



UNAP



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

TESIS

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA
DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y
COMUNICACIONES DE LORETO 2021**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

PRESENTADO POR: AMELIA RÍOS GARCÍA

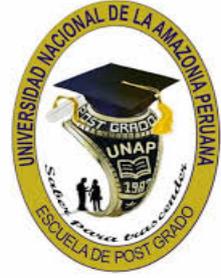
ASESOR: ECON. JORGE LUIS ARRUÉ FLORES, DR.

IQUITOS, PERÚ

2022



UNAP



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

TESIS

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA
DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y
COMUNICACIONES DE LORETO 2021**

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

PRESENTADO POR: AMELIA RÍOS GARCÍA

ASESOR: ECON. JORGE LUIS ARRUÉ FLORES, DR.

IQUITOS, PERÚ

2022



UNAP

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Escuela de Postgrado
"Oficina de Asuntos
Académicos"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS
N° 046-2022-OAA-EPG-UNAP

En Iquitos, en la plataforma virtual Zoom de la Escuela de Postgrado de la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana, a los veinticinco días del mes de julio de 2022 a las 4:00 p.m., se dió inicio a la sustentación de la tesis denominada "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES DE LORETO 2021", aprobado con Resolución Directoral N°0675-2022-EPG-UNAP, presentado por la egresada AMELIA RIOS GARCIA, para optar el Grado Académico de Maestra en Gestión Pública, que otorga la UNAP de acuerdo a la Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana.

El jurado calificador designado mediante Resolución Directoral N°0489-2022-EPG-UNAP, esta conformado por los profesionales siguientes:

CPC. Hugo Luis Zevallos Egoavil, Dr.	Presidente
CPC. Juan Carlos Ramírez Cervan, Mgr.	Miembro
CPC. Jesús Hermes Ramírez Enrique, Mgr.	Miembro

Después de haber escuchado la sustentación y luego de formuladas las preguntas, éstas fueron respondidas: SATISFACTORIAMENTE

Finalizado la evaluación; se invitó al público presente y al sustentante abandonar el recinto; y, luego de una amplia deliberación por parte del jurado, se llegó al resultado siguiente:

La sustentación pública y la tesis han sido: APROBADOS con calificación BUENO

A continuación, el Presidente del Jurado da por concluida la sustentación, siendo las 5:30 pm del veinticinco de julio del 2022; con lo cual, se le declara a la sustentante APTO, para recibir el Grado Académico de Maestra en Gestión Pública.

CPC. Hugo Luis Zevallos Egoavil, Dr.
Presidente

CPC. Juan Carlos Ramírez Cervan, Mgr.
Miembro

CPC. Jesús Hermes Ramírez Enrique, Mgr.
Miembro

Econ. Jorge Luis Arrué Flores, Dr.
Asesor

Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonía del Perú, rumbo a la acreditación

Calle Los Rosales cuadra 5 s/n, San Juan Bautista, Maynas, Perú
Teléfono: (5165) 281101 Correo electrónico: postgrado@unapiquitos.edu.pe www.unapiquitos.edu.pe



**TESIS APROBADA EN SUSTENTACIÓN PÚBLICA EL 25 DE JULIO DEL
2022 EN LA PLATAFORMA VIRTUAL ZOOM DE LA ESCUELA DE
POSTGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONÍA
PERUANA, EN LA CIUDAD DE IQUITOS - PERÚ**



.....
CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, DR.

PRESIDENTE



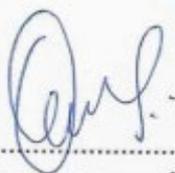
.....
CPC. JUAN CARLOS RAMIREZ CERVAN, MGR.

MIEMBRO



.....
CPC. JESUS HERMES RAMIREZ ENRIQUE, MGR.

MIEMBRO



.....
ECON. JORGE LUIS ARRUÉ FLORES, DR.

ASESOR



Nombre del usuario:
Universidad Nacional de la Amazonia Peruana

ID de Comprobación:
60274014

Fecha de comprobación:
02.02.2022 13:25:22 -05

Tipo de comprobación:
Doc vs Internet

Fecha del informe:
03.02.2022 12:47:03 -05

ID de Usuario:
Ocultado por Ajustes de Privacidad

Nombre de archivo: **Tesis - MGP - AMELIA RIOS GARCIA Antiplagio (1)**

Recuento de páginas: **83** Recuento de palabras: **16724** Recuento de caracteres: **104595** Tamaño de archivo: **1.43 MB** ID de archivo: **71237355**

22% de Coincidencias

La coincidencia más alta: **4.66%** con la fuente de Internet (<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/6955>)

22% Fuentes de Internet 1000

Página 85

No se llevó a cabo la búsqueda en la Biblioteca

3.53% de Citas

Citas 12

Página 86

No se han encontrado referencias

0% de Exclusiones

No hay exclusiones

A mi hijo Sebastián, quien es la razón de mi esfuerzo diario para mi crecimiento profesional y personal. Te amo.

AGRADECIMIENTO

A Dios, quien nunca me abandonó en todos mis procesos y decisiones que tomé en el transcurso de mi vida.

A mis padres, quienes siempre me inculcaron los valores y me enseñaron que con esfuerzo y perseverancia uno puede construir sus propios sueños y hacerlo realidad.

A mi hermano Relto, quien fue el que me incentivó a matricularme para seguir la Maestría en Gestión Pública, eternamente agradecida contigo hermano.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

	Páginas
Carátula	i
Contracarátula	ii
Acta de Sustentación	iii
Jurado	iv
Resultado del informe de similitud	v
Dedicatoria	vi
Agradecimiento	vii
Índice de contenidos	viii
Índice de tablas	x
Índice de gráficos	xiv
Resumen	xviii
Abstract	xix
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	5
1.1 Antecedentes	5
1.2 Bases teóricas	8
1.3 Definición de términos básicos	13
CAPÍTULO II: VARIABLES E HIPÓTESIS	15
2.1 Variables y su operacionalización	15
2.2 Formulación de la hipótesis	18
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	19
3.1. Tipo y diseño de la investigación	19
3.2. Población y muestra	19
3.4. Procesamientos de recolección de datos	21
3.5. Técnicas de procesamientos y análisis de los datos	22
3.6. Aspectos éticos	23
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	25
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	92
CAPÍTULO VI: PROPUESTA	94
CAPÍTULO VII: CONCLUSIONES	95
CAPÍTULO VIII: RECOMENDACIONES	97
CAPÍTULO IX: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	99

ANEXOS

1. Estadística complementaria
2. Instrumentos de recolección de datos
3. Consentimiento informado
4. Tabla de Operacionalización de las Variables
5. Matriz de Consistencia

ÍNDICE DE TABLAS

	Páginas
TABLA N°1. tabla de operacionalización de las variables	17
TABLA N° 2. ¿La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la Oficina?	25
TABLA N°3. Durante el presente año, ¿la entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido al personal, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?	26
TABLA N°4. ¿La entidad cuenta con lineamientos, manuales o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?	27
TABLA N°5. ¿La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios que vulneran la ética o normas de conducta?	28
TABLA N°6. ¿La entidad cuenta con al menos un funcionario que se dedique permanentemente a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a las unidades orgánicas para la implementación del Sistema de Control Interno?	29
TABLA N°7. ¿La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos?	30
TABLA N°8. ¿La entidad ha difundido a sus colaboradores la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone (correo electrónico, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	31
TABLA N°9. ¿La entidad realiza una evaluación anual del desempeño de los funcionarios?	32
TABLA N°10. ¿La entidad ha tipificado en su reglamento de infracciones y sanciones del personal las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del sistema de control interno?	33
TABLA N°11. ¿La entidad cumple con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone (internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	34
TABLA N°12. ¿La estructura organizacional en su Oficina es adecuada?	35
TABLA N°13. ¿La escala remunerativa en su Oficina está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas?	36
TABLA N°14. ¿Su Oficina cuenta con un archivo documentario adecuado?	37
TABLA N°15. ¿La información externa que maneja su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades?	38

TABLA N°16. ¿La comunicación al interior de su Oficina fluye adecuada y oportunamente?	39
TABLA N°17. ¿En su Oficina se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo?	40
TABLA N°18. ¿Se ha utilizado algún método para valorar los riesgos así como su impacto en su área de trabajo?	41
TABLA N°19. ¿En su Oficina se han documentado los riesgos que estén fuera de la tolerancia al riesgo?	42
TABLA N°20. ¿Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?	43
TABLA N°21. ¿Se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados?	44
TABLA N°22. ¿Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos?	45
TABLA N°23. ¿Se han identificado los procesos y/o actividades relevantes para los logros de los objetivos de la entidad?	46
TABLA N°24. Durante la identificación de riesgos, ¿se ha analizado si existen riesgos de soborno, fraudes financieros o contables, entre otras clases de riesgo de conductas irregulares?	47
TABLA N°25. Durante la identificación de riesgos, ¿se ha analizado la posibilidad de que realicen pagos tardíos (retrasados) a proveedores?	48
TABLA N°26. Durante la determinación de las medidas de control, ¿se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar por la entidad?	49
TABLA N°27. ¿Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para determinar las medidas de control?	50
TABLA N°28. ¿Usted considera que dichas medidas de control permitirán reducir significativamente los correspondientes riesgos?	51
TABLA N°29. ¿En su Oficina se tiene un plan de contingencias para hacer frente a los problemas que pudiesen presentarse durante el desarrollo de una tarea o actividad?	52
TABLA N°30. ¿Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos, etc.?	53
TABLA N°31. ¿Los sistemas de información que usan cuentan con controles adecuados que eviten el acceso no autorizado (ej. contraseña, permisos diferenciados etc)?	54
TABLA N°32. ¿El órgano responsable de la implementación del sistema de control interno ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?	55
TABLA N°33. ¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?	56
TABLA N°34. ¿El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado?	57

TABLA N°35. ¿Su Oficina efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión?	58
TABLA N°36. ¿Cuándo se identifican en su Oficina oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	59
TABLA N°37. ¿Se implementan en su Oficina las recomendaciones que formula el Sistema de Control Interno a fin de mejorar la gestión?	60
TABLA N°38. ¿Al menos una vez al mes se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del plan de acción anual para la implementación del Sistema de Control Interno al titular de la entidad o jefe de la Oficina?	61
TABLA N°39. ¿La Oficina de Tesorería cumple con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería?	62
TABLA N°40. ¿El personal que participa en los procesos de tesorería emplea los manuales, procedimientos, guías y directivas de la entidad?	63
TABLA N°41. ¿El director de administración ha impartido directivas para la ejecución financiera de los gastos?	64
TABLA N°42. ¿Los fondos públicos de la entidad se encuentran centralizados en la Cuenta Única de Tesoro (CUT) de acuerdo a las normas del Sistema Nacional de Tesorería?	65
TABLA N°43. ¿Los ingresos recaudados son registrados y depositados dentro de los plazos establecidos según la ley de Sistema Nacional de Tesorería?	66
TABLA N°44. ¿La información registrada en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) referente a los ingresos cuenta con la debida documentación sustentatoria?	67
TABLA N°45. ¿La información registrada en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) referente a los gastos cuenta con la debida documentación sustentatoria?	68
TABLA N°46. ¿La Oficina de tesorería cumple con el pago de obligaciones en los plazos establecidos según las normas del Sistema Nacional de Tesorería?	69
TABLA N°47. ¿La Oficina de tesorería efectúa los pagos de planillas, leyes sociales (Sunat y AFPs) y proveedores a través de transferencias electrónicas?	70
TABLA N°48. ¿Se encuentra implementado las medidas de seguridad para el giro de cheques, custodia de fondos, valores y cartas fianzas?	71
TABLA N°49. ¿Se cumple con la atención de gastos con cargo a caja chica destinados a: gastos menores, de cancelación inmediata y que no puedan ser debidamente programados?	72
TABLA N°50. ¿Se efectúan arqueos al manejo de caja chica en forma sorpresiva e inopinada?	73

TABLA N°51. ¿La Oficina de tesorería efectúa conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y subcuentas bancarias de gasto (CUT)?	74
TABLA N°52. ¿La entidad cuenta con un ambiente destinado para archivar y custodiar la documentación sustentatoria de ingresos y gastos?	75
TABLA N°53. ¿Las cuentas de la entidad son libres de gravámenes y embargos?	76
TABLA N°54. Kuder-Richardson, fórmula KR-21	78
TABLA N°55. Kuder-Richardson, fórmula KR-20	79
TABLA N°56. Evaluación de la Cultura Organizacional	80
TABLA N°57. Coeficiente de correlación de Cultura Organizacional con Gestión de Tesorería	82
TABLA N°58. Evaluación de la Gestión de Riesgos	83
TABLA N°59. Coeficiente de correlación de Gestión de Riesgos con Gestión de Tesorería	85
TABLA N°60. Evaluación de la Supervisión	86
TABLA N°61. Coeficiente de correlación de Supervisión con Gestión de Tesorería	87
TABLA N°62. Evaluación del Sistema de Control Interno	88
TABLA N°63. Evaluación de la Gestión de Tesorería	89
TABLA N°64. Coeficiente de correlación de Sistema de Control Interno con Gestión de Tesorería	91

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Páginas
GRÁFICO N°1. ¿La dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la oficina?	25
GRÁFICO N°2. Durante el presente año, ¿la entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido al personal, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?	26
GRÁFICO N°3. ¿La entidad cuenta con lineamientos, manuales o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?	27
GRÁFICO N°4. ¿La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios que vulneran la ética?	28
GRÁFICO N°5. ¿La entidad cuenta con al menos un funcionario que se dedique permanentemente a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a las unidades orgánicas para la implementación del sistema de control interno?	29
GRÁFICO N°6. ¿La dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos?	30
GRÁFICO N°7. ¿La entidad ha difundido a sus colaboradores la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone?	31
GRÁFICO N°8. ¿La entidad realiza una evaluación anual del desempeño de funcionarios?	32
GRÁFICO N°9. ¿La entidad ha tipificado en su reglamento de infracciones y sanciones del personal las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del sistema de control interno?	33
GRÁFICO N°10. ¿La entidad cumple con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone (internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	34
GRÁFICO N°11. ¿La estructura organizacional en su oficina es adecuada?	35
GRÁFICO N°12. ¿La escala remunerativa en su oficina está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas?	36
GRÁFICO N°13. ¿Su oficina cuenta con un archivo documentario adecuado?	37
GRÁFICO N°14. ¿La información externa que maneja su oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades?	38

GRÁFICO N°15. ¿La comunicación al interior de su oficina es adecuada y oportunamente?	39
GRÁFICO N°16. ¿En su oficina se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo?	40
GRÁFICO N°17. ¿Se ha utilizado algún método para valorar los riesgos así como su impacto en su área de trabajo?	41
GRÁFICO N°18. ¿En su oficina se han documentado los riesgos que estén fuera de la tolerancia al riesgo?	42
GRÁFICO N°19. ¿Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?	43
GRÁFICO N°20. ¿Se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados?	44
GRÁFICO N°21. ¿Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos?	45
GRÁFICO N°22. ¿Se han identificado los procesos y/o actividades relevantes para los logros de los objetivos de la entidad?	46
GRÁFICO N°23. Durante la identificación de riesgos, ¿se ha analizado si existen riesgos de soborno, fraudes financieros o contables, entre otras clases de riesgo de conductas irregulares?	47
GRÁFICO N°24. Durante la identificación de riesgos, ¿se ha analizado la posibilidad de que realicen pagos tardíos (retrasados) a proveedores?	48
GRÁFICO N°25. Durante la determinación de las medidas de control, ¿se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar por la entidad?	49
GRÁFICO N°26. ¿Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para determinar las medidas de control?	50
GRÁFICO N°27. ¿Usted considera que dichas medidas de control permitirán reducir significativamente los correspondientes riesgos?	51
GRÁFICO N°28. ¿En su oficina se tiene un plan de contingencias para hacer frente a los problemas que pudiesen presentarse durante el desarrollo de una tarea o actividad?	52
GRÁFICO N°29. ¿Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos, etc.?	53
GRÁFICO N°30. ¿Los sistemas de información que usan cuentan con controles adecuados que eviten el acceso no autorizado (ej. Contraseña, permisos diferenciados)?	54
GRÁFICO N°31. ¿El órgano responsable de la implementación del sistema de control interno ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?	55
GRÁFICO N°32. ¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para las mejoras?	56

GRÁFICO N°33.	¿El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado?	57
GRÁFICO N°34.	¿Su oficina efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión?	58
GRÁFICO N°35.	¿Cuándo se identifican en su oficina oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	59
GRÁFICO N°36.	¿Se implementan en su oficina las recomendaciones que formula el sistema de control interno a fin de mejorar la gestión?	60
GRÁFICO N°37.	¿Al menos una vez al mes se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del plan de acción anual para la implementación del sistema de control interno al titular de la entidad o jefe de la oficina?	61
GRÁFICO N°38.	¿La oficina de tesorería cumple con las normas y procedimientos del sistema nacional de tesorería?	62
GRÁFICO N°39.	¿El personal que participa en los procesos de tesorería emplea los manuales, procedimientos, guías y directivas de la entidad?	63
GRÁFICO N°40.	¿El director de administración ha impartido directivas para la ejecución financiera de los gastos?	64
GRÁFICO N°41.	¿Los fondos públicos de la entidad se encuentran centralizados en la cuenta única de tesoro (CUT) de acuerdo a las normas del sistema nacional de tesorería?	65
GRÁFICO N°42.	¿Los ingresos recaudados son registrados y depositados dentro de los plazos establecidos según la ley de sistema nacional de tesorería?	66
GRÁFICO N°43.	¿La información registrada en el sistema integrado de administración financiera (SIAF-SP) referente a los ingresos cuenta con la debida documentación sustentatoria?	67
GRÁFICO N°44.	¿La información registrada en el sistema integrado de administración financiera (SIAF-SP) referente a los gastos cuenta con la debida documentación sustentatoria?	68
GRÁFICO N°45.	¿La oficina de tesorería cumple con el pago de obligaciones en los plazos según las normas del sistema nacional de tesorería?	69
GRÁFICO N°46.	¿La oficina de tesorería efectúa los pagos de planillas, leyes sociales y proveedores a través de transferencias electrónicas?	70
GRÁFICO N°47.	¿Se encuentra implementado las medidas de seguridad para el giro de cheques, custodia de fondos, valores y cartas fianzas?	71
GRÁFICO N°48.	¿Se cumple con la atención de gastos con cargo a caja chica destinados a: gastos menores, de cancelación inmediata y que no puedan ser debidamente programados?	72

GRÁFICO N°49. ¿Se efectúan arquezos al manejo de caja chica en forma sorpresiva e inopinada?	73
GRÁFICO N°50. ¿La oficina de tesorería efectúa conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y subcuentas bancarias de gasto (cuenta única de tesoro)?	74
GRÁFICO N°51. ¿La entidad cuenta con un ambiente destinado para archivar y custodiar la documentación sustentatoria de ingresos y gastos?	75
GRÁFICO N°52. ¿Las cuentas están libres de gravámenes y embargos?	76
GRÁFICO N°53. Dispersión entre la Cultura Organizacional y Gestión de Tesorería	81
GRÁFICO N°54. Dispersión entre la Gestión de Riesgos y la Gestión de Tesorería	84
GRÁFICO N°55. Dispersión entre la Supervisión y la Gestión de Tesorería	86
GRÁFICO N°56. Dispersión entre el Sistema de Control Interno y la Gestión de Tesorería	90

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se ha formulado con el fin de evaluar y determinar el nivel de implementación del Sistema de Control Interno y su impacto en la administración y gestión de los recursos financieros delegados al área de Tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto durante el año 2021, esta institución se encarga de conducir y orientar el transporte terrestre, acuático y las comunicaciones, además de elaborar y ejecutar obras de infraestructura vial que contribuya a mejorar el bienestar y calidad de vida en Loreto. La investigación es de tipo Cuantitativo, nivel Sustantivo Descriptivo y diseño No experimental. Luego de recolectar los datos mediante la aplicación de dos encuestas y el análisis de confiabilidad de Kuder-Richardson, formulas KR-20 y KR-21, se concluye que durante el periodo analizado el Sistema de Control Interno no presenta correlación alguna con la Gestión de Tesorería en la institución, para lo cual se obtuvo un coeficiente de correlación Rho de Spearman -0.329 , y un valor $p > t$ de 0.387 que evidencia la no significancia estadística ($\alpha = 0.05$). Asimismo, al analizar individualmente cada uno de los factores que componen la variable Sistema de Control Interno se obtuvo que la Cultura Organizacional, la Gestión de Riesgos y la Supervisión no se correlacionan con la variable Gestión de Tesorería, porque en cada caso el valor $p > t$ es mayor que el nivel de significancia escogida ($\alpha = 0.05$).

Palabras clave: Control Interno, Cultura Organizacional, Tesorería.

ABSTRACT

This research work has been formulated with the purpose of evaluating and determining the level of implementation of the Internal Control System and its effect on the administration and management of the financial resources delegated to the Treasury Area of the Regional Directorate of Transport and Communications of Loreto during the year 2021, this institution is responsible for conducting and guiding land, water and communications transportation, as well as developing and executing road infrastructure works that contribute to the well-being and better quality of life of the population of Loreto. The research is of Quantitative type, Substantive-Descriptive level and Non-experimental design. After obtaining the data through the application of two surveys and the Kuder-Richardson reliability analysis KR-20 and KR-21, it's concluded that during the analyzed period the Internal Control System doesn't present any correlation with the Management of Treasury at the institution, for which a Spearman Rho correlation coefficient -0.329 was obtained, and a $p > t$ value of 0.387 that shows statistical non-significance ($\alpha = 0.05$). Likewise, when individually analyzing each of the factors that make up the Internal Control System variable, it was obtained that Organizational Culture, Risk Management and Supervision do not correlate with the Treasury Management variable, because in each case the value $p > t$ is greater than the chosen level of significance ($\alpha = 0.05$).

Keywords: Internal Control, Organizational Culture, Treasury.

INTRODUCCIÓN

La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto es un órgano de línea de la Gerencia Regional de Infraestructura del Gobierno Regional de Loreto, que se vincula técnica y normativamente con el Ministerio de Transportes y Comunicaciones (MTC), coordina continuamente con los diferentes órganos del Gobierno Regional de Loreto, y, articula con los organismos públicos y privados involucrados en actividades de transporte, proyectos viales y de comunicaciones. La función principal de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto es conducir y orientar el transporte terrestre, acuático y las comunicaciones, además de elaborar y ejecutar obras de infraestructura pública vial que contribuya al bienestar y mejor calidad de vida de la población de Loreto.

La acción de control se efectúa para mitigar los riesgos de distorsionar el uso correcto de los recursos públicos, mediante la verificación y evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales. En la dimensión económica, la corrupción genera costos agregados, cuya consecuencia negativa se evidencia en el daño patrimonial a la entidad, con un consecuente costo de oportunidad para una mayor cobertura y mejor calidad en la provisión de los bienes, servicios y obras que la población requiere y demanda. La corrupción en muchos casos guía la inversión hacia proyectos no prioritarios o que resultan innecesarios. ¿A cuánto asciende el tamaño de la corrupción en el Perú? Responder a esta pregunta permite conocer cuántos recursos públicos se pierden, al distorsionar su destino y alejarlo de la población que más lo requiere; además nos brinda una mejor base empírica para plantear soluciones y conducir a su reducción, sobre todo, en materia del gasto público.

Por ello, en el 2006 se aprobó la Ley N° 28716¹, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, que tiene por objeto cautelar y fortalecer los

¹ Congreso de la República (18 de abril de 2006). Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. [Ley N° 28716].

sistemas administrativos y operativos con actividades de control previo, concurrente y posterior, contra las prácticas indebidas o de corrupción, encaminando al eficiente y transparente logro de los fines, objetivos y metas de cada institución. Posteriormente, la Contraloría General de la República emitió las Normas de Control Interno y Guías para la implementación del Sistema de Control Interno, para impulsar la planeación, la organización y la ejecución del Sistema de Control Interno en las entidades, para lograr el fortalecimiento de sus sistemas administrativos y funcionales. En la 53° disposición complementaria final de la Ley N° 30879², Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2019, establece que todas las entidades peruanas, en los tres niveles de gobierno, que se encuentran bajo los alcances de la Ley N° 28716, tienen un plazo máximo de 18 meses para implementar su Sistema de Control Interno conforme a los lineamientos fijados por la Contraloría General de la República, plazo que finalizó el 30 de junio de 2020.

El objetivo del presente trabajo de investigación es determinar el grado de implementación del Sistema de Control Interno, cuyos resultados impactan en las áreas críticas de la organización y el funcionamiento de la entidad, en este caso del área de Tesorería de la Oficina Ejecutiva de Administración, que es el órgano de apoyo encargado de administrar y gestionar el potencial humano, recursos materiales, económicos, financieros y patrimoniales de la Dirección Regional. En consecuencia, el presente trabajo se formuló con el fin de evaluar y determinar el nivel de implementación del Sistema de Control Interno, así como su efecto en la administración y gestión de los recursos financieros delegados al área de Tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto. Dado que el control interno es un proceso de carácter fijo donde la máxima autoridad responsable de la implementación del mismo es el titular de la entidad, y donde participan todos los servidores públicos que son parte de la entidad para proporcionar una gestión segura, íntegra y dinámica que brinde confianza en todas las actividades realizadas por los trabajadores de dicha área.

² Congreso de la República (6 de diciembre de 2018). Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2019. [Ley N° 30879].

Además, el presente trabajo es una contribución integral, rápida y efectiva para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno en los procesos de captación de los ingresos, así como del giro y pago del gasto ejecutado en el área de Tesorería y será utilizado como estrategia para concientizar a los servidores públicos de la Dirección Regional acerca de la importancia del control interno estableciendo un entorno institucional que facilite al ejercicio de buenas prácticas, valores y conductas apropiadas; creando una base para una cultura de control interno. Finalmente, los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación sirven como base para la planificación, organización y ejecución de las acciones de control pertinentes.

1. Formulación del problema

1.1. Problema principal:

¿En qué medida el Sistema Control Interno se aplica en forma eficaz y se relaciona con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto, 2021?

1.2. Problemas secundarios:

1. ¿En qué medida la Cultura Organizacional se aplica en forma eficaz y se relaciona con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto, 2021?
2. ¿En qué medida la Gestión de Riesgos se aplica en forma eficaz y se relaciona con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto, 2021?
3. ¿En qué medida la Supervisión se aplica en forma eficaz y se relaciona con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto, 2021?

2. Objetivos

2.1. Objetivo general:

Determinar si el Sistema de Control Interno se aplica en forma eficaz y se relaciona con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto, 2021.

