



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORIA

TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DEL ÁREA DE
TESORERÍA EN EL COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS
DEL CUSCO, PERIODO 2022**

**PARA OPTAR AL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN
CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA**

AUTOR:

Br. JESICA PERALES GARCIA

ASESOR:

Mgt. FERNANDO AMAUT PAUCAR

CODIGO ORCID:

0000-0003-2287-561X

CUSCO – PERÚ
2025

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA EN EL COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO, PERIODO 2022

Presentado por: JESICA PERALES GARCIA DNI N° 23985396

presentado por: DNI N°:

Para optar el título profesional/grado académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCION AUDITORIA

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 02 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 10.....%.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto** las primeras páginas del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 16 de JULIO de 2025

Firma

Post firma Mgt. FERNANDO AHAUT PAUCAR

Nro. de DNI 23988024

ORCID del Asesor 0000-0003-2287-561X

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: oid: 27259:473775862

JESICA PERALES GARCIA

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA EN EL COLEGIO DE CONTADORES.docx

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:473775862

Fecha de entrega

14 jul 2025, 12:07 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

16 jul 2025, 1:37 p.m. GMT-5

Nombre de archivo

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA EN EL COLEGIO DE CONTA....docx

Tamaño de archivo

3.2 MB

127 Páginas

23.754 Palabras

134.383 Caracteres

10% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 25 palabras)

Exclusiones

- ▶ N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 10%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 0%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
ESCUELA DE POSGRADO

INFORME DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES A TESIS

Dra. NELLY AYDE CAVERO TORRE, Directora (e) General de la Escuela de Posgrado, nos dirigimos a usted en condición de integrantes del jurado evaluador de la tesis intitulada **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA EN EL COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO, PERIODO 2022** de la Br. **Br. JESICA PERALES GARCÍA**. Hacemos de su conocimiento que el (la) sustentante ha cumplido con el levantamiento de las observaciones realizadas por el Jurado el día **DOS DE ABRIL DE 2025**.

Es todo cuanto informamos a usted fin de que se prosiga con los trámites para el otorgamiento del grado académico de MAESTRO EN CONTABILIDAD MENCIÓN AUDITORÍA.

Cusco, 7 DE JULIO DEL 2025

Dra. LIZETH MOLINA MARTINEZ
Primer Réplicante

Mg. NERY INES PÉREZ HUAYANA
Segundo Réplicante

Dr. RENNÉ WILFREDO PÉREZ VILLAFUERTE
Primer Dictaminante

Mg. MIRIAM CLEDY ZARATE MUÑIZ
Segundo Dictaminante

DEDICATORIA

A mi mamá, porque gracias a ella logre concretar los proyectos que me formule en la vida.

A mi papito José en el cielo, por su ejemplo en valores y respeto a los demás

A mi hermana Sofi, porque con su amor me inspiró a seguir adelante.

A mi esposo y mis hijos por apoyarme y tener paciencia en todo este proceso, en el cual se sacrificó mucho tiempo en familia.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, porque nunca me ha desamparado cuando más lo he necesitado, porque gracias a EL conocí el milagro de vida y me mostro que cuando tenemos Fé todo es posible. Gracias Señor.

A mi asesor Mg. CPC Fernando Amaut Paucar por orientarme en la ejecución del presente trabajo, hasta lograr el objetivo.

INDICE GENERAL

DEDICATORIA	I
AGRADECIMIENTO	II
INDICE GENERAL	III
RESUMEN	VII
ABSTRACT	VIII
INTRODUCCIÓN	IX
CAPÍTULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Situación problemática	1
1.2. Formulación del problema	4
a. Problema general.....	4
b. Problemas específicos.....	4
1.3. Justificación de la investigación	4
1.4. Objetivos de la investigación	5
a. Objetivo general.....	5
b. Objetivos específicos	6
CAPÍTULO II	7
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	7
2.1. Bases teóricas	7
2.1.1. Sistema de control interno	7
2.1.1.1 Procedimiento de control interno	10
2.1.1.2 Normas de Control Interno	12
2.1.1.3 Estrategias de control	14
2.1.2. Gestión de tesorería	18
2.1.2.1 Planificación	20
2.1.2.2 Dirección	22
2.1.2.3 Control	23
2.2. Marco conceptual	26
2.3. Antecedentes empíricos de la investigación (estado del arte)	29
2.3.1. Antecedentes internacionales	29
2.3.2. Antecedentes nacionales	31

2.3.3. Antecedentes locales.....	36
CAPÍTULO III.....	40
HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	40
3.1. Hipótesis.....	40
a. Hipótesis general.....	40
b Hipótesis específicas.....	40
3.2. Identificación De Variables e indicadores	40
3.3. Operacionalización de variables.....	42
CAPÍTULO IV.....	44
METODOLOGÍA.....	44
4.1. Ámbito de estudio: Localización política y geográfica	44
4.2. Tipo y nivel de investigación	47
4.3. Unidad de análisis	49
4.4. Población de estudio	49
4.5. Tamaño de muestra	49
4.6. Técnicas de selección de muestra.....	49
4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información	50
4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información.....	51
4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas... 51	
CAPÍTULO V.....	52
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	52
5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados.....	52
5.1.1. Análisis sobre el sistema de control interno y sus dimensiones.....	52
5.1.2. Análisis sobre Gestión de tesorería	58
5.1.3. Distribución de frecuencias.....	63
5.2. Presentación de resultados	89

CONCLUSIONES	94
RECOMENDACIONES	96
BIBLIOGRAFIA	97
ANEXOS	101
a. Matriz de consistencia	102
b. Matriz operacional	103
c. Instrumento de recolección de datos tipo encuesta	105
d. Directivas	107

LISTA DE FIGURAS

Figura 1	Análisis del sistema de control interno	53
Figura 2	Procedimientos del Sistema de control interno	54
Figura 3	Análisis de las Normas de control interno	55
Figura 4	Análisis de Estrategias de control	57
Figura 5	Análisis de Gestión de tesorería	58
Figura 6	Análisis de Planificación.....	59
Figura 7	Análisis de Dirección	61
Figura 8	Análisis de Control.....	62
Figura 9	Indicador 01: Revisión del control interno.....	63
Figura 10	Indicador 02: EL proceso de contratación.....	64
Figura 11	Indicador 3: Revisión del control interno.....	65
Figura 12	Indicador 4: La verificación del área de tesorería	66
Figura 13	Indicador 5: (MOF)	67
Figura 14	Indicador 6: Reglamento de Organización y Funciones (ROF).....	68
Figura 15	Indicador 7: Las directivas establecida	69
Figura 16	Indicador 8: Capacitación al personal	71
Figura 17	Indicador 9: Evaluación del desempeño.....	72
Figura 18	Indicador 10: Seguimiento del desempeño	73
Figura 19	Indicador 11: Los objetivos establecidos	74
Figura 20	Indicador 12: Planifican y ejecutan las actividades.....	75
Figura 21	Indicador 13: Verifica la disponibilidad.....	76
Figura 22	Indicador 14: Disponibilidad presupuestal.....	77
Figura 23	Indicador 15: Coordinación presupuestaria.....	78
Figura 24	Indicador 16: La organización y planificación.....	79
Figura 25	Indicador 17: La evaluación y supervisión del presupuesto	80
Figura 26	Indicador 18: Dinero que gastamos en el departamento de tesorería.....	81
Figura 27	Indicador 19: Evaluamos el desempeño en el departamento de tesorería.....	82
Figura 28	Indicador 20: Revisamos cómo está funcionando el departamento	83

RESUMEN

La investigación titulada "Sistema de Control Interno y Gestión del Área de Tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, Periodo 2022" tuvo como objetivo: "Determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022". Para lograr esto, se empleó un marco metodológico con un tipo básico, utilizando un nivel descriptivo correlacional, el diseño fue no experimental de corte transversal, la muestra estuvo conformado por 25 colaboradores (03 personal administrativo profesional, 10 directivos y 12 integrantes del Comité Funcional de Auditoría, todos del Colegio de Contadores Públicos del Cusco), la técnica e instrumento utilizados fueron la encuesta y el cuestionario, y los datos recopilados fueron procesados mediante el software estadístico SPSS.

Se concluye que el sistema de control interno influye significativamente en la Gestión del Área de Tesorería del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, Periodo 2022, el cual fue corroborado por la prueba de Tau_b de Kendall, además para determinar el nivel de influencia se consideró el coeficiente de correlación donde se obtuvo un valor de (0.700) es decir que el nivel de influencia es positiva alta.

Palabras clave

Sistema de Control interno, Gestión, Área de Tesorería

ABSTRACT

The research titled "Internal Control System and Management of the Treasury Area in the College of Public Accountants of Cusco, Period 2022" had as objective: "Determine the influence of the internal control system in the management of the treasury area in the College of Public Accountants of Cusco, period 2022". To achieve this, a methodological framework with a basic type was used, using a correlational descriptive level, the design was non-experimental cross-sectional, the sample was made up of 25 collaborators from the treasury area of the College of Public Accountants of Cusco, the technique and instrument used were the survey and the questionnaire, and the data collected was processed using the SPSS statistical software.

It is concluded that the internal control system significantly influences the Management of the Treasury Area in the College of Public Accountants of Cusco, Period 2022, which was corroborated by Kendall's Tau_b test, in addition to determining the level of influence it was considered The correlation coefficient where a value of (0.700) was obtained, that is, the level of influence is high positive.

Keywords

Internal Control System, Management, Treasury Area

INTRODUCCIÓN

El **objetivo general** de esta investigación es **determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión del área de tesorería del Colegio de Contadores Públicos del Cusco durante el periodo 2022**. La importancia de este estudio radica en la necesidad de comprender cómo los sistemas de control interno implementados en la institución impactan de manera directa en la eficiencia, eficacia y transparencia de la administración financiera. Dado que el área de tesorería es clave para el manejo adecuado de los recursos financieros de la institución, es fundamental evaluar en qué medida los controles existentes aseguran la correcta utilización de los fondos, la prevención de errores y fraudes, así como la conformidad con las normativas contables y fiscales aplicables. En este sentido, el estudio busca identificar y analizar los mecanismos de control establecidos, para determinar si están contribuyendo de manera efectiva a la gestión financiera y si existen áreas susceptibles de mejora.

Para llevar a cabo este análisis, la investigación se apoya en una sólida base teórica que incluye conceptos relacionados con el control interno, la gestión financiera y la auditoría, tomando como referencia estudios previos tanto a nivel local, nacional como internacional. Además, se considera la normativa vigente que regula los sistemas de control interno en instituciones similares, con el fin de garantizar que las prácticas aplicadas sean acordes a los estándares establecidos. La metodología empleada permite una evaluación integral de los datos y la identificación de patrones que faciliten una comprensión profunda del impacto de los controles internos en el desempeño financiero de la institución. A partir de este análisis, se pretende no solo evaluar el estado actual del sistema de control interno en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, sino también proponer recomendaciones y estrategias que optimicen su funcionamiento, fortaleciendo la gestión financiera y promoviendo una mayor

transparencia en la administración de recursos, para ello el presente trabajo de investigación contiene la siguiente estructura:

- I. Planteamiento del problema:** Comprende la descripción de la situación problemática, la formulación del problema y la justificación de la investigación; por último, se examinó los objetivos generales y específicos de la investigación.
- II. Marco teórico conceptual:** Comprende el marco teórico, así como las variables de estudio con sus respectivas dimensiones e indicadores, así como los antecedentes que sirvieron como base para la presente tesis.
- III. Hipótesis y variables:** Los objetivos se utilizaron para desarrollar las hipótesis generales y específicas. También se identificaron las variables, luego se determinaron sus dimensiones e indicadores, y luego se realizó la operacionalización de las variables.
- IV. Metodología:** Comprende el ámbito de estudio de la investigación, así como el tipo y nivel de investigación, población y muestra, recolección de información, análisis e interpretación de la información y los instrumentos para demostrar las hipótesis planteadas.
- V. Resultados y discusión:** Se realizó el procesamiento, el análisis, la interpretación y la discusión de los resultados que se llevaron a cabo, así como la prueba de hipótesis y la presentación de los resultados. Además, se desarrollaron conclusiones, sugerencias y bibliografía.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática

El sistema de control interno y la gestión del área de Tesorería desempeñan un papel vital a nivel mundial para garantizar la eficiencia, transparencia y seguridad en las operaciones financieras de cualquier organización. Por esta razón, resulta indispensable implementar políticas y procedimientos bien definidos que regulen todas las actividades relacionadas con esta área. Un principio fundamental dentro del control interno es la separación de funciones; en el caso específico de Tesorería, esto significa que quienes autorizan pagos deben ser diferentes de quienes registran las transacciones o realizan las conciliaciones bancarias. Esta distribución clara de responsabilidades contribuye significativamente a reducir la probabilidad de errores y fraudes, fortaleciendo así la confianza y la integridad en la gestión financiera.

Asimismo, todas las transacciones deben ser debidamente autorizadas y aprobadas por personal competente y debidamente facultado. Un sistema de control interno eficaz también requiere una adecuada gestión del flujo de efectivo, que incluye la planificación de las necesidades de caja, el control de cuentas por cobrar y por pagar, y la inversión prudente de excedentes de efectivo. Es fundamental que el personal del área de Tesorería reciba capacitación continua sobre las políticas internas, los procedimientos establecidos y las mejores prácticas en gestión financiera. Esto permite que el equipo se mantenga actualizado frente a los cambios en normativas y tecnologías.

En el caso del **Colegio de Contadores Públicos del Cusco**, la Tesorería cuenta con un sistema llamado n(d) CCPC, el cual registra información relacionada con los agremiados, como sus datos personales, fecha de incorporación al Colegio, aportes realizados al Colegio

o a la Mutual del Contador, comités funcionales a los que pertenecen, entre otros. Sin embargo, este sistema presenta varias limitaciones que dificultan un control eficaz y no responde adecuadamente a las necesidades tanto del Colegio como de sus agremiados, siendo susceptible de ser modificado o actualizado en cualquier momento.

Actualmente, el sistema n(d) CCPC registra los pagos de aportes, pero no permite ingresar detalles específicos de las transferencias o depósitos, como el número de operación, el banco o la cuenta de destino, ni la fecha en que se realizaron dichas transacciones. Esta limitación obliga a que esta información se ingrese manualmente desde archivos Excel para luego ser transferida al sistema contable, lo que provoca duplicidad de registros, demoras y un mayor riesgo de errores, además de aumentar la posibilidad de pérdida de datos. A nivel nacional en Perú, mejorar la precisión y eficiencia en el registro de pagos es fundamental para fortalecer la transparencia y el control financiero en las instituciones, optimizando así la gestión de recursos públicos y privados en beneficio del desarrollo económico y social del país. El sistema n(d) CCPC debería permitir el registro completo de los cobros y pagos, y desde allí generar automáticamente los asientos contables y la información financiera necesaria para la toma de decisiones, como la emisión de estados financieros y presupuestarios. De este modo, desde el momento en que un agremiado realiza un pago, la información se integraría directamente con el sistema contable, facilitando las conciliaciones bancarias y evitando la necesidad de ingresar datos manualmente.

Actualmente, el área contable es responsable tanto de ingresar como de revisar la información, lo que contraviene el principio fundamental de control interno relacionado con la segregación de funciones. En un escenario ideal, estas tareas deberían estar distribuidas entre diferentes personas para garantizar mayor transparencia y reducir riesgos, pero esta separación no se cumple debido a las limitaciones del sistema vigente. Por esta razón, resulta

imprescindible contar con un sistema actualizado y adecuado a las particularidades del Colegio y sus agremiados, que permita integrar de manera eficiente las diversas áreas involucradas en la gestión financiera y que se mantenga flexible para adaptarse a los constantes cambios del entorno.

A nivel nacional y especialmente en la región de Cusco, fortalecer este tipo de procesos es esencial para promover la transparencia, mejorar la administración de recursos y asegurar la confianza tanto interna como externa en las instituciones. Finalmente, si bien es cierto que, en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, no existe un Sistema de Control Interno estructurado en forma global para el logro de los objetivos institucionales o para el cumplimiento del plan operativo, si existen controles internos dispersos, los cuales se implementan de acuerdo a la necesidad a través de directivas aprobadas con Resoluciones del Consejo Directivo. Por lo tanto, este estudio de investigación busca identificar como es que el Sistema de Control Interno, influye en la Gestión del Área de Tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, Periodo 2022, tomando como base el enfoque del “Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway” (COSO) y sus componentes tales como: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

1.2. Formulación del problema

a. Problema general

¿Como el sistema de control interno influye en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022?

b. Problemas específicos

- ¿Como los procedimientos del sistema de control interno influyen en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022?
- ¿Como las normas del sistema de control interno influyen en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022?
- ¿Como las estrategias del sistema de control interno influyen en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022?

1.3. Justificación de la investigación

a. Justificación teórica

El estudio se llevó a cabo teniendo en cuenta la justificación teórica, ya que se tuvo el propósito de ampliar los conocimientos existentes acerca del control interno y la gestión de tesorería. Esto se hizo con la intención de destacar la relevancia del control interno en la administración de tesorería y, a través de esta información, se buscó evaluar la influencia que el control interno tiene en la gestión de tesorería. Para garantizar la obtención de información necesaria y relevante, se recurrió a fuentes confiables, como libros, artículos científicos, sitios web seguros y estudios previos relacionados con el tema.

b. Justificación técnica

El estudio fue de gran relevancia debido a su sólida justificación técnica, ya que se convirtió en una valiosa herramienta de referencia para los empleados de diversas entidades

gubernamentales en relación al control interno y la gestión de tesorería. Además, este estudio desempeñó un papel fundamental como recurso de consulta en investigaciones futuras.

c. Justificación metodológica

La investigación se llevó a cabo, tomando en cuenta una sólida justificación metodológica que se sustentó en la incorporación de todas las técnicas y procedimientos prescritos por la institución académica para la ejecución de proyectos de investigación. En conformidad con los lineamientos establecidos, este estudio se clasificó como aplicado y adoptó un diseño no experimental de carácter transversal, basado en un enfoque cuantitativo, y se empleó una muestra no probabilística.

d. Justificación social

Dentro del contexto social, este estudio se reveló como una herramienta de gran utilidad para los colaboradores públicos que desempeñaron roles en las instituciones gubernamentales. La razón radicó en que un control interno adecuado impactó de manera positiva en la eficiencia de las operaciones relacionadas con la gestión de tesorería, lo que, a su vez, mejoró la optimización de sus funciones y aseguró el cumplimiento de sus metas en beneficio de la sociedad. Este enfoque contribuyó a fortalecer la administración de recursos públicos en favor de la ciudadanía.

1.4. Objetivos de la investigación

a. Objetivo general

Determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022

b. Objetivos específicos

- Determinar la influencia de los procedimientos del sistema de control interno en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022
- Determinar la influencia de las normas del sistema de control interno en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022
- Determinar la influencia de las estrategias del sistema de control interno en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Bases teóricas

2.1.1. Sistema de control interno

La NIA 400 Evaluación de Riesgo y Control Interno (2017) el sistema de control interno es un conjunto de políticas y procedimientos (controles internos) que la administración de una entidad adopta para garantizar que su negocio se lleve a cabo de manera ordenada y eficiente, y que sus activos estén protegidos. También ayuda a la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

El Marco COSO-CI (2013) define control interno del siguiente modo: El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de aseguramiento razonable para la consecución de los objetivos relativos a las operaciones, a la información y al cumplimiento.

Chunga (2014), señala que el sistema de control interno, como soporte, influye en la eficiente gestión, toma decisiones y rentabilidad de las empresas; el control interno garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables y la adhesión a las políticas establecidas.

