nacional de educación Enrique Guzman y Valle*. [tesis de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional <https://hdl.handle.net/20.500.13032/1160>

Gerrero, M; Magones R. (2015) El ambiente de control como mecanismo fundamental en algunas organizaciones comerciales de Montería- Cordova, Edición N° 18, pp. 31-39.

- Gomez y Lazarte (2019) *Control interno* [tesis de Contador Público Nacional, Universidad Nacional de Tucumán]. Repositorio Institucional repositorio.face.unt.edu.ar:8920/handle/123456789/3/browse?type=subject&value=Gómez.
- Hernández, E. (2020) *Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017.*
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P., (2014), *Metodología de la investigación*, Editorial Mexicana, Reg. Núm 736. DOI <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>.
- Huamán, M. Á. (2018). *Propuesta de control interno para el área de tesorería de la Institución Educativa José Abelardo Quiñones-Urcos 2017.* [tesis de la Escuela Profesional de Contabilidad, Universidad Peruana Unión]. Repositorio Institucional <http://hdl.handle.net/20.500.12840/1519>
- La Contraloría General de la República. *Artículo 6° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional del control.* <https://doc.contraloria.gob.pe>
- Lozada, José (2014) Investigación Aplicada: Definición, Propiedad Intelectual e Industria. *Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamericana, Vol. 3 N° 1, pág. 47-50*
- Lucano, Jesús (2015, octubre) *Módulo de tesorería, caja chica sistema integrado de gestión administrativa* [ponencia]
- Luna G. & Andrade C (2019) Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial, Ecuador, *Libro Ira Edición 2019.*

Ministerio de Educación (2020, 2 de julio). *Resolución Ministerial N° 259-2020-MINEDU*.

Diario Oficial Peruano. <https://www.gob.pe/institucion/minedu/normas-legales/783262-259-2020-minedu>.

Mogollón P. C. (2018). *Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Institución Educativa República de Venezuela Cercado de Lima-2017*. [tesis de Contador Público, Universidad Católica de los Ángeles Chimbote] Repositorio Intitucional <https://hdl.handle.net/20.500.13032/11762>

Munive K. (2019). *Mecanismos De Control Interno En El Área De Tesoreria Del Hospital Docente Belen, Lambayeque – 2018*. [Tesis de bachiller inédita]. Universidad Señor de Sipan

Ortiz, J. (2014). *Gestión Financiera* (1° ed.). Madrid, España: Editorial EDITEX

Panhispanico del Español Jurídico. (2022). *Panhispanico del Español Jurídico*. Obtenido Real Academia Española web side: <https://dpej.rae.es/lema/control-interno>

Pereyra Palomo, C.A. (2019) *Control interno en las empresas su aplicación y efectividad*, México, *Libro 1 edición, setiembre de 2019*.

Pinto J., Soto N., Gutiérrez A. y Castillo L. (2003) Ajuste, Estructura y Ambiente como factores claves en la teoría de contingencias. *Estudios gerenciales*, 19 (88), 67-86. Recuperado el 17 de junio de 2023, de <http://https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=21208804>.

Quiroa, Myriam (2020) *Planificación estratégica*. *Economipedia.com* <https://economipedia.com/definiciones/planificacion-estrategica.html>

Ramírez, R. (2016). *Control Interno*. Recuperado de: <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:0vPZmAhhmc0J:ww>

Ramirez-Moreno.pdf+&cd=11&hl=es&ct=clnk&gl=pe

Rhein Schirato V.(2019) El Control Interno de la Administración Pública y la Configuración del Estado Contemporáneo. *Revista Facultad de Jurisprudencia* (5), 1-45.

Recuperado de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=600263495010>

Rodriguez, E., Menbreño, G. & Chávez, A. (2016). Actividades de control. PDF.

Recuperado de:

https://www.academia.edu/29898351/Actividades_del_control_interno.

Tapia Palomino, L. (2020). *Control interno de inventarios del instituto superior tecnológico público Utcubamba- Bagua Grande, 2018*.

Torres, Sánchez & Moreno (2020). La implicación del investigador en las ciencias sociales y el campo educativo. *Conrado*, 16(74), 72-78. Epub 02 de junio de 2020.

Recuperado en 29 de mayo de 2023, de

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-

[86442020000300072&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442020000300072&lng=es&tlng=es)

Vega-de la Cruz, L. O., & Nieves-Julbe, A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, Vol. 22(1), p 50-68.

w.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2017/06/Curso-2016-

Villavicencio Caparó, E. (2018). VALIDACIÓN DE CUESTIONARIOS. *Odontología Activa Revista Científica*, 1(3), 71–76. <https://doi.org/10.31984/oactiva.v1i3.200>.