2.2. Objetivos específicos:

1. Determinar si la Cultura Organizacional se aplica en forma eficaz y se relaciona con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto, 2021.
2. Determinar si la Gestión de Riesgos se aplica en forma eficaz y se relaciona con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto, 2021.
3. Determinar si la Supervisión se aplica en forma eficaz y se relaciona con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto, 2021.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes

En 2019, se desarrolló una investigación de tipo Cuantitativo, nivel Descriptivo- Explicativo y diseño No experimental que incluyó como población de estudio al personal del Área de Tesorería de la Red de Salud de Villa El Salvador-Lurín-Pachacamác-Pucusana. La investigación determinó que la información interna y externa, la comunicación multidireccional, las normas y las medidas eficientes del Área de Tesorería, influyen en nivel alto en la administración por objetivos de la Red de Salud. Resultando el valor medio de la encuesta sobre la información y comunicación en el Área de Tesorería es de 83.86%, y, el valor medio sobre la administración por objetivos institucional es de 83.98%. El trabajo concluyó, aplicando el coeficiente de correlación Rho de Spearman, que la información y comunicación del área de Tesorería se relaciona a un nivel positivo alto ($r = 0.8845$) con la administración por objetivos de la Red de Salud observada, este resultado es estadísticamente significativo ($p < 0.05$) por lo que se puede afirmar que se requiere promover la información y comunicación interna y externa; también la comunicación multidireccional; el cumplimiento de las normas y las medidas eficientes del Área de Tesorería. (Vega, 2019)

En 2018, se desarrolló una investigación de tipo Cuantitativo, nivel Descriptivo-Correlacional y diseño No experimental que incluyó como población de estudio a los trabajadores del área de tesorería de la empresa agropecuaria San Lorenzo Produce Sociedad Anónima Cerrada de Sullana en el año 2018. La investigación determinó que la empresa observada no tiene implementado correctamente los cinco componentes de control interno en el área de tesorería. El trabajo concluyó que la mayoría de empresas en el Perú carecen de un buen sistema de control interno, encontrando al rubro de las empresas agropecuarias como el menos estudiado, ya que muchas de ellas carecen de un manual de organización y funciones (MOF) para separar las responsabilidades de cada trabajador y, por consiguiente, se propuso un MOF

que contiene el perfil de los cargos que deberían conformar el departamento de tesorería. (García, 2018)

En 2018, se desarrolló una investigación de tipo Cuantitativo, nivel Descriptivo-Correlacional y diseño No experimental que incluyó como población de estudio a los servidores públicos de las oficinas de tesorería de las universidades públicas del departamento de Puno: la Universidad Nacional del Altiplano y la Universidad Nacional de Juliaca. La investigación determinó, aplicando la prueba estadística de Chi-cuadrado (X^2), que el bajo nivel de cumplimiento de las normas y procedimientos de tesorería genera un efecto negativo en la gestión de tesorería de las universidades públicas de Puno ($X^2=15.865$; $p<0.01$); y, que el bajo nivel de implementación del control interno genera un efecto negativo en la gestión de tesorería de las universidades públicas de Puno ($X^2=33.216$; $p<0.05$). El trabajo concluyó, aplicando el coeficiente de correlación de Pearson, en la relación positiva muy alta entre el nivel de implementación del control interno en la oficina de tesorería y el nivel de cumplimiento de las normas y procedimientos de tesorería ($r = 0.948$; $p<0.01$). Por lo que la existencia observada de un bajo nivel de implementación del control interno en la oficina de tesorería de las universidades públicas; genera que la comunicación y difusión sobre la implementación del control interno sea también de bajo nivel al igual que el proceso de identificación de riesgos; y, que no se cumplan adecuadamente con las normas, directivas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería. (Arteta, 2018)

En 2018, se desarrolló una investigación de tipo Cuantitativo, nivel Correlacional y diseño No experimental que incluyó como población de estudio a los servidores públicos de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, del departamento de Puno en el año 2017. La investigación determinó que se cumplió en un 73% las normas generales de tesorería, lo que indica una aplicación buena; además, la ejecución de ingresos fue de 91.97% y la ejecución de gastos fue de 77.36%, lo que indica que la ejecución de ingresos y gastos fue excelente. El trabajo concluyó que el cumplimiento de las normas generales de tesorería influye

positivamente en el manejo de los fondos públicos, porque si no existiera un cumplimiento de las normas generales de tesorería no aplicarían una buena ejecución de ingresos y gastos en el municipio analizado. (Ticona, 2018)

En 2017, se desarrolló una investigación de tipo Cuantitativo, nivel Correlacional y diseño No experimental que incluyó como población de estudio a los servidores públicos de la Oficina de Tesorería de Administración Central del Ministerio de Agricultura y Riego (Minagri), en el año 2015. La investigación determinó que el nivel de percepción sobre la aplicación eficaz del control interno en la gestión de tesorería del Minagri es de sólo el 28%, sobre el ambiente de control eficaz es de 24%, sobre la evaluación de riesgos es de 16%, sobre las actividades de control gerencial eficaz son de 20%, sobre la información y comunicación eficaz es de 20% y sobre la supervisión eficaz es 24%. Además, aplicando el coeficiente de correlación Rho de Spearman, determinó que la variable gestión de tesorería en la Oficina de Tesorería del Minagri se relaciona: directamente con la dimensión ambiente de control ($r = 0.403$; $p < 0.05$), directamente con la dimensión evaluación de riesgos ($r = 0.436$; $p < 0.05$), directamente alto con la dimensión actividades de control gerencial ($r = 0.623$; $p < 0.01$), directamente con la dimensión información y comunicación ($r = 0.592$; $p < 0.01$), y, directamente con la dimensión supervisión ($r = 0.466$; $p < 0.05$). El trabajo concluyó, también aplicando el coeficiente de correlación Rho de Spearman, que existe relación directa alta y significativa entre la variable control interno y la variable gestión de tesorería en la Oficina de Tesorería del Minagri ($r = 0.658$; $p < 0.01$); sin embargo, existe un bajo interés para establecer una cultura de control interno en el Minagri, por lo que los trabajadores opinan que si se aplica pero en porcentajes bajos, y que la evaluación que realiza la Contraloría General de la República está sesgada porque fueron direccionados hacia determinado funcionario. (Rivas, 2017)

1.2. Bases teóricas

1.2.1. Marco Integrado de Control Interno

El año 1985 se fundó la Comisión Nacional de Reportes sobre Información Financiera Fraudulenta en Estados Unidos, más conocida como la Comisión Treadway. Esta Comisión identificó que más de la mitad de las fallas que generaba la presentación de informes financieros fraudulentos eran causados por la falta de controles internos (Ramírez, 2017). En 1987, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por sus siglas en inglés *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway*), conformado por cinco instituciones modelos de Estados Unidos en el campo de la prevención del fraude, la contabilidad, las finanzas y la auditoría; difundió el Marco de Referencia de Control Interno, donde se señala que para lograr el éxito a largo plazo de las organizaciones es necesario contar con una correcta gestión de riesgo y un excelente sistema de control interno para prevenir la corrupción o fraude.

En 1992, el Comité publicó el Marco Integrado de Control Interno o COSO, para ayudar a las entidades a evaluar sus sistemas de control interno y prevenir fallos o inexactitudes en la operaciones que amenacen la consecución de los objetivos, el mismo define cinco componentes de control interno: (i) entorno de control, (ii) evaluación de riesgo, (iii) actividades de control, (iv) información y comunicación, y (v) seguimiento. Debido a la gran aceptación que posee, desde su publicación en 1992, el Marco COSO se ha convertido en el patrón de referencia (Mantilla, 2005). Por ello en 2004, luego de diversos escándalos de fraude, como Enron Corporation o WorldCom, se publicó el estándar Marco Integrado de Control Interno con la Gestión del Riesgo Empresarial o COSO II, el cual expande el concepto de control interno proporcionando mayor énfasis en la identificación, evaluación y gestión integral del riesgo para el cumplimiento de los objetivos sin el impacto de negativo de ellos, el mismo hace partícipe a todo el personal de la organización y amplía la estructura a ocho componentes claves: (i) ambiente interno, (ii) establecimiento de objetivos, (iii) identificación de acontecimientos,

(iv) evaluación de riesgos, (v) respuesta a los riesgos, (vi) actividades de control, (vii) información y comunicación, y (viii) supervisión. Nueve años después, en mayo de 2013, se publicó la versión COSO III, donde se incluyen conceptos como la tolerancia al riesgo para la evaluación de niveles aceptables de riesgo, y otros como la velocidad y persistencia de los riesgos. El COSO III permitió mejorar la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos, mayor confianza en la eliminación de riesgos, y mayor claridad en información y comunicación. Las mejoras en el COSO III vinieron secundadas por dos nuevos documentos: el relativo al control interno de la información financiera externa (ICEFR) y el de mecanismos de evaluación a ejecutar para poder valorar la efectividad del control interno. En este Marco los componentes claves de control interno quedan reducidos a cinco: (i) ambiente de control, (ii) evaluación de riesgos, (iii) actividades control, (iv) información y comunicación, y (v) supervisión (Estupiñán, 2017).

1.2.2. El Control Interno en la Gestión Pública

El control interno en la gestión pública es muy importante para brindar seguridad a la gestión, esta afirmación es corroborada por Claros y León (2012), que indican: El control interno debe aportar un grado de seguridad razonable a la alta dirección de la organización, así como a todo al que esté interesado en las operaciones de la entidad, respecto del cumplimiento de las metas y objetivos institucionales; en ningún caso la seguridad será total o absoluta. La seguridad razonable requerida para el cumplimiento de los objetivos de las organizaciones es posible programarla mediante el diseño y aplicación de un sistema de control interno integrado de las operaciones sustantivas de la organización, complementada con las evaluaciones periódicas internas y externas del control interno.

Además es necesario mencionar que el control interno, como lo indica la autora Ruíz (2012), adquiere importancia en todos los ámbitos, ya que su adecuada implementación y su correcto funcionamiento dan certeza del adecuado desarrollo y operación de la organización a todos los interesados, y, garantiza la adecuada aplicación de los procedimientos de auditoría, dando

certeza a la información generada por la organización, así como de las operaciones efectuadas por las entidades.

El Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta: su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; la utilización de los fondos públicos; la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia. Señala la Contraloría General de la República (CGR) que las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas, en las cuales se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar.

1.2.2. Administración Financiera del Sector Público peruano

En Perú, mediante Ley N° 27885³, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, se pone al corriente que el control gubernamental es interno y externo y su desarrollo es un proceso integral y permanente. El Artículo 7° indica que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de revisión posterior que realiza la entidad con el objetivo que la gestión de sus recursos, bienes y de las operaciones se efectúe adecuadamente; además informa que el titular de la entidad es responsable en difundir y supervisar el funcionamiento del control interno para el análisis de su gestión. En concordancia con lo señalado, la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, se declara competencia de la Contraloría General de la República el dictar la normativa de control que oriente el efectivo establecimiento, funcionamiento y adecuación de control interno en las entidades, así como evaluar su aplicación. En consecuencia, mediante Resolución de Contraloría N° 320-

³ Congreso de la República (23 de julio de 2002). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. [Ley N° 27785].

2006-CG⁴ se aprobaron las Nomas de Control Interno en octubre de 2006, teniendo como objetivos el promover la transparencia, eficacia, eficiencia y economía en las operaciones de la entidad que se evidencie en la calidad de los servicios públicos ofrecidos, cuidando y resguardando los recursos y bienes públicos contra cualquier tipo de pérdida, uso indebido o actos ilegales. Para fines de la correcta implementación de la estructura de control en las entidades, se establecieron cinco componentes basados en el COSO: (i) ambiente de control, (ii) evaluación de riesgos, (iii) actividades de control gerencial, (iv) información y comunicación, y (v) supervisión, que comprende las tareas de prevención, monitoreo, seguimiento y compromisos de mejora.

A partir de dicho marco normativo, los titulares de las entidades tenían la obligación de emitir las normas específicas aplicables a su entidad, para la implementación de las Normas de Control Interno; sin embargo, mediante Decreto de Urgencia N° 067-2009⁵, la implementación se aplazaba hasta que los tres niveles de gobierno cuenten con el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP), versión II. Posteriormente por Ley N° 30879, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2019, se fija como fecha límite el 30 de junio de 2018 para la implementación del Sistema de Control Interno en todas las entidades.

Finalmente, mediante Directiva N° 006-2019-CG/INTEG⁶, Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado, se agruparon los cinco componentes de las Normas de Control Interno en tres ejes: (i) cultura organizacional, que agrupa los componentes ambiente de control e información y comunicación, promueve la generación de un ambiente idóneo para alcanzar los objetivos institucionales, (ii) gestión de riesgos, agrupa los componentes evaluación de riesgos y actividades de control, comprende la identificación y medición de los factores que tienden a influir negativamente

⁴ Contraloría General de la República (3 de noviembre de 2006). Aprueban Nomas de Control Interno. [Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG].

⁵ Presidente de la República (23 de junio de 2009). Decreto de Urgencia que modifica el Artículo 10° de la Ley N° 28716. [Decreto de Urgencia N° 067-2009].

⁶ Contraloría General de la República (15 de mayo de 2019). Aprueban Directiva N° 006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado". [Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG].

en el cumplimiento de los objetivos institucionales, y (iii) supervisión, que comprende el total de acciones que permiten dar cuenta de la implementación del Sistema de Control Interno.

La administración de las finanzas públicas es un elemento primordial para alcanzar los objetivos de desarrollo que se proponga el estado. Ortega (1946), define al manejo de las finanzas públicas como la actividad que desarrolla el sector público con el objetivo de provisionarse de recursos necesarios para los gastos públicos priorizados que satisfacen las necesidades de los ciudadanos. El Decreto Legislativo N° 1436⁷, Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera del Sector Público, que es de aplicación a todas las entidades, incluyendo los organismos públicos del gobierno regional; define al Sistema Nacional de Tesorería como el conjunto de principios, procesos, normas, técnicas e instrumentos que orientan la administración de los flujos financieros. El Decreto Legislativo N° 1441⁸, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería, indica que el Sistema Nacional de Tesorería se rige por los principios de eficiencia y prudencia, de fungibilidad, de oportunidad, de unidad de caja y de veracidad. Así mismo, indica que la Gestión de Tesorería es parte integrante del proceso de Gestión de Recursos Públicos de la Administración Financiera del Sector Público, y la define como el manejo eficiente de los fondos públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos, sobre la base del flujo de caja. La Gestión de Tesorería se efectúa mediante la gestión de ingresos, que consiste en el establecimiento de direcciones y disposiciones sobre aspectos de operación, de procedimiento o de registro; a través de la gestión de liquidez, que garantiza el pago oportuno de las obligaciones contraídas mediante la disponibilidad necesaria de los fondos públicos percibidos o recaudados; y, a través de la gestión de pagos, que implica el manejo del pago de las obligaciones con cargo a los fondos públicos en la Caja Única del Tesoro Público, en función del registro del devengado debidamente formalizado.

⁷ Presidente de la República (16 de setiembre de 2018). Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera del Sector Público. [Decreto Legislativo N° 1436].

⁸ Presidente de la República (16 de setiembre de 2018). Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería. [Decreto Legislativo N° 1441].

1.3. Definición de términos básicos

1. Ambiente de control:

Es la base para el sistema de control interno en su conjunto, da la disciplina y la estructura, además de establecer un clima que influye en la calidad del control interno. (Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores, 2004)

2. Cultura organizacional:

Eje del sistema de control interno que promueve la creación del ambiente idóneo para el ejercicio de prácticas, reglas de conducta y valores éticos que permiten conseguir los objetivos de la entidad. Para su funcionamiento se debe asignar responsabilidades, establecer canales de comunicación efectivos, efectuar reclutamiento por méritos y retener al personal calificado. (Contraloría General de la República, 2019)

3. Gestión de riesgos:

Eje del sistema de control interno que comprende la identificación y valoración de los eventos o factores que pueden impactar de manera negativa en los objetivos de la entidad; también, la gestión de riesgos determina las actividades de control que reducen la posibilidad de concretarse dichos factores o eventos. (Contraloría General de la República, 2019)

4. Gestión de Tesorería:

Es el óptimo y adecuado empleo de los fondos públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos, sobre la base del flujo de caja. (Decreto Legislativo N°1441, 2018)

5. Información y comunicación:

La información es la base de la comunicación, la misma que debe ser identificada y comunicada de una manera, y en cierto límite de tiempo; la comunicación debe darse en todas las direcciones, vertical y

horizontalmente, llegando a todos los componentes de la organización. (Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores, 2004)

6. Sistema de Control Interno:

Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, que incluye la actitud de las autoridades y de todo servidor público, de forma integral, organizada e instituida en cada entidad para promover y optimizar las operaciones y la calidad de los servicios públicos que presta. (Contraloría General de la República, 2019)

7. Supervisión:

Eje del sistema de control interno que engloba el conjunto de acciones que permiten medir y posteriormente ajustar en favor de la correcta implementación del sistema de control interno. La supervisión se ejecuta mediante el continuo seguimiento, puntuales evaluaciones o la conjugación de ambas, en la ejecución del Plan de Acción Anual desarrollado en beneficio de la cultura organizacional y la gestión de riesgos. (Contraloría General de la República, 2019)

CAPÍTULO II: VARIABLES E HIPÓTESIS

2.1. Variables y su operacionalización

2.1.1 Variables

- Variable Independiente: Sistema de Control Interno
- Variable Dependiente: Gestión de Tesorería

2.1.2 Definiciones conceptuales

Sistema de Control Interno

Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, que incluye la actitud de las autoridades y de todo servidor público, de forma integral, organizada e instituida en cada entidad para promover y optimizar las operaciones y la calidad de los servicios públicos que presta. (Contraloría General de la República, 2019)

Gestión de Tesorería

Óptimo y adecuado empleo de los fondos públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos, sobre la base del flujo de caja. (Decreto Legislativo N°1441, 2018)

2.1.3 Definiciones operacionales

Sistema de Control Interno

Nivel de implementación de las normas y procedimientos de control interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto.

Gestión de Tesorería

Administración de los recursos económicos y financieros en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto.

2.1.4 Indicadores

Sistema de Control Interno

1. Cultura organizacional
2. Gestión de riesgos
3. Supervisión

Gestión de Tesorería

1. Gestión de ingresos
2. Gestión de liquidez
3. Gestión de pagos

2.1.5 Índices

Sistema de Control Interno

- 1.1. Ambiente de control
- 1.2. Información
- 1.3. Plan de Acción Anual
- 1.4. Comunicación
- 2.1. Priorización de productos
- 2.2. Evaluación del riesgo
- 2.3 Actividades de control
- 3.1. Seguimiento
- 3.2. Evaluación Anual

Gestión de Tesorería

- 1.1. Registro de ingresos
- 2.1. Pago oportuno de obligaciones
- 3.1. Registro de pagos
- 3.2. Registro del devengado

2.1.6 Instrumentos

Sistema de Control Interno

Cuestionario con alternativas de respuesta verdadero (1) y falso (0).

Gestión de Tesorería

Cuestionario con alternativas de respuesta verdadero (1) y falso (0).

En la Tabla N° 1 se presenta la operacionalización de la variable explicada y de las variables explicativas, así como el instrumento del cual serán recolectados.

Tabla 1. Operacionalización de las variables.

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Indicador	Ítems	Instrumento
Sistema de Control Interno	Conjunto de acciones, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, que incluye la actitud de las autoridades y de todo servidor público, de forma integral, organizada e instituida en cada entidad para promover y optimizar las operaciones y la calidad de los servicios públicos que presta. (Contraloría General de la República, 2019)	Nivel de implementación de las normas y procedimientos de control interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto.	1. Cultura organizacional 2. Gestión de riesgos 3. Supervisión	1.1. Ambiente de control 1.2. Información 1.3. Plan de Acción Anual 1.4. Comunicación 2.1. Priorización de productos 2.2. Evaluación del riesgo 2.3. Actividades de control 3.1. Seguimiento 3.2. Evaluación Anual	Cuestionario con alternativas de respuesta verdadero (1) y falso (0).
Gestión de Tesorería	Óptimo y adecuado empleo de los fondos públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos, sobre la base del flujo de caja. (Decreto Legislativo N°1441, 2018)	Administración de los recursos económicos y financieros en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto.	1. Gestión de ingresos 2. Gestión de liquidez 3. Gestión de pagos	1.1. Registro de ingresos 2.1. Pago oportuno de obligaciones 3.1. Registro de pagos 3.2. Registro del devengado	Cuestionario con alternativas de respuesta verdadero (1) y falso (0).

Elaboración: Propia

2.2. Formulación de la hipótesis

2.2.1. Hipótesis principal

Existe relación directa significativa entre la aplicación en forma eficaz del Sistema de Control Interno y la gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto, 2021.

2.2.2. Hipótesis secundarias

1. Existe relación directa significativa entre la aplicación en forma eficaz de la Cultura Organizacional y la gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto, 2021.
2. Existe relación directa significativa entre la aplicación en forma eficaz de la Gestión de Riesgos y la gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto, 2021.
3. Existe relación directa significativa entre la aplicación en forma eficaz de la Supervisión y la gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto, 2021.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de la investigación

El presente trabajo de investigación es de enfoque Cuantitativo porque utiliza datos expresados en valores numéricos y porcentajes. Es de tipo Descriptivo-Correlacional porque reúne información del nivel de implementación del sistema de control interno y la gestión de Tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto, para explicar el efecto que tiene la primera variable sobre la segunda, y, Correlacional porque modelará las tendencias entre nuestras variables de estudio obtenidas en la encuesta realizada. El diseño de la investigación es No Experimental porque no trabaja con las variables de interés para obtener unos resultados específicos.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población de estudio:

La población de estudio del presente trabajo de investigación es el personal relacionado con el Área de Tesorería de la Oficina Ejecutiva de Administración de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto en octubre 2021, esta área cuenta con un total de 9 servidores públicos.

3.2.2. Tamaño de la población de estudio:

La muestra del presente trabajo de investigación es idéntica a la población de estudio, es decir el personal relacionado con el Área de Tesorería de la Oficina Ejecutiva de Administración de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto en octubre de 2021, obteniéndose una muestra no probabilística que comprende un total de 9 servidores públicos.

3.2.3. Muestreo o selección de la muestra:

En concordancia con el ítem anterior, la muestra es idéntica a la población, porque estudiaremos una población finita. Por tanto, la muestra está

conformada por los 9 servidores públicos relacionados con el Área de Tesorería de la Oficina Ejecutiva de Administración de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto durante el mes de octubre 2021.

3.2.4. Criterios de selección.

Criterios de inclusión: los datos estadísticos que forman parte del presente trabajo de investigación corresponden a:

- Personal que labora en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto durante el mes de octubre 2021.
- Personal del Área de Tesorería de la Oficina Ejecutiva de Administración durante el mes de octubre 2021.
- Personal que realiza funciones multidisciplinarias con el Área de Tesorería: planificación y presupuesto, contabilidad y administración.
- Servidor público con un tiempo mínimo de labores de 30 días en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto.

Criterios de exclusión: los datos estadísticos que no forman parte del presente trabajo de investigación corresponde a:

- Personal que no labora en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto durante el mes de octubre 2021.
- Personal que no labora en el Área de Tesorería de la Oficina Ejecutiva de Administración durante el mes de octubre 2021.
- Personal con un tiempo de servicio menor a 30 días en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto.

3.3. Técnicas e instrumentos

El estudio se realizó en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto durante el mes de octubre 2021, institución que se encuentra ubicada en la Avenida José Abelardo Quiñones Km. 3.5, del distrito

de San Juan, provincia de Maynas. Para ello se remitió una solicitud al Director de la entidad, que nos otorgó la autorización para que los servidores públicos del área objeto de estudio colaboren con el llenado de los cuestionarios.

Se procedió a coordinar con el jefe de la Oficina Ejecutiva de Administración para determinar el cronograma de la recolección de datos a través del cuestionario elaborado, teniendo en cuenta que el personal podría estar laborando en la modalidad de trabajo remoto, teletrabajo o turnos rotativos para disminuir el aforo por los protocolos del Covid-19, y que el llenado de los cuestionarios no tardan más de 90 minutos por colaborador, por tanto era necesario establecer fechas y horarios.

3.4. Procesamientos de recolección de datos

La técnica utilizada para obtener los datos necesarios para el presente trabajo de investigación ha sido la encuesta, dicha técnica permite obtener opiniones, comportamientos y actitudes de los entrevistados. El instrumento utilizado fueron dos cuestionarios estructurados por preguntas dicotómicas referentes al tema de investigación, la misma se aplicó a la población objeto de estudio, es decir a los servidores públicos relacionados con el Área de Tesorería de la Oficina Ejecutiva de Administración de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto durante el mes de octubre 2021.

Ficha técnica del instrumento de variable Sistema de Control Interno.

Nombre del instrumento: Encuesta sobre Sistema de Control Interno

Autor : Contraloría General de la República del Perú
(2019) adaptado por Ríos (2022)

Tipo de instrumento : Cuestionario

Objetivo : Determinar el nivel de implementación del Sistema de Control Interno en el Área de Tesorería de la Oficina Ejecutiva de Administración de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto.

Número de ítems : 37 (agrupados)

Aplicación	: Directa
Tiempo	: 60 minutos
Escala	: Verdadero 1, Falso 0
Niveles	: Nivel Rango
	Eficaz 31-37
	Regular 19-30
	Ineficaz 00-18
Dimensiones	: Cultura Organizacional (15 ítems: Eficaz de 13-15, Regular de 08-12, e Ineficaz de 00-07). Gestión de Riesgos (15 ítems: Eficaz de 13-15, Regular de 08-12, e Ineficaz de 00-07). Supervisión (07 ítems: Eficaz de 06-07, Regular de 04-05, e Ineficaz de 00-03).

Ficha técnica del instrumento de la variable Gestión de Tesorería.

Nombre del instrumento: Encuesta sobre Gestión de Tesorería

Autor : Arteta (2018) adaptado por Ríos (2022)

Tipo de instrumento : Cuestionario

Objetivo : Realizar un diagnóstico sobre la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto.

Número de ítems : 15 (agrupados)

Aplicación : Directa

Tiempo : 30 minutos

Escala : Verdadero 1, Falso 0

Niveles	: Nivel Rango
	Eficaz 13-15
	Regular 08-12
	Ineficaz 00-07

3.5. Técnicas de procesamientos y análisis de los datos

- Para procesar los datos obtenidos en la encuesta del presente trabajo de investigación se utilizó la hoja de cálculo Microsoft Excel.

- A partir del análisis del coeficiente de fiabilidad de Kuder-Richardson, Fórmulas KR-20 y KR-21, para ítems dicotómicos se verificó la confiabilidad de los datos obtenidos en la encuesta.
- Posteriormente, se procedió a analizar los datos con el programa IBM SPSS Statistics versión 25 – SPSS 25, el software SPSS 25 permite determinar las relaciones entre variables, las tendencias y realizar predicciones haciendo uso de la estadística descriptiva mediante medidas de resumen, tablas de frecuencia y gráficos.
- Se agruparon las preguntas de la Encuesta sobre Sistema de Control Interno para organizarlas en tres variables de acuerdo a la dimensión de las preguntas, las mismas sirvieron para responder los problemas secundarios de la presente investigación.