Estupiñán (2020) Sostiene que el control interno se encargará de determinar la ejecución de actividades, aplicando medidas disciplinarias para asegurar que se lleven a cabo conforme a lo planificado previamente. Este proceso incluye cinco componentes esenciales:

el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la gestión de la información y la comunicación, y la supervisión y monitoreo. Estos componentes trabajan de manera conjunta como un sistema integrado que se adapta dinámicamente a las condiciones cambiantes y contribuye a una gestión eficiente y segura de la empresa.

Paredes (2019) Indica que el nuevo enfoque del control interno, tal como se describe en el informe COSO, implica un proceso en el que participan el directorio, la alta gerencia y todos los empleados de la empresa, con el fin de garantizar un nivel adecuado de estabilidad para alcanzar los objetivos establecidos. Este control interno no se limita a una serie de procedimientos burocráticos pesados, sino que se concibe como una estrategia dinámica que engloba diversos componentes, tales como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la gestión de la información y la comunicación, así como la supervisión y el monitoreo.

El control interno para Serrano et. al. (2018) cita a diferentes autores que comentan los conceptos del control interno. Para Gutiérrez y Católico (2015) afirma que término de control, en lo público hace referencia más a la “comprobación, inspección, fiscalización o intervención” en una entidad, es decir, consiste en corroborar si unas de las acciones están o no conforme al cumplimiento con la normativa vigente; todos estos conceptos son aplicables para la gestión de la actividad económica-financiera.

Para Navarro y Ramos (2016) el control interno se conoce al considerarse las circunstancias en las que se desenvuelve la entidad en cuestión, como un proceso fijado a un estilo de gestión determinado con el que se debe administrar, permitiendo así detectar riesgos de posibles errores que quejen los procesos de la entidad, su toma de decisiones, permitiendo un cumplimiento idóneo de objetivos.

De igual modo, Martínez (2018) El control interno se entiende como un conjunto de medidas y procedimientos diseñados para prevenir y mitigar la influencia de factores tanto internos como externos que puedan afectar negativamente a la organización. Estas acciones son implementadas y supervisadas de manera conjunta por los directivos y colaboradores de la entidad. El objetivo principal de este sistema es brindar un respaldo confiable que garantice la protección, eficiencia y buen desempeño de la organización en sus distintas áreas. Bajo esta perspectiva, el control interno trasciende su función administrativa tradicional para convertirse en un componente esencial de la cultura organizacional y de las operaciones cotidianas, involucrando a todos los niveles jerárquicos en un esfuerzo coordinado por preservar la integridad, optimizar los recursos y asegurar el logro de las metas establecidas.

Componentes y principios de control interno.

El Marco COSO-CI-2013 está formado por cinco componentes:

Componente: Entorno de control

1. Compromiso con la integridad y los valores éticos
2. Supervisión independiente del consejo de administración
3. Estructuras, organización jerárquica, autoridades, responsabilidades
4. Atraer, desarrollar y retener personal competente
5. Personas responsables del control interno

Componente: Evaluación de riesgos

6. Especificación de objetivos claros especificados
7. Riesgos identificados para consecución de objetivos
8. Consideración del potencial de fraude

9. Cambios significativos identificados y evaluados

Componente: Actividades de control

10. Actividades de control seleccionadas y desarrolladas
11. Controles Generales de IT seleccionados y desarrollados
12. Controles implantados mediante políticas y procedimientos

Componente: Información y comunicación

13. Información de calidad obtenida, generada y utilizada
14. Información de control interno comunicada internamente
15. Información de control interno comunicada externamente

Componente: Actividades de supervisión

16. Evaluaciones continuas o puntuales realizadas
17. Deficiencias de control interno evaluadas y comunicadas

2.1.1.1 Procedimiento de control interno

El procedimiento de control interno es el conjunto de acciones, métodos y pasos sistemáticos que una organización establece y aplica para garantizar el cumplimiento de sus objetivos operativos, financieros y normativos. Estos procedimientos buscan prevenir errores, fraudes y desviaciones, así como proteger los recursos de la entidad, asegurar la confiabilidad de la información y promover la eficiencia en las operaciones.

Huilca (2019) Menciona que en este contexto se identifican dos aspectos: en el primero se incluyen los procesos centrales o las actividades esenciales que impactan en el

cumplimiento de la misión, las metas y los objetivos establecidos por la gestión; mientras que, en el segundo, se consideran las actividades o procesos que influyen en dicho cumplimiento, ya sea de manera directa o indirecta. Estas actividades tienen un impacto significativo en el logro de la misión y los objetivos.

La contraloría (2019) Señala que el control interno a nivel directivo implica la evaluación del control interno en toda la entidad. Se refiere a la planificación, el presupuesto y la supervisión llevada a cabo por los líderes de los niveles jerárquicos intermedios y superiores de la organización sobre los procesos de su competencia. Los directivos tienen la responsabilidad de asegurar que los procedimientos internos sean eficaces y estén alineados con los objetivos de la entidad. Este tipo de control es esencial para garantizar la eficiencia y la efectividad de los procesos dentro de la organización.

a. Revisión

La revisión implica analizar de manera detallada los componentes, políticas, procedimientos y mecanismos del sistema de control interno. Su propósito es identificar áreas de mejora, debilidades o incumplimientos, asegurando que las medidas estén alineadas con los objetivos organizacionales y normativos.

b. Contrastación

La contrastación consiste en comparar los controles internos implementados con estándares, normativas legales, mejores prácticas o procedimientos previamente establecidos. Busca detectar discrepancias entre lo planeado y lo ejecutado.

c. Verificación

La verificación es el proceso de comprobar la efectividad de los controles internos mediante pruebas concretas. Incluye revisar evidencias, realizar auditorías y evaluar si los controles funcionan como se diseñaron.

2.1.1.2 Normas de Control Interno

Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado. (Contraloría General de la República, 2006)

Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. (Contraloría General de la República, 2006)

Las Normas de Control Interno tienen como objetivo propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales. (Contraloría General de la República, 2006)

a. Manual de Organización y Funciones

El Manual de Organización y Funciones del Colegio de Contadores Públicos del Cusco es un documento técnico-normativo que establece las funciones específicas de cada cargo dentro de la institución, contribuyendo a una gestión administrativa eficiente.

b. Reglamento de Organización y Funciones

El Reglamento de Organización y Funciones del Colegio de Contadores Públicos del Cusco es un documento normativo que establece la estructura organizativa y las funciones de los diferentes órganos y miembros de la institución.

c. Directivas

Las directivas del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, son disposiciones para llevar a cabo acciones, estableciendo políticas y procedimientos específicos.

- **Resolución del Consejo Directivo N° 011-2019-CD-CCPC, en la cual se aprueba la directiva para el otorgamiento de Viáticos para el Decano, Directivos y otros**

Directiva que busca normar los procedimientos para el otorgamiento de viáticos dentro del territorio nacional, para viajes realizados en representación del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, los cuales servirán para cubrir gastos de hospedaje, alimentación y movilidad, indicando los requisitos para la emisión de los viáticos, los montos topes por día, los documentos sustentatorios, así como el plazo y forma de rendición.

- **Resolución del Consejo Directivo N° 066-2021-CCPC/CD, en el cual se aprueba la Directiva de Pronto pago y fraccionamiento de cuotas periodo 2022**

Directiva que busca establecer normas y procedimientos para otorgar el pronto pago y fraccionamiento de cuotas y multas para el ejercicio 2022, es decir, determinar el periodo en el cual estará vigente el pronto pago conocido como cuota promocional, así como el importe a cobrar por este concepto, a su vez establece los requisitos para acogerse a pagos fraccionados con y sin incentivos para aquellos agremiados con deudas mayores a tres años,

indicando los requisitos para su acogimiento, monto mínimo de cada cuota, plazo para término del fraccionamiento y sanciones en caso de incumplimiento.

- **Resolución del Consejo Directivo N° 017-2022-CCPC/CD, en el cual se aprueba la directiva para la Administración del Fondo Fijo de Caja Chica.**

Directiva que tiene por objetivo establecer los procesos técnicos y administrativos del uso y manejo del fondo fijo para Caja Chica, indicando condiciones, plazos, procedimientos para su habilitación, rendición de cuentas y racionalizar el uso del dinero en efectivo, es decir, mediante esta directiva se establece el monto máximo a asignar, el tipo de gastos que serán atendidos con este fondo, los documentos sustentatorios, plazos y forma de rendición, reposición del fondo, así como los mecanismos de control, adjuntado los formatos que se utilizaran al aprobar esta directiva.

2.1.1.3 Estrategias de control

Silva (2021) Indica que, en el nivel estratégico, se planifican, preparan, dirigen y supervisan todas las iniciativas significativas que equilibran a la organización dentro de los parámetros de competitividad en su entorno. Las personas que ocupan posiciones en este nivel tienen una gran responsabilidad, ya que deben elaborar políticas y directrices de gran envergadura, además de establecer los objetivos y metas de la organización.

Huilca (2019) Menciona que se debe mantener la articulación entre los niveles estratégicos sujeto a la incertidumbre y al riesgo que enfrenta un ambiente externo cambiante y complejo y el nivel operativo u operacional orientado a la certeza en su actuación, ocupado en la programación y ejecución de tareas definidas y delimitadas.

La contraloría (2019) Señala que el control interno a nivel estratégico desempeña un papel fundamental en la gestión empresarial al evaluar los cambios y riesgos del entorno, permitiendo a la organización anticiparse y adaptarse de manera efectiva a las condiciones

cambiantes del mercado. Además de esta función de evaluación y anticipación, el control interno estratégico también tiene la responsabilidad de alinear a la entidad con las estrategias adecuadas. Esto implica un proceso integral que va más allá de la simple identificación de riesgos y oportunidades, abarcando la planificación estratégica y el establecimiento de la misión, visión y objetivos institucionales.

a. Capacitación

La capacitación en control interno es un componente fundamental para garantizar que una organización funcione de manera eficiente, efectiva y conforme a las normativas establecidas. El sistema de control interno busca minimizar los riesgos, mejorar los procesos y asegurar que los objetivos institucionales se alcancen de manera correcta y transparente. Cuando se lleva a cabo una capacitación en control interno, se busca que el personal, independientemente de su cargo, entienda la importancia de estos principios, herramientas y procedimientos.

- **Sensibilizar al Personal sobre la Importancia del Control Interno:** La capacitación ayuda a crear conciencia sobre la relevancia del control interno dentro de la organización. Los empleados deben entender que no es solo un conjunto de políticas o procedimientos, sino un sistema de gestión que protege los activos de la organización, asegura la fiabilidad de la información financiera y contribuye a la eficiencia operativa.
- **Fomentar el Cumplimiento de Normativas y Políticas Internas:** A través de la capacitación, el personal aprende a identificar las normativas y políticas internas que deben seguir para que la organización funcione dentro de los parámetros establecidos. Esto no solo implica la comprensión de las leyes locales o internacionales, sino también las normas específicas de la organización.

- **Desarrollar Competencias en el Uso de Herramientas y Procedimientos:** Un aspecto clave de la capacitación es enseñar al personal las herramientas y procesos específicos del sistema de control interno. Esto incluye el uso de software de control, la implementación de auditorías internas, la revisión de procesos operativos, y el establecimiento de procedimientos de seguridad para la protección de la información.
- **Garantizar la Identificación y Mitigación de Riesgos:** El control interno es fundamental para la identificación de riesgos potenciales (financieros, operacionales, legales, etc.). Mediante la capacitación, los empleados aprenden cómo identificar estos riesgos y cómo los controles pueden mitigarlos. Esto se traduce en una mayor capacidad de anticiparse a problemas antes de que afecten el desempeño de la organización.

b. Evaluación

La evaluación del control interno es un proceso crítico para garantizar que el sistema de control implementado dentro de una organización sea efectivo, eficiente y adecuado para mitigar los riesgos y alcanzar los objetivos establecidos. Esta evaluación no solo permite identificar posibles debilidades en los controles actuales, sino también ofrecer oportunidades para mejorar los procesos y fortalecer la capacidad de la organización para operar de manera transparente y confiable.

El principal objetivo de la evaluación del control interno es asegurar que el sistema de control esté funcionando correctamente y cumpla con los siguientes propósitos:

- **Eficiencia Operativa:** Garantizar que los recursos de la organización se utilicen de manera eficiente y que los procesos operativos estén optimizados.

- **Confiabilidad de la Información Financiera:** Asegurar que los informes financieros y operativos sean precisos, completos y oportunos.
- **Cumplimiento de Normativas y Políticas:** Verificar que las actividades de la organización cumplan con las leyes, regulaciones y políticas internas establecidas.
- **Minimización de Riesgos:** Identificar y mitigar los riesgos operacionales, financieros y de cumplimiento que puedan afectar a la organización

c. Seguimiento

El seguimiento del sistema de control interno es una fase crítica para asegurar que los controles implementados sigan siendo efectivos, eficaces y relevantes con el tiempo. Implica una vigilancia continua y sistemática de todos los componentes del sistema de control interno, permitiendo a la organización asegurarse de que las estrategias y mecanismos establecidos sigan cumpliendo con sus objetivos, y se adapten ante cualquier cambio en el entorno o en las operaciones internas.

El seguimiento tiene varios objetivos fundamentales que incluyen:

- **Garantizar la Eficiencia Continua de los Controles:** Asegurarse de que los controles establecidos para mitigar riesgos y alcanzar los objetivos organizacionales sigan siendo eficaces con el tiempo. Esto involucra revisar de forma continua su rendimiento para detectar cualquier fallo o área de mejora.
- **Asegurar la Adaptabilidad ante Cambios:** El entorno en el que opera la organización (tanto interno como externo) está en constante cambio: desde cambios regulatorios, tecnológicos, económicos hasta la dinámica interna de la organización. El seguimiento permite detectar estos cambios y asegurar que los controles puedan adaptarse para seguir siendo útiles y eficientes.

- **Monitorear el Cumplimiento de Normativas y Políticas:** Es crucial que los controles internos no solo sean eficaces, sino que también garanticen el cumplimiento de las leyes, normativas y políticas internas de la organización. El seguimiento asegura que los controles continúen operando de acuerdo con los marcos normativos establecidos.
- **Detección Temprana de Riesgos Emergentes:** Mediante el monitoreo continuo, la organización puede identificar rápidamente nuevos riesgos que puedan surgir debido a cambios en el mercado, tecnología, legislación, o incluso en las operaciones internas. De esta manera, se pueden implementar controles adicionales o modificar los existentes para mitigar esos nuevos riesgos.
- **Facilitar la Mejora Continua:** El seguimiento permite detectar áreas de oportunidad para la mejora continua en los procesos y controles internos. La retroalimentación obtenida durante esta etapa se utiliza para optimizar el sistema de control interno y reforzar aquellas áreas que son más vulnerables.

2.1.2. Gestión de tesorería

La Gestión de Tesorería juega un papel fundamental en la salud financiera de cualquier empresa. Consiste en la administración eficiente de los flujos de efectivo, inversiones y financiamientos para asegurar que la organización tenga suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones financieras y maximizar el rendimiento de sus recursos. Este artículo explora en profundidad qué es la Gestión de Tesorería, sus componentes clave, estrategias utilizadas y su importancia en el contexto empresarial actual. (Financionario, s.f.)

(Cusma Saldaña, 2022) Indica que la Gestión de tesorería es un conjunto completo que incluye una variedad de componentes como entidades, normativas, procedimientos, técnicas y utilidades diseñadas para administrar los fondos públicos en las entidades y

organismos del Sector Público, sin importar su procedencia o finalidad. Este sistema se encarga de coordinar y vigilar las operaciones financieras y presupuestarias para asegurar una administración eficaz y transparente de los recursos públicos.

Por otro lado, según (Dobaño, 2024) menciona que “la gestión de la tesorería, es el proceso mediante el cual se administra el flujo de efectivo de una empresa. Básicamente, consiste en la administración del dinero en efectivo de una empresa, y tiene dos funciones fundamentales”:

- El seguimiento de los flujos de efectivo entrantes y salientes.
- La toma de medidas para garantizar que la empresa siempre tenga suficiente efectivo para cubrir sus gastos y cumplir con sus obligaciones financieras.

En esencia, la gestión de tesorería implica la planificación, el seguimiento y la gestión de los ingresos y los gastos de una empresa con el objetivo de garantizar que siempre haya suficiente efectivo disponible para pagar las facturas, cumplir con las obligaciones fiscales y pagar a los proveedores y empleados. Y, al mismo tiempo, que la tenencia de efectivo no sea un obstáculo que reduzca la rentabilidad de la empresa.(Dobaño, 2024)

Importancia de la gestión de tesorería

La gestión de tesorería es el conjunto organizado de actividades, procesos y decisiones financieras orientadas a la administración eficiente de los recursos monetarios de una organización, con especial énfasis en el manejo del efectivo disponible, los flujos de caja y los instrumentos financieros de corto plazo. Su finalidad es garantizar la liquidez, asegurar el cumplimiento oportuno de las obligaciones económicas, y optimizar el uso del capital, contribuyendo así a la estabilidad financiera y al logro de los objetivos institucionales.

Esta gestión implica la planificación, dirección y control de entradas y salidas de dinero, la programación de pagos y cobros, el seguimiento de cuentas bancarias, la conciliación de movimientos financieros, y en muchos casos, la toma de decisiones de inversión temporal en función de los excedentes de efectivo.

La gestión de tesorería representa una función de suma importancia para cualquier gerente empresarial. La razón es que, en caso de enfrentar una escasez de liquidez, las repercusiones para la viabilidad y el desarrollo continuo de la empresa podrían ser catastróficas. A continuación, mencionamos los principales beneficios de la gestión de tesorería:

- Mejora el flujo financiero de la empresa
- Reduce los riesgos de pérdida de efectivo
- Evita la escasez de efectivo
- Incrementa la liquidez

2.1.2.1 Planificación

Dávalos y Ramírez (2019), Indica que la dimensión de Gestión de tesorería trata de coordinar de manera sistemática los recursos y esfuerzos requeridos para llevar a cabo estas decisiones, y luego evaluar los resultados obtenidos en comparación con las expectativas previas, utilizando un proceso de retroalimentación cuidadosamente estructurado. Este enfoque implica no solo la implementación activa de decisiones, sino también la monitorización continua del progreso y la adaptación según sea necesario para alcanzar los objetivos deseados. La retroalimentación juega un papel fundamental en este proceso, ya que proporciona información crítica para ajustar y mejorar las estrategias a medida que se avanza hacia los objetivos establecidos.

Culque et al (2021) Señala que en esta etapa se establecen y unifican los objetivos, políticas y presupuestos, partiendo del supuesto de que la entidad gubernamental cuenta con los principios necesarios para orientar de manera efectiva las demás fases a lo largo del proceso administrativo. Es crucial que se definan claramente los objetivos a alcanzar, así como las políticas que guiarán las acciones y los presupuestos que respaldarán la ejecución de las actividades planificadas. Además, se requiere que estos principios y directrices sean sólidos y coherentes para garantizar una gestión gubernamental eficiente y efectiva en todas las áreas de responsabilidad.