ANEXOS

Anexo 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
¿Cómo es la gestión del control interno administrativo en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020?	Evaluar cómo es la gestión del control interno administrativo en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020	CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Autorizaciones de ejecución de recursos	TIPO DE INVESTIGACIÓN Descriptiva ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN Cuantitativa DISEÑO DE ESTUDIO: No experimental MUESTRA: 7 colegios públicos INSTRUMENTO Cuestionario ANÁLISIS ESTADÍSTICO SPSS 26
				Cumplimiento de procedimientos.	
				Nivel de conocimiento de capital humano	
			Evaluación de riesgos	Custodio de los recursos	
				Nivel de fraude	
				Cumplimiento de acciones preventivas de riesgos	
			Actividades de control	Evaluación de desempeño de colaboradores	
		Rendición de cuentas			
		Detección por medio de Controles informáticos			
		Supervisión y monitoreo	Nivel de cumplimiento de observaciones		
			Nivel de Cumplimiento de propuestas de mejora		
			Seguimiento a la Matriz de riesgos por eventos o actividades.		
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL				
PROBLEMA ESPECÍFICO	OBJETIVO ESPECÍFICO				
¿Cómo es el ambiente de control en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020?	Describir el ambiente de control en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020				
¿Cómo es la evaluación de riesgos en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020?	Describir la evaluación de riesgo en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020				
¿Qué actividades de control existe en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020?	Describir las actividades de control que existe en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020				
¿Cómo se realiza la supervisión y monitoreo en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020?	Describir la supervisión y monitoreo en el área de tesorería de algunos colegios públicos del distrito del Cercado de Lima 2020				

Anexo 02: MATRIZ OPERACIONAL

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control Interno	El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) (Contraloría General de la República, 2016)	Es un área que se da dentro de la empresa que consiste en el control de los procesos internos como las políticas contables, los procesos y procedimientos institucionales que permiten verificar o corroborar el cumplimiento por parte de las áreas los objetivos trazados.	Ambiente de control	Autorizaciones de ejecución de recursos
				Cumplimiento de procedimientos.
				Nivel de conocimiento de capital humano
			Evaluación de riesgos	Custodio de los recursos
				Nivel de fraude
				Cumplimiento de acciones preventivas de riesgos
			Actividades de control	Evaluación de desempeño de colaboradores
				Rendición de cuentas
				Detección por medio de Controles informáticos
			Supervisión y monitoreo	Nivel de cumplimiento de observaciones
				Nivel de Cumplimiento de propuestas de mejora
				Seguimiento a la Matriz de riesgos por eventos o actividades

Anexo 03: INSTRUMENTO

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN EL ÁREA DE TESORERIA EN ALGUNOS COLEGIOS PÚBLICOS DEL CERCADO DE LIMA

Nombres y apellidos.....Cargo.....

Instrucciones:

Lea las preguntas y luego marque la respuesta con una (X) según el orden de las preguntas. Recuerde que no hay respuestas buenas, ni malas. Consteste todas las preguntas con la verdad.

Escala de calificación es la siguiente:

Siempre = 1	Casi siempre = 2	A veces = 3	Casi nunca = 4	Nunca = 5
-------------	------------------	-------------	----------------	-----------

VARIABLE	DIMENSION	INDICADOR	ITEMS	SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	CASI NUNCA	NUNCA
Control interno	Ambiente de Control	Autorizaciones de ejecución de recursos	La entidad tiene un ambiente de control, donde solicita autorizaciones de ejecución de recursos de la institución					
		Cumplimiento de procedimientos	El ambiente de control, vigila el cumplimiento de procedimientos en el área de tesorería					
		Nivel de conocimiento de capital humano	La entidad educativa monitorea el nivel de conocimientos del capital humano					
	Evaluación de riesgos	Custodio de los recursos	El área de tesorería de la institución educativa custodia los recursos como el efectivo, rendiciones de cuenta.					
		Nivel de fraude	Existe en la entidad educativa, una frecuencia de fraudes recurrente por el personal.					
		Cumplimiento de acciones preventivas de riesgos	En la entidad educativa existe cumplimiento de acciones preventivas propuestas para minimizar el riesgo en la tesorería.					

Actividades de control	Evaluación de desempeño de colaboradores	de de	Se ha llevado acciones de evaluación de desempeño para el personal directivo, administrativo.					
	Rendición de cuentas	de	La rendición de cuentas permite sustentar y respaldar los gastos en el procedimiento administrativo del control interno					
	Detección por medio de controles informáticos	por	La institución educativa cuenta con un medio detección por controles informáticos en el área de tesorería					
Supervisión y monitoreo	Nivel de cumplimiento de observaciones	de de	Hay un seguimiento en la entidad educativa para el cumplimiento de observaciones en el área de tesorería.					
	Nivel de cumplimiento de propuestas de mejora	de de de	Existe un nivel de cumplimiento por las propuestas de mejora en el área de tesorería de la institución educativa					
	Seguimiento a la matriz de riesgos por eventos o actividades	a la	Existe un seguimiento a la matriz de riesgo por las actividades del área de tesorería					

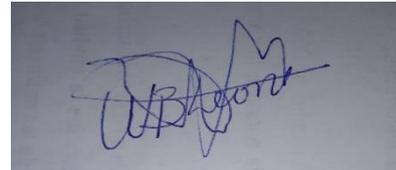
Anexo 04: VALIDACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

PERFIL DEL EXPERTO	
Nombre y apellidos:	Walter Christian Bernia León
Cargo:	Docente
Institución /Empresa:	UPN

Lima, 24 de Enero de 2023



Firma

Walter Christian Bernia León
DNI 41518214

FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

PERFIL DEL EXPERTO	
Nombre y apellidos:	Adrián Colomer
Cargo:	Docente
Institución /Empresa:	UPN

Lima, 24 de Enero de 2023



Firma

Adrián Colomer
DNI 000969101

FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

PERFIL DEL EXPERTO	
Nombre y apellidos:	Aldo Medina
Cargo:	Docente
Institución /Empresa:	UPN

Lima, 24 de Enero de 2023



Firma
Aldo Medina

Anexo 05: VALIDACIÓN DE LA MEDIDA DE LIKERT JUICIO DE EXPERTOS

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor.