A1. Cultura Organizacional : Preguntas 1 - 15

A2. Gestión de Riesgos : Preguntas 16 - 30

A3. Supervisión : Preguntas 31 - 37

- Las respuestas a la Encuesta sobre Sistema de Control Interno y a la Encuesta sobre Gestión de Tesorería se sometieron a estadística inferencial para obtener el coeficiente de correlación Rho de Spearman y el nivel de significancia estadística.
- Para presentar los resultados se elaboraron tablas y gráficos estadísticos y su respectiva interpretación.

3.6. Aspectos éticos

El Comité de Ética debe tener en cuenta que se respetó la imagen de la entidad y la autonomía de los colaboradores, todos aceptaron libremente

participar en el presente trabajo mediante la colaboración en el llenado de las encuestas de Sistema de Control Interno y Gestión de Tesorería.

Existe consentimiento informado oral por parte de los colaboradores, los nombres y apellidos de los colaboradores no son de conocimiento abierto al público, el público solo los conocerá con el nombre de “Colaborador 1, 2..., 9”. Finalmente, es importante mencionar que ningún dato obtenido en la encuesta ha sido adulterado con la finalidad de obtener un determinado resultado.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

Se procede a presentar los resultados obtenidos en la encuesta sobre Sistema de Control Interno y encuesta sobre Gestión de Tesorería a los nueve (9) miembros activos del Área de Tesorería de la Oficina Ejecutiva de Administración de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto (DRTC Loreto) durante el mes de Octubre del 2021, referente a la primera encuesta los ítems han sido previamente agrupados en tres variables de acuerdo a la dimensión de las preguntas, de esa forma tenemos la dimensión Cultura Organizacional, Gestión de Riesgos y Supervisión, además de la dimensión única de la segunda encuesta Gestión de Tesorería.

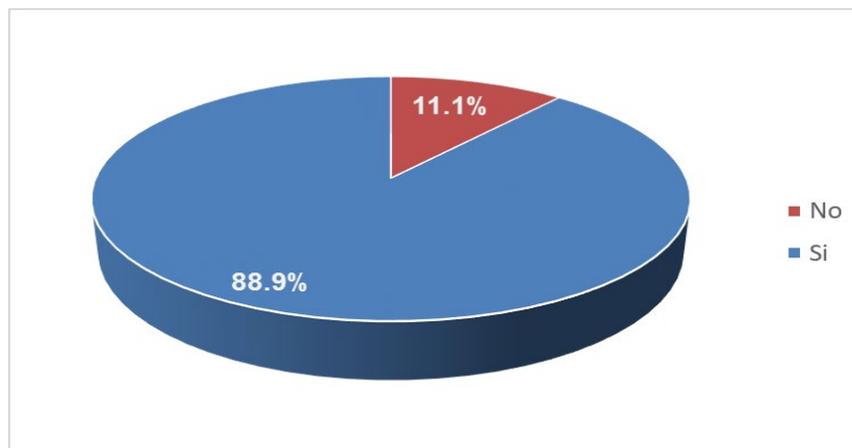
4.1. Cultura Organizacional

Tabla 2. ¿La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la Oficina?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	1	11.1	11.1
	Si	8	88.9	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 1. ¿La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la Oficina?



Fuente: Tabla N° 2.
Elaboración propia.

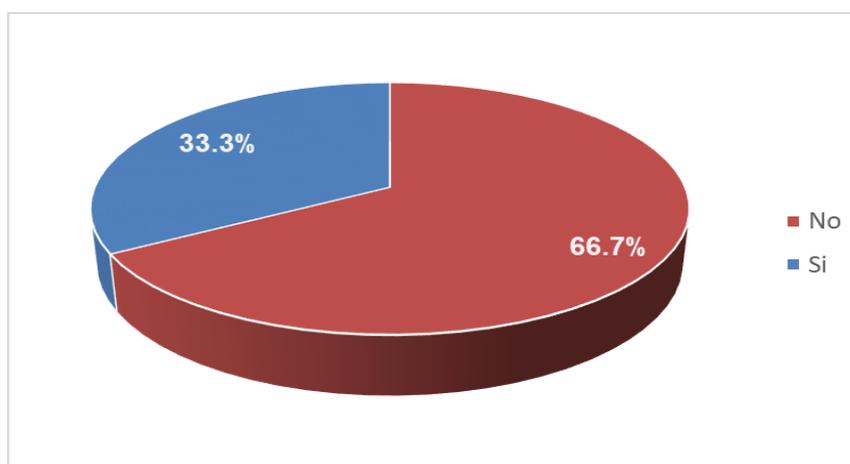
De acuerdo al ítem N° 1 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, la Tabla N° 2 nos muestra que el 89.9% de los encuestados considera que en la DRTC Loreto se incentiva el desarrollo transparente de las actividades al interior de la Oficina Ejecutiva de Administración.

Tabla 3. Durante el presente año, ¿la entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido al personal, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	6	66.7	66.7
	Si	3	33.3	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 2. Durante el presente año, ¿la entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido al personal, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?



Fuente: Tabla N° 3.
Elaboración propia.

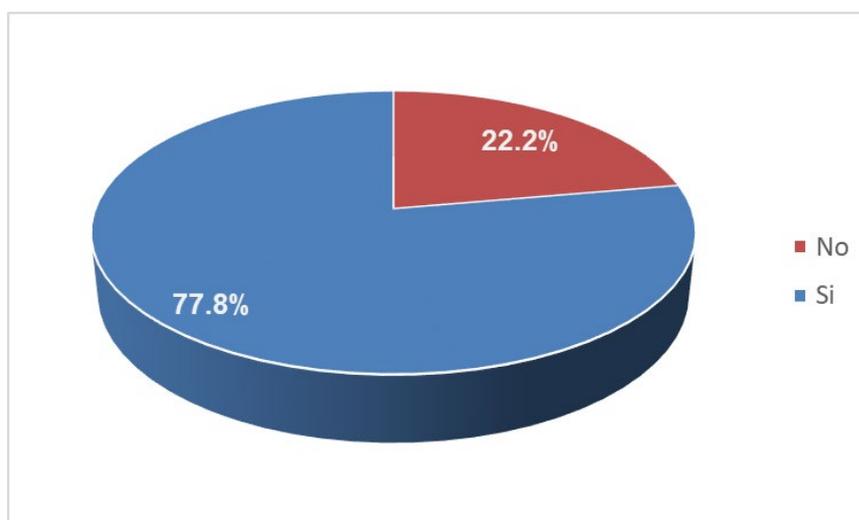
De acuerdo a la pregunta N° 2 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, la Tabla N° 3 nos muestra que el 33.3% de los encuestados manifiesta que la DRTC Loreto ha realizado por lo menos una charla de sensibilización, dirigido al personal, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública en el año 2021, resultado que refleja que la entidad no considera a la ética y a la integridad como ejes importantes en el servicio público.

Tabla 4. ¿La entidad cuenta con lineamientos, manuales o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	2	22.2	22.2
	Si	7	77.8	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 3. ¿La entidad cuenta con lineamientos, manuales o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?



Fuente: Tabla N° 4.
Elaboración propia.

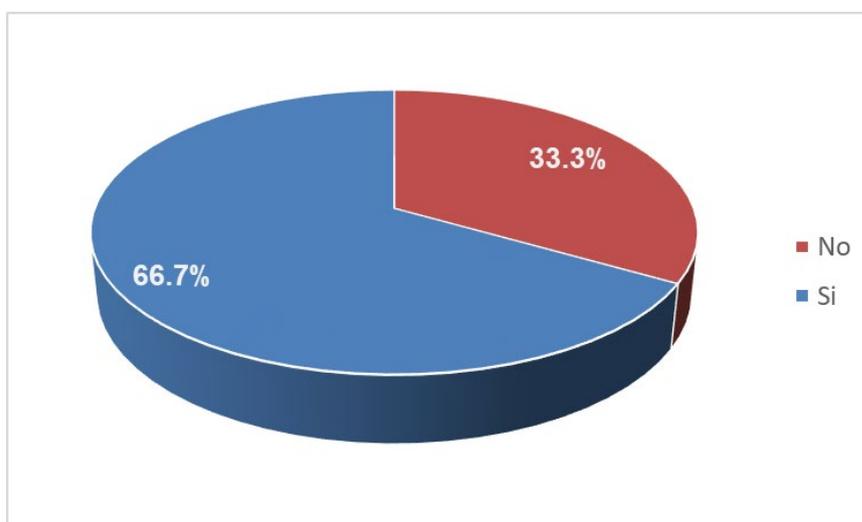
De acuerdo a la pregunta N° 3 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, la Tabla N° 4 nos muestra que el 77.8% considera y conoce que la DRTC Loreto cuenta con lineamientos, manuales o normas internas aprobadas que ajustan la conducta de sus funcionarios y servidores públicos en el ejercicio de sus funciones asignadas.

Tabla 5. ¿La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios que vulneran la ética o normas de conducta?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	3	33.3	33.3
	Si	6	66.7	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 4. ¿La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios que vulneran la ética o normas de conducta?



Fuente: Tabla 5.
Elaboración propia.

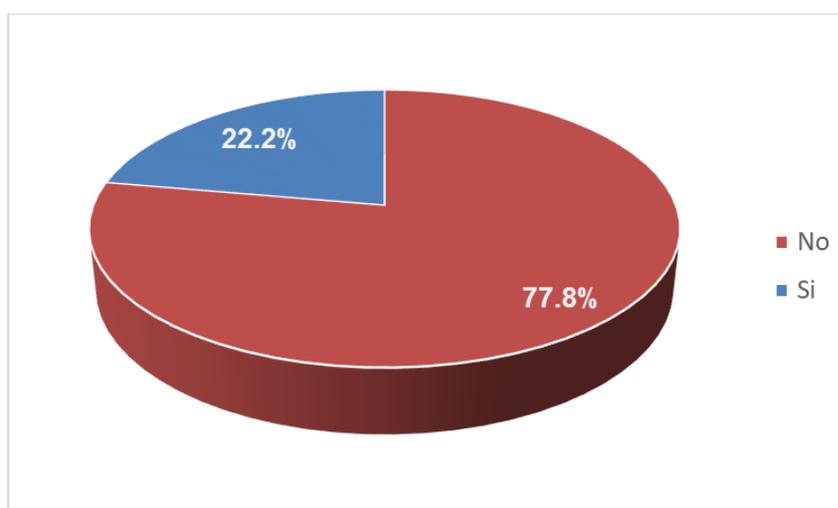
De acuerdo a la pregunta N° 4 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, la Tabla N° 5 nos muestra que el 66.7% de los servidores públicos del Área de Tesorería conoce que la DRTC Loreto tiene un procedimiento aprobado para recibir denuncias internas contra los funcionarios que vulneran la ética o normas de conducta, por tanto muchas veces las denuncias al interior de la entidad no llegan a realizarse por falta de conocimiento del procedimiento que protege la identidad del testigo de un hecho irregular.

Tabla 6. ¿La entidad cuenta con al menos un funcionario que se dedique permanentemente a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a las unidades orgánicas para la implementación del Sistema de Control Interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	7	77.8	77.8
	Si	2	22.2	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 5. ¿La entidad cuenta con al menos un funcionario que se dedique permanentemente a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a las unidades orgánicas para la implementación del Sistema de Control Interno?



Fuente: Tabla N° 6.
Elaboración propia.

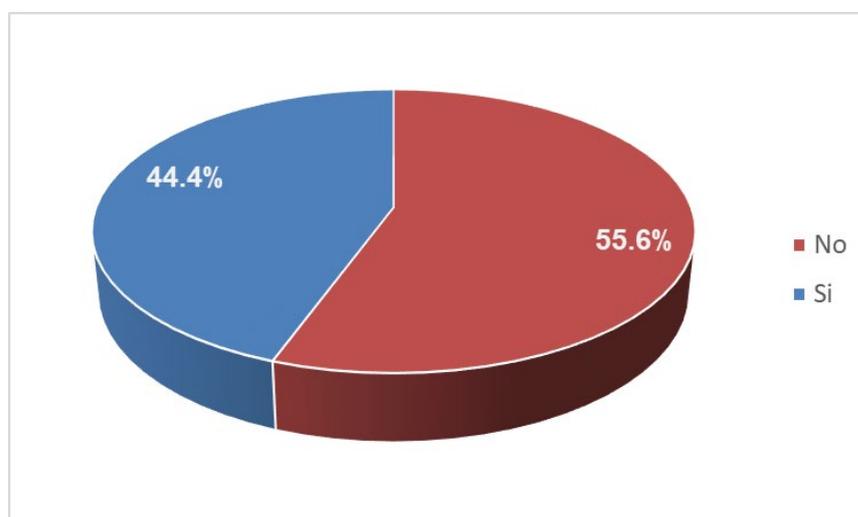
De acuerdo a la pregunta N° 5 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, la Tabla N° 6 nos muestra que el 77.8% de los encuestados no tienen información de que la DRTC Loreto cuenta con funcionarios que se dedican de forma permanente en la sensibilización, capacitación, orientación y soporte para la implementación del Sistema de Control Interno en la entidad.

Tabla 7. ¿La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	5	55.6	55.6
	Si	4	44.4	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 6. ¿La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos?



Fuente: Tabla N° 7.
Elaboración propia.

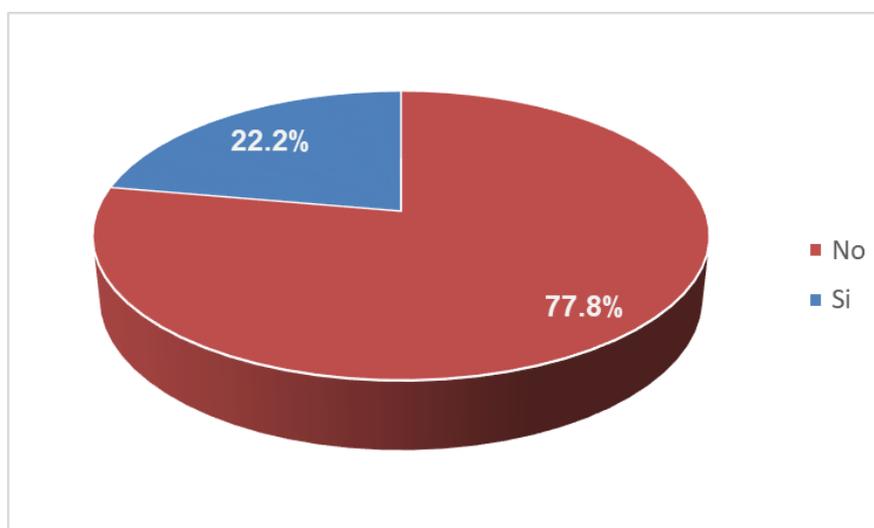
De acuerdo al ítem N° 6 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, la Tabla N° 7 nos muestra que más de la mitad de los funcionarios del Área de Tesorería de la DRTC Loreto no conoce la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la institución, por lo que es necesario una mayor difusión del Plan Estratégico Institucional (PEI) y del Plan Operativo Institucional (POI) para obtener los resultados deseados por las autoridades de la institución y regionales, al ser la DRTC una unidad ejecutora del pliego presupuestario Gobierno Regional de Loreto.

Tabla 8. ¿La entidad ha difundido a sus colaboradores la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	7	77.8	77.8
	Si	2	22.2	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 7. ¿La entidad ha difundido a sus colaboradores la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone?



Fuente: Tabla N° 8.
Elaboración propia.

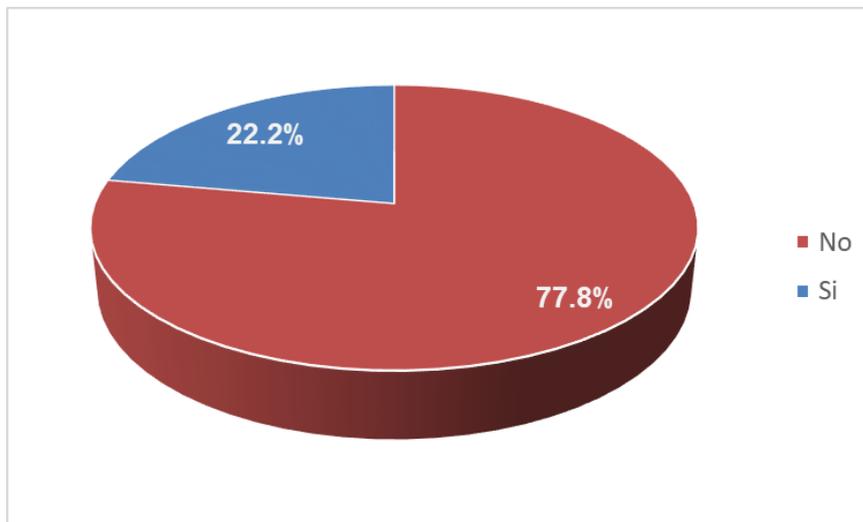
De acuerdo al ítem N° 7 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, la Tabla N° 8 nos muestra que el 77.8% manifiesta que en la DRTC Loreto no cumplen con difundir entre sus colaboradores la información sobre cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información con los que cuenta, tales como correo electrónico, periódico mural y documentos oficiales.

Tabla 9. ¿La entidad realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	7	77.8	77.8
	Si	2	22.2	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 8. ¿La entidad realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios?



Fuente: Tabla N° 9.
Elaboración propia.

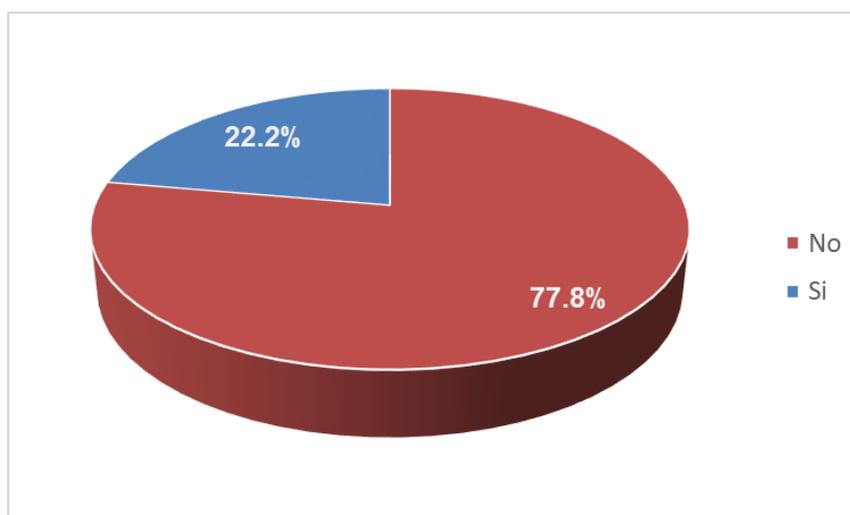
De acuerdo al ítem N° 8 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, la Tabla N° 9 nos muestra que el 77.8% responde que en la DRTC Loreto no se realiza una Evaluación Anual sobre desempeño de los funcionarios, lo que repercute en que muchos servidores públicos no sean eficientes en sus actividades asignadas.

Tabla 10. ¿La entidad ha tipificado en su Reglamento de Infracciones y Sanciones del personal las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del Sistema de Control Interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	7	77.8	77.8
	Si	2	22.2	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 9. ¿La entidad ha tipificado en su Reglamento de Infracciones y Sanciones del personal las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del Sistema de Control Interno?



Fuente: Tabla N° 10.
Elaboración propia.

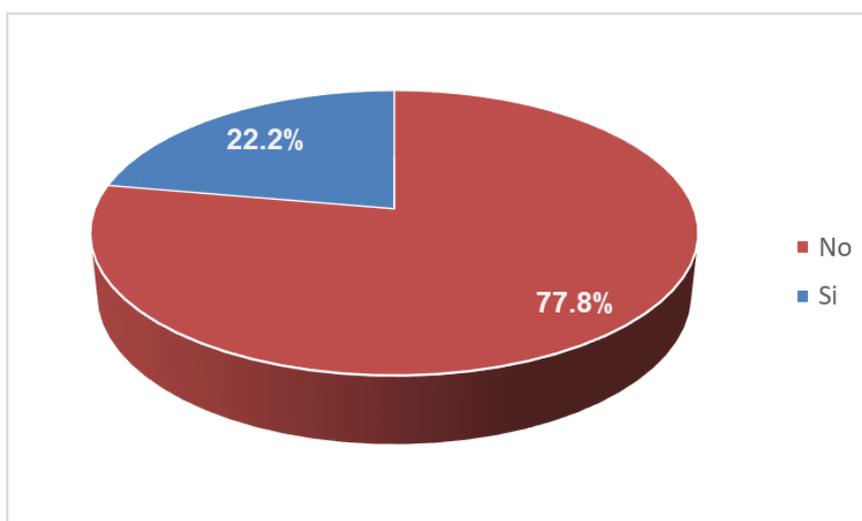
De acuerdo a la pregunta N° 9 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, la Tabla N° 10 nos muestra que el 77.8% desconoce que la DRTC Loreto ha tipificado, en su Reglamento de Infracciones y Sanciones del personal, las conductas infractoras por no cumplir con las funciones referentes a la implementación del Sistema de Control Interno.

Tabla 11. ¿La entidad cumple con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone (internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	7	77.8	77.8
	Si	2	22.2	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 10. ¿La entidad cumple con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone (internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?



Fuente: Tabla N° 11.
Elaboración propia.

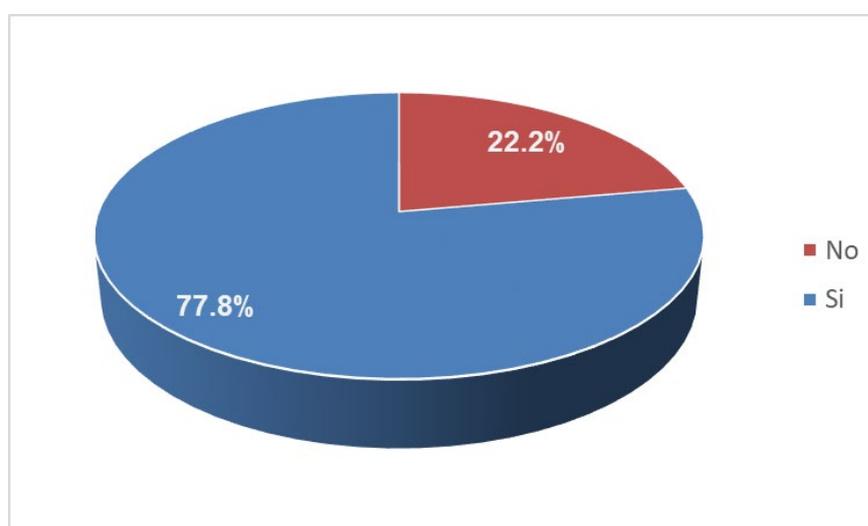
De acuerdo a la pregunta N° 10 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, la Tabla N° 11 nos muestra que el 77.8% considera que la DRTC Loreto no cumple con difundir a la población la información sobre ejecución presupuestal a través de los canales de comunicación con los que cuenta, tales como el internet, periódico mural y boletines oficiales, de forma semestral.

Tabla 12. ¿La estructura organizacional en su Oficina es adecuada?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	2	22.2	22.2
	Si	7	77.8	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 11. ¿La estructura organizacional en su Oficina es adecuada?



Fuente: Tabla N° 12.
Elaboración propia.

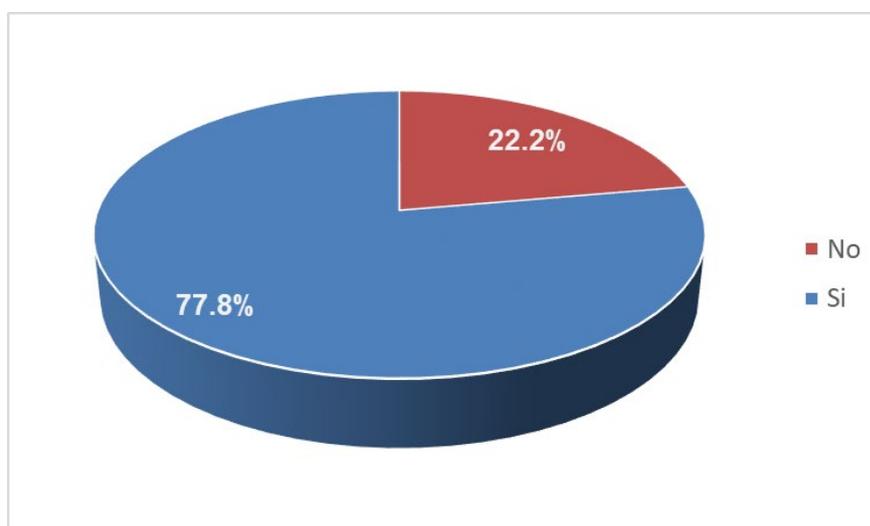
De acuerdo a la pregunta N° 11 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, la Tabla N° 12 nos informa que el 77.8% de los encuestados considera que la estructura organizacional en la Oficina Ejecutiva de Administración de la DRTC Loreto permite el desarrollo regular de sus funciones asignadas.

Tabla 13. ¿La escala remunerativa en su Oficina está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	2	22.2	22.2
	Si	7	77.8	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 12. ¿La escala remunerativa en su Oficina está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas?



Fuente: Tabla N° 13.
Elaboración propia.

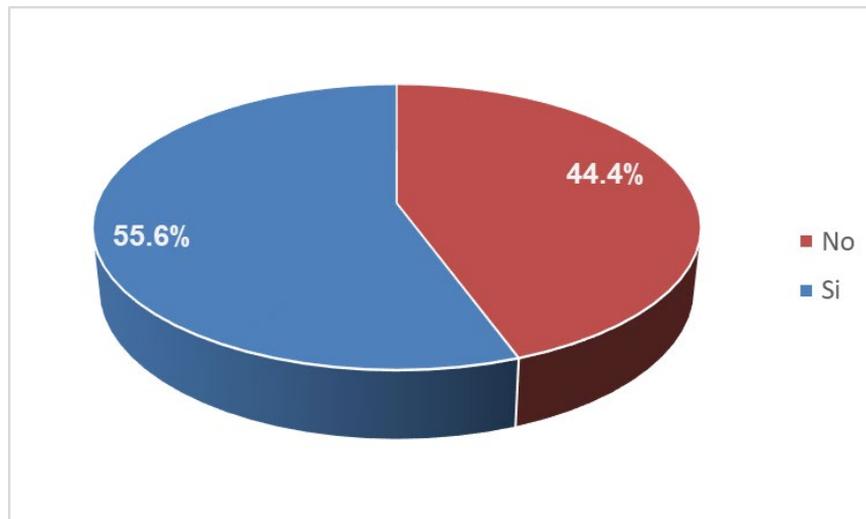
De acuerdo a la pregunta N° 12 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, la Tabla N° 13 refleja que el 77.8% de los encuestados considera que la escala remunerativa en la Oficina Ejecutiva de Administración es correcta porque pondera el cargo, las funciones y las responsabilidades asignadas.

Tabla 14. ¿Su Oficina cuenta con un archivo documentario adecuado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	4	44.4	44.4
	Si	5	55.6	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 13. ¿Su Oficina cuenta con un archivo documentario adecuado?



Fuente: Tabla N° 14.
Elaboración propia.