Raffino (2020) Define a la planificación como una función de vital importancia para dirigir y llevar a cabo con éxito las fases posteriores del proceso. Durante la etapa de planificación, se establecen metas y objetivos específicos que se pretenden alcanzar mediante la óptima utilización de los recursos disponibles y la eficaz ejecución de las actividades en un período de tiempo definido. Es fundamental que esta etapa se realice de manera minuciosa y cuidadosa, ya que sienta las bases para el éxito en las etapas siguientes del proceso administrativo. Además, una planificación adecuada ayuda a anticipar posibles obstáculos y a identificar oportunidades que puedan surgir a lo largo del camino.

a. Objetivos

La planificación de la gestión de tesorería tiene como objetivo optimizar el manejo de los recursos financieros de una organización, asegurando su liquidez, sostenibilidad y eficiencia en el uso de los fondos.

b. Programación

La programación de la gestión de tesorería es el proceso de planificar y organizar las actividades relacionadas con el flujo de efectivo de una organización, con el fin de garantizar su liquidez, solvencia y eficiencia en el manejo de los recursos financieros. Esta programación se realiza a través de una serie de pasos y actividades bien definidas.

c. Disponibilidad presupuestal

La disponibilidad presupuestal en la gestión de tesorería hace referencia a la capacidad financiera de una organización para atender sus compromisos y operaciones dentro de los límites establecidos por el presupuesto aprobado. Es un aspecto clave que conecta la planificación financiera con el manejo efectivo de los recursos.

2.1.2.2 Dirección

Cruz y Pérez (2021) Señala que la dirección constituye una fase crucial del proceso administrativo, orientada a ejercer un impacto positivo en los individuos que conforman la organización, con el propósito de potenciar su participación y colaboración en la consecución de los objetivos grupales. Esta etapa involucra una serie de acciones y estrategias destinadas a inspirar, motivar y guiar a los miembros del equipo hacia el logro de metas comunes. Además de fomentar un ambiente de trabajo positivo y colaborativo, la dirección implica establecer comunicación efectiva, delegar responsabilidades de manera adecuada, proporcionar retroalimentación constructiva y ofrecer apoyo y recursos necesarios para el desarrollo personal y profesional de los colaboradores. Es fundamental que los líderes comprendan las necesidades y aspiraciones de su equipo, y que empleen enfoques de liderazgo que fomenten la confianza, la creatividad y el compromiso en el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

López (2019) Indica que la función directiva no se limita únicamente a dar órdenes, sino que también implica proporcionar apoyo, asistencia y mediación en la resolución de conflictos que puedan surgir durante el proceso de logro de metas y objetivos. Además de liderar y orientar, los líderes deben estar disponibles para brindar ayuda y respaldo a los miembros del equipo en momentos de necesidad. Esto puede implicar proporcionar recursos adicionales, ofrecer orientación y asesoramiento, o intervenir de manera constructiva para abordar y resolver desafíos o disputas que puedan surgir. Al asumir un papel activo en la gestión de conflictos, los líderes pueden contribuir significativamente a mantener un ambiente de trabajo armonioso y productivo, fomentando así la colaboración y el éxito del equipo en la consecución de sus objetivos.

- **Coordinación:** La coordinación en la gestión de tesorería, es el proceso de garantizar que todas las actividades financieras de la entidad estén sincronizadas y operen de manera coherente.
- **Concertación:** La concertación en la gestión de tesorería, es un acuerdo o entendimiento que se logra entre partes para buscar el consenso y la toma de decisiones en común, para mantener un trabajo productivo y el éxito del equipo en la consecución de los objetivos.
- **Organización:** Viene a ser coordinar, supervisar y administrar los recursos financieros, buscando un impacto positivo en los colaboradores de la entidad.

2.1.2.3 Control

Raffino (2020) Indica que el control se define como el proceso de examinar y evaluar las actividades que han sido previamente planificadas. Los resultados obtenidos de esta evaluación proporcionan información valiosa que puede utilizarse para ajustar o modificar ciertas actividades, optimizar la toma de decisiones, abordar y resolver problemas

identificados, y en general, promover la mejora continua en el desempeño de la empresa. Este proceso no solo implica la identificación de desviaciones respecto a los planes establecidos, sino también la aplicación de medidas correctivas y preventivas para asegurar que la organización avance en la dirección deseada y alcance sus objetivos de manera eficiente y efectiva. Además, el control no debe entenderse como una actividad aislada, sino como un componente integral del proceso de gestión empresarial que se lleva a cabo de manera constante y sistemática para garantizar la adaptabilidad y el éxito a largo plazo de la empresa.

Argudo (2020) Señala que el control constituye una etapa crucial en la gestión empresarial, donde se lleva a cabo la medición y análisis de los resultados obtenidos en relación con las metas y objetivos previamente establecidos. Este proceso tiene como objetivo principal evaluar el rendimiento de la organización e identificar cualquier desviación o discrepancia entre lo planificado y lo ejecutado. Además de detectar errores y áreas de mejora, el control permite fortalecer los puntos débiles de la empresa y reforzar sus puntos fuertes para garantizar el éxito a largo plazo. Es importante destacar que el control no se limita únicamente a la identificación de problemas, sino que también implica la implementación de acciones correctivas y preventivas para abordar los desafíos identificados y asegurar la optimización continua de los procesos y operaciones empresariales. De esta manera, el control se convierte en un elemento fundamental para la toma de decisiones informadas y la consecución de los objetivos estratégicos de la organización.

González (2019) Indica que, en la gestión tributaria, el control desempeña un papel crucial cuyo propósito radica en identificar las áreas de debilidad y los errores, con el fin de corregirlos o evitar que se repitan en el futuro. Si este proceso de control no se lleva a cabo de manera efectiva, se pone en riesgo la consecución de los objetivos y planes establecidos.

La importancia de este control radica en su capacidad para detectar posibles irregularidades o incumplimientos en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, lo cual no solo afectaría la situación financiera de la empresa, sino que también podría acarrear sanciones legales o fiscales. Por lo tanto, es fundamental que el control de la gestión tributaria se realice de manera rigurosa y sistemática, garantizando así el cumplimiento adecuado de las leyes y regulaciones fiscales, y contribuyendo a la sostenibilidad y el éxito a largo plazo de la organización.

- **Evaluación:** Es un proceso que se realiza para verificar que los controles de una organización o sistema se implementaron correctamente,
- **Supervisión:** Actividades que se realizan para dirigir, observar, regular y registrar procesos que permiten administrar el efectivo de una empresa.
- **Eficiencia:** Capacidad de administrar de manera óptima los flujos de efectivo de una empresa.

2.2. Marco conceptual

➤ **Sistema de Control Interno:**

Un conjunto de procesos, políticas y procedimientos establecidos por una organización para garantizar la integridad y efectividad de sus operaciones, la confiabilidad de los informes financieros, la protección de sus activos y el cumplimiento de normativas legales.(Contraloría , 2023)

➤ **Gestión:**

El proceso de planificación, organización, dirección y control de los recursos humanos, financieros y materiales dentro de una entidad con el fin de alcanzar los objetivos establecidos de manera eficiente y efectiva.

➤ **Planificación:**

Consiste en la estrategia y organización de los recursos financieros a lo largo de un periodo determinado. En este proceso, se establecen los objetivos financieros y se desarrollan los planes necesarios para alcanzarlos, considerando tanto los ingresos como los egresos.

➤ **Dirección:**

La dirección se refiere a la toma de decisiones y la supervisión activa de las actividades dentro del área de tesorería para asegurar que se cumplan los objetivos establecidos en la planificación.

➤ **Control:**

El control en la tesorería se refiere a la **supervisión y evaluación continua** de las actividades y decisiones tomadas para asegurarse de que se ajustan a los planes, normas y

objetivos establecidos. Los controles ayudan a garantizar que los recursos financieros sean utilizados de manera adecuada y eficiente.

➤ **Clima organizacional:**

Rivera et al (2020) Definen que el clima organizacional es el conjunto de condiciones, actitudes y emociones que caracterizan el ambiente de trabajo dentro de una organización. Este entorno puede ser propicio cuando promueve el bienestar, la satisfacción y la motivación entre los miembros del equipo. Por otro lado, si el clima organizacional es desfavorable, puede generar sentimientos de frustración y apatía en los empleados. En resumen, el clima organizacional juega un papel crucial en influir en el estado emocional y la productividad de los individuos que forman parte de la organización.

➤ **Verificación:**

Arévalo (2020) Menciona que la verificación es como el examen minucioso y sistemático de las acciones y métodos empleados por una empresa, con el propósito de determinar si se está haciendo un uso eficiente de los recursos disponibles y si se están alcanzando los objetivos establecidos. Este proceso implica no solo la revisión de las actividades en sí, sino también la evaluación de los procedimientos empleados para llevarlas a cabo.

➤ **Monitoreo:**

Vega y Nieves (2020) Sostienen que el monitoreo se define como el conjunto de acciones destinadas a observar y evaluar el progreso de las actividades y procesos llevados a cabo dentro de una organización. Este proceso se lleva a cabo con el propósito de asegurar el cumplimiento de los objetivos establecidos y facilitar la toma de decisiones fundamentadas. Implica una vigilancia constante y sistemática de las operaciones en curso, así como un análisis detallado de los resultados obtenidos.

➤ **Directivas:**

Lizarzaburu et al (2021) Define que el propósito de la directiva es establecer políticas claras y definir procedimientos o medidas que deben seguirse según las leyes y regulaciones vigentes. Este objetivo implica crear lineamientos estratégicos que guíen las acciones y decisiones dentro de una organización, asegurando el cumplimiento de las normativas legales y éticas pertinentes.

➤ **Revisión**

Ucha (2020) Define a la revisión como el proceso de examinar y analizar minuciosamente aspectos específicos o cuestiones seleccionadas con el fin de obtener un conocimiento más profundo sobre ellas. Este término se emplea para enfatizar que el análisis exhaustivo realizado tiene como objetivo corregir o mejorar el objeto de estudio, asegurando que funcione de manera efectiva y cumpla adecuadamente con su función prevista.

➤ **Devengo**

MEF (2020) Señala que el devengo es un acto administrativo, mediante el cual se puede identificar obligaciones de pago derivadas de gastos aprobados y prometidos, (...).

➤ **Pago**

MEF (2020) Indica que el pago constituye una acción administrativa que implica la liquidación total o parcial del monto de la obligación reconocida. Este proceso debe ser formalizado utilizando el documento oficial correspondiente, lo que garantiza la correcta extinción de la deuda según lo establecido por las regulaciones y normativas pertinentes.

2.3. Antecedentes empíricos de la investigación (estado del arte)

2.3.1. Antecedentes internacionales

Burgos y Vallejo (2022), en su estudio titulado “Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguel SA. Ltda. De la ciudad de Guayaquil”, presentado a la Revista Polo del Conocimiento, donde se tiene como objetivo implementar un sistema control de inventario en la importadora MIGUEV SA. LTDA. de la ciudad de Guayaquil, donde se utilizó una metodología básica cuantitativa, donde se concluyó que todos abordan el control interno desde una perspectiva integral, analizando los posibles riesgos y las respuestas necesarias, ya sea en empresas privadas o en organizaciones de gobiernos corporativos. En el presente trabajo de investigación, se ha optado por aplicar el Modelo COSO I para el desarrollo del sistema de control interno en las PYMEs de la ciudad de Guayaquil. Este modelo destaca por su enfoque estructurado en la evaluación y mejora de procesos, promoviendo una gestión más eficiente, la prevención de errores y fraudes, y el fortalecimiento de la toma de decisiones. La implementación de un sistema de control interno bien diseñado es fundamental para garantizar la transparencia, el cumplimiento normativo y la sostenibilidad operativa de las pequeñas y medianas empresas, tanto a nivel local como en el contexto nacional.

Causil et al (2021), en su estudio titulado “Diagnóstico del Sistema de Control Interno en la Fundación vida nueva y digna de la ciudad de Montería”, presentado a la Revista Científica ANFIBIOS, donde se tuvo como objetivo realizar un diagnóstico del Sistema de Control Interno (SCI) en la Fundación Vida Nueva y Digna de la ciudad de Montería, donde se utilizó una metodología aplicada cualitativa, donde se concluyó que el fortalecimiento del Sistema de Control Interno (SCI) implementado en cada entidad, empresa u organización, sin importar el modelo adoptado, representa una responsabilidad

clave que recae principalmente en los niveles más altos de la estructura organizacional. Estas instancias son las encargadas de definir y orientar la misión y visión institucional, estableciendo así las bases para el desarrollo de estrategias, la planificación operativa y el seguimiento del cumplimiento de objetivos y metas. La importancia del SCI radica en su función de asegurar la eficiencia operativa, la transparencia en el uso de los recursos y la prevención de riesgos, contribuyendo directamente a una gestión institucional confiable, ordenada y alineada con los fines institucionales.

Ullón(2021) en su trabajo de investigación “Control interno operativo financiero y su efecto en la rentabilidad de la compañía Consmariscal Constructora Mariscal & Mariscal S.A. periodo 2019”, presentado para obtener el grado académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría con el objetivo general “Evaluar el control interno operativo financiero y su efecto en la rentabilidad de la compañía Consmariscal Constructora Mariscal & Mariscal S.A. periodo 2019”, en su desarrollo presento la siguiente metodología: fue de tipo explicativa, descriptiva, el método que presento fue de método deductivo, explicativo, estadístico su población estuvo conformada por 5 colaboradores de la empresa, la técnica utilizada fue la entrevista, encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Donde concluye que la empresa tiene en marcha medidas de control interno para su área financiera, que abarcan diversos procesos como pagos a proveedores, facturación por servicios prestados, elaboración de estados financieros, manejo de efectivo, contabilidad y mantenimiento de documentos respaldo, entre otros. Se ha determinado que el control interno de la empresa estudiada tiene un nivel de confianza alto del 83%, con un nivel de riesgo del 17% en los controles establecidos. Este resultado indica que el control interno ha tenido un impacto positivo en los procesos operativos y transaccionales de la Compañía Mariscal, lo que se traduce en una rentabilidad positiva para la empresa.

Morocho (2022) En su estudio titulado “Incidencia del control interno en la recaudación de tributos del GAD Municipal de SÍGSIG correspondiente al año 2019 y 2020”, presentado para obtener el grado académico de Magister en Tributación y Auditoría, donde se tiene como objetivo evaluar la aplicación de las normas de control interno en el proceso de recuperación de cartera vencida del GAD Municipal de SIGSIG durante los años 2019 y 2020, donde se utilizó la siguiente metodología aplicada, cuantitativa, donde se concluye que el propósito del control interno es asegurar que las organizaciones cumplan con sus objetivos, especialmente en el caso de las entidades públicas, donde se busca administrar los recursos públicos de manera transparente en beneficio de la comunidad. El estado ha establecido mecanismos en línea con las normativas presupuestarias y legales para salvaguardar los derechos y el bienestar de la población.

Aldás et al (2022) En su estudio titulado “El control interno como herramienta eficiente en las microempresas del cantón Milagro”, presentado para obtener el grado académico de magister en contabilidad y finanzas, donde se tiene como objetivo analizar la aplicación de control interno como herramienta eficiente en las microempresas del cantón Milagro, donde se utilizó la siguiente metodología de enfoque cuantitativo y de alcance de tipo descriptivo, donde se concluye que un sistema de control interno que se ha diseñado, implementado y supervisado de manera metódica y coherente de acuerdo con las normativas aplicables, contribuye significativamente a la consecución de los objetivos de la organización.

2.3.2. Antecedentes nacionales

(Castro, 2017). En su tesis “Incidencia del control interno eficiente en la mejora continua del área de tesorería de la IEP Encinas XXI provincia de Huancavelica 2015” , para optar el título de contador público, de la Universidad Católica Los Ángeles de

Chimbote. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información, concluye en: El objetivo de esta investigación fue determinar si la implementación de procedimientos de control interno en el área de tesorería de la IEP ENCINAS XXI de la provincia de Huancavelica podría mejorar su gestión. Se consideró que el área de tesorería es un punto crítico en las instituciones educativas particulares, debido a problemas como la demora en los pagos y la mala administración. Los resultados de la investigación demostraron que existe un inadecuado control interno en la IEP ENCINAS XXI. Este inadecuado control interno imposibilita de forma parcial el cumplimiento de los objetivos principales de la institución. En conclusión, la investigación recomienda la implementación de un adecuado sistema de control interno en la IEP ENCINAS XXI.

Rodríguez y Vega (2016), en su tesis “Diseño de un sistema de control interno en la empresa a & b representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015” tiene como objetivo general que proponer el sistema de control interno contribuye a mejorar los procesos operativos de la Empresa A & B Representaciones SRL en el Periodo 2015. El diseño de investigación es tecnológica explicativa y un diseño aplicado no – experimental. Se concluye que la Empresa A & B Representaciones SRL cuenta con altos puntos críticos al no contar con una organización bien estructurada, ya que no existe un organigrama bien definido, ni con un manual de políticas, funciones y procedimientos en sus labores diarias dificultando la gestión de los procesos.

Huiman (2022), en su estudio titulado El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática, presentado a la Revista Ciencia Latina, donde se tuvo como objetivo evaluar la importancia y beneficios de implementar el control interno en las

entidades públicas, donde se utilizó una metodología básica cuantitativa, donde se concluyó que la implementación del sistema de control interno en las entidades estatales resulta fundamental, ya que permite diagnosticar y evaluar los procesos administrativos mediante la aplicación de disposiciones, normativas internas y lineamientos específicos. Este sistema debe ser promovido activamente por los funcionarios y directivos, con el objetivo de asegurar la eficiencia y el correcto desarrollo de las operaciones. Además, está orientado a optimizar la gestión de los recursos públicos, mediante mecanismos que facilitan la supervisión y el control continuo, lo que contribuye a un uso más transparente y responsable de dichos recursos. En este sentido, el sistema de control interno representa una herramienta indispensable para fortalecer la administración pública, mejorar la toma de decisiones y garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Mendoza (2021), en su estudio titulado “El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, año 2021”, presentado a la Revista Ciencia Latina, donde se tiene como objetivo analizar los mecanismos de control interno implementados por las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, donde se utilizó una metodología de diseño no experimental, de tipo descriptivo con enfoque mixto, donde se concluyó que si bien estas empresas cuentan con ciertos mecanismos de control establecidos, estos suelen estar basados en la experiencia diaria y no responden necesariamente a una estructura formal ni sistematizada. La mayoría de los encuestados afirmó disponer de controles internos, aunque reconocen que estos no resultan completamente eficaces. Asimismo, se evidencian carencias en la implementación de mejoras que permitan una ejecución más adecuada y ordenada de las actividades operativas. No obstante, todos los participantes coincidieron en la relevancia de contar con un sistema de control interno como herramienta clave para alcanzar los objetivos institucionales, lo que demuestra una clara conciencia y disposición para adoptar medidas que fortalezcan su

gestión. Tanto propietarios como jefes o responsables señalaron que los controles actuales son muy básicos y que, para alcanzar un desempeño más eficiente, es necesario avanzar en aspectos como la planificación, supervisión y evaluación continua. En este sentido, el sistema de control interno adquiere especial relevancia como soporte fundamental para una administración más ordenada, transparente y orientada a resultados sostenibles.

Rivera y Yaranga (2020) En su estudio titulado “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa, año 2019”, presentado para obtener el grado académico de Contador Público, donde se tiene como objetivo analizar el control interno y su impacto en la gestión administrativa del área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Oxapampa, enfocándose en el período correspondiente al año 2019. Este aspecto representa un elemento clave dentro de cualquier organización, ya que contar con un sistema de control interno eficiente es fundamental para evaluar la productividad y eficacia en la ejecución de los procesos, especialmente en las actividades básicas que realiza la entidad. En este marco, se identifican los puntos críticos dentro de la gestión administrativa del área de Tesorería, con el fin de mejorar su desempeño general. La investigación se centró en el control interno entendido como un proceso integrado, más allá de ser una estructura burocrática rígida. Este sistema se implementa con el propósito de ofrecer una garantía razonable en el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Al considerarlo como un proceso, se alude a una secuencia de acciones que atraviesa todas las actividades de gestión y se encuentra interrelacionada con los principales procesos como la planificación, la ejecución y la supervisión. Las dificultades que enfrenta la Municipalidad Provincial de Oxapampa en relación con este tema surgen, en gran medida, por la falta de una adecuada planificación. Estas deficiencias suelen ser detectadas mediante procedimientos de supervisión, y requieren ser comunicadas oportunamente para permitir la implementación de medidas correctivas.