Walter Christian Bernia León

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO A TRAVÉS DE EXPERTO

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de Taller de Tesis 2 en la carrera de Contabilidad y Finanzas en la Universidad Privada del Norte, requiero validar el instrumento que utilizaré para la recolección de información con el fin de desarrollar la investigación satisfactoriamente el grado de Licenciada en Contabilidad y Finanzas.

El título de la investigación es: "CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN EL ÁREA ADMINISTRATIVO DE ALGUNOS COLEGIOS PÚBLICOS DEL DISTRITO DEL CERCAO DE LIMA 2020"; por el cual es necesario tener la validación de docentes especializados para poder hacer uso y aplicación del instrumento seleccionado, motivo por el cual recurro a su persona, debido a su connotada experiencia en investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación. - Definición conceptual de la variable y sus dimensiones. - Matriz de operacionalización de la variable. - Matriz de consistencia. - Cuestionario. - Certificado de validez de contenido del instrumento.

Expresándole mi respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención.

Atentamente.



Lourdes Mmani Canaza
DNI 40356062

Anexo 06: BASE DE DATOS

MATRIZ DE DATOS	VARIABLE: CONTROL INTERNO											
	La entidad tiene un ambiente de control, donde solicita autorización de ejecución de recursos de la institución	El ambiente de control, vigila el cumplimiento de procedimientos en el área de tesorería	La entidad educativa monitorea el nivel de conocimientos del capital humano.	El área de tesorería de la institución educativa custodia los recursos como el efectivo, rendiciones de cuenta.	Existe en la entidad educativa, una frecuencia de fraudes recurrente por el personal.	En la entidad educativa existe cumplimiento de acciones preventivas propuestas para minimizar el riesgo en la tesorería.	Se ha llevado acciones de evaluación de desempeño para el personal directivo, administrativo.	La rendición de cuentas permite sustentar y respaldar los gastos en el procedimiento administrativo del control interno.	La institución educativa cuenta con un medio de detección por controles informáticos en el área de tesorería.	Hay un seguimiento en la entidad educativa para el cumplimiento de observaciones en el área de tesorería.	Existe un nivel de cumplimiento por las propuestas de mejora en el área de tesorería de la institución educativa.	Existe un seguimiento a la matriz de riesgo por las actividades del área de tesorería
Encuestado1	2	1	1	1	4	2	2	1	4	1	1	1
Encuestado2	2	1	1	1	4	2	2	1	4	1	1	1
Encuestado3	1	1	1	1	4	2	2	1	5	1	1	1
Encuestado4	1	1	1	1	5	3	2	1	5	3	3	4
Encuestado5	1	1	1	1	5	1	2	1	5	2	2	2
Encuestado6	1	1	1	1	5	1	2	1	5	2	1	2
Encuestado7	1	1	1	1	5	1	2	1	5	2	2	2
Encuestado8	1	1	1	1	5	1	2	1	4	2	2	2
Encuestado9	2	1	1	1	5	2	2	1	5	1	1	1
Encuestado10	2	1	1	1	5	2	2	1	4	1	1	1
Encuestado11	2	1	1	1	5	2	2	1	5	1	1	1
Encuestado12	2	1	1	1	4	2	2	1	4	1	1	1
Encuestado13	3	3	2	1	5	3	5	1	5	3	1	5
Encuestado14	2	3	1	2	4	3	5	2	4	4	4	4
Encuestado15	1	1	1	1	5	2	2	1	5	2	2	2

Encuestado16	2	2	3	2	3	3	3	3	4	3	3	3
Encuestado17	1	1	1	1	5	1	1	1	4	1	1	1
Encuestado18	1	1	2	1	4	1	3	1	4	2	2	3
Encuestado19	1	1	1	1	5	3	1	1	5	3	3	1
Encuestado20	2	2	4	2	4	3	2	2	4	2	2	3
Encuestado21	1	1	1	1	5	1	2	1	5	2	2	2
Encuestado22	1	1	1	1	5	1	2	1	5	2	2	2
Encuestado23	1	1	1	2	4	1	2	1	5	2	2	2
Encuestado24	1	2	1	1	5	1	2	1	5	2	2	2
Encuestado25	1	1	2	1	5	2	2	1	4	3	2	2
Encuestado26	1	1	1	1	1	1	1	1	4	1	1	2
Encuestado27	1	1	2	1	3	2	2	2	5	2	2	2
Encuestado28	1	1	2	2	5	1	1	1	5	1	1	1