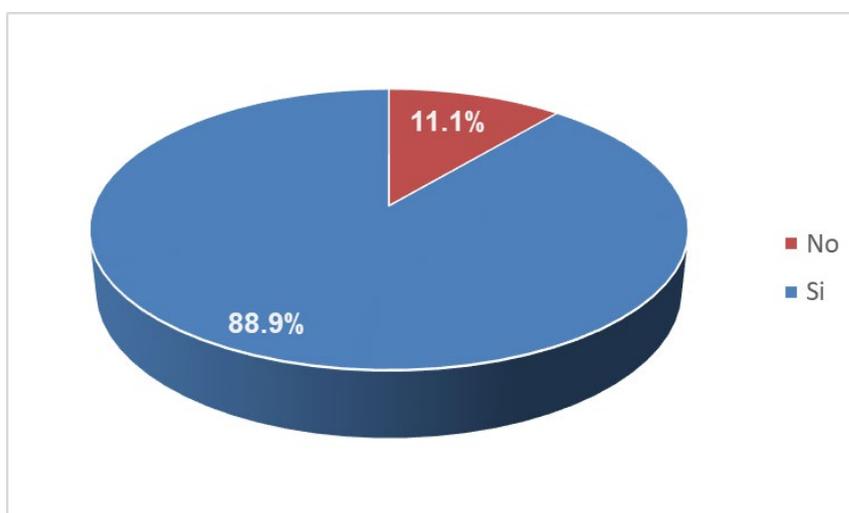
De acuerdo a la pregunta N° 13 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, en la Tabla N° 14 se observa que el 55.6% de los encuestados tiene conocimiento del lugar adecuado para archivar los documentos necesarios para sustentación de trámites administrativos bajo su responsabilidad.

Tabla 15. ¿La información externa que maneja su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	1	11.1	11.1
	Si	8	88.9	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 14. ¿La información externa que maneja su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades?



Fuente: Tabla N° 15.
Elaboración propia.

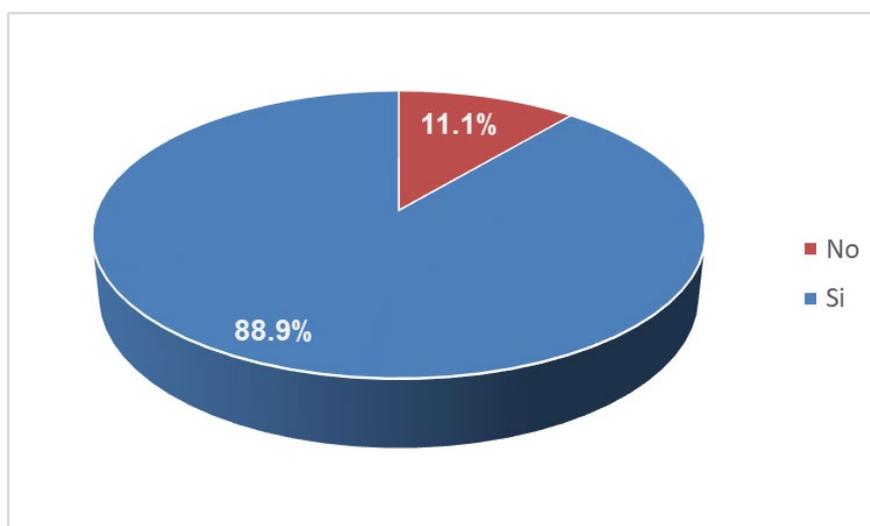
De acuerdo a la pregunta N° 14 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, en la Tabla N° 15 se observa que el 88.9% de los encuestados regularmente recibe información externa de manera oportuna para poder cumplir con sus obligaciones asignadas, por ende se entiende que existe una correcta articulación entre las diferentes áreas de la DRTC Loreto.

Tabla 16. ¿La comunicación al interior de su oficina fluye adecuada y oportunamente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	1	11.1	11.1
	Si	8	88.9	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 15. ¿La comunicación al interior de su oficina fluye adecuada y oportunamente?



Fuente: Tabla N° 16.
Elaboración propia.

De acuerdo a la pregunta N° 15 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, la Tabla N° 16 muestra que el 88.9% de los encuestados considera que la comunicación dentro de la Oficina Ejecutiva de Administración de la DRTC Loreto se desarrolla oportunamente y sin inconvenientes.

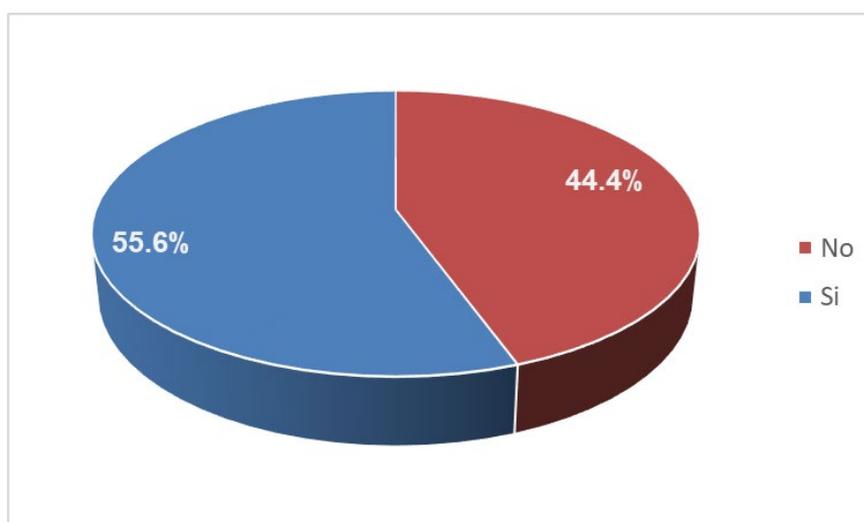
4.2. Gestión de Riesgos

Tabla 17. ¿En su Oficina se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	4	44.4	44.4
	Si	5	55.6	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 16. ¿En su Oficina se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo?



Fuente: Tabla N° 17.
Elaboración propia.

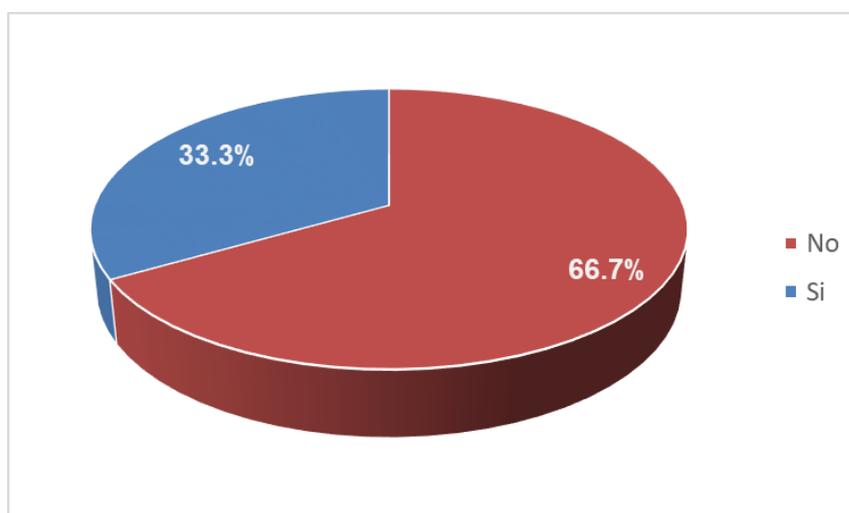
De acuerdo a la pregunta N° 16 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, en la Tabla N° 17 se observa que el 55.6% de los encuestados considera que en la Oficina Ejecutiva de Administración de la DRTC Loreto se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos laborales, por tanto es necesario realizar un taller referente a métodos para identificar la naturaleza del riesgo y sus características, clasificándolos en riesgos macroeconómicos, específicos y estructurales.

Tabla 18. ¿Se ha utilizado algún método para valorar los riesgos así como su impacto en su área de trabajo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	6	66.7	66.7
	Si	3	33.3	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 17. ¿Se ha utilizado algún método para valorar los riesgos así como su impacto en su área de trabajo?



Fuente: Tabla N° 18.
Elaboración propia.

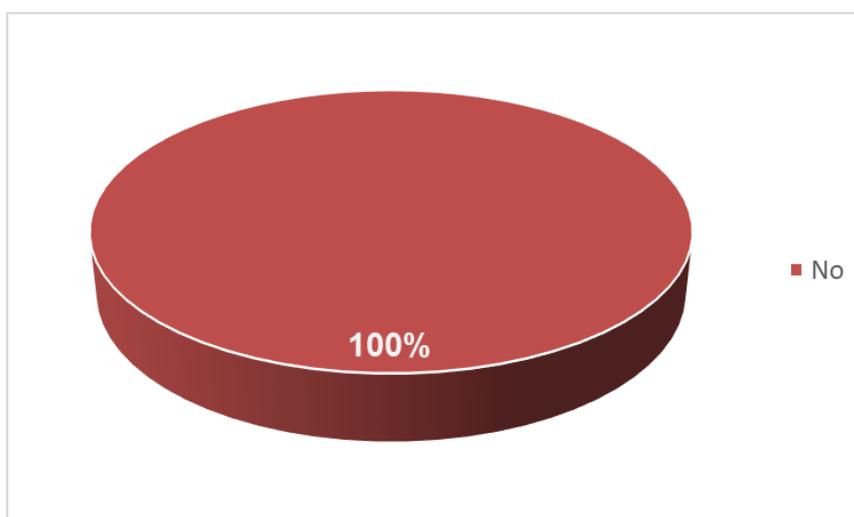
De acuerdo a la pregunta N° 17 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, la Tabla N° 18 refleja que únicamente el 33.3% de los encuestados dentro de la Oficina Ejecutiva de Administración de la DRTC Loreto utilizan métodos para estimar los niveles de exposición ante los riesgos identificados, así como indicar los niveles de probabilidad del suceso y el impacto que generaría.

Tabla 19. ¿En su Oficina se han documentado los riesgos que estén fuera de la tolerancia al riesgo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	9	100.0	100.0
	Si	-	-	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 18. ¿En su Oficina se han documentado los riesgos que estén fuera de la tolerancia al riesgo?



Fuente: Tabla N° 19.
Elaboración propia.

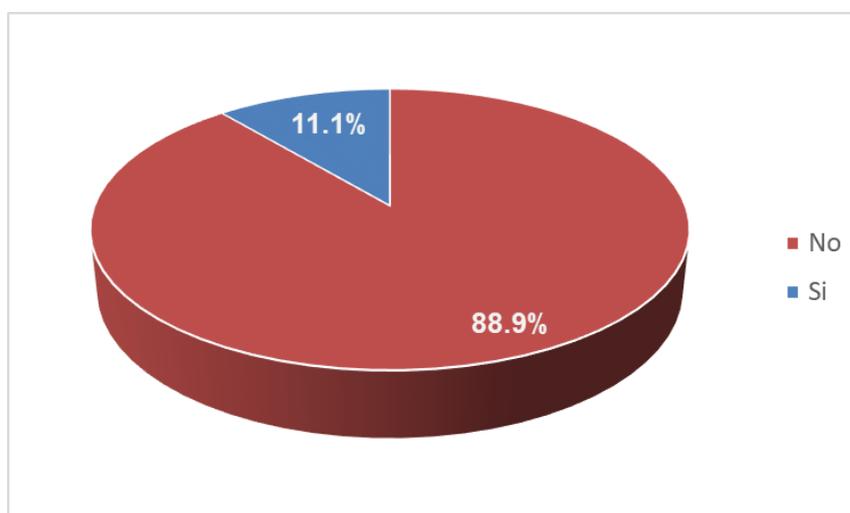
De acuerdo a la pregunta N° 18 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, la Tabla N° 19 informa que en la Oficina Ejecutiva de Administración de la DRTC Loreto no se documenta en absoluto ni se comunica a otras áreas los riesgos identificados y medidos que afectarían la correcta gestión de los recursos públicos.

Tabla 20. ¿Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	8	88.9	88.9
	Si	1	11.1	100.0
Total		9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 19. ¿Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?



Fuente: Tabla N° 20.
Elaboración propia.

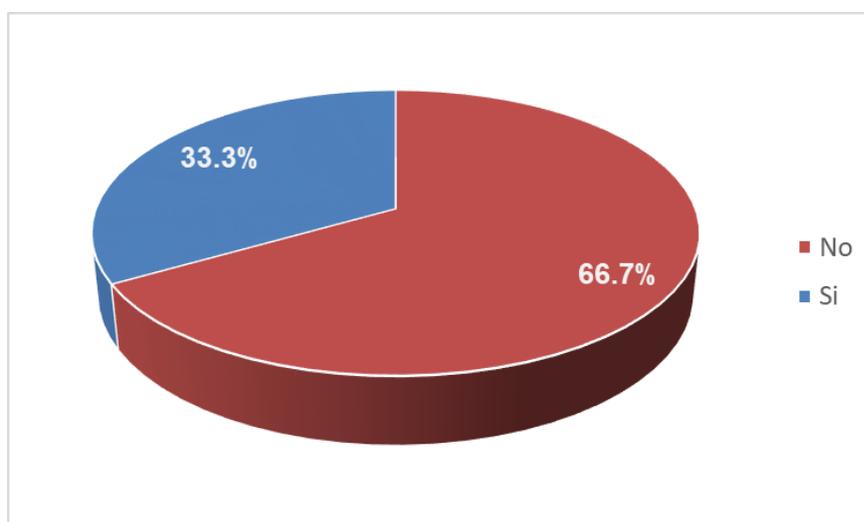
De acuerdo a la pregunta N° 19 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, en la Tabla N° 20 se observa que el 88.9% en la Oficina Ejecutiva de Administración de la DRTC Loreto no tiene conocimiento sobre medidas de control adoptadas para evitar o mitigar la afectación de los riesgos valorados con un nivel superior al de tolerancia.

Tabla 21. ¿Se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	6	66.7	66.7
	Si	3	33.3	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 20. ¿Se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados?



Fuente: Tabla N° 21.
Elaboración propia.

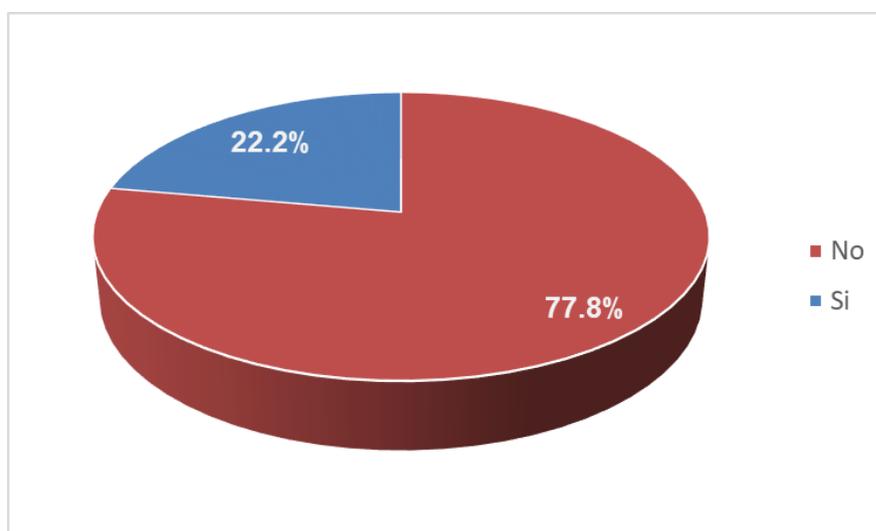
De acuerdo a la pregunta N° 20 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, la Tabla N° 21 muestra que el 66.7% de los miembros de la Oficina Ejecutiva de Administración de la DRTC Loreto no les comunicaron las acciones a seguir para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados.

Tabla 22. ¿Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	7	77.8	77.8
	Si	2	22.2	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 21. ¿Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos?



Fuente: Tabla N° 22.
Elaboración propia.

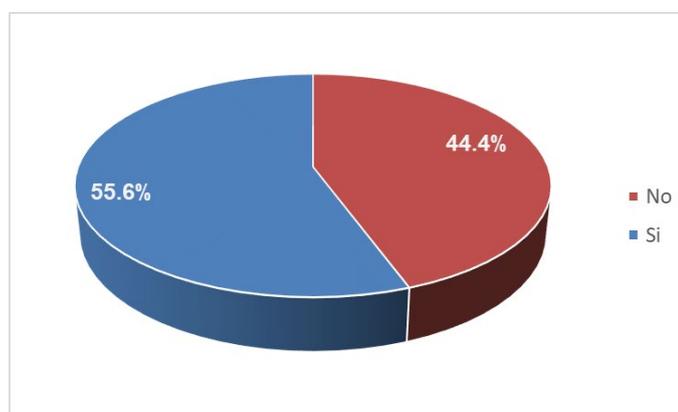
De acuerdo a la pregunta N° 21 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, en la Tabla N° 22 se observa que el 77.8% menciona que no participan en talleres para identificar y valorar los riesgos macroeconómicos, específicos y estructurales.

Tabla 23. ¿Se han identificado los procesos y/o actividades relevantes para los logros de los objetivos de la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	4	44.4	44.4
	Si	5	55.6	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 22. ¿Se han identificado los procesos y/o actividades relevantes para los logros de los objetivos de la entidad?



Fuente: Tabla N° 23.
Elaboración propia.

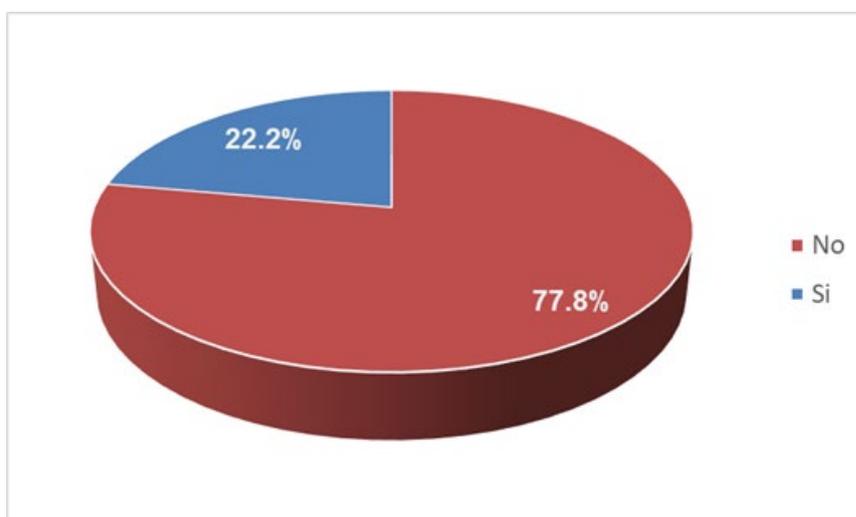
De acuerdo a la pregunta N° 22 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, en la Tabla N° 23 se observa que el 55.6% de los miembros han identificado los procesos y/o actividades relevantes para alcanzar los objetivos de la DRTC Loreto.

Tabla 24. Durante la identificación de riesgos, ¿se ha analizado si existen riesgos de soborno, fraudes financieros o contables, entre otras clases de riesgo de conductas irregulares?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	7	77.8	77.8
	Si	2	22.2	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 23. Durante la identificación de riesgos, ¿se ha analizado si existen riesgos de soborno, fraudes financieros o contables, entre otras clases de riesgo de conductas irregulares?



Fuente: Tabla N° 24.
Elaboración propia.

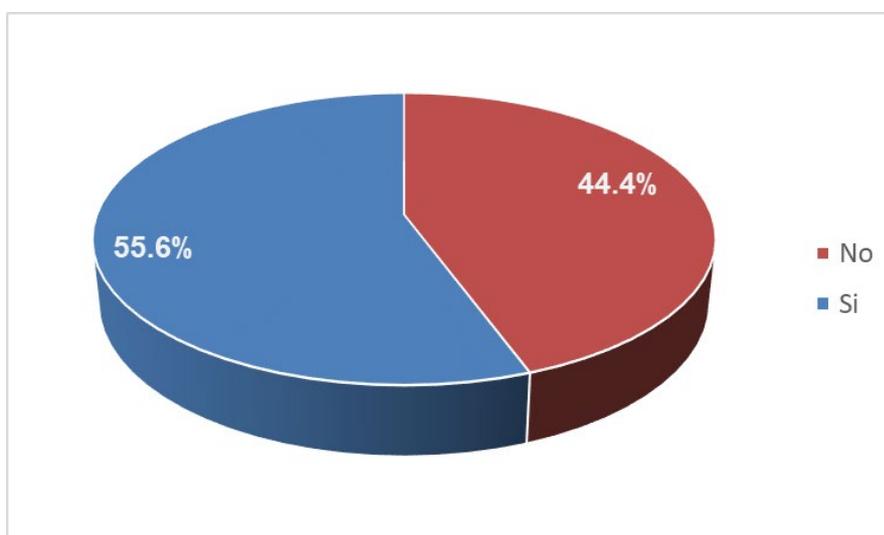
De acuerdo a la pregunta N° 23 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, en la Tabla N° 24 se observa que únicamente el 22.2% de los encuestados han analizado que si existen riesgos de soborno, fraudes financieros o contables, entre otras clases de riesgo de conductas no regulares, en la actividad identificación de riesgos en la DRTC Loreto.

Tabla 25. Durante la identificación de riesgos, ¿se ha analizado la posibilidad de que realicen pagos tardíos (retrasados) a proveedores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	4	44.4	44.4
	Si	5	55.6	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 24. Durante la identificación de riesgos, ¿se ha analizado la posibilidad de que realicen pagos tardíos (retrasados) a proveedores?



Fuente: Tabla N° 25.
Elaboración propia.

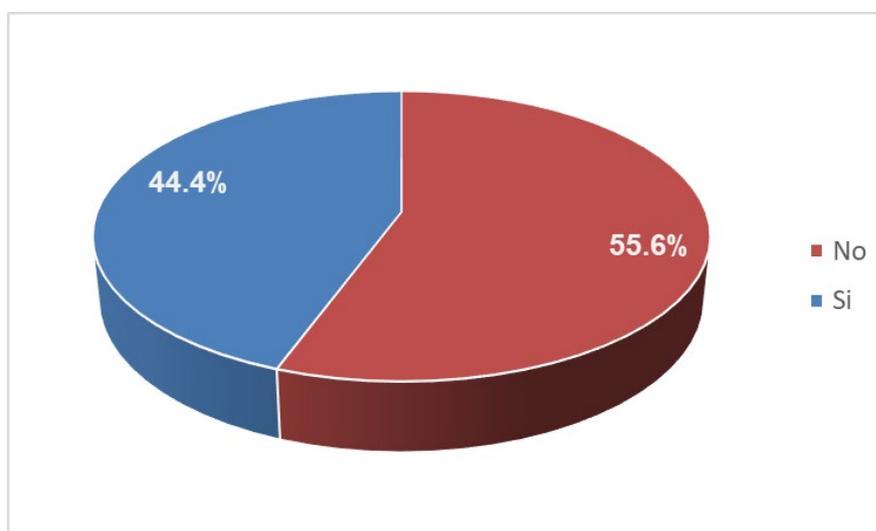
De acuerdo a la pregunta N° 24 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, la Tabla N° 25 muestra que un poco más de los encuestados han analizado la posibilidad de que realicen pagos tardíos o pagos retrasados a proveedores, en la actividad identificación de riesgos en la DRTC Loreto.

Tabla 26. Durante la determinación de las medidas de control, ¿se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar por la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	5	55.6	55.6
	Si	4	44.4	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 25. Durante la determinación de las medidas de control, ¿se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar por la entidad?



Fuente: Tabla N° 26.
Elaboración propia.

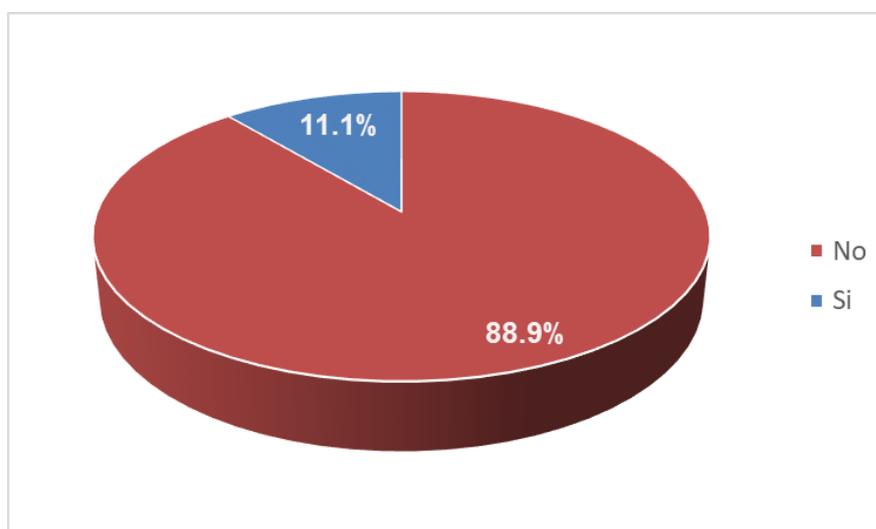
De acuerdo a la pregunta N° 25 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, en la Tabla N° 26 se observa que el 55.6% no analizan si las medidas para mitigar riesgos son factibles de implementar por la DRTC Loreto, en la actividad determinación de las medidas de control.

Tabla 27. ¿Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para determinar las medidas de control?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	8	88.9	88.9
	Si	1	11.1	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 26. ¿Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para determinar las medidas de control?



Fuente: Tabla N° 27.
Elaboración propia.

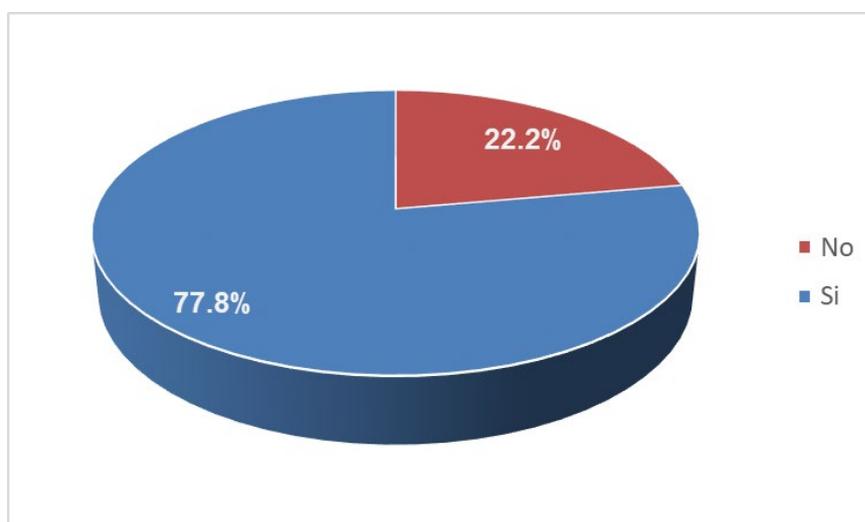
De acuerdo a la pregunta N° 26 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, en la Tabla N° 27 se observa que sólo el 11.1% de los encuestados han sido parte de talleres para determinar las medidas de control organizados por la DRTC Loreto.