Para abordar estas problemáticas, se aplicaron encuestas y entrevistas con el fin de realizar un diagnóstico y evaluación del sistema de control interno existente. El análisis de los datos se llevó a cabo utilizando el programa estadístico SPSS versión 24, lo que permitió identificar acciones clave para mejorar la gestión del área de Tesorería de la municipalidad.

Muñoz (2018) En su estudio titulado “Sistema de Control Interno en Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo – 2017”, presentado para obtener el grado académico de maestro en Gestión Pública, donde se tiene como objetivo abordar el caso específico de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas durante el año 2017, enfocándose en cómo el sistema de control interno influye en la gestión de tesorería de dicha entidad. El estudio busca evidenciar de qué manera este sistema contribuye a optimizar el funcionamiento del área de tesorería dentro de la Institución.

El objetivo principal del trabajo es determinar en qué medida el sistema de control interno mejora la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017. Asimismo, se plantea analizar el impacto de la identificación y prevención de riesgos, evaluar cómo el análisis de gestión de riesgos operativos incide en la eficiencia del área, y examinar de qué forma la supervisión y el monitoreo fortalecen la gestión de tesorería. La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo-correlacional, con un diseño no experimental. Para la recolección de datos se utilizó como instrumento la encuesta, aplicada al personal involucrado en los procesos administrativos.

Como conclusión, se determina que el sistema de control interno tiene una incidencia significativa en la optimización de la gestión de tesorería de la municipalidad. La implementación adecuada de este sistema permite reducir notablemente las pérdidas de recursos en el área de tesorería, contribuyendo a una administración más eficiente por parte de los trabajadores y funcionarios de la entidad.

Ulloa (2021) En su estudio titulado “El sistema de control interno y gestión administrativa en la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo, 2020”, presentado para obtener el grado académico de maestro en Gestión Pública, donde se tiene como objetivo determinar si el sistema de control interno contribuye en la gestión administrativa de la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo, 2020, donde se utilizó la siguiente metodología de enfoque cualitativo, con un tipo de investigación básica, donde se concluye que la comprensión de los procedimientos y reglamentos relativos al control interno beneficia la gestión administrativa, promoviendo una mejora continua y una mayor eficiencia en los controles.

2.3.3. Antecedentes locales

Cuba y Blas (2024) En su estudio titulado “Control interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad de la Provincia del Cusco - 2022”, presentado para obtener el título profesional de Contador Público, donde el objetivo principal de la investigación fue analizar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial del Cusco durante el año 2022. El estudio se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo, con un diseño de tipo básico, nivel correlacional y no experimental de corte transversal. La población estuvo conformada por los trabajadores públicos de la municipalidad, particularmente de la Oficina General de Planeamiento, Presupuesto e Inversión. La muestra incluyó a 30 servidores públicos, y se emplearon como técnicas de recolección de datos la encuesta y el cuestionario. Los resultados evidenciaron una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la Institución durante el período analizado. Esto se corroboró mediante la prueba chi cuadrado, la cual arrojó un valor de 0.001, menor al nivel de significancia de 0.05. Asimismo, el coeficiente de correlación $Rho = 0.895$ indicó una relación alta entre ambas variables. Estos resultados subrayan la influencia positiva del

control interno en la eficiencia de la gestión de tesorería dentro de la municipalidad en el año 2022.

Alcantara (2023) En su estudio titulado “Control interno y su incidencia en la Gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, Convención Cusco, 2022” presentado para obtener el título profesional de Contador Público, para el desarrollo del estudio se aplicó una metodología con enfoque cuantitativo, de nivel explicativo, con un diseño transversal y de tipo no experimental para la recolección de datos. La población estuvo conformada por 40 trabajadores de la Institución, quienes también representaron la muestra del estudio. Se utilizó la encuesta como técnica principal para recolectar la información, y el cuestionario como instrumento práctico, el cual incluyó una escala de respuesta de cinco niveles: (1) nunca, (2) casi nunca, (3) a veces, (4) casi siempre y (5) siempre.

Para validar el instrumento, se calculó la confiabilidad mediante el coeficiente alfa de Cronbach, obteniéndose un valor de 0.807 para la variable control interno y 0.862 para la variable gestión de tesorería, lo cual indica una alta fiabilidad. En cuanto a los resultados, el 85% de los encuestados consideró que el control interno es eficiente, mientras que el 15% lo percibió como deficiente. En el caso de la gestión de tesorería, el 80% lo calificó como adecuado y el 20% como inadecuado, según los datos obtenidos de los cuadros de frecuencia. La hipótesis de investigación fue confirmada y se rechazó la hipótesis nula, con un valor de chi cuadrado ($X^2C = 28.235$) superior al valor crítico ($X^2T = 3.841$), lo que indica una influencia significativa del control interno sobre la gestión de tesorería. Finalmente, el valor de V de Cramer = 0.840 confirmó un alto grado de incidencia entre ambas variables.

Hinojosa (2024) En su trabajo de investigación denominado "El Control interno y la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiata, Provincia de la Convención, Cusco- 2023" presentado para obtener el título profesional de Contador Público, donde la presente investigación tuvo como finalidad determinar la relación entre el control interno y la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Kumpirusiata, ubicada en la provincia de La Convención, Cusco, durante el año 2023. El estudio fue de tipo básico, con un enfoque cuantitativo, diseño no experimental y alcance correlacional. La población estuvo conformada por 15 trabajadores administrativos del área de tesorería, y se aplicó un muestreo no probabilístico, al considerar la totalidad de dicha población. Para la recolección de datos se emplearon la encuesta como técnica principal y el análisis documental como apoyo complementario. Los resultados evidenciaron una correlación positiva muy fuerte entre el control interno y la gestión de tesorería, con un nivel de significancia de 0.001 y un coeficiente de correlación de 0.783. Esto indica que, a mayor implementación y fortalecimiento del control interno, mejor será la gestión del área de tesorería en la Institución.

Castillo (2023) En su estudio titulado "El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa de Transportes Turismo Ampay SRL, periodo 2021" presentado para obtener el grado académico de maestro en contabilidad con mención en auditoría y control interno, donde se tiene como objetivo, determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa de la empresa de transportes Turismo Ampay SRL, periodo 2021, donde se utilizó la siguiente metodología Descriptiva – correlacional, de diseño no experimental, donde se concluye que cuando los elementos del control interno operan de manera efectiva, establecen estructuras y procesos que garantizan

la realización eficiente de las actividades operativas, reduciendo los riesgos y asegurando el logro de los objetivos organizacionales. Por otro lado, las deficiencias en el control interno pueden tener consecuencias negativas en la gestión administrativa al generar incertidumbre, errores y falta de rendición de cuentas. Esto puede resultar en una ejecución ineficaz de las actividades, mal uso de los recursos y dificultades para alcanzar los objetivos organizacionales.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1.Hipótesis

a. Hipótesis general

El sistema control interno influye significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022.

b Hipótesis específicas

- Los procedimientos del sistema de control interno influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022.
- Las normas del sistema de control interno influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022.
- Las estrategias del sistema de control interno influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022.

3.2.Identificación De Variables e indicadores

Variable 01: Sistema de control interno

Definición: Contraloría (2019) señala que son las actividades de control establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Dimensiones

- Procedimiento de control interno

- Normas de control interno
- Estrategias de control

Variable 02: Gestión de tesorería

Definición: R&C Consulting (2014) Gestión de tesorería se define como conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos. Promoviendo la eficacia y eficiencia, en un contexto de transparencia y responsabilidad fiscal.

Dimensiones

- Planificación
- Dirección
- Control

3.3. Operacionalización de variables

Cuadro 1

Operacionalización de variables

Variable 01	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Sistema de control interno	La NIA 400 Evaluación de Riesgo y Control Interno (2017) el sistema de control interno es un conjunto de políticas y procedimientos (controles internos) que la administración de una entidad adopta para garantizar que su negocio se lleve a cabo de manera ordenada y eficiente, y que sus activos estén protegidos. También ayuda a la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.	Es el conjunto estructurado de políticas, métodos y recursos implementados por una empresa para garantizar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas internas. Este sistema se basa en normas de control interno , que establecen los principios y lineamientos que rigen su funcionamiento; en estrategias de control , que definen los enfoques para prevenir y mitigar riesgos; y en procedimientos de sistema de control interno , que son las acciones específicas y sistemáticas aplicadas en los distintos procesos de la organización para asegurar la efectividad del sistema.	Procedimiento de sistema de control interno	Revisión Contrastación Verificación
			Normas de control interno	Manual de organizaciones y funciones Reglamento de Organizaciones y Funciones Directivas
			Estrategias de control	Capacitación Evaluación Seguimiento
Variable 02	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Gestión de tesorería	R&C Consulting (2014) Gestión de tesorería se define como conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la	Es el proceso mediante el cual una empresa administra de forma eficiente sus recursos financieros disponibles, especialmente el efectivo y sus equivalentes, con el fin de garantizar la liquidez, cumplir con sus obligaciones y optimizar la	Planificación	Objetivos Programación Disponibilidad presupuestal
			Dirección	Coordinación Concertación Organización

fuelle de financiamiento y uso de los mismos. Promoviendo la eficacia y eficiencia, en un contexto de transparencia y responsabilidad fiscal.

rentabilidad. Este proceso comprende la **planificación** de los flujos de ingresos y egresos, la **dirección** de las operaciones financieras diarias como pagos, cobros e inversiones temporales, y el **control** permanente de las transacciones para asegurar la precisión, transparencia y cumplimiento de las políticas financieras establecidas.

Control

Evaluación
Supervisión

Eficiencia

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1.Ámbito de estudio: Localización política y geográfica

El Colegio de Contadores Públicos del Cusco, liderados por su presidente el Dr. Antonio Callo Cáceres, en común esfuerzo con varios colegas de varios departamentos del país, promovieron y lograron oficializar, los colegios de Contadores Públicos del Perú, y el 11 de Setiembre de 1959 en el Gobierno de Don Manuel Prado Ugarteche, se promulgó la ley No. 13253 o la Ley de Profesionalización del Contador Público, la misma que da paso también a la fundación oficial de otros colegios departamentales.

Así mismo cabe resaltar que el primer Congreso de Contadores Públicos del Perú, se llevó a cabo en la ciudad del Cusco el año 1961, año donde también nuestro Colegio Profesional, inicia el registro oficial de colegiados, es por eso que el 10 de enero de 1961 tenemos como primer Contador Público Colegiado en el Cusco al Dr. Antonio Callo Cáceres con el número 001 quien se colegió con 7 colegas más.

El 8 de mayo de 1972, el decano, CPC. Alejandro Contreras Sánchez, logró la inscripción en Registros Públicos de la constitución y fundación del Colegio de Contadores Públicos del Cusco.

Objetivos Generales

El Colegio de Contadores Públicos del Cusco tiene los siguientes objetivos:

- Buscar el desarrollo profesional del Contador Público Colegiados, término de unidad y cambio de actitudes acorde a las necesidades actuales.

- Promover el liderazgo de la Profesión Contable y el prestigio de la imagen del Colegio de Contadores Públicos del Cusco.
- Fomentar la investigación de la ciencia contable para promover el desarrollo profesional.
- Velar por la defensa permanente del ejercicio profesional, acorde con la administración efectiva de la ética profesional del Contador Público.
- Brindar capacitación permanente a los miembros de la orden en las diferentes especialidades de la ciencia contable y afines para su desarrollo profesional.
- Brindar servicio de proyección social para el bienestar de los miembros de la orden y familiares mediante la Mutual del Contador Público y seguro médico familiar.

Visión

El Colegio de Contadores Públicos del Cusco tiene la siguiente visión:

Ser una Institución profesional líder y sólida, con prestigio y confianza reconocida por la excelencia de sus servicios y la credibilidad de sus miembros contribuyendo a las grandes decisiones locales, regionales y nacionales con aplicación de una conducta ética intachable.

Misión

El Colegio de Contadores Públicos del Cusco tiene la siguiente misión:

Lograr el desarrollo profesional integral de los miembros de la orden mediante la capacitación permanente, observando conducta ética comportamiento solidario y alto nivel de competitividad.

A. Localización política

- País: Perú
- Región: Cusco
- Departamento: Cusco
- Provincia: Cusco

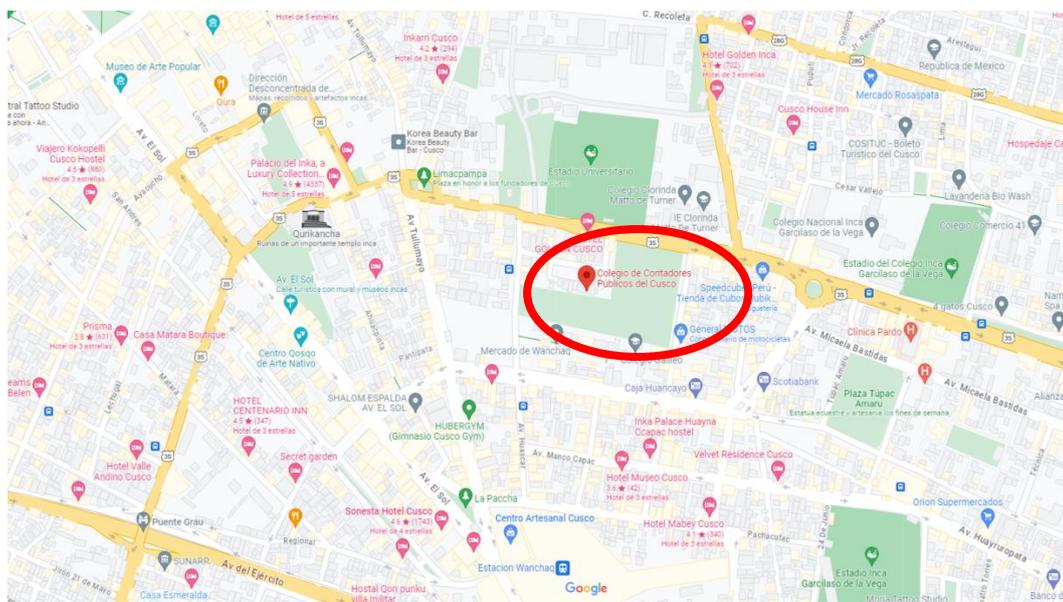
B. Localización geográfica

EL Colegio de Contadores Públicos del Cusco se encuentra ubicado en el departamento de Cusco, provincia del Cusco, distrito de Wánchaq

Dirección: Colegio de Contadores Públicos del Cusco

Gráfico1

Ubicación del Colegio de Contadores Públicos del Cusco



Nota el gráfico representa la ubicación geográfica

4.2. Tipo y nivel de investigación

A. Tipo de investigación

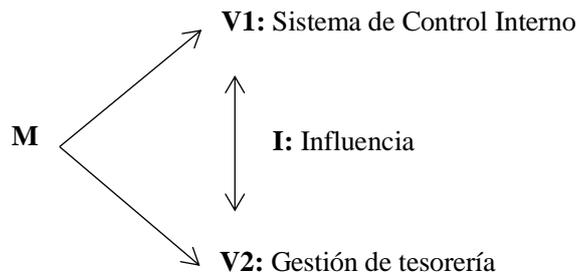
Carrasco (2019), señaló que “el tipo de investigación básica solo busco ampliar y profundizar al caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad, su objetivo de estudio lo constituyen las teorías científicas, las mismas que las analizo para perfeccionar sus contenidos de tal forma que se pueda dar alternativas de solución” (p.43). La investigación mencionada se clasifico como básica, lo que implica su intención de generar nuevos conocimientos y su aplicación para resolver cuestiones prácticas. En este contexto, su objetivo central radicó en ampliar el entendimiento existente acerca del sistema de control interno y la gestión del área de tesorería del Colegio de Contadores Públicos del Cusco. Para alcanzar dicho propósito, se emplearon diversas fuentes de información, como libros, documentos científicos, recursos en línea confiables y estudios previamente realizados por otros investigadores.

B. Nivel de investigación

Hernández et al (2014), sobre el nivel descriptivo correlacional menciono: “los diseños descriptivos correlacional causal tuvieron como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población.” (p, 155). El nivel de investigación fue descriptivo correlacional causal ya que tuvo como objetivo describir y determinar la influencia entre las dos unidades de estudio.

Gráfico2

Nivel descriptivo correlacional



Nota el gráfico representa el nivel de la investigación

Dónde:

M: Muestra de estudio

C. Diseño de investigación

Hernández et al (2014), definió a la investigación no experimental como “la investigación que se realizó sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trató de estudios en los que se hizo variar en forma intencional las variables” (p. 152). En el estudio de investigación, se empleó un enfoque no experimental. El objetivo principal radico en la descripción y el análisis de la influencia del sistema de control interno y la gestión de tesorería. En este diseño, no se llevaron a cabo modificaciones deliberadas en las variables, ya que la intención fue obtener una visión precisa de la situación sin intervenir en las condiciones naturales del entorno.

Hernández et al. (2014) señalaron que “los diseños de investigación transaccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. (p.154). Los datos recopilados para el estudio fueron capturados en un solo instante y período, con el propósito de obtener una instantánea de la relación entre ambas variables en ese momento particular.

4.3. Unidad de análisis

Para el presente estudio de investigación se tomó como unidad de análisis el área de tesorería del Colegio de Contadores Públicos del Cusco.

4.4. Población de estudio

Hernández et al (2014) señaló que es un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas específicas, así comentó al respecto una vez que se ha definido la unidad de análisis, se delimitó la población a estudiar y se generalizaron los resultados (p.174). Este estudio tuvo en cuenta a colaboradores del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, entre ellos, a 25 colaboradores (0 del personal administrativo profesional, 10 directivos y 12 integrantes del Comité Funcional de Auditoría, todos del Colegio de Contadores Públicos del Cusco).

4.5. Tamaño de muestra

Hernández et al (2014) indicó que la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectaron datos, y que tuvo que definirse o delimitarse de antemano con precisión, este fue representativo de dicha población (p.174). En tal sentido para el presente trabajo de investigación se consideró como muestra a 25 colaboradores (03 del personal administrativo profesional, 10 directivos y 12 integrantes del Comité Funcional de Auditoría, todos del Colegio de Contadores Públicos del Cusco).

4.6. Técnicas de selección de muestra

Hernández et al (2014) Señalo que el muestreo cualitativo es propositivo. Las primeras acciones para elegir la muestra ocurrieron desde el planteamiento mismo y cuando seleccionamos el contexto, en el cual esperamos encontrar los casos que nos interesan (p, 190). En este trabajo de investigación, se empleó una técnica de muestreo no probabilístico.

Esto significa que la selección de la muestra no dependerá de una fórmula estadística, sino que será realizada de manera intencional y convencional.

4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información

A. Técnicas

Hernández et al (2014), señalo que las técnicas son los recursos de que dispuso el investigador para su trabajo, las técnicas necesitaron los instrumentos para su realización. (p.217). La técnica utilizada para la recolección de información en este estudio fue la encuesta, ya que se empleó un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación mediante los cuales se recopilaron y analizaron datos de manera sistemática.