Tabla 28. ¿Usted considera que dichas medidas de control permitirán reducir significativamente los correspondientes riesgos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	2	22.2	22.2
	Si	7	77.8	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 27. ¿Usted considera que dichas medidas de control permitirán reducir significativamente los correspondientes riesgos?



Fuente: Tabla N° 28.
Elaboración propia.

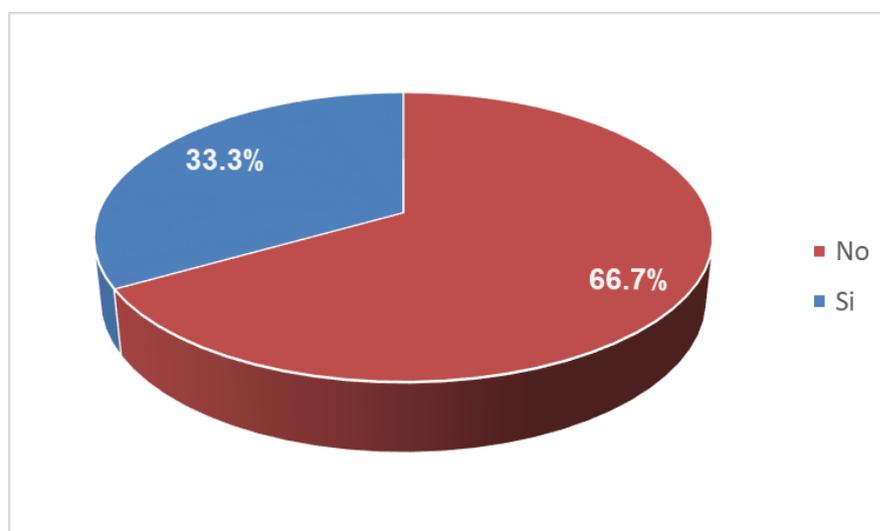
De acuerdo a la pregunta N° 27 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, en la Tabla N° 28 se observa que el 77.8% de los encuestados consideran que las medidas de control permiten reducir significativamente los riesgos, por ende la DRTC debe invertir en capacitar al personal para identificar, seleccionar y aplicar medidas de control adecuadas.

Tabla 29. ¿En su Oficina se tiene un plan de contingencias para hacer frente a los problemas que pudiesen presentarse durante el desarrollo de una tarea o actividad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	6	66.7	66.7
	Si	3	33.3	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 28. ¿En su Oficina se tiene un plan de contingencias para hacer frente a los problemas que pudiesen presentarse durante el desarrollo de una tarea o actividad?



Fuente: Tabla N° 29.
Elaboración propia.

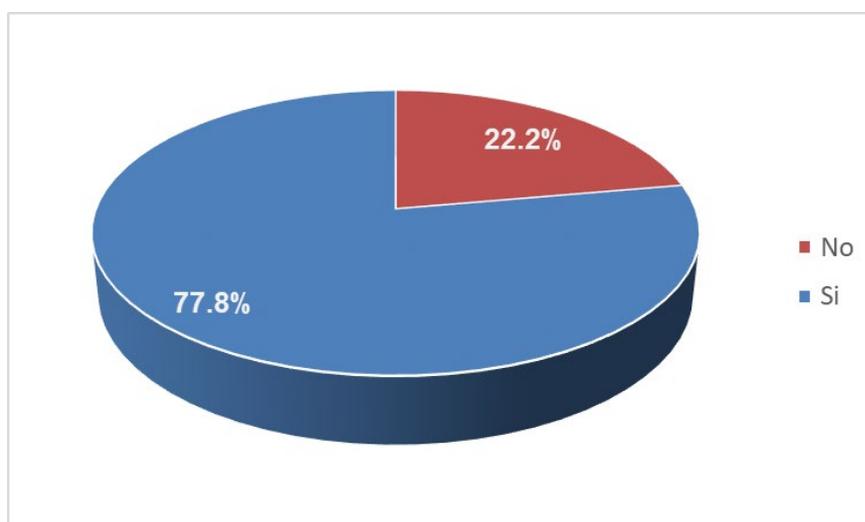
De acuerdo a la pregunta N° 28 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, en la Tabla N° 29 se observa que el 66.7% de los encuestados manifiestan que en la Oficina Ejecutiva de Administración de la DRTC Loreto no se tiene un plan de contingencias para enfrentar los problemas que se presentan durante el desarrollo de una tarea o actividad asignada.

Tabla 30. ¿Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos, etc.?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	2	22.2	22.2
	Si	7	77.8	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 29. ¿Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos, etc.?



Fuente: Tabla N° 30.
Elaboración propia.

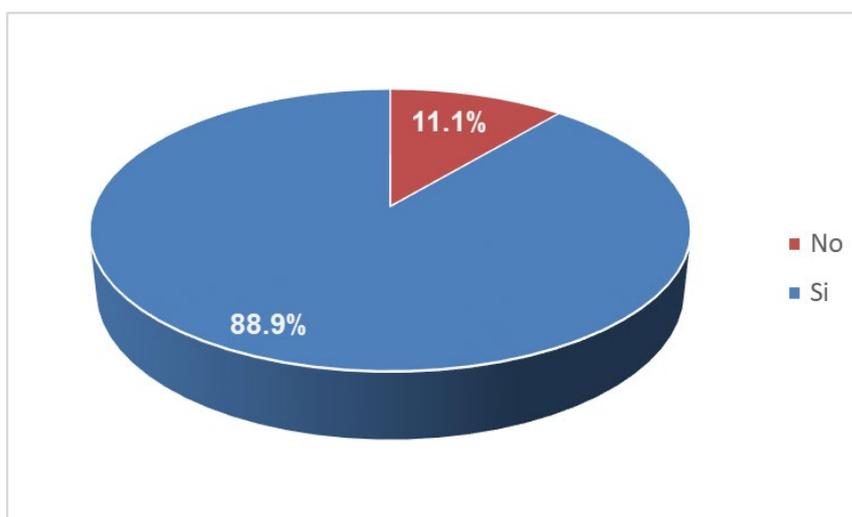
De acuerdo a la pregunta N° 29 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, en la Tabla N° 30 se observa que el 77.8% de los encuestados manifiestan que la Oficina Ejecutiva de Administración de la DRTC Loreto cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos, etc, lo que disminuye el campo para la malversación de fondos utilizando estas partidas de gastos.

Tabla 31. ¿Los sistemas de información que usan cuentan con controles adecuados que eviten el acceso no autorizado (Ej. Contraseña, permisos diferenciados etc)?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	1	11.1	11.1
	Si	8	88.9	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 30. ¿Los sistemas de información que usan cuentan con controles adecuados que eviten el acceso no autorizado (Ej. Contraseña, permisos diferenciados etc)?



Fuente: Tabla N° 31.
Elaboración propia.

De acuerdo a la pregunta N° 30 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, en la Tabla N° 31 se observa que el 88.9% de los encuestados manifiestan que en la Oficina Ejecutiva de Administración de la DRTC Loreto, los sistemas de información que usan cuentan con adecuados controles que no permiten el acceso no autorizado, tales como contraseñas y permisos diferenciados, lo que produce una mayor responsabilidad en las acciones realizadas por cada servidor público.

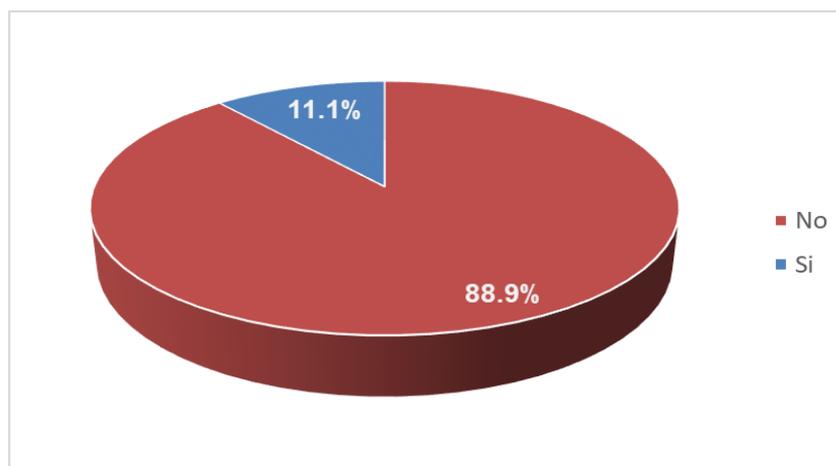
4.3. Supervisión

Tabla 32. ¿El órgano responsable de la implementación del Sistema de Control Interno ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	8	88.9	88.9
	Si	1	11.1	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 31. ¿El órgano responsable de la implementación del Sistema de Control Interno ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?



Fuente: Tabla 32.
Elaboración propia.

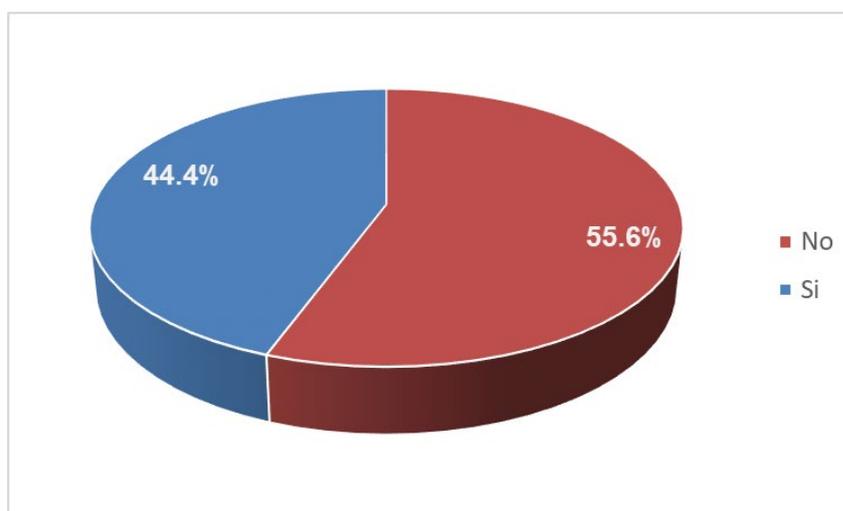
De acuerdo al ítem N° 31 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, en la Tabla N° 32 se observa que sólo el 11.1% de los encuestados consideran que en la DRTC Loreto el órgano responsable de la implementación del Sistema de Control Interno ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las disposiciones de remediación y control, por lo que se muestra la necesidad de tener un control interno concurrente y visto por todos como un órgano independiente de quienes tienen responsabilidades durante el proceso de ejecución presupuestaria.

Tabla 33. ¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	5	55.6	55.6
	Si	4	44.4	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 32. ¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?



Fuente: Tabla N° 33.
Elaboración propia.

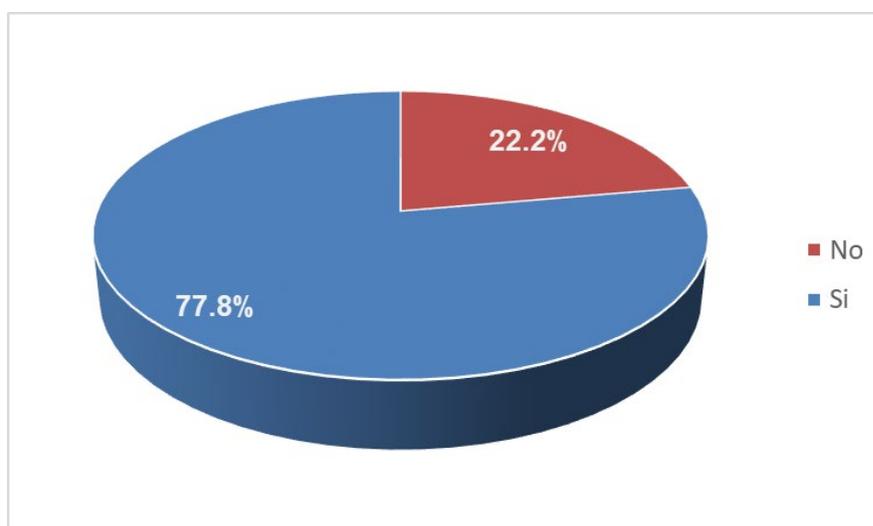
De acuerdo al ítem N° 32 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, en la Tabla N° 33 se observa que el 44.4% de los encuestados afirman que en la DRTC Loreto periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrando y respondiendo a los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras, es necesario una mayor interacción con los usuarios porque la finalidad de esta institución es reducir las brechas sociales en los sectores transportes, comunicaciones y telecomunicaciones, por lo que será más eficiente un trabajo coordinado con la sociedad.

Tabla 34. ¿El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	2	22.2	22.2
	Si	7	77.8	100.0
Total		9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 33. ¿El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado?



Fuente: Tabla N° 34.
Elaboración propia.

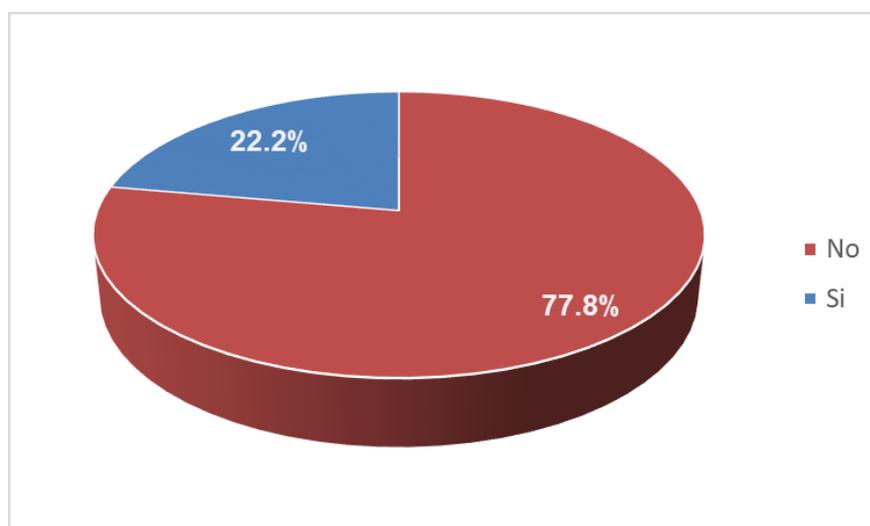
De acuerdo al ítem N° 33 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, en la Tabla N° 34 se muestra que el 77.8% de los encuestados de la Oficina Ejecutiva de Administración de la DRTC Loreto manifiestan que durante el desarrollo de las actividades recibe supervisión por parte del jefe inmediato para corroborar que el trabajo está cumpliéndose acorde al marco legal vigente.

Tabla 35. ¿Su oficina efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	7	77.8	77.8
	Si	2	22.2	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 34. ¿Su oficina efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión?



Fuente: Tabla N° 35.
Elaboración propia.

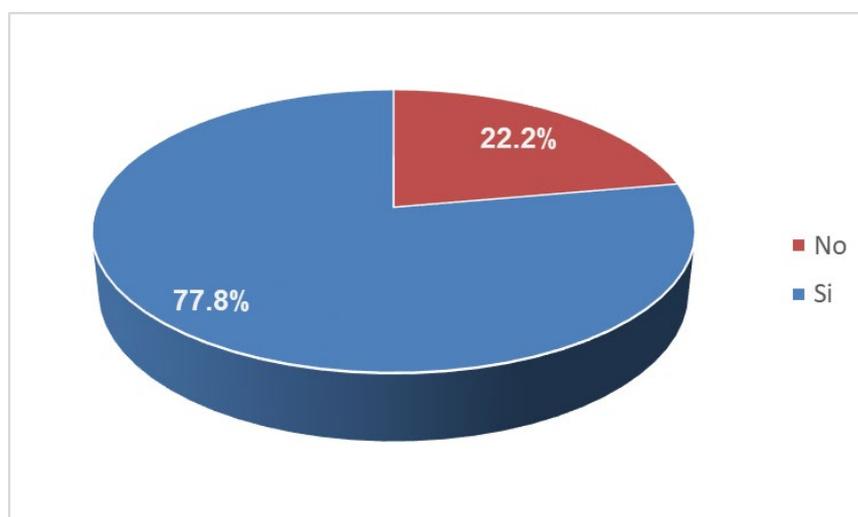
De acuerdo al ítem N° 34 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, en la Tabla N° 35 se observa que el 77.8% de los encuestados de la Oficina Ejecutiva de Administración de la DRTC Loreto manifiestan que no se efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas, por lo que no es posible construir un indicador con el fin de mejorar la gestión.

Tabla 36. ¿Cuándo se identifican en su Oficina oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	2	22.2	22.2
	Si	7	77.8	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 35. ¿Cuándo se identifican en su Oficina oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?



Fuente: Tabla N° 36.
Elaboración propia.

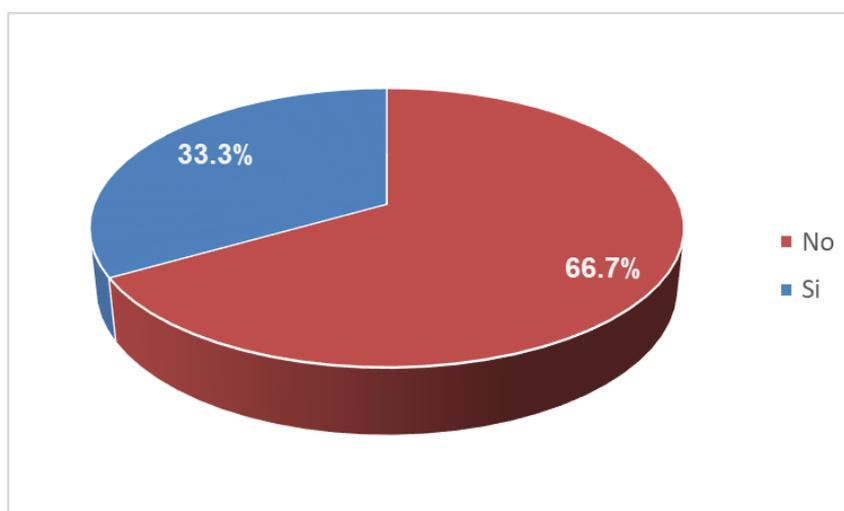
De acuerdo al ítem N° 35 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, la Tabla N° 36 muestra que el 77.8% de los encuestados de la Oficina Ejecutiva de Administración de la DRTC Loreto manifiestan que cuando se identifica una oportunidad de mejora se diseñan, seleccionan y ejecutan medidas para desarrollarlas y obtener mejores resultados de gestión.

Tabla 37. ¿Se implementan en su Oficina las recomendaciones que formula el Sistema de Control Interno a fin de mejorar la gestión?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	6	66.7	66.7
	Si	3	33.3	100.0
Total		9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 36. ¿Se implementan en su Oficina las recomendaciones que formula el Sistema de Control Interno a fin de mejorar la gestión?



Fuente: Tabla N° 37.
Elaboración propia.

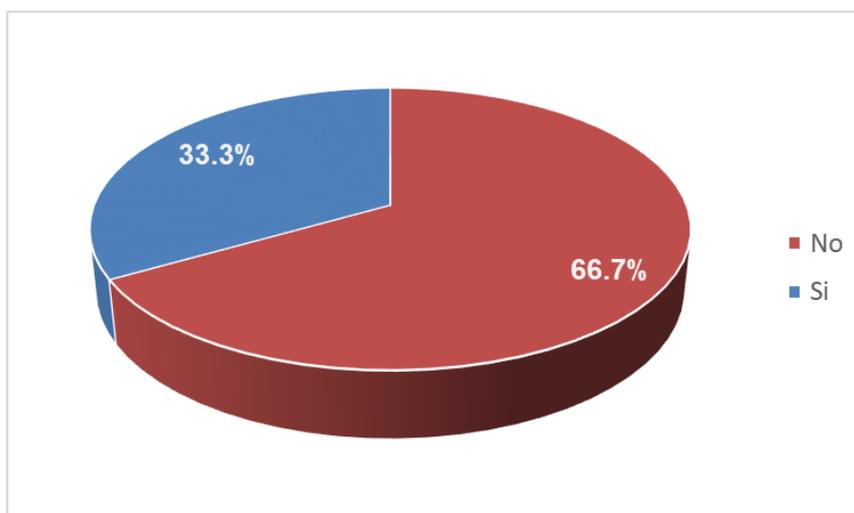
De acuerdo al ítem N° 36 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, en la Tabla N° 37 se observa que únicamente el 33.3% de los encuestados manifiestan que en la Oficina Ejecutiva de Administración de la DRTC Loreto se implementan las recomendaciones formuladas por el Sistema de Control Interno con el objetivo de mejorar la gestión, por tanto se requiere una mejor presentación de resultados que conllevaría la adopción de las recomendaciones formuladas, así como un mayor control concurrente que verifique la oportuna adopción de las recomendaciones.

Tabla 38. ¿Al menos una vez al mes se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la implementación del Sistema de Control Interno al Titular de la entidad o jefe de la Oficina?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	6	66.7	66.7
	Si	3	33.3	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno.
Elaboración propia.

Figura 37. ¿Al menos una vez al mes se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la implementación del Sistema de Control Interno al Titular de la entidad o jefe de la Oficina?



Fuente: Tabla N° 38.
Elaboración propia.

De acuerdo al ítem N° 37 de la encuesta sobre Sistema de Control Interno, en la Tabla N° 38 se observa que el 66.7% de los encuestados de la Oficina Ejecutiva de Administración de la DRTC Loreto manifiestan que no otorgan información sobre los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la implementación del Sistema de Control Interno al Titular de la entidad o jefe de la Oficina.

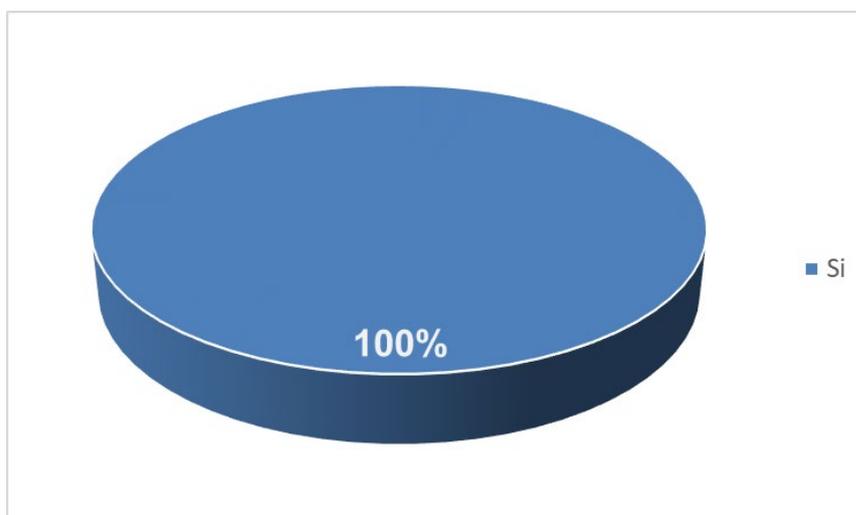
4.4. Gestión de Tesorería

Tabla 39. ¿La Oficina de Tesorería cumple con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	-	-	-
	Si	9	100.0	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Gestión de Tesorería.
Elaboración propia.

Figura 38. ¿La Oficina de Tesorería cumple con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería?



Fuente: Tabla N° 39.
Elaboración propia.

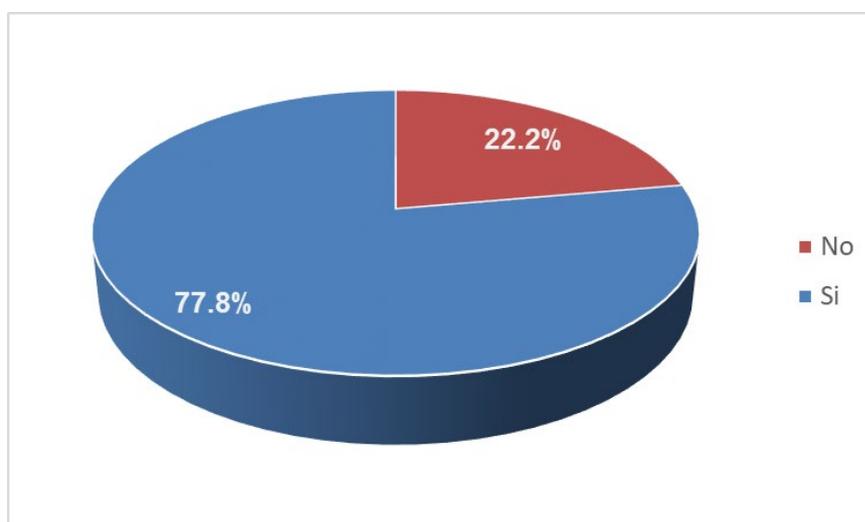
De acuerdo al ítem N° 1 de la encuesta sobre Gestión de Tesorería, en la Tabla N° 39 se observa que la totalidad de encuestados manifiestan que en la Oficina de Tesorería de la DRTC Loreto se cumple con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería, que tiene como marco normativo al Decreto Legislativo N° 1441.

Tabla 40. ¿El personal que participa en los procesos de Tesorería emplea los manuales, procedimientos, guías y directivas de la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	2	22.2	22.2
	Si	7	77.8	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Gestión de Tesorería.
Elaboración propia.

Figura 39. ¿El personal que participa en los procesos de Tesorería emplea los manuales, procedimientos, guías y directivas de la entidad?



Fuente: Tabla N° 40.
Elaboración propia.

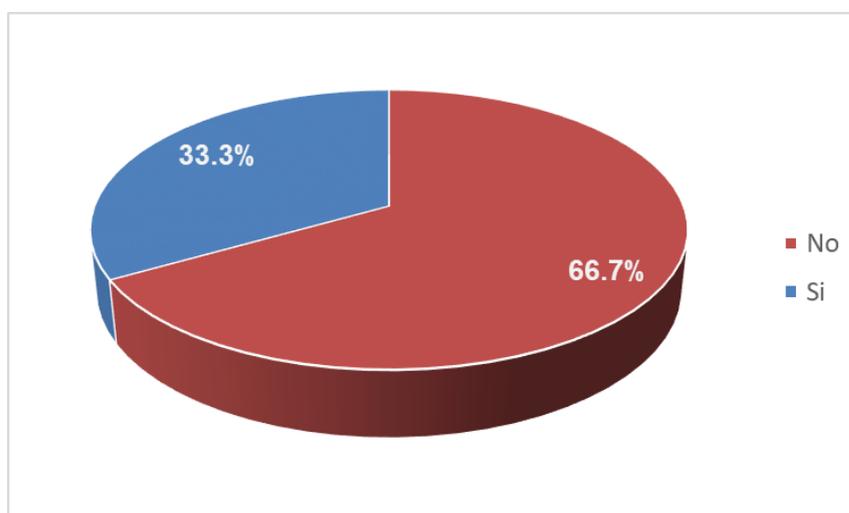
De acuerdo al ítem N° 2 de la encuesta sobre Gestión de Tesorería, en la Tabla N° 40 se observa que el 77.8% de encuestados consideran que el personal partícipe en los procesos de Tesorería emplean los manuales, procedimientos, guías y directivas aprobadas.

Tabla 41. ¿El Director de administración ha impartido directivas para la ejecución financiera de los gastos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	6	66.7	66.7
	Si	3	33.3	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Gestión de Tesorería.
Elaboración propia.

Figura 40. ¿El Director de administración ha impartido directivas para la ejecución financiera de los gastos?



Fuente: Tabla N° 41.
Elaboración propia.

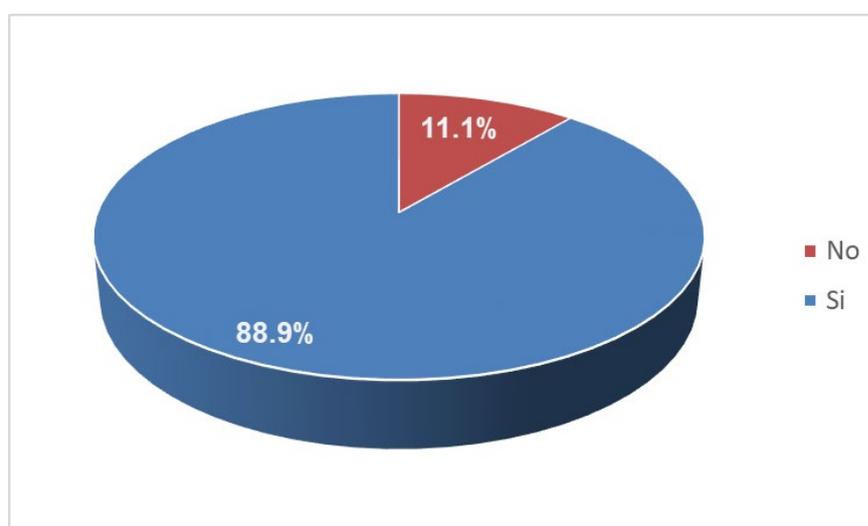
De acuerdo al ítem N° 3 de la encuesta sobre Gestión de Tesorería, en la Tabla N° 41 se observa que el 66.7% de encuestados consideran que el director de administración de la DRTC Loreto no ha impartido las directivas para la correcta ejecución financiera de los gastos, por lo que se considera necesario el planteamiento de directivas internas para procesos internos orientados a asegurar el óptimo apoyo económico financiero a la gestión de la institución, implementando lo establecido por la Dirección General del Tesoro Público (DGTP).

Tabla 42. ¿Los fondos públicos de la entidad se encuentran centralizados en la Cuenta Única de Tesoro (CUT) de acuerdo a las normas del Sistema Nacional de Tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	1	11.1	11.1
	Si	8	88.9	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Gestión de Tesorería.
Elaboración propia.

Figura 41. ¿Los fondos públicos de la entidad se encuentran centralizados en la Cuenta Única de Tesoro (CUT) de acuerdo a las normas del Sistema Nacional de Tesorería?



Fuente: Tabla N° 42.
Elaboración propia.

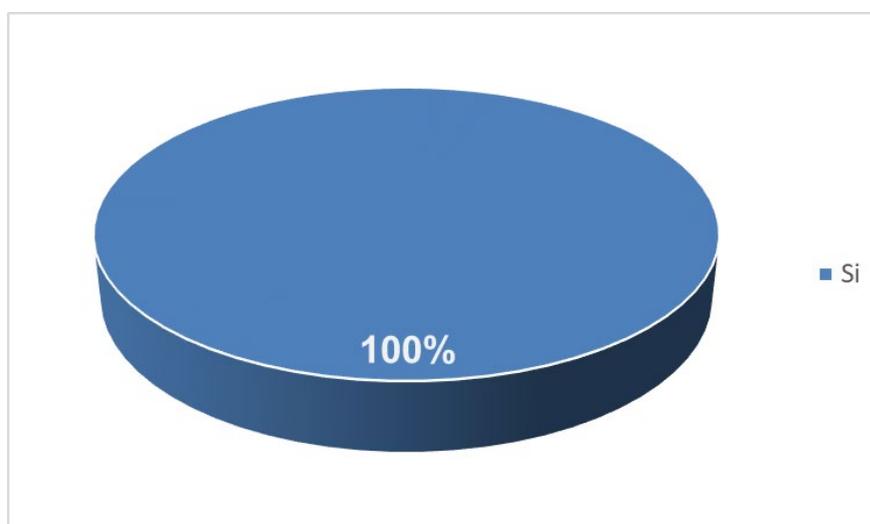
De acuerdo al ítem N° 4 de la encuesta sobre Gestión de Tesorería, en la Tabla N° 42 se observa que el 88.9% de encuestados conocen que los fondos públicos de la DRTC Loreto se encuentran centralizados en la CUT de acuerdo al Decreto Legislativo N° 1441.

Tabla 43. ¿Los ingresos recaudados son registrados y depositados dentro de los plazos establecidos según la ley de Sistema Nacional de Tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	-	-	-
	Si	9	100.0	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Gestión de Tesorería.
Elaboración propia.

Figura 42. ¿Los ingresos recaudados son registrados y depositados dentro de los plazos establecidos según la ley de Sistema Nacional de Tesorería?



Fuente: Tabla N° 43.
Elaboración propia.

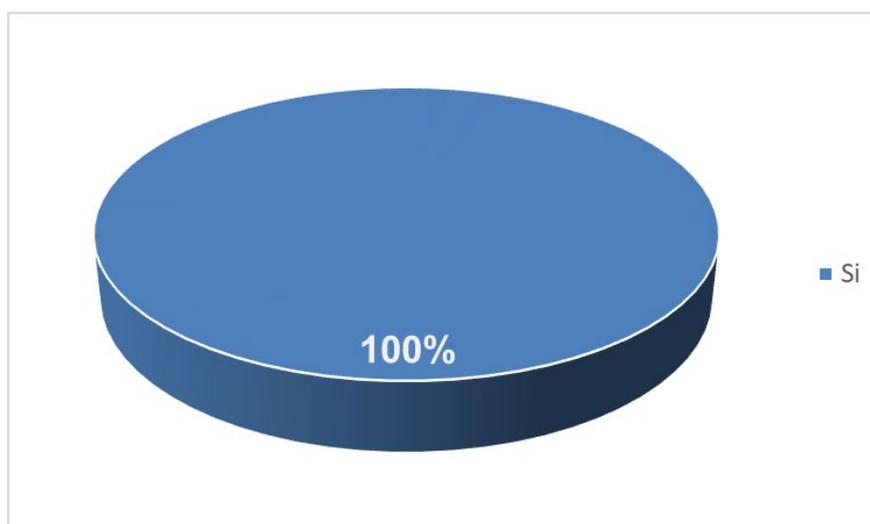
De acuerdo al ítem N° 5 de la encuesta sobre Gestión de Tesorería, en la Tabla N° 43 se observa que la totalidad de servidores públicos de la Oficina de Tesorería de la DRTC Loreto cumplen con registrar y depositar los ingresos recaudados dentro de los plazos establecidos en el Decreto Legislativo N° 1441.

Tabla 44. ¿La información registrada en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) referente a los ingresos cuenta con la debida documentación sustentatoria?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	-	-	-
	Si	9	100.0	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Gestión de Tesorería.
Elaboración propia.

Figura 43. ¿La información registrada en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) referente a los ingresos cuenta con la debida documentación sustentatoria?



Fuente: Tabla N° 44.
Elaboración propia.

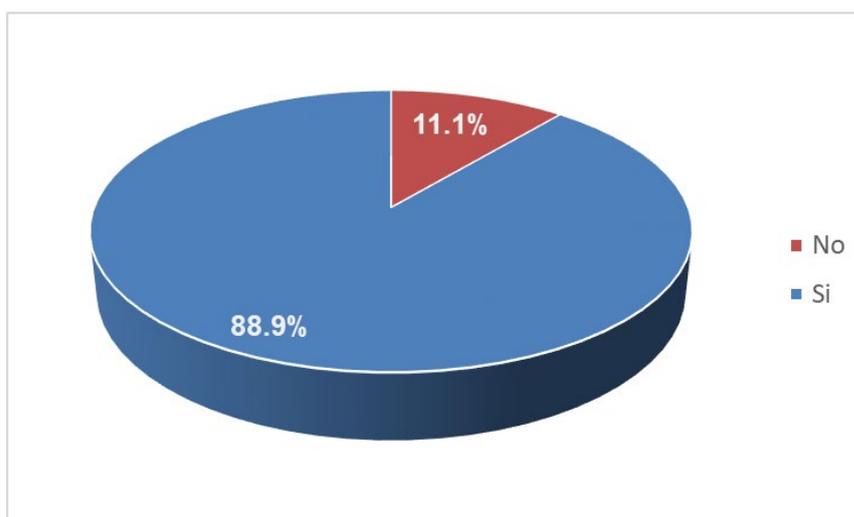
De acuerdo al ítem N° 6 de la encuesta sobre Gestión de Tesorería, en la Tabla N° 44 se observa que la totalidad de encuestados indican que antes de registrar ingresos en el SIAF-SP el trabajador presenta la documentación sustentatoria de la misma, por lo tanto no se permite el registro en el SIAF-SP de la DRTC Loreto sin documentos que sustenten los ingresos percibidos.

Tabla 45. ¿La información registrada en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) referente a los gastos cuenta con la debida documentación sustentatoria?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	1	11.1	11.1
	Si	8	88.9	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Gestión de Tesorería.
Elaboración propia.

Figura 44. ¿La información registrada en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) referente a los gastos cuenta con la debida documentación sustentatoria?



Fuente: Tabla N° 45.
Elaboración propia.

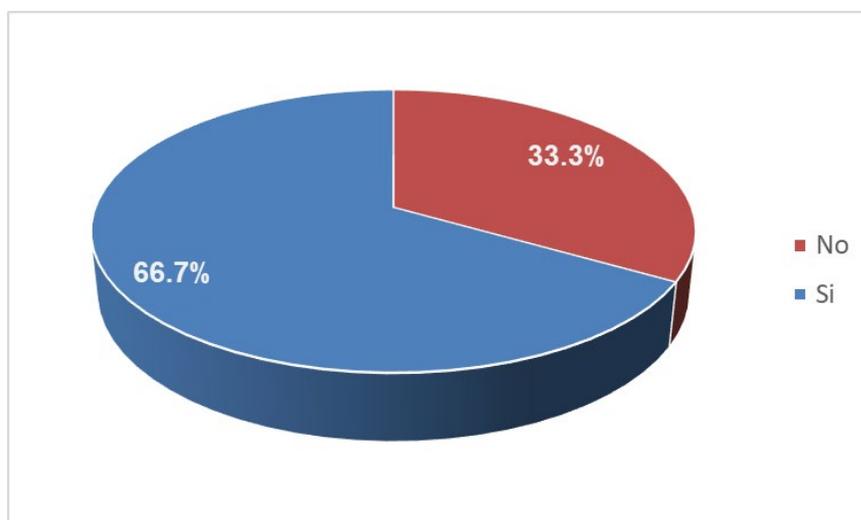
De acuerdo al ítem N° 7 de la encuesta sobre Gestión de Tesorería, la Tabla N° 45 muestra que el 88.9% de encuestados indican que antes de registrar gastos en el SIAF-SP el trabajador presenta la documentación sustentatoria de la misma, por lo tanto no se permite el registro en el SIAF-SP de la DRTC Loreto sin documentos que sustenten la ejecución financiera.

Tabla 46. ¿La Oficina de Tesorería cumple con el pago de obligaciones en los plazos establecidos según las normas del Sistema Nacional de Tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	3	33.3	33.3
	Si	6	66.7	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Gestión de Tesorería.
Elaboración propia.

Figura 45. ¿La Oficina de Tesorería cumple con el pago de obligaciones en los plazos establecidos según las normas del Sistema Nacional de Tesorería?



Fuente: Tabla N° 46.
Elaboración propia.

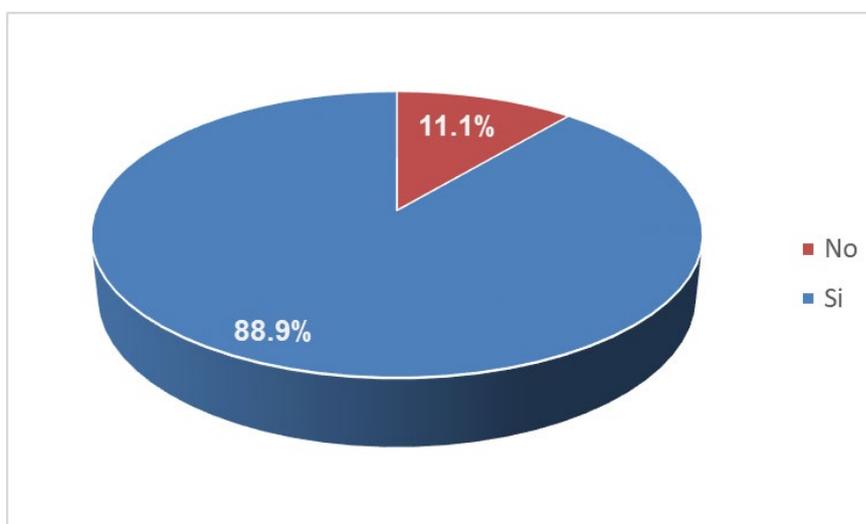
De acuerdo al ítem N° 8 de la encuesta sobre Gestión de Tesorería, en la Tabla N° 46 se observa que el 66.7% de encuestados indican que la Oficina de Tesorería de la DRTC Loreto cumple con el pago oportuno de las obligaciones en los plazos establecidos por la DGTP.

Tabla 47. ¿La Oficina de Tesorería efectúa los pagos de planillas, leyes sociales (SUNAT y AFPs) y proveedores a través de transferencias electrónicas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	1	11.1	11.1
	Si	8	88.9	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Gestión de Tesorería.
Elaboración propia.

Figura 46. ¿La Oficina de Tesorería efectúa los pagos de planillas, leyes sociales (SUNAT y AFPs) y proveedores a través de transferencias electrónicas?



Fuente: Tabla 47.
Elaboración propia.

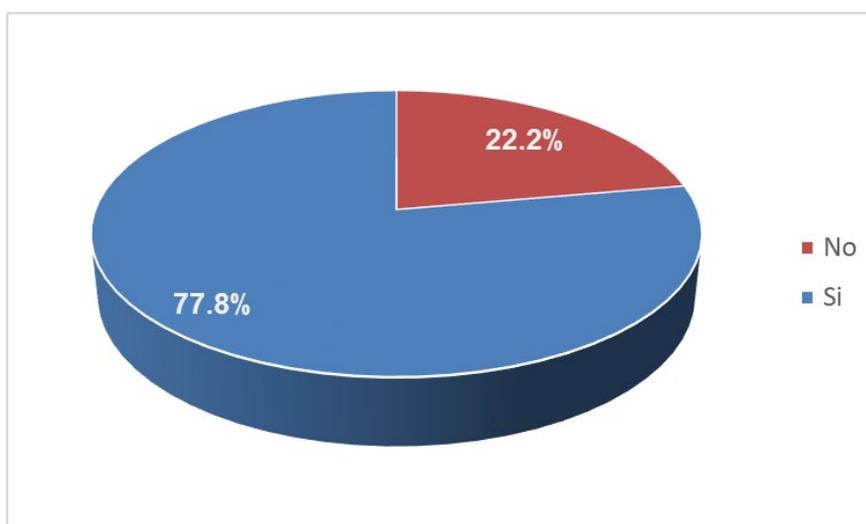
De acuerdo al ítem N° 9 de la encuesta sobre Gestión de Tesorería, la Tabla N° 47 muestra que el 88.9% de la Oficina de Tesorería de la DRTC Loreto conoce que los pagos de planillas, leyes sociales, como por ejemplo pago de tributos SUNAT y contribuciones a la AFP, y pago a proveedores a través de transferencias electrónicas.

Tabla 48. ¿Se encuentra implementado las medidas de seguridad para el giro de cheques, custodia de fondos, valores y cartas fianzas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	2	22.2	22.2
	Si	7	77.8	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Gestión de Tesorería.
Elaboración propia.

Figura 47. ¿Se encuentra implementado las medidas de seguridad para el giro de cheques, custodia de fondos, valores y cartas fianzas?



Fuente: Tabla N° 48.
Elaboración propia.

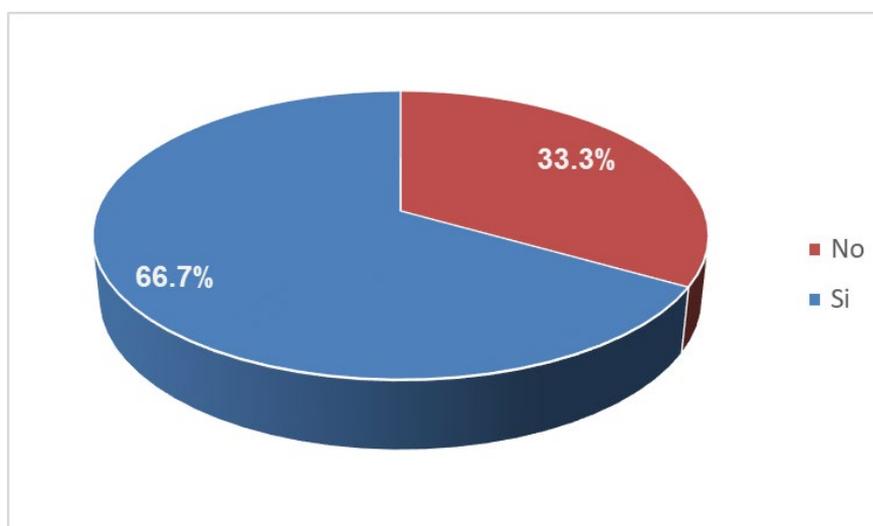
De acuerdo al ítem N° 10 de la encuesta sobre Gestión de Tesorería, en la Tabla N° 48 se observa que el 77.8% de los encuestados son conscientes que existen medidas que garantizan la seguridad de los recursos públicos para el giro de cheques, custodia de fondos, valores y cartas fianzas en la DRTC Loreto.

Tabla 49. ¿Se cumple con la atención de gastos con cargo a Caja Chica destinados a: gastos menores, de cancelación inmediata y que no puedan ser debidamente programados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	3	33.3	33.3
	Si	6	66.7	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Gestión de Tesorería.
Elaboración propia.

Figura 48 ¿Se cumple con la atención de gastos con cargo a Caja Chica destinados a: gastos menores, de cancelación inmediata y que no puedan ser debidamente programados?



Fuente: Tabla N° 49.
Elaboración propia.

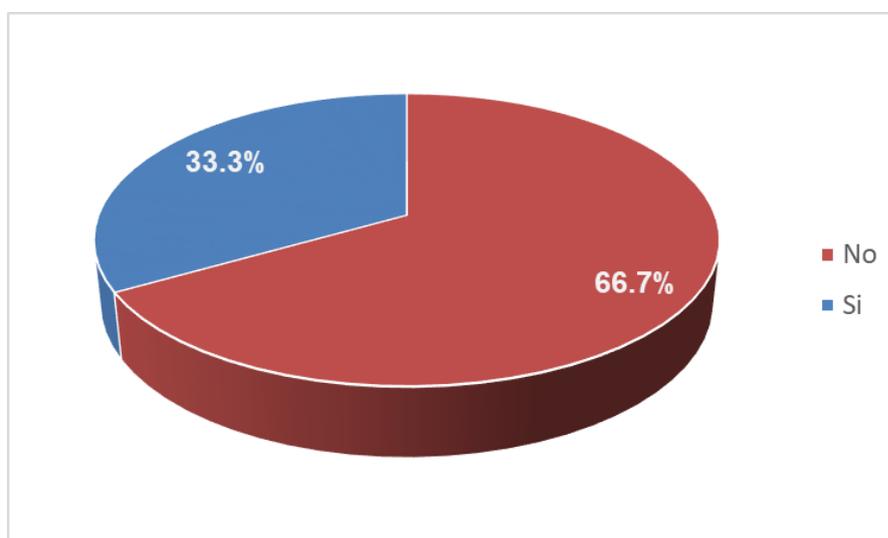
De acuerdo al ítem N° 11 de la encuesta sobre Gestión de Tesorería, en la Tabla N° 49 se observa que el 66.7% de encuestados de la Oficina de Tesorería conoce que la atención de gastos destinados a gastos menores, de cancelación inmediata y que no puedan ser debidamente programados se ejecutan con cargo a la caja chica de la DRTC Loreto.

Tabla 50. ¿Se efectúan arquezos al manejo de caja chica en forma sorpresiva e inopinada?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	6	66.7	66.7
	Si	3	33.3	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Gestión de Tesorería.
Elaboración propia.

Figura 49. ¿Se efectúan arquezos al manejo de caja chica en forma sorpresiva e inopinada?



Fuente: Tabla 50.
Elaboración propia.

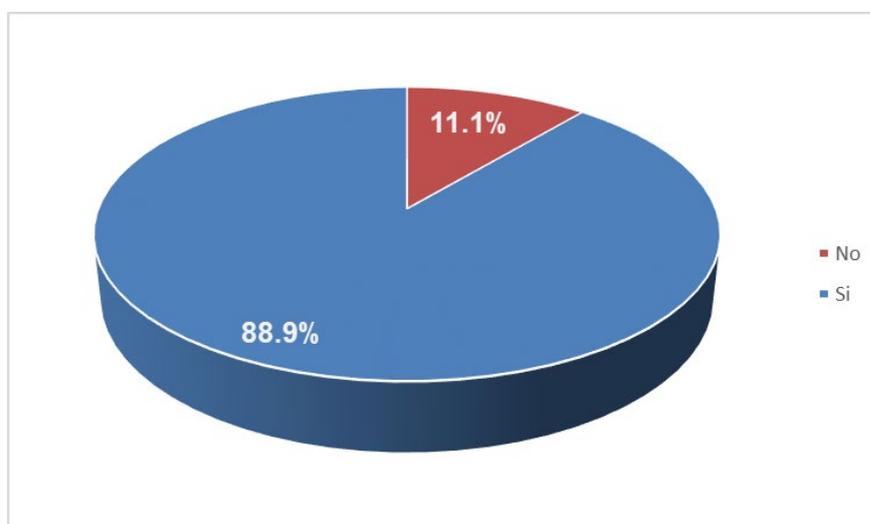
De acuerdo al ítem N° 12 de la encuesta sobre Gestión de Tesorería, en la Tabla N° 50 se observa que sólo el 33.3% de los encuestados consideran que se efectúan arquezos periódicos al manejo de caja chica en forma sorpresiva e inopinada, se sugiere realizar esta práctica para salvaguardar la transparencia entre las oficinas responsables de la ejecución presupuestaria en la DRTC Loreto.

Tabla 51. ¿La Oficina de Tesorería efectúa conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y subcuentas bancarias de gasto (Cuenta Única de Tesoro)?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	1	11.1	11.1
	Si	8	88.9	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Gestión de Tesorería.
Elaboración propia.

Figura 50. ¿La Oficina de Tesorería efectúa conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y subcuentas bancarias de gasto (Cuenta Única de Tesoro)?



Fuente: Tabla N° 51.
Elaboración propia.

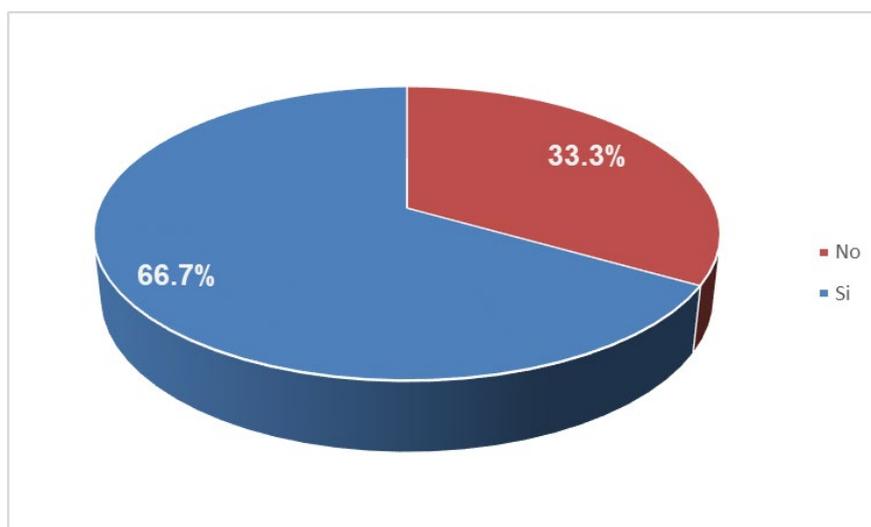
De acuerdo al ítem N° 13 de la encuesta sobre Gestión de Tesorería, en la Tabla N° 51 se observa que el 88.9% de los encuestados tienen conocimiento de que la oficina de tesorería de la DRTC Loreto efectúa conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y subcuentas bancarias de gasto en la CUT regulada por la DGTP.

Tabla 52. ¿La entidad cuenta con un ambiente destinado para archivar y custodiar la documentación sustentatoria de ingresos y gastos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	3	33.3	33.3
	Si	6	66.7	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Gestión de Tesorería.
Elaboración propia.

Figura 51. ¿La entidad cuenta con un ambiente destinado para archivar y custodiar la documentación sustentatoria de ingresos y gastos?



Fuente: Tabla N° 52.
Elaboración propia.

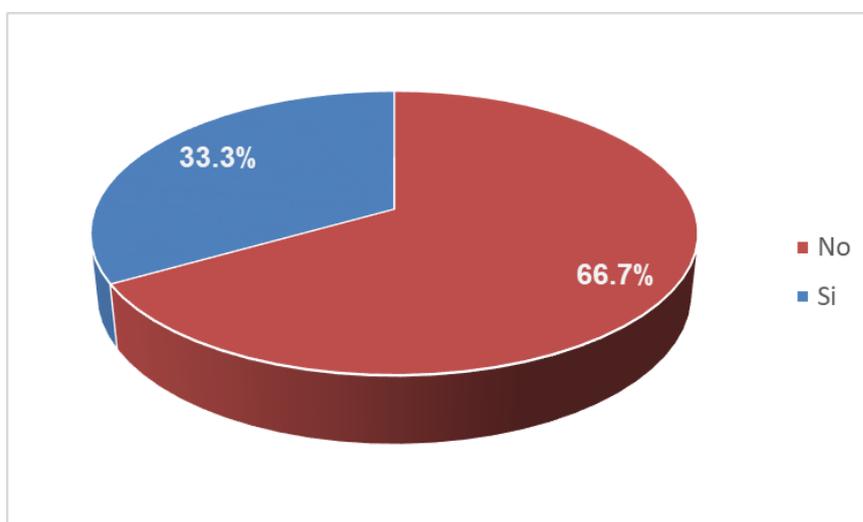
De acuerdo al ítem N° 14 de la encuesta sobre Gestión de Tesorería, en la Tabla N° 52 se observa que el 66.7% de los encuestados indican que la DRTC Loreto cuenta con un ambiente destinado para archivar y custodiar la documentación que sustentan ingresos y gastos, de esa forma los documentos se pueden entregar cuando exista una supervisión interna o externa sobre la ejecución financiera en la entidad.