B. Instrumentos

Hernández et al (2014) Señalo que el instrumento es cuando en la investigación disponemos de múltiples tipos de instrumentos para medir las variables de interés y en algunos casos llegan a combinarse varias técnicas de recolección de los datos. (p.217). El instrumento utilizado en el estudio fue el cuestionario el cual estará conformado por una serie de interrogantes.

Cuadro 2

Ficha técnica	
Técnica	Encuesta
Instrumento	Cuestionario
Extensión	Tendremos 20 ítems, 10 ítems para la primera variable y 10 ítems para la segunda variable.
Interpretación	Se tendrá como contenido preguntas referente a las dimensiones e indicadores de cada variable.
Escala Likert	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre

Duración	5. Siempre Se tomará un criterio de 20 minutos
Aplicación	En esta investigación no se aplicará fórmula, dada a que la población es pequeña, pero si tomaremos el muestreo no probabilístico o por conveniencia.

Nota la Cuadro representa la ficha técnica del cuestionario

4.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información

Las técnicas de análisis e interpretación de la información serán realizadas mediante los siguientes:

- Microsoft office Word.
- Microsoft office Excel.
- SPSS 27

4.9. Técnicas para demostrar la verdad o falsedad de las hipótesis planteadas

Para realizar el análisis de datos cuantitativos se realizarán los siguientes pasos:

Cuadro 3

Procedimientos de los datos

Ordenamiento y clasificación	Una vez aplicada la técnica, se organizará la información cuantitativa de manera sistemática en una base de datos. Esto se hará con el propósito de facilitar su interpretación y aprovechar al máximo su utilidad.
Registro manual	Esta técnica se utilizará para ingresar los datos obtenidos a través del instrumento aplicado, con el fin de proceder a su posterior procesamiento.
Proceso computarizado se realizará con el programa SPSS versión 27	Se empleará esta técnica con el fin de realizar varios cálculos matemáticos y estadísticos que resultarán útiles para la investigación.

Nota de Cuadro muestra los procedimientos de los datos

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Procesamiento, análisis, interpretación y discusión de resultados

Cuadro 4

Análisis sobre el sistema de control interno

Variables	Alfa de Cronbach	N de elementos
Sistema de control interno	0.764	10
Gestión de tesorería	0.780	10

Nota el cuadro representa el análisis sobre el sistema de control interno

Interpretación

Hernandez et al (2014) “la confiabilidad del instrumento consiste en una fórmula que determine el grado de consistencia y precisión que poseen los instrumentos de medición” (p.348). En este sentido podemos decir que para que nuestra evaluación tenga un buen nivel de confiabilidad, se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach, que es una medida estadística que evalúa la coherencia de un cuestionario, donde un valor próximo a 1 indica una confiabilidad elevada en los datos recopilados.

Los resultados que se tuvieron nos muestran que en la primera variable que es Sistema de control interno se tiene un resultado de 0.764 y para nuestra segunda variable que es Gestión de tesorería se tiene el resultado de 0.780, teniendo en cuenta que mientras más cercano al 1 sea nuestro resultado es más confiable, podemos decir que nuestros resultados son de confiabilidad alta. Esto implica que el cuestionario empleado fue eficaz para evaluar de forma fiable las variables de interés.

5.1.1. Análisis sobre el sistema de control interno y sus dimensiones

Variable 01 – Sistema de control interno

Cuadro 5

Análisis del Sistema de control interno

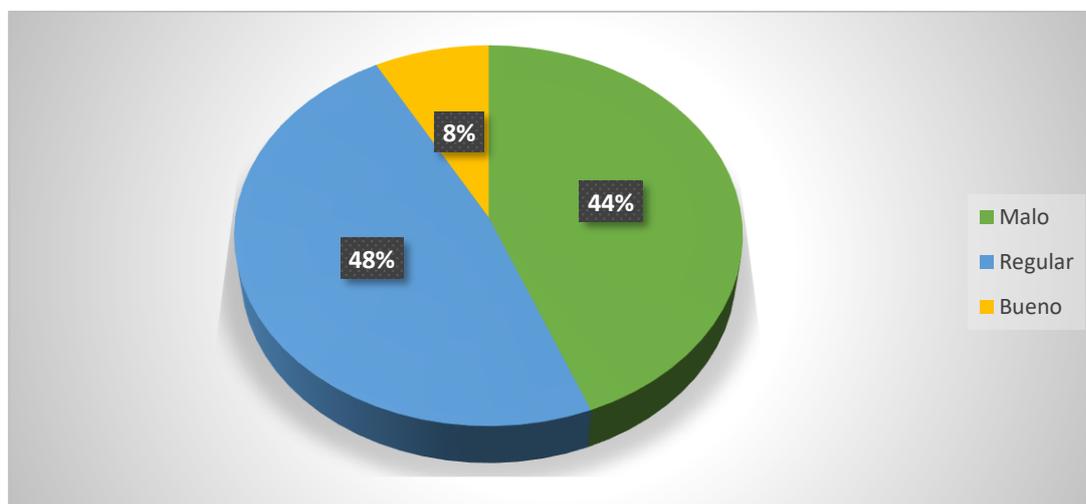
Sistema de control interno

Escala	Fi	Hi%
Malo	11	44%
Regular	12	48%
Bueno	2	8%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 1

Análisis del sistema de control interno



Nota: Elaboración propia

Interpretación:

Al analizar detalladamente el Cuadro N° 5 y la Figura N° 1, se evidencia que la variable 01, denominada "Sistema de control interno", es percibida de manera diversa por los colaboradores del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, donde un 44% de ellos la califica en un nivel malo, mientras que el 48% la considera en un nivel regular y el 8% restante la evalúa como buena, esto desde la perspectiva de los colaboradores del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, con estos resultados se puede decir que el análisis sobre el sistema de control interno es regular. Este resultado sugiere que las acciones vinculadas al

sistema de control interno no pueden ser categorizadas como exclusivamente positivas o negativas. Además, indica que las normas de control interno no fueron establecidas de manera óptima. Asimismo, se destaca que las estrategias de control interno no ejercieron suficiente influencia para alcanzar un sistema de control interno eficaz en su totalidad.

Dimensión 01 – Procedimientos del sistema de control interno

Cuadro 6

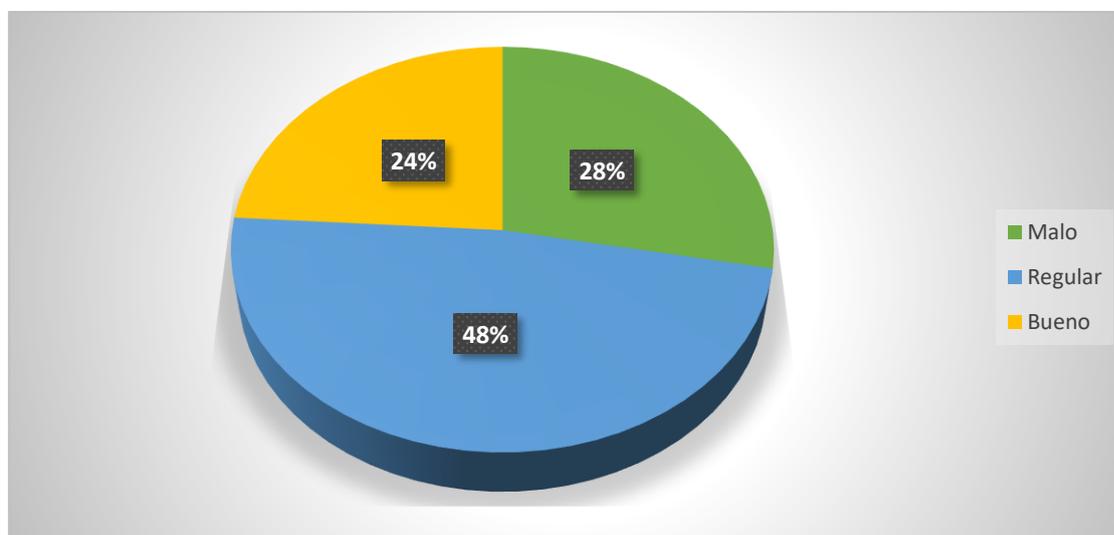
Procedimientos del sistema de control interno

Sistema de control interno		
Escala	Fi	Hi%
Malo	7	28%
Regular	12	48%
Bueno	6	24%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 2

Procedimientos del sistema de control interno



Nota: Elaboración propia

Interpretación:

Al analizar detalladamente el Cuadro N° 6 y la Figura N° 2, se evidencia que la Dimensión 01, denominada "Procedimientos del control interno", es percibida de manera diversa por los

colaboradores del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, donde un 28% de ellos la califica en un nivel malo, mientras que el 48% la considera en un nivel regular y el 24% restante la evalúa como buena, Esto desde la perspectiva de los colaboradores del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, con estos resultados se puede decir que el análisis sobre el Procedimientos del control interno es regular. Este resultado insinúa que la efectividad del Procedimiento del control interno no puede ser simplificada en términos absolutamente positivos o negativos. Además, resalta que tanto la dimensión del control interno como sus normativas no fueron desarrolladas de manera óptima. También se señala que las estrategias aplicadas dentro del control interno no lograron ejercer la suficiente influencia para establecer un sistema integralmente eficaz.

Dimensión 02 –Normas de control interno

Cuadro 7

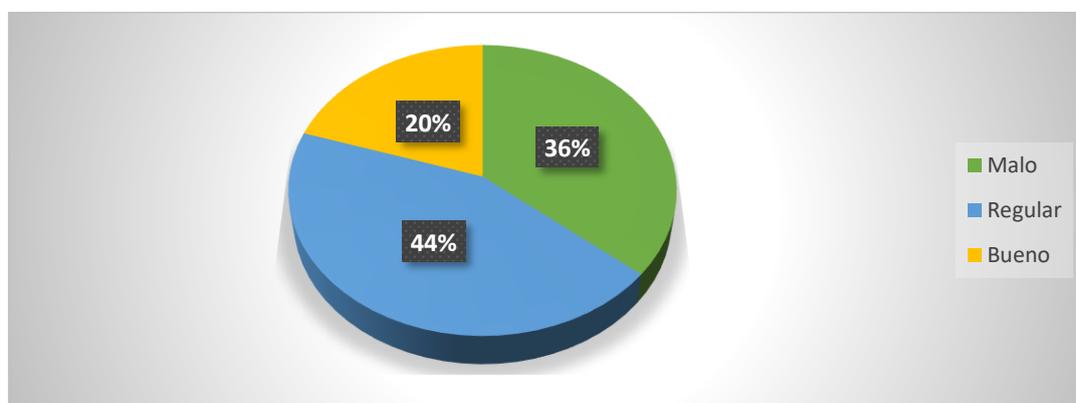
Análisis de las Normas de control interno

Normas de control interno		
Escala	Fi	Hi%
Malo	9	36%
Regular	11	44%
Bueno	5	20%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 3

Análisis de las Normas de control interno



Nota: Elaboración propia

Interpretación:

Al analizar detalladamente el Cuadro N° 7 y la Figura N° 3, se evidencia que la Dimensión 02, denominada "Normas de control interno", es percibida de manera diversa por los colaboradores del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, donde un 36% de ellos la califica en un nivel malo, mientras que el 44% la considera en un nivel regular y el 20% restante la evalúa como buena. Esto desde la perspectiva de los colaboradores del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, con estos resultados se puede decir que el análisis sobre las normas de control interno es regular. Este resultado sugiere que evaluar la efectividad de las normativas de control interno no es tan simple como categorizarlas en términos absolutamente buenos o malos. Además, destaca que las estrategias implementadas en el control interno no fueron lo suficientemente influyentes como para garantizar un sistema completamente eficaz en su conjunto. Sería prudente considerar enfoques más amplios y contextualizados al evaluar la efectividad y el impacto del control interno en su totalidad.

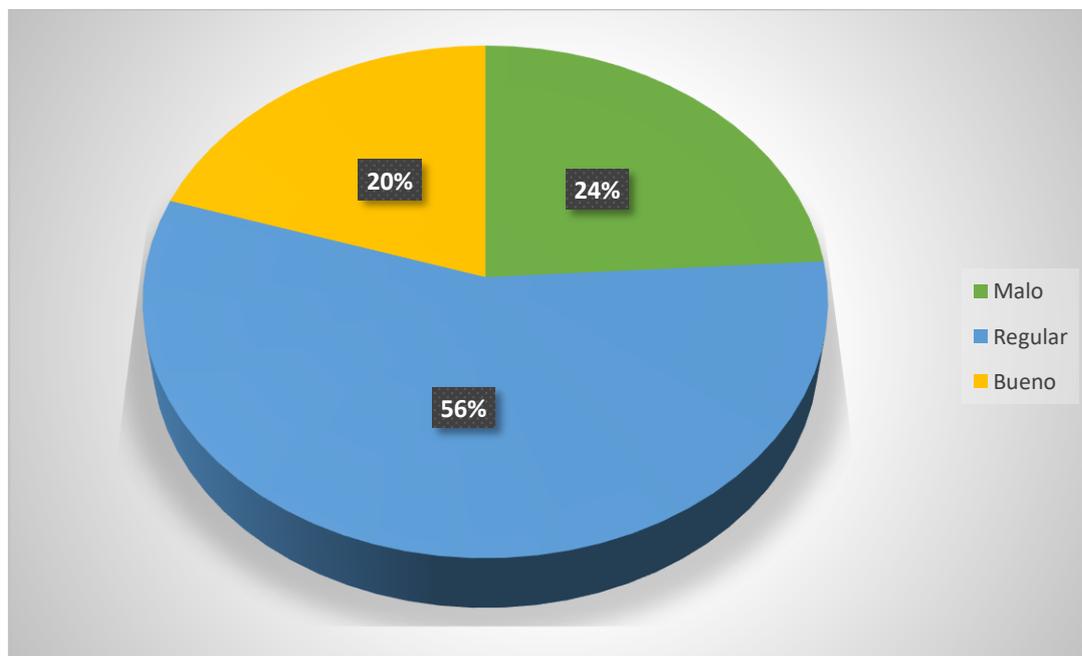
Dimensión 03 –Estrategias de Control

Cuadro 8

Análisis de Estrategias de control

Estrategias de control		
Escala	Fi	Hi%
Malo	6	24%
Regular	14	56%
Bueno	5	20%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 4**Análisis de Estrategias de control**

Nota: Elaboración propia

Interpretación

Al analizar detalladamente el Cuadro N° 8 y la Figura N° 4, se evidencia que la Dimensión 03, denominada "Estrategias de control", es percibida de manera diversa por los colaboradores del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, donde un 24% de ellos la califica en un nivel malo, mientras que el 56% la considera en un nivel regular y el 20% restante la evalúa como buena. Esto desde la perspectiva de los colaboradores del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, con estos resultados se puede decir que el análisis sobre las estrategias de control es regular. Este hallazgo indica que juzgar la efectividad de las estrategias de control no es tan sencillo como clasificarlas en términos estrictamente positivos o negativos. Además, resalta que las normativas implementadas en el control interno no ejercieron la influencia necesaria para asegurar un sistema completamente eficaz en su totalidad. Sería aconsejable adoptar enfoques más holísticos y contextualizados al evaluar la efectividad y el impacto del control interno en su conjunto.

5.1.2. Análisis sobre Gestión de tesorería

Variable 02 – Gestión de tesorería

Cuadro 9

Análisis de Gestión de tesorería

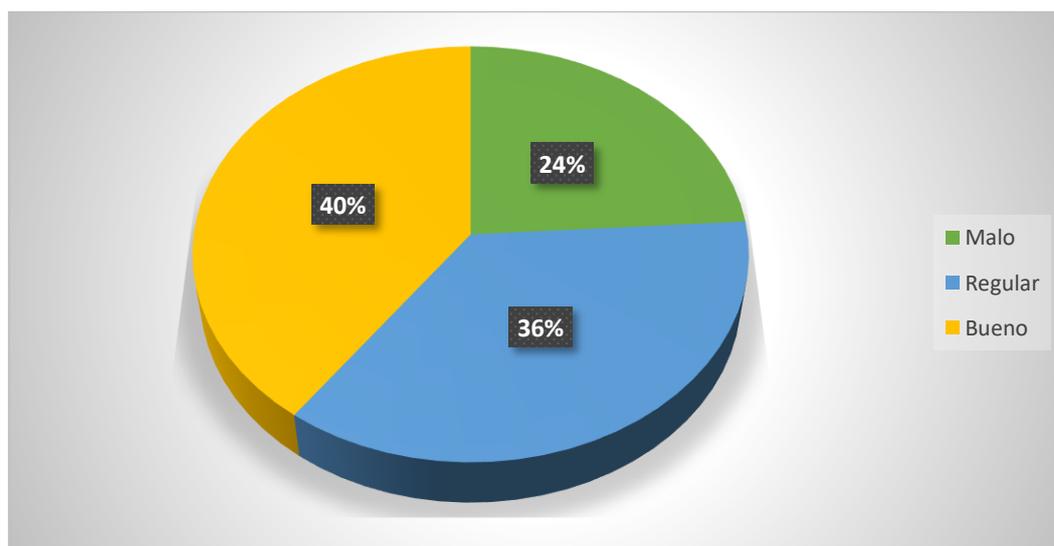
Gestión de tesorería

Escales	Fi	Hi%
Malo	6	24%
Regular	9	36%
Bueno	10	40%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 5

Análisis de Gestión de tesorería



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Al analizar detalladamente el Cuadro N° 9 y la Figura N° 5, se evidencia que la variable 02 denominada “Gestión de tesorería” es percibida de manera diversa por los colaboradores del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, donde un 24% de ellos la califica en un nivel malo, mientras que el 36% la considera en un nivel regular y el 40% restante la evalúa como buena,

Esto desde la perspectiva de los colaboradores del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, con estos resultados se puede decir que el análisis sobre la gestión de tesorería es bueno. Este resultado sugiere que las prácticas relacionadas con la Gestión de Tesorería pueden ser clasificadas únicamente como positivas. Además, señala que las normativas de control interno si fueron implementadas de manera óptima. También resalta que tanto la planificación como la dirección y el control si ejercieron suficiente influencia para lograr un sistema de control interno totalmente eficaz. Pero sería pertinente considerar la implementación de medidas adicionales para mejorar la efectividad del control interno en su totalidad.

Dimensión 01 – Planificación

Cuadro 10

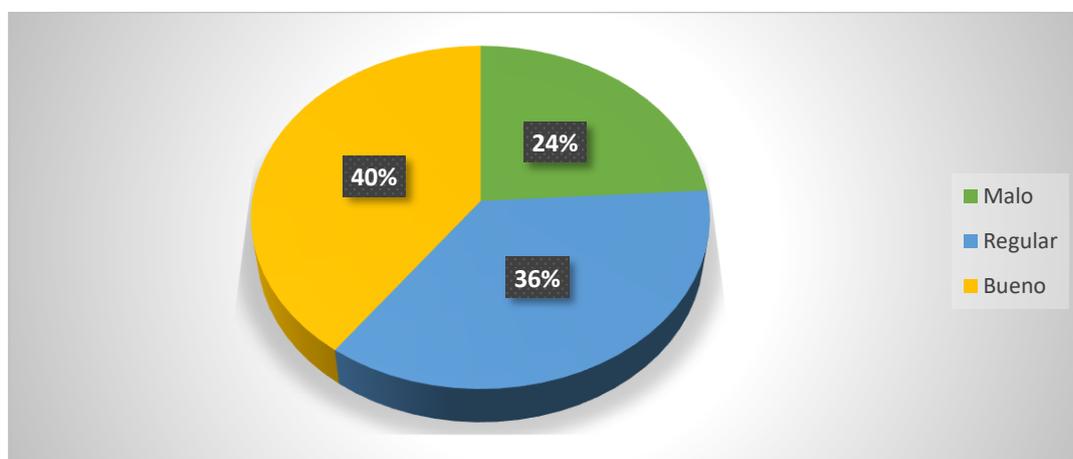
Análisis de Planificación

Planificación		
Escala	Fi	Hi%
Malo	8	24%
Regular	10	36%
Bueno	7	40%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 6

Análisis de Planificación



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Al analizar detalladamente el Cuadro N° 10 y la Figura N° 6, se evidencia que la Dimensión 01, denominada "Planificación", es percibida de manera diversa por los colaboradores del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, donde un 24% de ellos la califica en un nivel malo, mientras que el 36% la considera en un nivel regular y el 40% restante la evalúa como buena. Esto desde la perspectiva de los colaboradores del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, con estos resultados se puede decir que el análisis sobre la planificación es bueno. Este resultado indica que la planificación en la gestión de tesorería podría considerarse mayormente positiva. Además, destaca que la dirección fue implementada de manera efectiva. Asimismo, resalta que el control ejerció suficiente influencia para lograr una gestión de tesorería totalmente eficaz. Sin embargo, sería prudente contemplar la implementación de medidas adicionales para mejorar la efectividad de la gestión de tesorería en su totalidad. Ampliar la evaluación y considerar otros aspectos clave podría contribuir a un mejor desempeño en este ámbito.

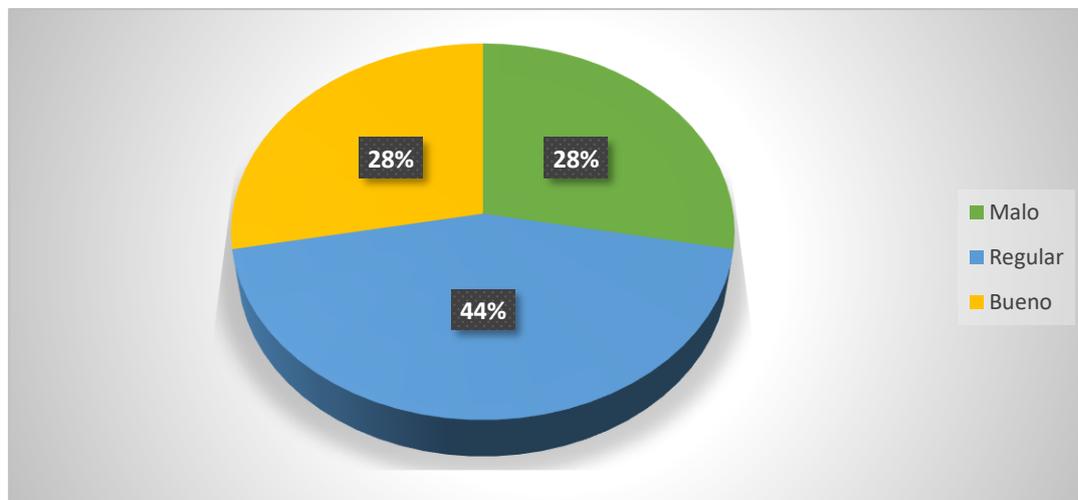
Dimensión 02 – Dirección

Cuadro 11

Análisis de Dirección

Escala	Dirección	
	Fi	Hi%
Malo	7	28%
Regular	11	44%
Bueno	7	28%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 7**Análisis de Dirección**

Nota: Elaboración propia

Interpretación

Al analizar detalladamente el Cuadro N° 11 y la Figura N° 7, se evidencia que la Dimensión 02, denominada "Dirección", es percibida de manera diversa por los colaboradores del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, donde un 28% de ellos la califica en un nivel malo, mientras que el 44% la considera en un nivel regular y el 28% restante la evalúa como buena. Esto desde la perspectiva de los colaboradores del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, con estos resultados se puede decir que el análisis sobre la dirección es regular. Este resultado sugiere que la dirección en la gestión de tesorería no puede ser fácilmente etiquetada como positiva o negativa. Además, señala que la implementación de la dirección no fue altamente efectiva. Asimismo, destaca que el control no ejerció la suficiente influencia para garantizar una gestión de tesorería completamente eficaz. Sería sensato considerar la adopción de medidas adicionales para mejorar la efectividad global de la gestión de tesorería. Explorar nuevas estrategias y fortalecer los procesos de coordinación, concentración y organización podrían contribuir significativamente a optimizar los resultados en este ámbito.

Dimensión 03 – Control

Cuadro 12

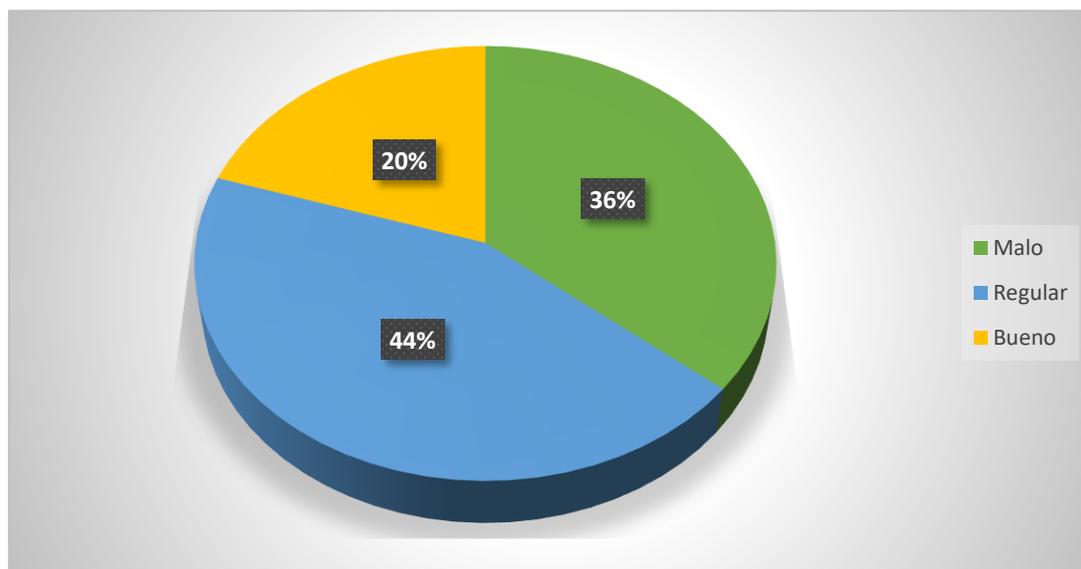
Análisis de Control

Control		
Escala	Fi	Hi%
Malo	9	36%
Regular	11	44%
Bueno	5	20%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 8

Análisis de Control



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Al analizar detalladamente el Cuadro N° 12 y la Figura N° 8, se evidencia que la Dimensión 03, denominada "Control", es percibida de manera diversa por los colaboradores del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, donde un 36% de ellos la califica en un nivel malo, mientras que el 44% la considera en un nivel regular y el 20% restante la evalúa como buena. Esto desde la perspectiva de los colaboradores del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, con estos resultados se puede decir que el análisis sobre el control es regular. Este

resultado sugiere que la dirección en la gestión de tesorería no puede ser fácilmente clasificada como positiva o negativa. Además, indica que la implementación de la planificación no fue altamente efectiva. Asimismo, resalta que la dirección no ejerció suficiente influencia para garantizar una gestión de tesorería completamente eficaz. Sería prudente considerar la adopción de medidas adicionales para mejorar la efectividad global de la gestión de tesorería. Explorar nuevas estrategias y fortalecer los procesos de supervisión podrían contribuir significativamente a optimizar los resultados en este ámbito.

5.1.3. Distribución de frecuencias

P-01: ¿Con qué frecuencia se realiza la revisión del control interno en nuestra organización?

Cuadro 13

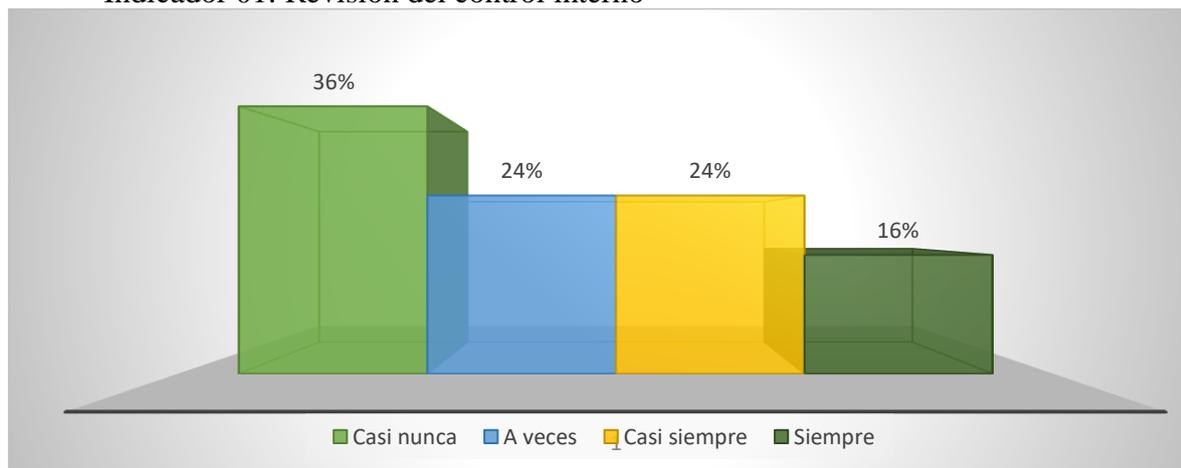
Indicador 01: Revisión del control interno

Escala	Fi	Hi%
Casi nunca	9	36%
A veces	6	24%
Casi siempre	6	24%
Siempre	4	16%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 9

Indicador 01: Revisión del control interno



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados obtenidos muestran que existe una variedad en la percepción sobre la frecuencia de revisión del control interno en nuestra organización. Si bien un porcentaje significativo indicó que la revisión se realiza "casi nunca" (36%) y "a veces" (24%), también hubo un porcentaje considerable que afirmó que la revisión se realiza "casi siempre" (24%) y "siempre" (16%). Estos resultados sugieren la necesidad de mejorar y estandarizar los procesos de revisión del control interno para garantizar una mayor consistencia y efectividad en la gestión de riesgos y cumplimiento en la organización.

P-02: ¿Considera usted que el proceso de contrastación del control interno demuestra que nuestras prácticas son consistentemente efectivas?

Cuadro 14

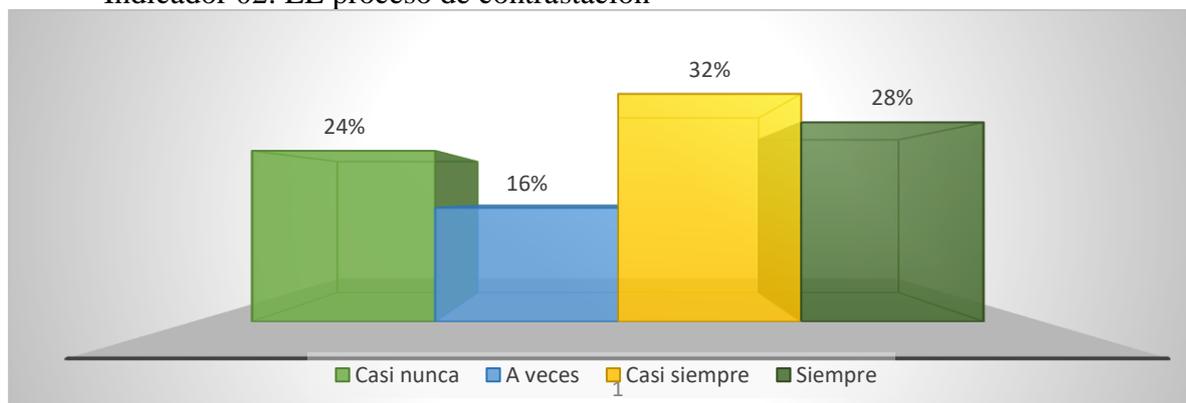
Indicador 02: EL proceso de contrastación

Escala	Fi	Hi%
Casi nunca	6	24%
A veces	4	16%
Casi siempre	8	32%
Siempre	7	28%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 10

Indicador 02: EL proceso de contrastación



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados obtenidos revelan una percepción variada sobre la efectividad del proceso de contrastación del control interno en nuestra organización. Un porcentaje considerable de encuestados indicó que el proceso demuestra que las prácticas son "casi nunca" efectivas (24%) y "a veces" efectivas (16%). Sin embargo, es alentador observar que un porcentaje significativo también cree que el proceso demuestra una efectividad "casi siempre" (32%) y "siempre" (28%). Estos resultados sugieren la necesidad de revisar y mejorar los procesos de contrastación del control interno para garantizar una mayor consistencia y efectividad en la gestión de riesgos y cumplimiento en la organización.

P-03: ¿Con qué frecuencia se lleva a cabo la revisión del control interno en el área de tesorería?

Cuadro 15

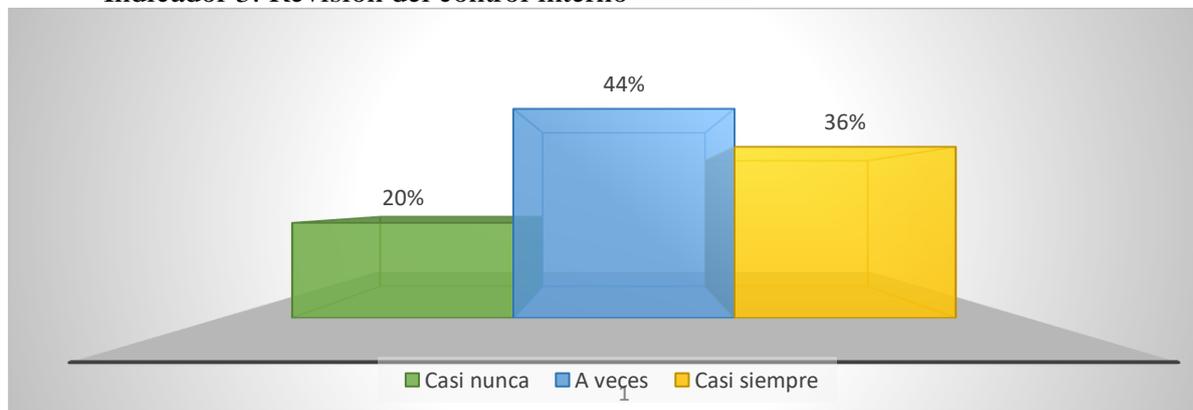
Indicador 3: Revisión del control interno

Escala	Fi	Hi%
Casi nunca	5	20%
A veces	11	44%
Casi siempre	9	36%
Siempre	0	0%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 11

Indicador 3: Revisión del control interno



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados de la encuesta muestran una distribución significativa en cuanto a la frecuencia de revisión del control interno en el área de tesorería de nuestra organización. Es preocupante que un porcentaje considerable de encuestados indique que la revisión se realiza "casi nunca" (20%), lo que puede implicar riesgos en la gestión financiera. Además, otro grupo importante menciona que la revisión ocurre "a veces" (44%), lo que sugiere una falta de consistencia en este proceso crítico. Sin embargo, es alentador ver que un porcentaje significativo de encuestados afirma que la revisión se lleva a cabo "casi siempre" (36%). Estos resultados resaltan la importancia de fortalecer y estandarizar los procesos de revisión del control interno en el área de tesorería para garantizar una gestión financiera efectiva y reducir riesgos.

P-04: ¿Con qué frecuencia se lleva a cabo la verificación del área de tesorería como parte del control interno?

Cuadro 16

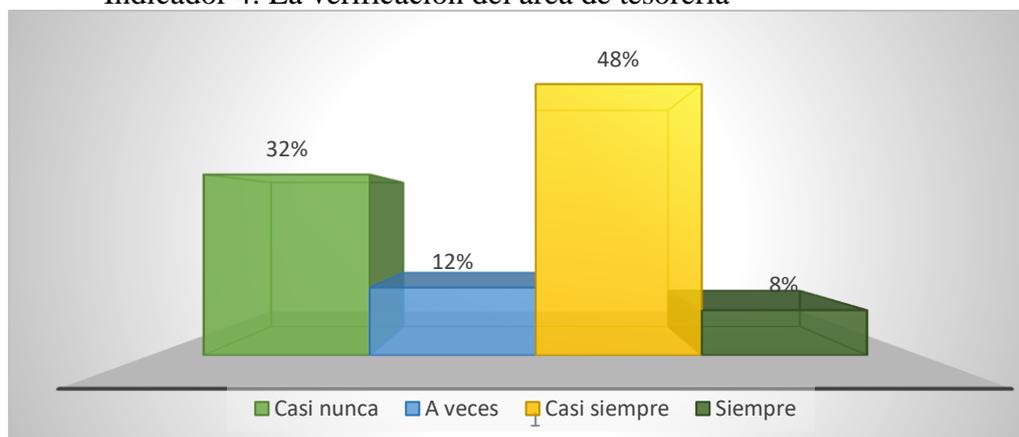
Indicador 4: La verificación del área de tesorería

Escala	Fi	Hi%
Casi nunca	8	32%
A veces	3	12%
Casi siempre	12	48%
Siempre	2	8%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 12

Indicador 4: La verificación del área de tesorería



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados reflejan una percepción mayoritaria de que la verificación del área de tesorería como parte del control interno se realiza de manera efectiva, con un alto porcentaje indicando que ocurre "casi siempre" (48%) o "siempre" (8%). Sin embargo, es preocupante que una parte significativa de los encuestados opine que esta verificación ocurre "casi nunca" (32%) o solo "a veces" (12%), lo que sugiere la necesidad de mejorar la consistencia en estos procesos para fortalecer aún más la gestión financiera y reducir riesgos.

P-05: ¿En qué medida la implementación y seguimiento del Manual de Organización y Funciones (MOF) en el área de tesorería de nuestra organización refleja un nivel de cumplimiento?

Cuadro 17

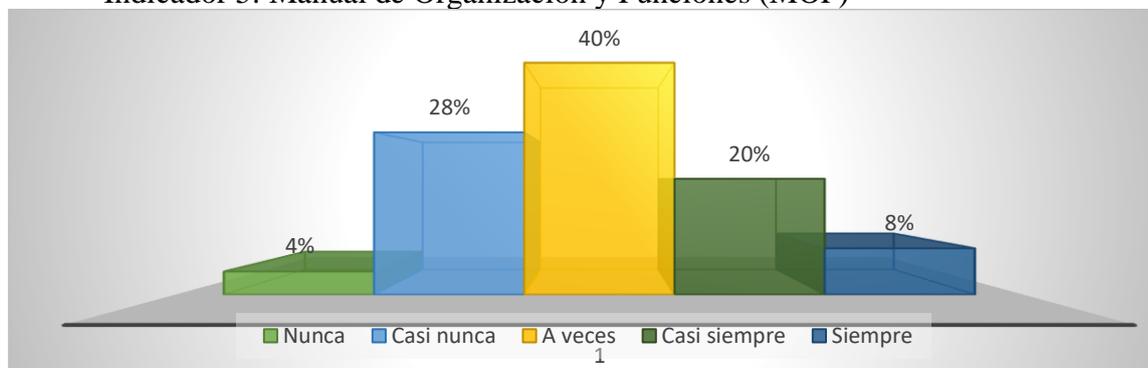
Indicador 5: Manual de Organización y Funciones (MOF)

Escala	Fi	Hi%
Nunca	1	4%
Casi nunca	7	28%
A veces	10	40%
Casi siempre	5	20%
Siempre	2	8%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 13

Indicador 5: Manual de Organización y Funciones (MOF)



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-05: ¿En qué medida la implementación y seguimiento del Manual de Organización y Funciones (MOF) en el área de tesorería de nuestra organización refleja un nivel de cumplimiento? los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 4% nunca, el 28% casi nunca, el 40% a veces, el 20% casi siempre y 8% siempre. El hecho de que el 40% de los encuestados indique que la implementación y seguimiento del Manual de Organización y Funciones (MOF) ocurre "a veces" refleja una situación preocupante pero también una oportunidad de mejora.