Tabla 53. ¿Las cuentas de la entidad están libres de gravámenes y embargos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Observaciones válidas	No	6	66.7	66.7
	Si	3	33.3	100.0
	Total	9	100.0	

Fuente: Gestión de Tesorería.
Elaboración propia.

Figura 52. ¿Las cuentas de la entidad están libres de gravámenes y embargos?



Fuente: Tabla N° 53.
Elaboración propia.

De acuerdo al ítem N° 15 de la encuesta sobre Gestión de Tesorería, en la Tabla N° 53 se observa que el 66.7% de los encuestados indican de que las cuentas de la DRTC Loreto no están libres de gravámenes y embargos, siendo únicamente los fondos en la CUT los que se encuentran libres de embargos de acuerdo con el Decreto Legislativo N° 1441.

4.5. Confiabilidad de los datos obtenidos en la encuesta

La validez es la medida en que los puntajes realmente representan la variable a la que están asociados, es decir el cuestionario mide realmente lo que busca medir; por otra parte, la confiabilidad es la consistencia a lo largo del tiempo, entre ítems, preguntas o investigadores. A partir del análisis del coeficiente de fiabilidad de Kuder-Richardson, fórmula KR-21 y fórmula KR-20, para ítems dicotómicos se verifica la confiabilidad de los datos obtenidos en la encuesta. Se trata de dos fórmulas utilizadas para determinar la fiabilidad de un test partiendo de las características estadísticas de las preguntas del mismo, particularmente de sus medias y sus varianzas. La media de una pregunta dicotómica es la proporción de individuos que la responden correctamente (p); su varianza es el producto de p y q , donde q es el número de testeados que responden negativamente. Ambas fórmulas nos otorgan la siguiente escala de fiabilidad:

Coeficiente de Kuder-Richardson	Interpretación
< 0.60	Rechazo
> 0.60 – 0.70]	Aceptable
> 0.70 – 0.80]	Bueno
> 0.80 – 0.90]	Muy bueno
> 0.90	Excelente

4.5.1. Kuder-Richardson, fórmula KR-21

La fórmula KR-21 presupone que las preguntas tienen el mismo grado de dificultad. Se halla mediante número de preguntas del test, la puntuación media obtenida y la desviación estándar del mismo.

$$KR - 21 = \frac{K - \bar{x}(K - \bar{x}) / s^2}{K - 1}$$

Donde: K = número de ítems o preguntas;

\bar{x} = media;

s^2 = varianza.

Tabla 54. Kuder-Richardson, fórmula KR-21

Instrumento	Sistema de Control Interno	Gestión de Tesorería	Total
K	37	15	52
\bar{x}	17.33	11.11	28.44
s^2	50	6.86	59.28
KR - 21	0.838	0.622	0.798
Interpretación	Muy bueno	Aceptable	Bueno

Fuente: Microsoft Excel.
Elaboración propia.

Por los resultados mostrados en la Tabla N° 54 se acepta de que los instrumento Encuesta sobre Sistema Sistema de Control Interno, Encuesta sobre Gestión de Tesorería y ambas en conjunto son confiables, dado que el coeficiente de fiabilidad de Kuder-Richardson, fórmula KR-21, son mayores que el coeficiente de contraste 0.60 para cada caso.

4.5.2. Kuder-Richardson, fórmula KR-20

La fórmula KR-20 utiliza información sobre la dificultad de cada pregunta, ya que se basa en la cantidad de preguntas del test, la suma de sus varianzas y la varianza total del test.

$$KR - 20 = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum V_i}{V_t} \right]$$

Donde: K = número de ítems o preguntas;

V_i = variabilidad de cada ítem;

V_t = varianza del total.

Tabla 55. Kuder-Richardson, fórmula KR-20

Instrumento	Sistema de Control Interno	Gestión de Tesorería	Total
<i>K</i>	37	15	52
<i>V_i</i>	6.57	2.07	8.64
<i>V_t</i>	50	6.86	59.28
KR - 20	0.893	0.748	0.871
Interpretación	Muy bueno	Bueno	Muy bueno

Fuente: Microsoft Excel.
Elaboración propia.

Por los resultados mostrados en la Tabla N° 55 se acepta de que los instrumento Encuesta sobre Sistema Sistema de Control Interno, Encuesta sobre Gestión de Tesorería y ambas en conjunto son confiables, dado que el coeficiente de fiabilidad de Kuder-Richardson, fórmula KR-20, son mayores que el coeficiente de contraste 0.60 para cada caso.

4.6. Validación de Hipótesis

Ya se demostró la confiabilidad de los datos, ahora se procede a presentar los resultados de la investigación teniendo en cuenta el planteamiento de la hipótesis general y de cada una de las tres hipótesis específicas.

4.6.1. Hipótesis específicas

4.6.1.1. Hipótesis específica N° 1: “Existe relación directa significativa entre la aplicación en forma eficaz de la Cultura Organizacional y la gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto, 2021”.

Primero calcularemos la media total del dominio Cultura Organizacional de la Encuesta sobre Sistema de Control Interno, de acuerdo con la Tabla N° 56, el puntaje alcanzado en este dominio es de 8.11, ahora tenemos que contrastarlo con los parámetros de valoración de los distintos dominios

indicados en el capítulo metodología del presente trabajo de investigación. Para el presente dominio se cuenta con los siguientes rangos: Eficaz (media de 13 - 15), Regular (media de 8 – 12), e Ineficaz (media de 0 – 7). Como resultado, se determina que la Cultura Organizacional en la DRTC Loreto en el año 2021 es de nivel regular.

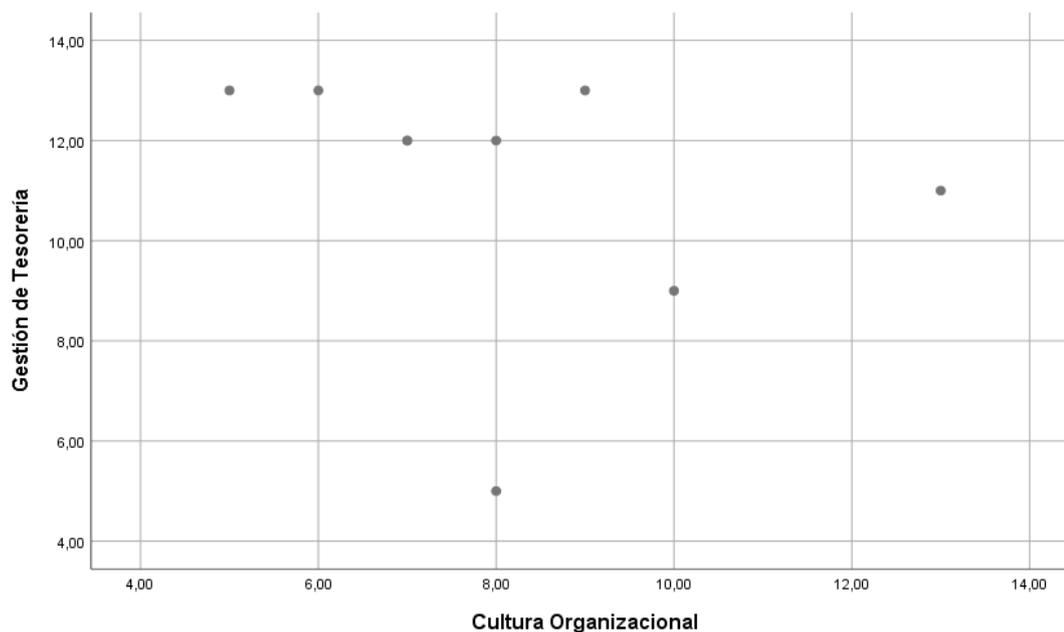
Tabla 56. Evaluación de la Cultura Organizacional

Ítems del dominio 1	Media
1	0.89
2	0.33
3	0.78
4	0.67
5	0.22
6	0.44
7	0.22
8	0.22
9	0.22
10	0.22
11	0.78
12	0.78
13	0.56
14	0.89
15	0.89
Media del dominio 1	8.11

Fuente: Encuestas sobre Sistema de Control Interno
Elaboración: SPSS.

Seguido se procede a obtener el nivel y grado de correlación entre la aplicación de la Cultura Organizacional a la Gestión de Tesorería. La Figura N° 53 muestra el diagrama de dispersión y la no presencia de una tendencia entre los puntos, por ende se intuye que durante el periodo analizado el nivel de aplicación de la Cultura Organizacional no tiene efecto alguno a la gestión de Tesorería en la DRTC Loreto en el año 2021.

Figura 53. Dispersión entre la cultura organizacional y la gestión de tesorería



Fuente: Encuestas sobre Sistema de Control Interno y Gestión de Tesorería
Elaboración: SPSS.

Para no guiarnos únicamente por la intuición, se procedió a calcular el coeficiente de correlación Rho de Spearman para demostrar la existencia de relación entre las variables analizadas, el cual se muestra en la Tabla N° 57. El resultado de -0.592 nos indica que existe correlación negativa entre las variables aplicación de la Cultura Organizacional y la gestión de tesorería, es decir el nivel actual de aplicación de la Cultura Organizacional genera un efecto negativo en la Gestión de Tesorería, lo cual contradice la hipótesis planteada. Sin embargo, se verifica que el valor $p > t$ de dicha relación (0.093) es mayor que el nivel de significancia escogida (0.05), por lo que se deduce que no existe correlación significativa entre las variables analizadas en la DRTC Loreto en el año 2021.

Tabla 57. Coeficiente de correlación de cultura organizacional con gestión de tesorería

		Cultura Organizacional	Gestión de Tesorería
Cultura Organizacional	Rho de Spearman	1	-0.592
	P > t		0.093
	Observaciones	9	9
Gestión de Tesorería	Rho de Spearman	-0.592	1
	P > t	0.093	
	Observaciones	9	9

Fuente: Encuestas sobre Sistema de Control Interno y Gestión de Tesorería
Elaboración: SPSS.

Conclusión: Se rechaza la 1° Hipótesis específica propuesta porque no se comprueba relación directa significativa entre la Cultura Organizacional y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto en el año 2021, además el nivel de aplicación alcanzado por la Cultura Organizacional es el regular.

4.6.1.2. Hipótesis específica N° 2: “Existe relación directa significativa entre la aplicación en forma eficaz de la Gestión de Riesgos y la gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto, 2021”.

Calcularemos la media total del dominio Gestión de Riesgos de la Encuesta sobre Sistema de Control Interno, acorde con la Tabla N° 58, el puntaje alcanzado en este dominio es de 6.22, ahora tenemos que contrastarlo con los parámetros de valoración de los distintos dominios indicados en el capítulo metodología del presente trabajo de investigación. Para el presente dominio se cuenta con los siguientes rangos: Eficaz (media de 13 - 15), Regular (media de 8 – 12), e Ineficaz (media de 0 – 7). Como resultado, se determina que la Gestión de Riesgos en la DRTC Loreto en el año 2021 es de nivel ineficaz.

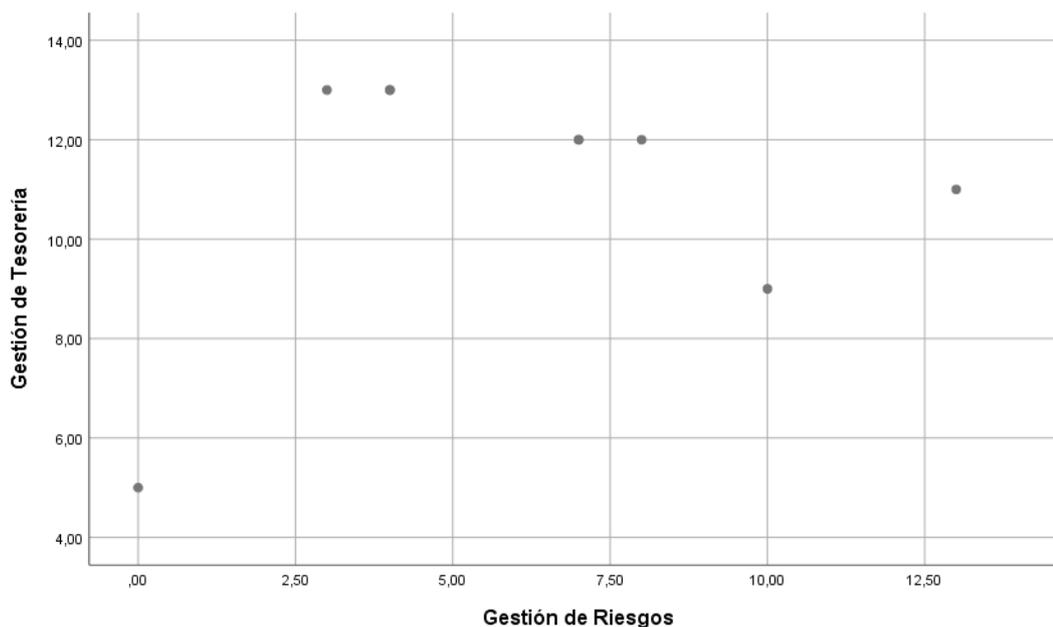
Tabla 58. Evaluación de la Gestión de Riesgos

Ítems del dominio 2	Media
16	0.56
17	0.33
18	0.00
19	0.11
20	0.33
21	0.22
22	0.56
23	0.22
24	0.56
25	0.44
26	0.11
27	0.78
28	0.33
29	0.78
30	0.89
Media del dominio 2	6.22

Fuente: Encuestas sobre Sistema de Control Interno
Elaboración: SPSS.

Ahora se procede a obtener el nivel y grado de correlación entre la aplicación de la Gestión de Riesgos a la gestión de Tesorería. La Figura N° 54 muestra el diagrama de dispersión y se observa una ligera tendencia negativa entre los puntos, por tanto se intuye que durante el periodo analizado el nivel de aplicación de la Gestión de Riesgos afecta negativamente a la gestión de Tesorería en la DRTC Loreto en el año 2021.

Figura 54. Dispersión entre la gestión de riesgos y la gestión de tesorería



Fuente: Encuestas sobre Sistema de Control Interno y Gestión de Tesorería
Elaboración: SPSS.

Para no guiarnos únicamente por la intuición, se procedió a calcular el coeficiente de correlación Rho de Spearman para demostrar la existencia de relación entre las variables analizadas, el cual se muestra en la Tabla N° 59. El resultado de -0.331 nos indica que existe correlación negativa entre las variables aplicación de la Gestión de Riesgos y la Gestión de Tesorería, es decir el nivel actual de aplicación de la Gestión de Riesgos genera un efecto negativo no fuerte en la Gestión de Tesorería, lo cual contradice la hipótesis planteada. Sin embargo, se verifica que el valor $p > t$ de dicha relación (0.385) es mayor que el nivel de significancia escogida (0.05), por lo que se deduce que no existe correlación significativa entre las variables analizadas en la DRTC Loreto en el año 2021.

Tabla 59. Coeficiente de correlación de gestión de riesgos con gestión de tesorería

		Gestión de Riesgos	Gestión de Tesorería
Gestión de Riesgos	Rho de Spearman	1	-0.331
	P > t		0.385
	Observaciones	9	9
Gestión de Tesorería	Rho de Spearman	-0.331	1
	P > t	0.385	
	Observaciones	9	9

Fuente: Encuestas sobre Sistema de Control Interno y Gestión de Tesorería
Elaboración: SPSS.

Conclusión: Se rechaza la 2° Hipótesis específica planteada porque no se comprueba relación directa significativa entre la Gestión de Riesgos y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto en el año 2021, además el nivel de aplicación alcanzado por la Gestión de Riesgos es el ineficaz.

4.6.1.3. Hipótesis específica N° 3: “Existe relación directa significativa entre la aplicación en forma eficaz de la Supervisión y la gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto, 2021”.

Primero calcularemos la media total del dominio Supervisión de la Encuesta sobre Sistema de Control Interno, de acuerdo con la Tabla N° 60, el puntaje alcanzado en este dominio es de 3.00, ahora tenemos que contrastarlo con los parámetros de valoración de los distintos dominios indicados en el capítulo metodología del presente trabajo de investigación. Para el presente dominio se cuenta con los siguientes rangos: Eficaz (media de 6 - 7), Regular (media de 4-5), e Ineficaz (media de 0 – 3). Como resultado, se determina que la Cultura Organizacional en la DRTC Loreto en el año 2021 es de nivel ineficaz.

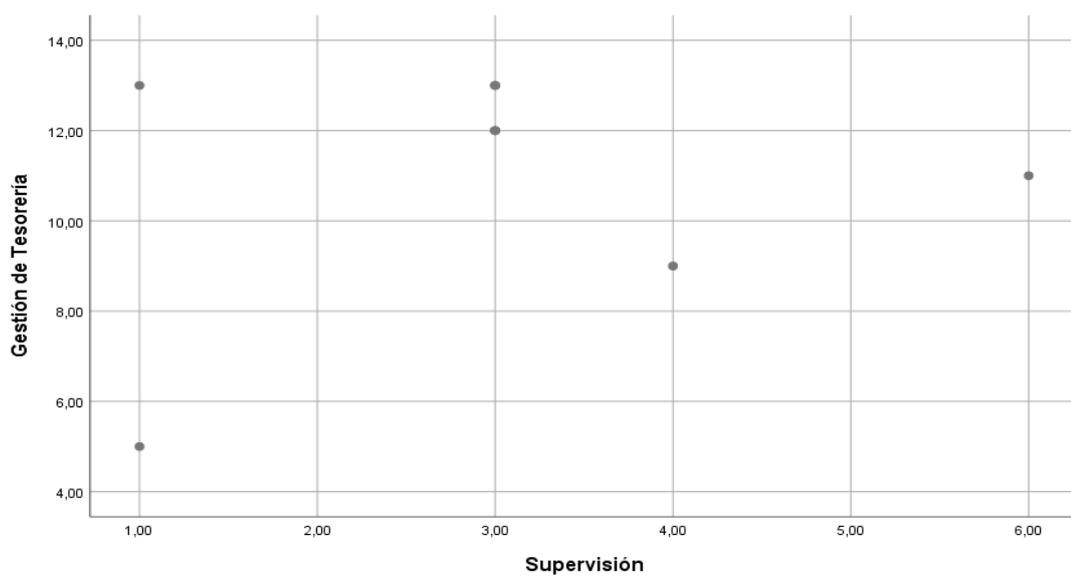
Tabla 60. Evaluación de la Supervisión

Ítems del dominio 3	Media
31	0.11
32	0.44
33	0.78
34	0.22
35	0.78
36	0.33
37	0.33
Media del dominio 3	3.00

Fuente: Encuestas sobre Sistema de Control Interno
Elaboración: SPSS.

Posteriormente se procede a obtener el nivel y grado de correlación entre la aplicación de la Supervisión a la Gestión de Tesorería. La Figura N° 55 muestra el diagrama de dispersión y la no presencia de una tendencia entre los puntos, por ende se intuye que durante el periodo analizado el nivel de aplicación de la Supervisión no tiene efecto alguno a la Gestión de Tesorería en la DRTC Loreto en el año 2021.

Figura 55. Dispersión entre la supervisión y la gestión de tesorería



Fuente: Encuestas sobre Sistema de Control Interno y Gestión de Tesorería
Elaboración: SPSS.

Para no guiarnos únicamente por la intuición, se procedió a calcular el coeficiente de correlación Rho de Spearman para demostrar la existencia de relación entre las variables analizadas, el cual se muestra en la Tabla N° 61. El resultado de -0.256 nos indica que existe correlación negativa débil entre las variables aplicación de la Supervisión y la Gestión de Tesorería, es decir el nivel actual de aplicación de la Supervisión genera un efecto negativo en la Gestión de Tesorería, lo cual contradice la hipótesis planteada. Sin embargo, se verifica que el valor $p > t$ de dicha relación (0.505) es mayor que el nivel de significancia escogida (0.05), por lo que se deduce que no existe correlación significativa entre las variables analizadas en la DRTC Loreto en el año 2021.

Tabla 61. Coeficiente de correlación de supervisión con gestión de tesorería

		Supervisión	Gestión de Tesorería
Supervisión	Rho de Spearman	1	-0.256
	P > t		0.505
	Observaciones	9	9
Gestión de Tesorería	Rho de Spearman	-0.256	1
	P > t	0.505	
	Observaciones	9	9

Fuente: Encuestas sobre Sistema de Control Interno y Gestión de Tesorería
Elaboración: SPSS.

Conclusión: Se rechaza la 3° Hipótesis específica propuesta porque no se comprueba relación directa significativa entre la Supervisión y la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto en el año 2021, además el nivel de aplicación alcanzado por la Supervisión es el ineficaz.

4.6.2. Hipótesis principal

“Existe relación directa significativa entre la aplicación en forma eficaz del Sistema de Control Interno y la gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto, 2021”.

Calcularemos la media total de la Encuesta sobre Sistema de Control Interno, acorde con la Tabla N° 62, el puntaje alcanzado en este dominio es de 17.33, ahora tenemos que contrastarlo con los parámetros de valoración de los distintos dominios indicados en el capítulo metodología del presente trabajo de investigación. Para el presente dominio se cuenta con los siguientes rangos: Eficaz (media de 31 - 37), Regular (media de 19 – 30), e Ineficaz (media de 0 – 18). Como resultado, se determina que el Sistema de Control Interno en la DRTC Loreto en el año 2021 es de nivel ineficaz.

Tabla 62. Evaluación del Sistema de Control Interno

Dominios de Encuesta 1	Media
1	8.11
2	6.22
3	3.00
Media de Encuesta 1	17.33

Fuente: Encuestas sobre Sistema de Control Interno
Elaboración: SPSS.

Segundo, calcularemos la media total de la Encuesta sobre Gestión de Tesorería, de acuerdo con la Tabla N° 63, el puntaje alcanzado en este dominio es de 11.11, ahora tenemos que contrastarlo con los parámetros de valoración de los distintos dominios indicados en el capítulo metodología del presente trabajo de investigación. Para el presente dominio se cuenta con los siguientes rangos: Eficaz (media de 13 - 15), Regular (media de 8 – 12), e Ineficaz (media de 0 – 7). Como resultado, se determina que la Gestión de Tesorería en la DRTC Loreto en el año 2021 es de nivel regular.

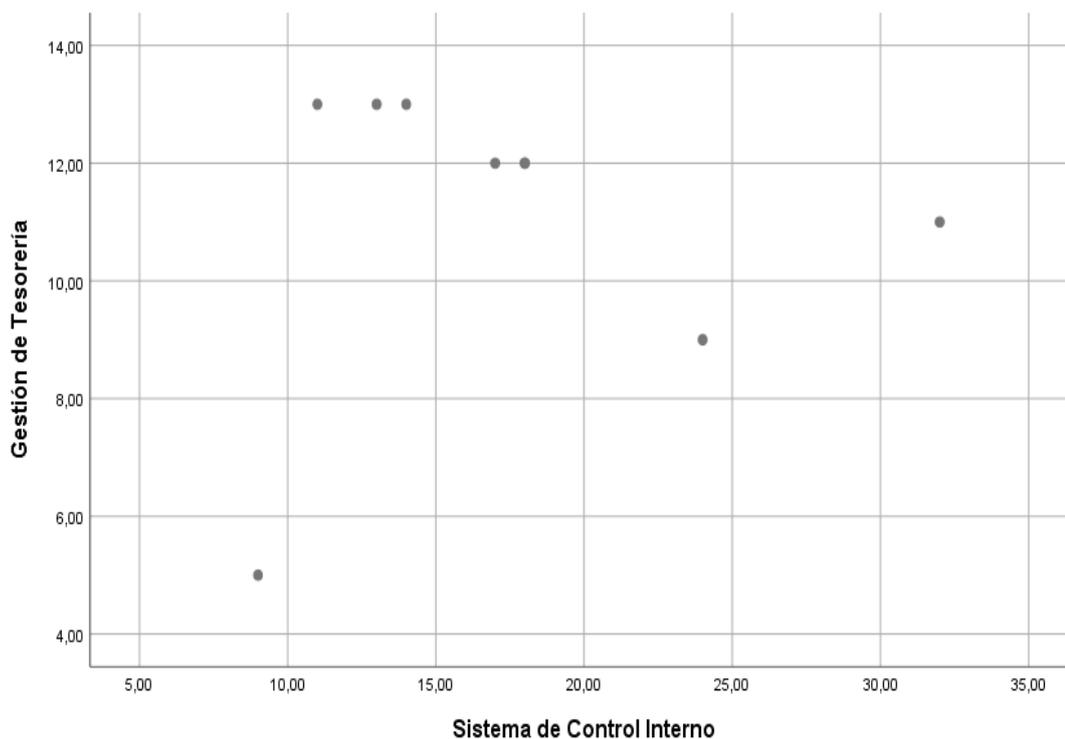
Tabla 63. Evaluación de la Gestión de Tesorería

Ítems del Encuesta 2	Media
1	1.00
2	0.78
3	0.33
4	0.89
5	1.00
6	1.00
7	0.89
8	0.67
9	0.89
10	0.78
11	0.67
12	0.33
13	0.89
14	0.67
15	0.33
Media de Encuesta 2	11.11

Fuente: Encuestas sobre Gestión de Tesorería
Elaboración: SPSS.

Posteriormente, se procede a obtener el nivel y grado de correlación entre la aplicación del Sistema de Control Interno a la Gestión de Tesorería. La Figura N° 56 muestra el diagrama de dispersión y la no presencia de tendencia alguna entre los puntos, por ende se intuye que durante el periodo analizado el nivel de aplicación de la Sistema de Control Interno no tiene efecto a la Gestión de Tesorería en la DRTC Loreto en el año 2021.

Figura 56. Dispersión entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería



Fuente: Encuestas sobre Sistema de Control Interno y Gestión de Tesorería
Elaboración: SPSS.

Para no guiarnos únicamente por la intuición, se procedió a calcular el coeficiente de correlación Rho de Spearman para demostrar la existencia de relación entre las variables analizadas, el cual se muestra en la Tabla N° 64. El resultado de -0.329 nos indica que existe correlación negativa débil entre las variables aplicación del Sistema de Control Interno y la Gestión de Tesorería, es decir el nivel actual de aplicación del Sistema de Control Interno genera un efecto negativo en la Gestión de Tesorería, lo cual contradice la hipótesis planteada. Sin embargo, se verifica que el valor $p > t$ de dicha relación (0.387) es mayor que el nivel de significancia escogida (0.05), por lo que se deduce que no existe correlación significativa entre las variables analizadas en la DRTC Loreto en el año 2021.

Tabla 64. Coeficiente de correlación de sistema de control interno con gestión de tesorería

		Sistema de Control Interno	Gestión de Tesorería
Sistema de Control Interno	Rho de Spearman	1	-0.329
	P > t		0.387
	Observaciones	9	9
Gestión de Tesorería	Rho de Spearman	-0.329	1
	P > t	0.387	
	Observaciones	9	9

Fuente: Encuestas sobre Sistema de Control Interno y Gestión de Tesorería
Elaboración: SPSS.