P-06: ¿En qué medida la implementación y seguimiento Reglamento de Organización y Funciones (ROF) en el área de tesorería de nuestra organización refleja un nivel de cumplimiento?

Cuadro 18

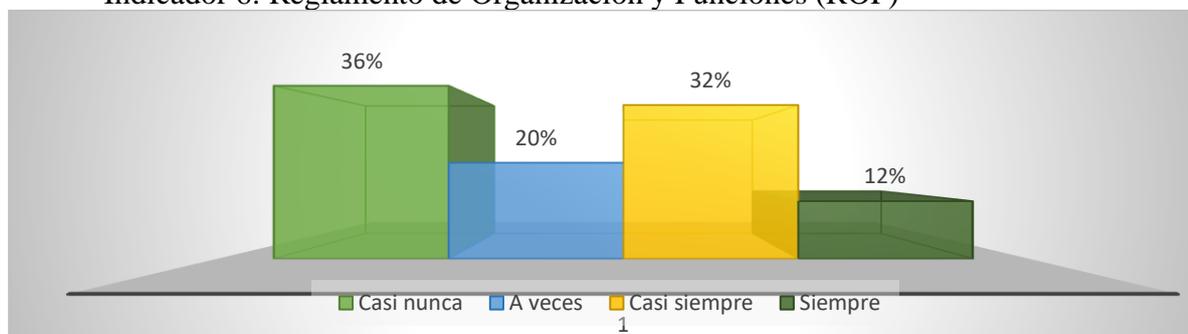
Indicador 6: Reglamento de Organización y Funciones (ROF)

Escala	N	%
Casi nunca	9	36%
A veces	5	20%
Casi siempre	8	32%
Siempre	3	12%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 14

Indicador 6: Reglamento de Organización y Funciones (ROF)



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados obtenidos del P-06, que se refiere a la implementación y seguimiento del Reglamento de Organización y Funciones (ROF) en el área de tesorería de nuestra organización, revelan una diversidad de percepciones sobre el nivel de cumplimiento. Según las respuestas de los encuestados, un porcentaje considerable indicó que esta implementación y seguimiento casi nunca ocurre (36%), seguido por un porcentaje menor que mencionó que ocurre a veces (20%). Por otro lado, una proporción significativa respondió que ocurre casi siempre (32%) y siempre (12%). Esta situación requiere una atención inmediata por parte de la dirección y del equipo responsable del área de tesorería.

P-07: ¿En qué medida se cumplen las directivas establecidas para el área de tesorería en nuestra organización?

Cuadro 19

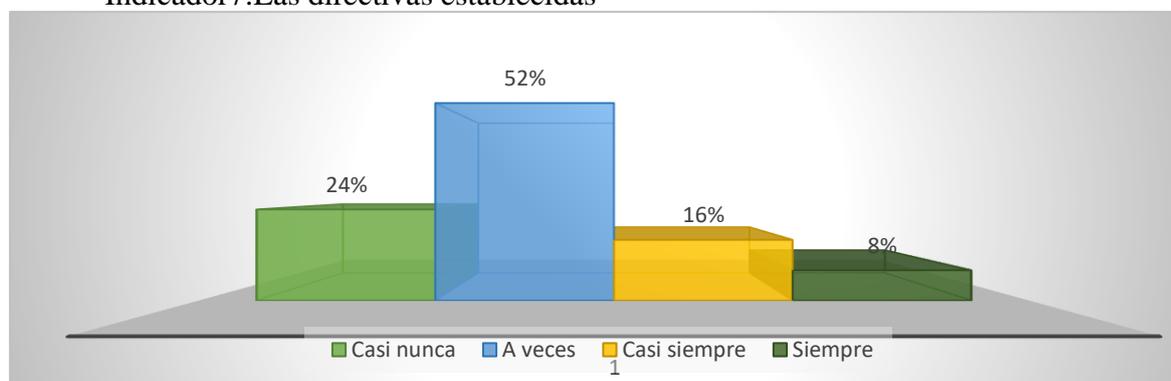
Indicador 7: Las directivas establecidas

Escala	Fi	Hi%
Casi nunca	6	24%
A veces	13	52%
Casi siempre	4	16%
Siempre	2	8%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 15

Indicador7:Las directivas establecidas



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados del P-07 muestran una falta significativa de consistencia en el cumplimiento de las directivas establecidas para el área de tesorería en nuestra organización. Es preocupante que un porcentaje alto de encuestados indique que estas directivas se cumplen "casi nunca" (24%) y "a veces" (52%), lo que sugiere la necesidad urgente de mejorar los procesos y la supervisión en este ámbito. Aunque es alentador ver que un porcentaje minoritario mencione que las directivas se cumplen "casi siempre" (16%) y "siempre" (8%), es evidente que se deben implementar medidas para fortalecer el cumplimiento en general. Esto implica revisar y clarificar las directivas, proporcionar capacitación adecuada al personal y establecer sistemas de seguimiento más efectivos para asegurar un cumplimiento más consistente y confiable en el área de tesorería.

P-08: ¿Con qué frecuencia se proporciona capacitación al personal del área de tesorería en nuestra organización?

Cuadro 20

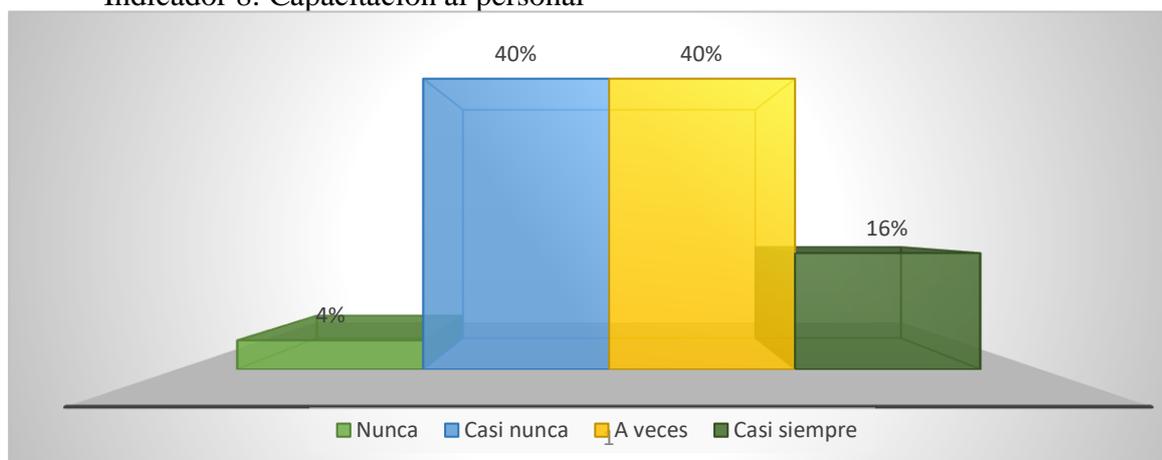
Indicador 8: Capacitación al personal

Escala	Fi	Hi%
Nunca	1	4%
Casi nunca	10	40%
A veces	10	40%
Casi siempre	4	16%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 16

Indicador 8: Capacitación al personal



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-08: ¿Con qué frecuencia se proporciona capacitación al personal del área de tesorería en nuestra organización? Los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 4% nunca, 40% casi nunca, el 40% a veces y el 16% casi siempre. Esto resalta la necesidad urgente de implementar programas de capacitación regulares y efectivos para mejorar las habilidades y el desempeño en esta área crucial.

P-09: ¿Con qué frecuencia se lleva a cabo una evaluación del desempeño en el área de tesorería?

Cuadro 21

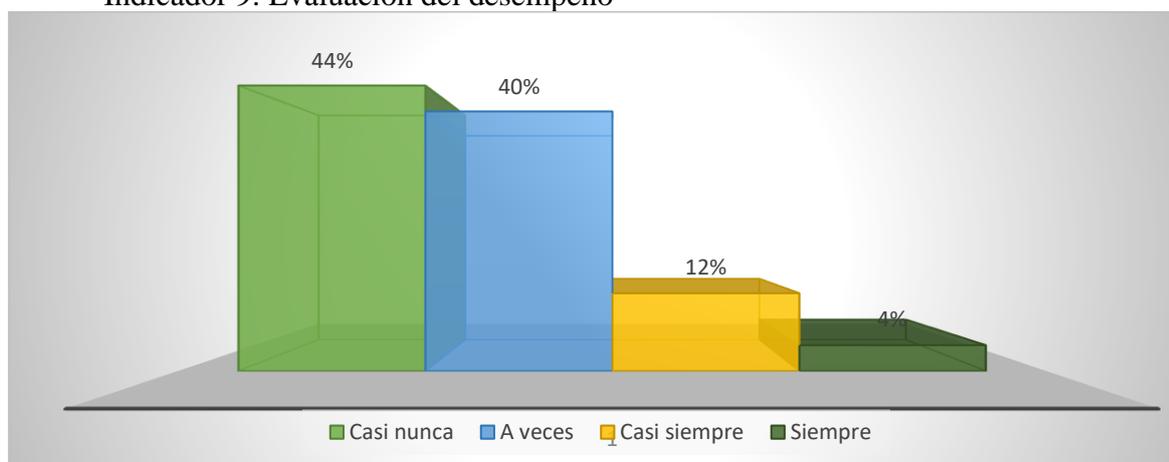
Indicador 9: Evaluación del desempeño

Escala	Fi	Hi%
Casi nunca	11	44%
A veces	10	40%
Casi siempre	3	12%
Siempre	1	4%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 17

Indicador 9: Evaluación del desempeño



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-09: ¿Con qué frecuencia se lleva a cabo una evaluación del desempeño en el área de tesorería? Los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 44% casi nunca, el 40% a veces, el 12% casi siempre y el 4% siempre. Esto subraya la necesidad crítica de implementar procesos de evaluación regulares para garantizar un rendimiento óptimo y una gestión eficiente de los recursos financieros. Una evaluación constante fomentará la mejora continua y la identificación temprana de áreas de mejora en el área de tesorería.

P-10: ¿Con qué frecuencia se lleva a cabo un seguimiento del desempeño en el área de tesorería?

Cuadro 22

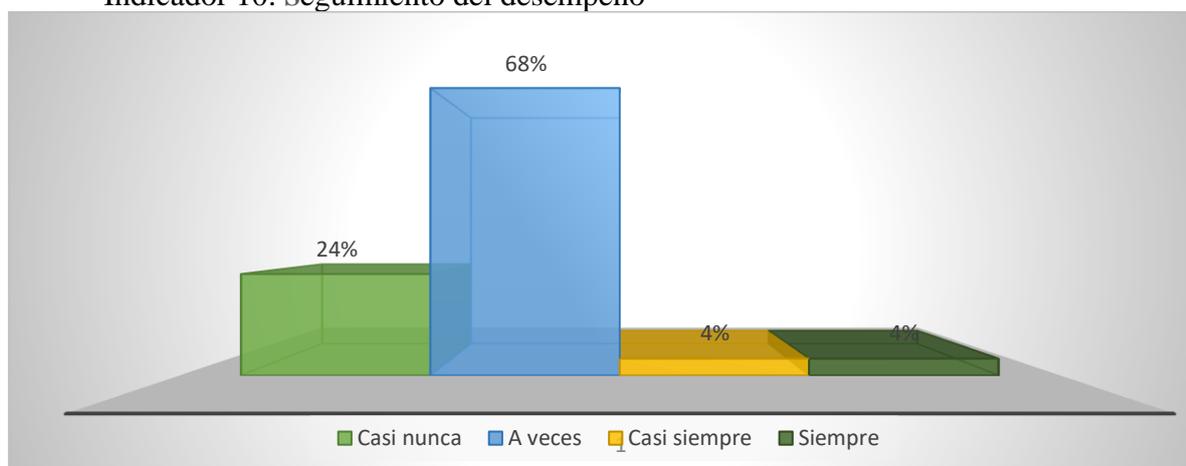
Indicador 10: Seguimiento del desempeño

Escala	Fi	Hi%
Casi nunca	6	24%
A veces	17	68%
Casi siempre	1	4%
Siempre	1	4%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 18

Indicador 10: Seguimiento del desempeño



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-10: ¿Con qué frecuencia se lleva a cabo un seguimiento del desempeño en el área de tesorería? Los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 24% casi nunca, el 68% a veces, el 4% casi siempre y el 4% siempre. Esto resalta la necesidad urgente de establecer procesos efectivos de monitoreo continuo para garantizar una gestión financiera sólida y una identificación oportuna de posibles problemas. Un seguimiento constante promoverá la rendición de cuentas y la mejora continua en el área de tesorería.

P-11: ¿En qué medida se cumplen los objetivos establecidos para el área de tesorería?

Cuadro 23

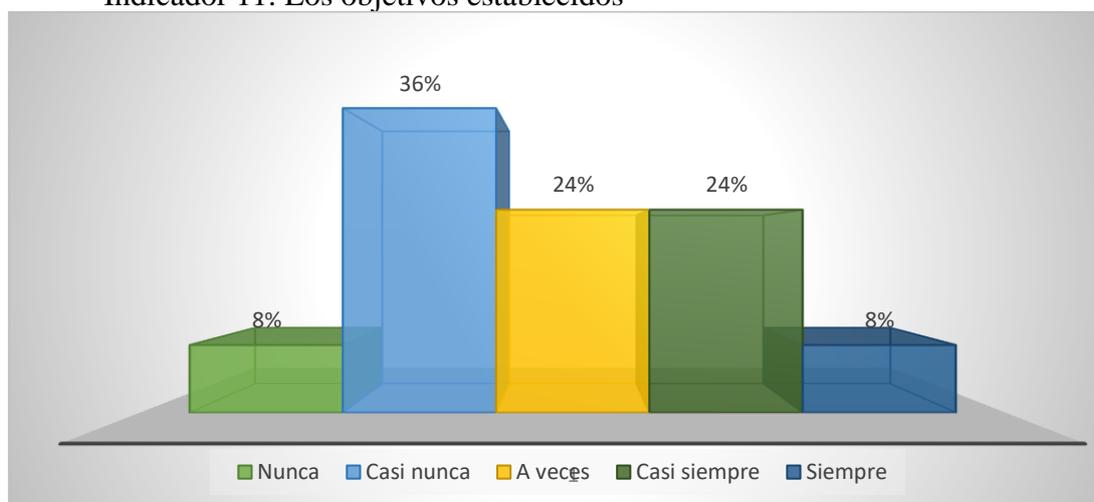
Indicador 11: Los objetivos establecidos

Escala	Fi	Hi%
Nunca	2	8%
Casi nunca	9	36%
A veces	6	24%
Casi siempre	6	24%
Siempre	2	8%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 19

Indicador 11: Los objetivos establecidos



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-11: ¿En qué medida se cumplen los objetivos establecidos para el área de tesorería? Los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 8% nunca, el 36% casi nunca, el 24% a veces, el 24% casi siempre y el 8% siempre. Esta situación sugiere la necesidad de revisar y clarificar los objetivos, así como establecer medidas efectivas para monitorear y mejorar el cumplimiento. Es crucial implementar acciones correctivas para asegurar que los objetivos se alcancen de manera consistente, lo que fortalecerá la gestión financiera y la eficiencia en el área de tesorería.

P-12: ¿Qué tan frecuentemente se planifican y ejecutan las actividades y tareas en el área de tesorería?

Cuadro 24

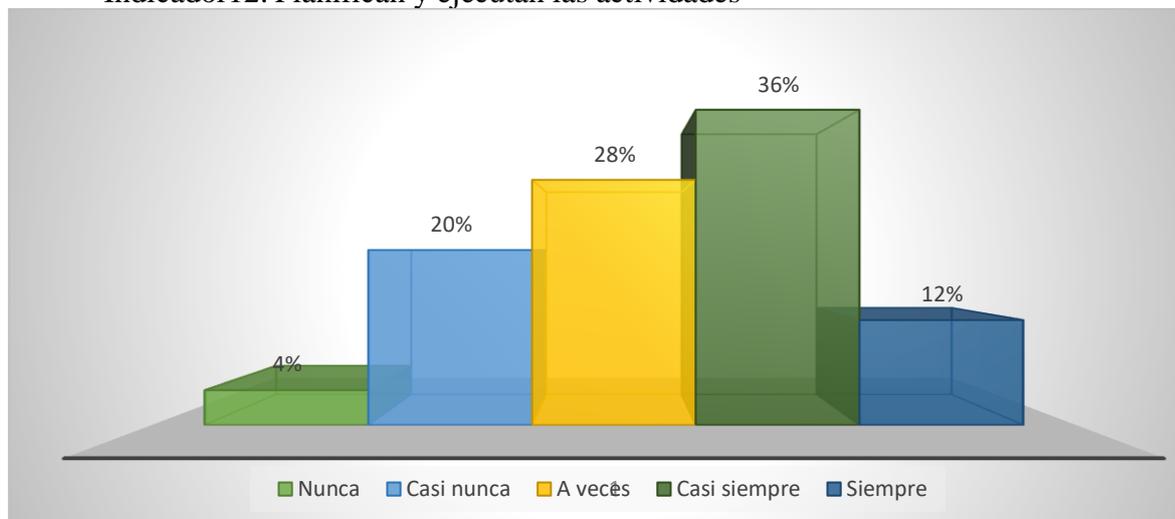
Indicador 12: Planifican y ejecutan las actividades

Escala	Fi	Hi%
Nunca	1	4%
Casi nunca	5	20%
A veces	7	28%
Casi siempre	9	36%
Siempre	3	12%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 20

Indicador12: Planifican y ejecutan las actividades



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-12: ¿Qué tan frecuentemente se planifican y ejecutan las actividades y tareas en el área de tesorería? Los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 4% nunca, el 20% casi nunca, el 28% a veces, el 36% casi siempre y el 12% siempre. Esta situación sugiere la implementación de estrategias más efectivas de gestión de tareas y una mayor coordinación en el departamento de tesorería.

P-13: ¿Con qué frecuencia se verifica la disponibilidad presupuestal en el área de tesorería?

Cuadro 25

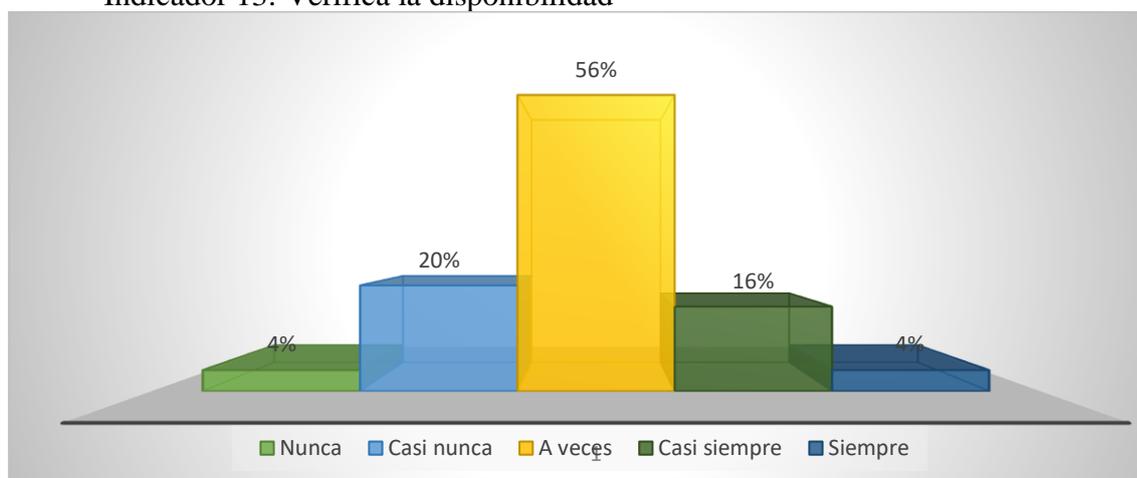
Indicador 13: Verifica la disponibilidad

Escala	Fi	Hi%
Nunca	1	4%
Casi nunca	5	20%
A veces	14	56%
Casi siempre	4	16%
Siempre	1	4%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 21

Indicador 13: Verifica la disponibilidad



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-13: ¿Con qué frecuencia se verifica la disponibilidad presupuestal en el área de tesorería? Los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 4% nunca, el 20% casi nunca, el 56% a veces, el 16% casi siempre y el 4% siempre. Esta situación subraya la importancia de implementar procesos más rigurosos de seguimiento del presupuesto para evitar desviaciones y asegurar una gestión financiera más eficiente.