Conclusión: Se rechaza la Hipótesis principal planteada porque no se comprueba relación directa significativa entre el Sistema de Control Interno y la gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto en el año 2021, además el nivel de aplicación alcanzado por el Sistema de Control Interno es el ineficaz y de Gestión de Tesorería es el nivel regular.

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

La presente investigación trata de evaluar y determinar el nivel de implementación del Sistema de Control Interno y su impacto en la administración y gestión de los recursos financieros delegados al área de Tesorería de la DRTC Loreto durante el año 2021.

De esa forma, Rivas (2017) determinó que en la Oficina de Tesorería del Minagri se percibe niveles ineficaces de Ambiente de Control, de Evaluación de Riesgos, de Supervisión, de Control Interno y de Tesorería. En un estudio similar, Arteta (2018) identificó el nivel de implementación del control interno y de la gestión de tesorería en las universidades públicas de Puno, se observó que los porcentajes más elevados corresponden a un nivel medio de control interno, también se identificó el nivel medio en la gestión de tesorería. Del mismo modo, Ticona (2018) concluyó que en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de El Collao llave en el año 2017 la Normas General de Tesorería se cumplieron en un 73.06%, resultando un nivel bueno de aplicación. El presente trabajo de investigación, identificó que en la DRTC Loreto en el 2021 el nivel de aplicación de la Cultura Organizacional es el regular, el nivel de aplicación de la Gestión de Riesgos es el ineficaz, el nivel de aplicación de la Supervisión es el ineficaz; agregando estos tres dominios, se obtuvo el nivel de aplicación ineficaz para el Sistema de Control Interno en la entidad, y aparte el nivel regular de Gestión de Tesorería, observando en la mayoría de investigaciones que los encuestados perciben implementación ineficaz de los sistemas.

Respecto a los niveles de influencia del Sistema de Control Interno en la Gestión de Tesorería, Rivas (2017) utilizando el instrumento Rho de Spearman obtuvo el coeficiente de correlación 0.658 a un nivel aceptable de significancia ($p > t = 0.000$), por lo que concluye que existe relación directa significativa, por tanto, a mayor nivel de implementación del Control Interno existirá una mejor Gestión de Tesorería en la Oficina de Tesorería del Minagri – Administración Central en el año 2015. En esa línea, Arteta (2018) utilizando

la R de Pearson obtuvo el coeficiente de correlación 0.948 a un nivel de significancia ($p > t = 0.000$), concluyendo que el nivel bajo de implementación del Control Interno genera efectos negativos sobre la Gestión de Tesorería en las universidades estatales de la ciudad de Puno en los periodos 2016 y 2017. Finalmente, el presente trabajo de investigación obtuvo un coeficiente de correlación negativa baja, Rho de Spearman -0.329, y un valor $p > t$ de 0.387 que evidencia la no significancia estadística ($\alpha = 0.05$); por lo tanto, en contraste con los antecedentes, el Sistema de Control Interno no presenta correlación alguna con la variable Gestión de Tesorería en la DRTC Loreto durante el 2021.

CAPÍTULO VI: PROPUESTA

De acuerdo a lo repasado en los capítulos anteriores, se evaluó y determinó el nivel de implementación del Sistema de Control Interno y el efecto generado en la administración y gestión de los recursos financieros delegados al Área de Tesorería de la DRTC Loreto en el año 2021; por ello, las propuestas deben tener como objetivo incrementar el nivel de implementación del Sistema de Control Interno, lo cual se refleje en un mejor resultado de la Gestión de Tesorería.

1. El Órgano de Control Interno (OCI) de la DRTC Loreto debe verificar que los servidores públicos de dicha área cumplan con el perfil profesional correspondiente para ejecutar la implementación del control interno en la institución, posteriormente el OCI debe elaborar un Manual de Procedimientos Internos que permita la correcta identificación de las actividades, procesos, funciones y tareas de la institución; además, el OCI debe establecer controles para evaluar la correcta conducta acorde a la ética y valores, y que se adecúen las actuales directivas y manuales internos al nuevo Manual de Procedimientos Internos.
2. Elaborar una actualización al diagnóstico del Sistema de Control Interno, con la colaboración de cada uno de los servidores públicos de la DRTC Loreto para definir los controles, identificar y monitorear los riesgos, y establecer una cultura de control interno en la institución. Para alcanzar esto es necesario trabajar en una campaña interna de sensibilización, capacitación, compromiso y motivación sobre control interno; asimismo, el Director de la institución, el OCI y los responsables de todas las áreas deben dar seguimiento constante a los miembros del personal para evitar amenazas de continuidad contractual o represalias contra aquellos que cumplen con las funciones asignadas acorde a lo establecido en el Sistema de Control Interno.

CAPÍTULO VII: CONCLUSIONES

1. Utilizando la Encuesta sobre el Sistema de Control Interno en la DRTC Loreto durante el año 2021, se concluye que el nivel de aplicación de la Cultura Organizacional es el regular, $\bar{x}_{11} = 8.11$ de un total de 15 ítems; que el nivel de aplicación de la Gestión de Riesgos es el ineficaz, $\bar{x}_{12} = 6.22$ de un total de 15 ítems; que el nivel de aplicación de la Supervisión es el ineficaz, $\bar{x}_{13} = 3.00$ de un total de 7 ítems; agregando estos tres dominios se obtuvo el nivel de aplicación del Sistema de Control Interno en la entidad, que es el ineficaz, $\bar{x}_1 = 17.33$ de un total de 37 ítems. Además, con la Encuesta sobre Gestión de Tesorería en la DRTC Loreto en el año 2021 se obtuvo que el nivel de Gestión de Tesorería es el regular, $\bar{x}_2 = 11.11$ de un total de 37 ítems.
2. Conocido los niveles de aplicación de las distintas variables en la DRTC Loreto durante el año 2021, se procedió a analizar el nivel de correlación del Sistema de Control Interno con la Gestión de Tesorería. De acuerdo con los resultados, la variable Sistema de Control Interno no presenta correlación alguna con la variable Gestión de Tesorería en la institución, para lo cual se determinó un coeficiente de correlación negativa baja, Rho de Spearman -0.329 , y un valor $p > t$ de 0.387 que evidencia la no significancia estadística ($\alpha = 0.05$).
3. Según los resultados, se analizó el nivel de correlación de la Cultura Organizacional como parte integrante del Sistema de Control Interno con la Gestión de Tesorería, así se demostró que la variable Cultura Organizacional no presenta correlación alguna con la variable Gestión de Tesorería en la institución porque se obtuvo un coeficiente de correlación negativa, Rho de Spearman -0.592 , y un valor $p > t$ de 0.093 que evidencia la no significancia estadística ($\alpha = 0.05$).
4. De acuerdo con los resultados, se analizó el nivel de correlación de la Gestión de Riesgos como parte integrante del Sistema de Control

Interno con la Gestión de Tesorería, así se demostró que la variable Gestión de Riesgos no presenta correlación alguna con la variable Gestión de Tesorería en la institución porque se obtuvo un coeficiente de correlación negativa baja, Rho de Spearman -0.331 , y un valor $p > t$ de 0.385 que evidencia la no significancia estadística ($\alpha = 0.05$).

5. Según los resultados, se analizó el nivel de correlación de la Supervisión como parte integrante del Sistema de Control Interno con la Gestión de Tesorería, así se demostró que la variable Supervisión no presenta correlación alguna con la variable Gestión de Tesorería en la institución porque se obtuvo un coeficiente de correlación negativa débil, Rho de Spearman -0.256 , y un valor $p > t$ de 0.505 que evidencia la no existencia de significancia estadística ($\alpha = 0.05$).

CAPÍTULO VIII: RECOMENDACIONES

1. A los servidores públicos del Órgano de Control Interno (OCI), se recomienda realizar actividades de sensibilización, compromiso y motivación a todos los miembros de la institución, resaltando en estas actividades la importancia del control interno y estableciendo un sistema de control orientado al resguardo de los fondos públicos, en el marco de las disposiciones aprobadas por la Contraloría General de la República, e implementar las medidas correctivas identificadas y formuladas para el correcto manejo de los recursos financieros de la DRTC Loreto.
2. Al jefe de la Oficina Ejecutiva de Administración, se recomienda establecer un plan de implementación del control interno para las actividades realizadas en la gestión de tesorería a través de la gestión de ingresos, gestión de liquidez y gestión de pagos, esto permitirá tener una óptima administración de los fondos públicos y, a la vez, mejorar el control transparente sobre los gastos e ingresos de la DRTC Loreto.
3. Al jefe de la Oficina Ejecutiva de Administración, también se recomienda establecer un plan de gestión de riesgos fiscales que permita identificar, analizar, medir, mitigar y monitorear los riesgos en el Área de Tesorería DRTC Loreto, con la finalidad de adoptar medidas que reduzcan el impacto de la ocurrencia de eventos que ocasionen diferencias entre los resultados fiscales y los proyectados inicialmente.
4. A los servidores públicos del Área de Tesorería, se recomienda capacitarse periódicamente sobre la administración financiera del sector público, especialmente capacitarse sobre el Sistema Nacional de Tesorería y su ente rector, la Dirección General del Tesoro Público, con el fin de obtener un óptimo manejo, administración y funcionamiento del sistema de tesorería, mejorando los resultados de la gestión de tesorería en la DRTC Loreto. Esto debe venir

acompañado de supervisión y monitoreo constante por parte del jefe de la Oficina Ejecutiva de Administración, de los encargados del OCI y del titular de la institución, para alcanzar una adecuada aplicación y cumplimiento de los principios, normas, procesos, técnicas, y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería.

5. A los jefes de las diferentes oficinas de la DRTC Loreto, se recomienda implementar un test de autoevaluación constante de las actividades desarrolladas por el personal a cargo, identificando oportunidades de mejoras y formulando medidas para desarrollarlas, con el objetivo de asegurar la calidad en la implementación del control interno.

CAPÍTULO IX: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arteta, M. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno* (Tesis de maestría). Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/9557>.
- Claros, R., y León, O. (2012). *El Control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima, Perú: Pacífico Editores.
- Contraloría General de la República (15 de mayo de 2019). *Aprueban Directiva N° 006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado"*. [Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG]. DO: El Peruano.
- Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto (1992). *Manual de Organización y Funciones*. Iquitos, Perú. Obtenido de <http://www.drct.regionloreto.gob.pe/wp-content/uploads/2020/03/MOF.pdf>.
- Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto (2017). *Reglamento de Organización y Funciones*. Iquitos, Perú. Obtenido de <http://www.drct.regionloreto.gob.pe/wp-content/uploads/2020/03/ROF.pdf>.
- Estupiñán, R. (2017). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. (3ª ed.) Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- García, L. (2018). *Caracterización del control interno del Área de Tesorería de las empresas del sector agropecuario del Perú: caso del Área de Tesorería de la empresa San Lorenzo Produce Sociedad Anónima Cerrada- Sullana y propuesta de mejora 2018* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Sullana, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8807>.
- Mantilla, S.A. (2005). *Control Interno, Informe COSO*. (4ª ed.) Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores - INTOSAI (2004). *Guía para las normas de control interno del sector público*. Viena, Austria: Secretariado General de INTOSAI.
- Ortega, J.B. (1946). *Apuntes de Derecho Fiscal*. Monterrey, Mexico: Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey.
- Presidente de la República (16 de setiembre de 2018). *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería*. [Decreto Legislativo N° 1441]. DO: El Peruano.

- Ramírez, C. (2017, setiembre). La prevención del fraude en entidades financieras y bancarias y el marco de referencia ACFE-COSO. *Segurilatam Revista de Seguridad Integral, tercer cuatrimestre 2017* (6), pp. 28-29. Obtenido de <https://www.segurilatam.com/revistas/seqlatam/006/28/>.
- Rivas, G. (2017). *El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego* (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo, Lima, Perú. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/6955>.
- Ruíz, R. (2012). *Licenciatura en Contaduría*. Ciudad de México, México: Universidad Nacional Autónoma de México. Obtenido de <http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/2012/contaduria/4/1461.pdf>.
- Ticona, R. (2018). *Normas generales de tesorería y su influencia en el manejo de fondos públicos en la Municipalidad Provincial El Collao llave – periodo 2017* (Tesis de pregrado). Universidad Peruana Unión, Juliaca, Perú. Obtenido de <http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/1232>.
- Vega, E. (2019). *La información y comunicación del área de tesorería y el efecto en la administración por objetivos de la Red de Salud de Villa El Salvador- Lurín- Pachacamác- Pucusana, propuesta actual* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/3803>.

ANEXOS

Anexo N° 1. Estadística complementaria

Resultados de la Encuesta sobre Sistema de Control Interno

ID	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A1.1	1	1	1	0	1	1	1	1	1
A1.2	0	0	0	0	1	1	0	0	1
A1.3	0	0	1	1	1	1	1	1	1
A1.4	0	0	1	0	1	1	1	1	1
A1.5	0	0	0	0	1	1	0	0	0
A1.6	1	1	0	0	1	0	1	0	0
A1.7	0	0	0	0	1	1	0	0	0
A1.8	0	0	1	0	0	0	0	0	1
A1.9	1	0	0	0	1	0	0	0	0
A1.10	0	0	0	1	1	0	0	0	0
A1.11	1	1	1	0	0	1	1	1	1
A1.12	1	1	1	1	1	1	0	1	0
A1.13	1	0	1	1	1	0	0	0	1
A1.14	1	1	1	1	1	1	1	1	0
A1.15	1	1	1	0	1	1	1	1	1
A2.16	1	0	0	0	1	1	1	1	0
A2.17	0	0	0	0	1	1	0	1	0
A2.18	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A2.19	0	0	0	0	1	0	0	0	0
A2.20	0	0	0	0	1	1	1	0	0
A2.21	0	0	0	0	1	1	0	0	0
A2.22	1	0	1	0	1	1	0	1	0

ID	1	2	3	4	5	6	7	8	9
A2.23	1	0	0	0	1	0	0	0	0
A2.24	1	1	0	0	0	1	1	1	0
A2.25	0	0	0	0	1	1	1	1	0
A2.26	0	0	0	0	1	0	0	0	0
A2.27	1	1	1	0	1	1	1	1	0
A2.28	0	0	0	1	1	1	0	0	0
A2.29	1	1	1	1	1	0	1	1	0
A2.30	1	1	1	1	1	1	1	1	0
A3.31	0	0	0	0	1	0	0	0	0
A3.32	0	0	0	1	1	1	1	0	0
A3.33	1	1	0	1	1	1	1	1	0
A3.34	0	0	0	0	1	0	0	1	0
A3.35	1	1	1	1	1	1	0	1	0
A3.36	1	0	0	0	0	0	1	0	1
A3.37	0	1	0	0	1	1	0	0	0

Fuente: Encuesta sobre Sistema de Control Interno

Elaboración Propia.

Resultados de la Encuesta sobre Gestión de Tesorería

ID	1	2	3	4	5	6	7	8	9
B.1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
B.2	1	1	0	1	1	0	1	1	1
B.3	0	1	1	0	0	0	0	0	1
B.4	1	1	1	1	1	1	1	1	0
B.5	1	1	1	1	1	1	1	1	1
B.6	1	1	1	1	1	1	1	1	1
B.7	1	1	1	1	1	1	1	1	0
B.8	0	1	1	1	0	1	1	1	0
B.9	1	1	1	1	1	1	1	1	0
B.10	1	1	1	1	1	0	1	1	0
B.11	0	1	1	1	1	0	1	1	0
B.12	1	0	1	1	0	0	0	0	0
B.13	1	1	1	1	1	1	1	1	0
B.14	1	1	1	1	1	1	0	0	0
B.15	1	0	0	0	0	0	1	1	0

Fuente: Encuesta sobre Gestión de Tesorería

Elaboración Propia.

Anexo N° 2. Instrumentos de recolección de datos
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA
CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene como objetivo identificar el nivel de implementación de Control Interno y su efecto en el área de Tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto.

El cuestionario está dividido en dos partes, la primera parte abarca preguntas correspondientes al **Sistema de Control Interno** (37 preguntas), y la segunda parte referente a **Gestión de Tesorería** (15 preguntas).

Para proceder a contestar las preguntas usted deberá leer cuidadosamente cada una de ellas y elegir la alternativa que considere correcta (**SI** o **NO**) marcando con un aspa (**X**) dentro del recuadro correspondiente.

Se le recuerda que la encuesta es anónima, se agradece su colaboración.

I. Sistema de Control Interno:

N°	PREGUNTA	SI	NO	COMENTARIOS
SISTEMA DE CONTROL INTERNO				
CULTURA ORGANIZACIONAL				
1	¿La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la Oficina?			
2	Durante el presente año, ¿la entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido al personal, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?			
3	¿La entidad cuenta con lineamientos, manuales o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?			
4	¿La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios que vulneran la ética o normas de conducta?			
5	¿La entidad cuenta con al menos un funcionario que se dedique permanentemente a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a las unidades orgánicas para la implementación del Sistema de Control Interno?			

6	¿La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos?			
7	¿La entidad ha difundido a sus colaboradores la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone (correo electrónico, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?			
8	¿La entidad realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios?			
9	¿La entidad ha tipificado en su Reglamento de Infracciones y Sanciones del personal las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del Sistema de Control Interno?			
10	¿La entidad cumple con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone (internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?			
11	¿La estructura organizacional en su Oficina es adecuada?			
12	¿La escala remunerativa en su Oficina está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas?			
13	¿Su Oficina cuenta con un archivo documentario adecuado?			
14	¿La información externa que maneja su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades?			
15	¿La comunicación al interior de su oficina fluye adecuada y oportunamente?			
GESTIÓN DE RIESGOS				
16	¿En su Oficina se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo?			
17	¿Se ha utilizado algún método para valorar los riesgos así como su impacto en su área de trabajo?			
18	¿En su Oficina se han documentado los riesgos que estén fuera de la tolerancia al riesgo?			
19	¿Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?			

20	¿Se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados?			
21	¿Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos?			
22	¿Se han identificado los procesos y/o actividades relevantes para los logros de los objetivos de la entidad?			
23	Durante la identificación de riesgos, ¿se ha analizado si existen riesgos de soborno, fraudes financieros o contables, entre otras clases de riesgo de conductas irregulares?			
24	Durante la identificación de riesgos, ¿se ha analizado la posibilidad de que realicen pagos tardíos (retrasados) a proveedores?			
25	Durante la determinación de las medidas de control, ¿se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar por la entidad?			
26	¿Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para determinar las medidas de control?			
27	¿Usted considera que dichas medidas de control permitirán reducir significativamente los correspondientes riesgos?			
28	¿En su Oficina se tiene un plan de contingencias para hacer frente a los problemas que pudiesen presentarse durante el desarrollo de una tarea o actividad?			
29	¿Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos, etc.?			
30	¿Los sistemas de información que usan cuentan con controles adecuados que eviten el acceso no autorizado (Ej. Contraseña, permisos diferenciados etc.)?			
SUPERVISIÓN				
31	¿El órgano responsable de la implementación del Sistema de Control Interno ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?			
32	¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?			
33	¿El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato para			

	verificar si se realizan de acuerdo a lo normado?			
34	¿Su oficina efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión?			
35	¿Cuándo se identifican en su Oficina oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?			
36	¿Se implementan en su Oficina las recomendaciones que formula el Sistema de Control Interno a fin de mejorar la gestión?			
37	¿Al menos una vez al mes se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la implementación del Sistema de Control Interno al Titular de la entidad o jefe de la Oficina?			

II. Gestión de Tesorería:

N°	PREGUNTA	SI	NO	COMENTARIOS
GESTIÓN DE TESORERÍA				
1	¿La Oficina de Tesorería cumple con las normas y procedimientos del Sistema Nacional de Tesorería?			
2	¿El personal que participa en los procesos de Tesorería emplea los manuales, procedimientos, guías y directivas de la entidad?			
3	¿El Director de administración ha impartido directivas para la ejecución financiera de los gastos?			
4	¿Los fondos públicos de la entidad se encuentran centralizados en la Cuenta Única de Tesoro (CUT) de acuerdo a las normas del Sistema Nacional de Tesorería?			
5	¿Los ingresos recaudados son registrados y depositados dentro de los plazos establecidos según la ley de Sistema Nacional de Tesorería?			
6	¿La información registrada en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) referente a los ingresos cuenta con la debida documentación sustentatoria?			
7	¿La información registrada en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) referente a los gastos cuenta con la debida documentación sustentatoria?			

8	¿La Oficina de Tesorería cumple con el pago de obligaciones en los plazos establecidos según las normas del Sistema Nacional de Tesorería?			
9	¿La Oficina de Tesorería efectúa los pagos de planillas, leyes sociales (SUNAT y AFPs) y proveedores a través de transferencias electrónicas?			
10	¿Se encuentra implementado las medidas de seguridad para el giro de cheques, custodia de fondos, valores y cartas fianzas?			
11	¿Se cumple con la atención de gastos con cargo a Caja Chica destinados a: gastos menores, de cancelación inmediata y que no puedan ser debidamente programados?			
12	¿Se efectúan arqueo al manejo de caja chica en forma sorpresiva e inopinada?			
13	¿La Oficina de Tesorería efectúa conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes y subcuentas bancarias de gasto (Cuenta Única de Tesoro)?			
14	¿La entidad cuenta con un ambiente destinado para archivar y custodiar la documentación sustentatoria de ingresos y gastos?			
15	¿Las cuentas de la entidad están libres de gravámenes y embargos?			

¡MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

Anexo N° 3. Consentimiento informado
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONIA PERUANA
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA
CONSENTIMIENTO INFORMADO

Estimado/a participante,

Le pedimos su apoyo para la realización del trabajo de investigación conducido por la tesista **Amelia Ríos García**, estudiante de la **Maestría en Gestión Pública** de la Facultad de Ciencias Económicas y de Negocios de la **Universidad Nacional de la Amazonía Peruana**, asesorado por el docente Jorge Luis Arrué Flores. La investigación, titulada **“El Sistema de Control Interno en la Gestión de Tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto, 2021”**, tiene como objetivo evaluar y determinar el nivel de implementación del Sistema de Control Interno y su efecto en la administración y gestión de los recursos financieros delegados al área de Tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto. De aceptar, usted y la tesista se quedarán con una copia firmada de este documento.

Para ello, se le solicita participar en una encuesta que le tomará entre 60 y 90 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere problemas. Si tuviera alguna consulta sobre la investigación, puede formularla cuando lo estime conveniente.

Su identidad será tratada de manera anónima porque el investigador no conocerá la identidad de quién completó la encuesta y confidencial porque en la tesis no se hará ninguna referencia expresa de su nombre y se utilizará un código de identificación. Al concluir la investigación, si usted brinda su correo electrónico recibirá un resumen con los resultados obtenidos.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre completo	
Correo electrónico	
Firma del participante	
Firma del investigador	
Fecha	

Anexo N° 4. Tabla de Operacionalización de las Variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Indicador	Items	Instrumento
Sistema de Control Interno	Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, que de forma organizada e instituida en cada entidad para promover y optimizar las operaciones y la calidad de los servicios públicos que presta. (Contraloría General de la República, 2019)	Nivel de implementación de las normas y procedimientos de control interno en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto.	1. Cultura organizacional 2. Gestión de riesgos 3. Supervisión	1.1. Ambiente de control 1.2. Información 1.3. Plan de Acción Anual 1.4. Comunicación 2.1. Priorización de productos 2.2. Evaluación del riesgo 2.3 Actividades de control 3.1. Seguimiento 3.2. Evaluación Anual	Cuestionario con alternativas de respuesta verdadero (1) y falso (0).
Gestión de Tesorería	Manejo eficiente de los fondos públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos, sobre la base del flujo de caja. (Decreto Legislativo N°1441, 2018)	Administración de los recursos económicos y financieros en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto.	1. Gestión de ingresos 2. Gestión de liquidez 3. Gestión de pagos	1.1. Registro de ingresos 2.1. Pago oportuno de obligaciones 3.1. Registro de pagos 3.2. Registro del devengado	Cuestionario con alternativas de respuesta verdadero (1) y falso (0).

Anexo N° 5. Matriz de Consistencia

Título de la investigación	Problema de investigación	Objetivos de la Investigación	Hipótesis	Tipo de diseño de estudio	Población de estudio y procesamiento	Instrumento de recolección
<p>El Sistema de Control Interno en la Gestión de Tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto, 2021</p>	<p>Problema principal: ¿En qué medida el Sistema Control Interno se aplica en forma eficaz y se relaciona con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto, 2021?</p> <p>Problemas secundarios: 1. ¿En qué medida la Cultura Organizacional se aplica en forma eficaz y se relaciona con la gestión de Tesorería en la DRTC Loreto, 2021? 2. ¿En qué medida la Gestión de Riesgos se aplica en forma eficaz y se relaciona con la gestión de Tesorería en la DRTC Loreto, 2021? 3. ¿En qué medida la Supervisión se aplica en forma eficaz y se relaciona con la gestión de Tesorería en la DRTC Loreto, 2021?</p>	<p>Objetivo general. Determinar si el Sistema de Control Interno se aplica en forma eficaz y se relaciona con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto, 2021.</p> <p>Objetivos específicos: 1. Determinar si la Cultura Organizacional se aplica en forma eficaz y se relaciona con la gestión de Tesorería en la DRTC Loreto, 2021. 2. Determinar si la Gestión de Riesgos se aplica en forma eficaz y se relaciona con la gestión de Tesorería en la DRTC Loreto, 2021. 3. Determinar si la Supervisión se aplica en forma eficaz y se relaciona con la gestión de Tesorería en la DRTC Loreto, 2021.</p>	<p>Hipótesis principal: Existe relación directa significativa entre la aplicación en forma eficaz del Sistema de Control Interno y la gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Loreto, 2021.</p> <p>Hipótesis derivadas: 1. Existe relación directa significativa entre la aplicación en forma eficaz de la Cultura Organizacional y la gestión de Tesorería en la DRTC Loreto, 2021. 2. Existe relación directa significativa entre la aplicación en forma eficaz de la Gestión de Riesgos y la gestión de Tesorería en la DRTC Loreto, 2021. 3. Existe relación directa significativa entre la aplicación en forma eficaz de la Supervisión y la gestión de Tesorería en la DRTC Loreto, 2021.</p>	<p>a) Tipo de investigación: Cuantitativo (por su naturaleza) / Descriptivo Correlacional (por su nivel de explicación entre variables).</p> <p>b) Diseño de investigación: No experimental (no se interviene en las variables de estudio).</p>	<p>a) Población y muestra: Personal que labora en el área de Tesorería de la DRTC Loreto en el año 2021</p> <p>b) Procesamiento: La información recolectada se procesará en Microsoft Excel y se analizarán los datos con el programa SPSS. Se agruparán las preguntas en variables para someterlas a estadística inferencial para obtener el coeficiente de correlación de Pearson y el nivel de significancia. Para la presentación de los resultados se elaborarán tablas y gráficos estadísticos para su interpretación respectiva.</p>	<p>Instrumento: Cuestionario estructurado por preguntas adecuadamente formuladas para identificar el nivel de implementación de Control Interno y su efecto en el área de Tesorería de la DRTC Loreto.</p>