P-14: ¿Con qué frecuencia se coordina la disponibilidad presupuestal y se realizan ajustes según las necesidades del área de tesorería?

Cuadro 26

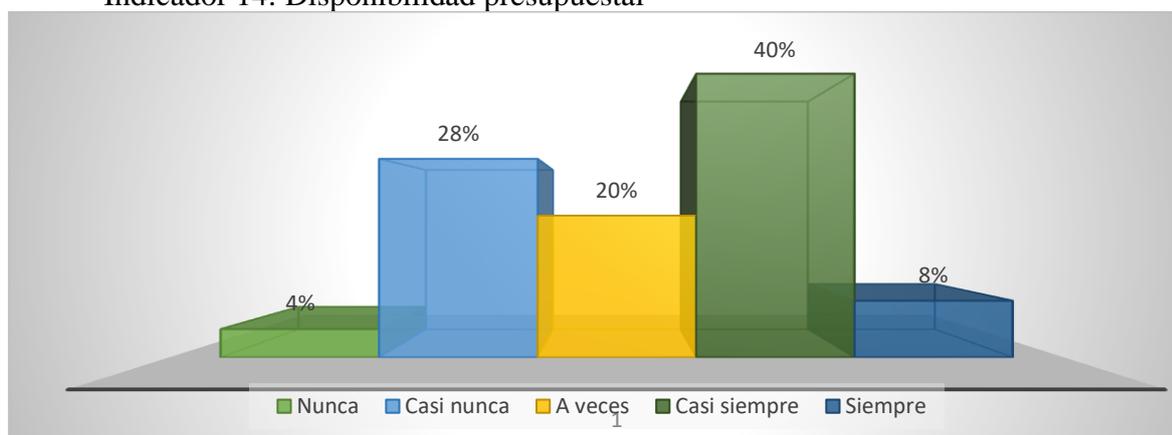
Indicador 14: Disponibilidad presupuestal

Escala	Fi	Hi%
Nunca	1	4%
Casi nunca	7	28%
A veces	5	20%
Casi siempre	10	40%
Siempre	2	8%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 22

Indicador 14: Disponibilidad presupuestal



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-14: ¿Con qué frecuencia se coordina la disponibilidad presupuestal y se realizan ajustes según las necesidades del área de tesorería?

Los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 4% nunca el 28% casi nunca, el 20% a veces, el 40% casi siempre y el 8% siempre. Esta situación resalta la importancia de establecer mecanismos más efectivos de comunicación y coordinación entre los equipos financieros y operativos para garantizar una gestión fluida y eficiente de los recursos financieros.

P-15: ¿Con qué regularidad se realiza la coordinación presupuestaria en el departamento de tesorería?

Cuadro 27

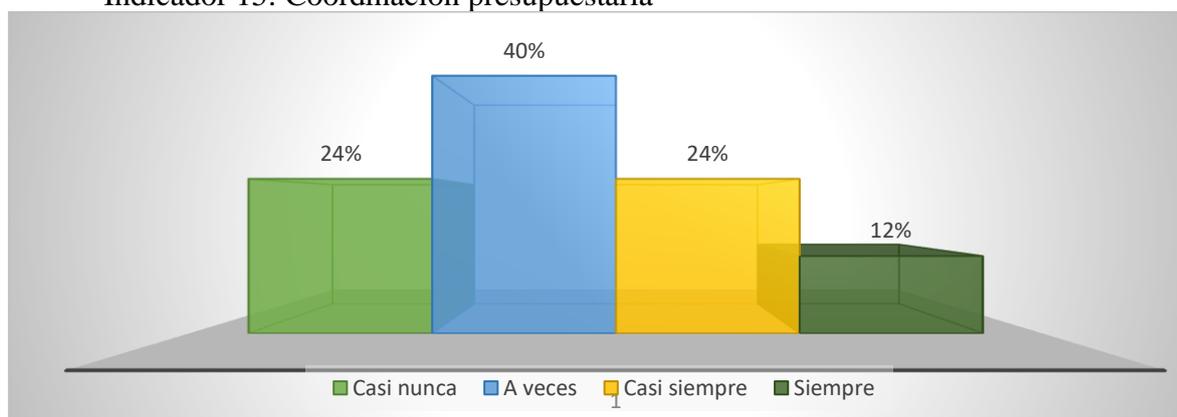
Indicador 15: Coordinación presupuestaria

Escala	Fi	Hi%
Casi nunca	6	24%
A veces	10	40%
Casi siempre	6	24%
Siempre	3	12%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 23

Indicador 15: Coordinación presupuestaria



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-15: ¿Con qué regularidad se realiza la coordinación presupuestaria en el departamento de tesorería? Los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 24% casi nunca, el 40% a veces, el 24% casi siempre y el 12% siempre. Esta situación resalta la necesidad de mejorar la comunicación y la colaboración entre los equipos financieros y operativos para garantizar una gestión presupuestaria efectiva y alineada con los objetivos organizacionales.

P-16: ¿Con qué frecuencia se lleva a cabo la organización y planificación del presupuesto en el departamento de tesorería?

Cuadro 28

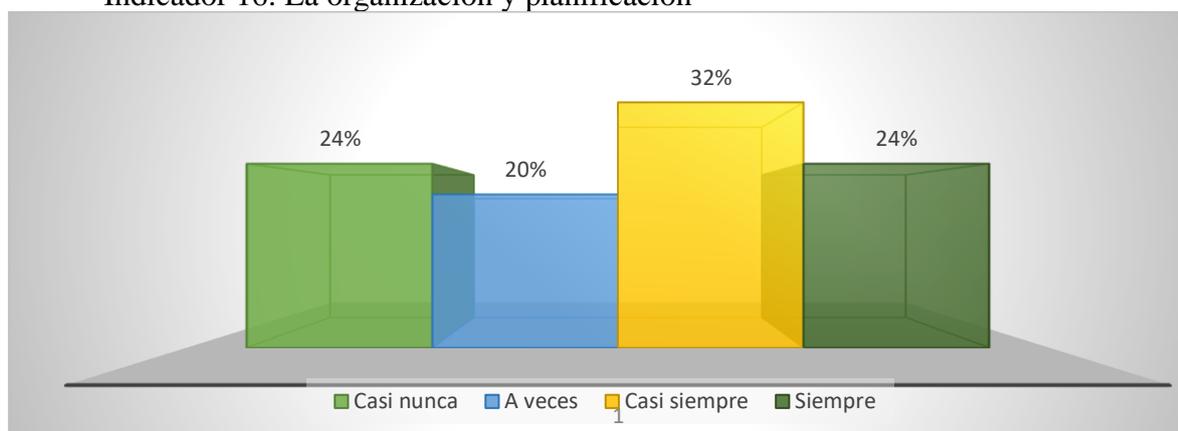
Indicador 16: La organización y planificación

Escala	Fi	Hi%
Casi nunca	6	24%
A veces	5	20%
Casi siempre	8	32%
Siempre	6	24%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 24

Indicador 16: La organización y planificación



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-16: ¿Con qué frecuencia se lleva a cabo la organización y planificación del presupuesto en el departamento de tesorería? Los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 24% casi nunca, el 20% a veces, el 32% casi siempre y el 24% siempre. Es esencial mejorar la consistencia en estos procesos para garantizar una gestión financiera efectiva y alineada con los objetivos estratégicos de la organización.

P-17: ¿Con qué regularidad se realiza la evaluación y supervisión del presupuesto en el departamento de tesorería para garantizar un manejo eficiente de los recursos financieros?

Cuadro 29

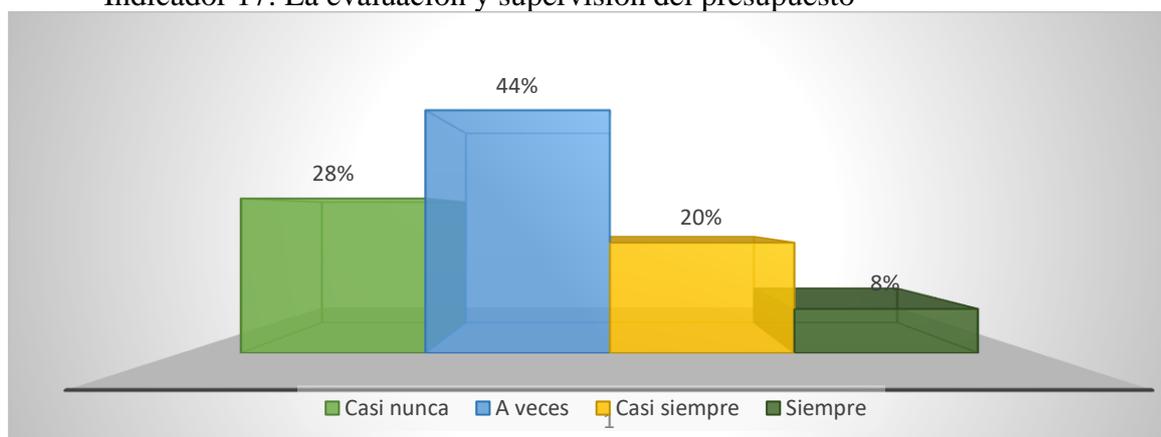
Indicador 17: La evaluación y supervisión del presupuesto

Escala	Fi	Hi%
Casi nunca	7	28%
A veces	11	44%
Casi siempre	5	20%
Siempre	2	8%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 25

Indicador 17: La evaluación y supervisión del presupuesto



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-17: ¿Con qué regularidad se realiza la evaluación y supervisión del presupuesto en el departamento de tesorería para garantizar un manejo eficiente de los recursos financieros? Los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 28% casi nunca, el 44% a veces, el 20% casi siempre y el 8% siempre. Esta situación subraya la importancia de establecer procesos más rigurosos de seguimiento y evaluación para asegurar un manejo eficiente y responsable de los recursos financieros.

P-18: ¿Con qué frecuencia revisamos el dinero que gastamos en el departamento de tesorería para asegurarnos de que lo estamos manejando bien?

Cuadro 30

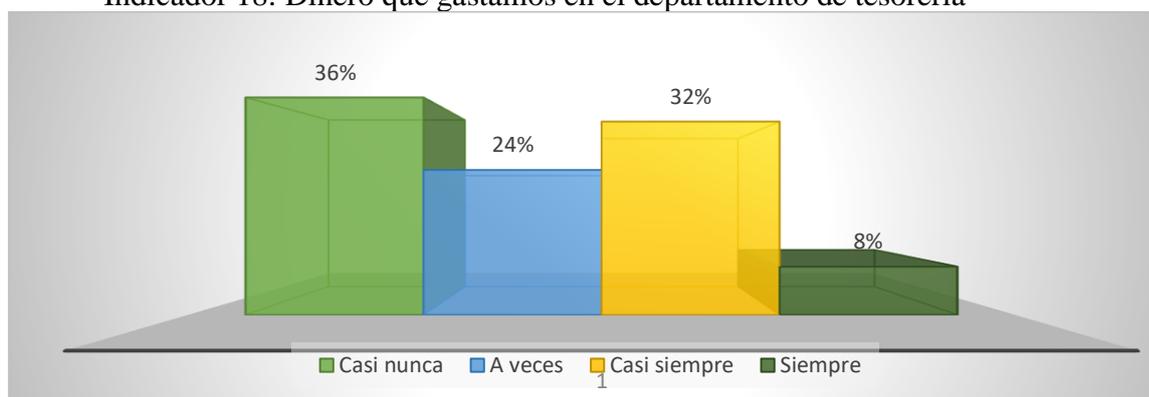
Indicador 18: Dinero que gastamos en el departamento de tesorería

Escala	Fi	Hi%
Casi nunca	9	36%
A veces	6	24%
Casi siempre	8	32%
Siempre	2	8%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 26

Indicador 18: Dinero que gastamos en el departamento de tesorería



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-18: ¿Con qué frecuencia revisamos el dinero que gastamos en el departamento de tesorería para asegurarnos de que lo estamos manejando bien? Los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 36% casi nunca, el 24% a veces, el 32% casi siempre y el 8% siempre. Esta situación subraya la necesidad de establecer procesos más sólidos de monitoreo financiero para garantizar una gestión efectiva de los recursos.

P-19: ¿Con qué regularidad evaluamos el desempeño en el departamento de tesorería para garantizar un manejo efectivo de los recursos?

Cuadro 31

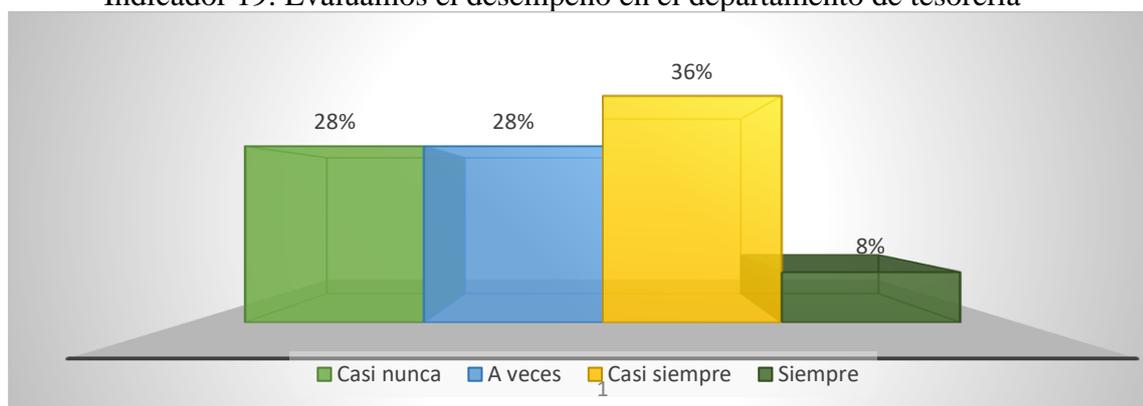
Indicador 19: Evaluamos el desempeño en el departamento de tesorería

Escala	Fi	Hi%
Casi nunca	7	28%
A veces	7	28%
Casi siempre	9	36%
Siempre	2	8%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 27

Indicador 19: Evaluamos el desempeño en el departamento de tesorería



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-19: ¿Con qué regularidad evaluamos el desempeño en el departamento de tesorería para garantizar un manejo efectivo de los recursos?

Los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 28% casi nunca, el 28% a veces, el 36% casi siempre y el 8% siempre. Esta situación resalta la necesidad urgente de establecer procesos más robustos de evaluación y seguimiento para asegurar un manejo efectivo de los recursos financieros.

P-20: ¿Con qué frecuencia revisamos cómo está funcionando el departamento de tesorería para asegurarnos de que estamos utilizando los recursos de manera efectiva?

Cuadro 32

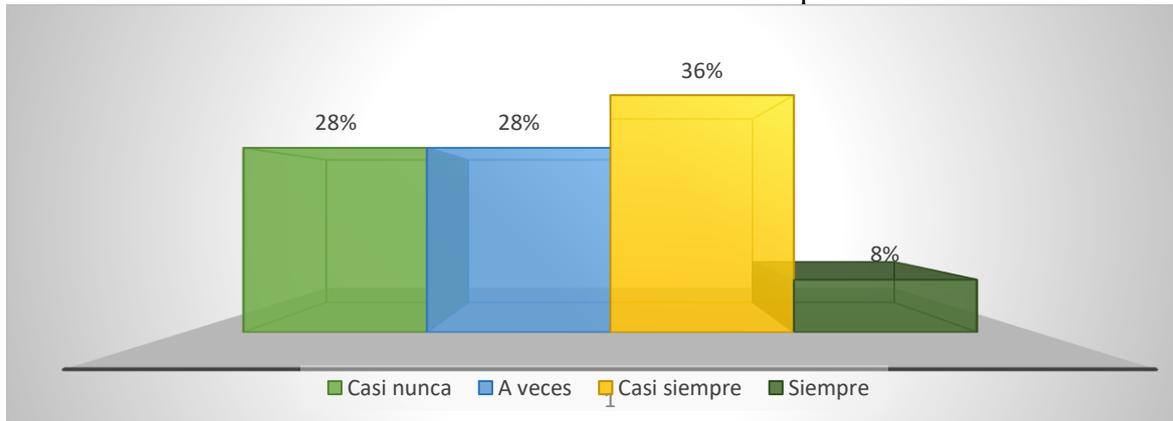
Indicador 20: Revisamos cómo está funcionando el departamento

Escala	Fi	Hi%
Casi nunca	7	28%
A veces	7	28%
Casi siempre	9	36%
Siempre	2	8%
Total	25	100%

Nota: Elaboración propia

Figura 28

Indicador 20: Revisamos cómo está funcionando el departamento



Nota: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados que se obtuvieron relacionado con el P-20: ¿Con qué frecuencia revisamos cómo está funcionando el departamento de tesorería para asegurarnos de que estamos utilizando los recursos de manera efectiva? Los encuestados respondieron de la siguiente manera: el 28% casi nunca, el 28% a veces, el 36% casi siempre y 8% siempre. Esto resalta la importancia de establecer procesos más efectivos de monitoreo y evaluación para garantizar el uso eficiente de los recursos financieros. Es esencial implementar revisiones periódicas y detalladas del departamento para identificar oportunidades de mejora y optimizar su desempeño en la gestión financiera.

Pruebas de hipótesis

Prueba de normalidad

H₀: Los datos tienen distribución normal

H₁: Los datos no tienen distribución normal

Cuadro 33

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
V1 Sistema de control interno	0.763	25	0.000
V2 Gestión de tesorería	0.795	25	0.000
D1 Procedimiento control interno	0.813	25	0.000
D2 Normas de control interno	0.805	25	0.000
D3 Estrategias de control	0.801	25	0.000
D4 Planificación	0.809	25	0.000
D5 Dirección	0.814	25	0.000
D6 Control	0.805	25	0.000

Nota: Elaboración propia

Interpretación

Mediante la prueba de normalidad presentada en la tabla se puede observar que los datos indicados en (Gl) están relacionados con el número de personas consideradas como muestra, razón por la cual se realizó la prueba de Shapiro-Wilk. Por otro lado, utilizando el valor sig, se pudo analizar la distribución de los datos. En este proceso, se consideraron las variables de estudio y sus respectivas dimensiones. Si el valor obtenido fue menor a 0.05, indicaría que los datos no siguen una distribución normal, es decir, son no paramétricos. Por lo tanto, se optó por utilizar la prueba no paramétrica Tau_b de Kendall para evaluar el grado de influencia y validar tanto las hipótesis generales como las específicas

Prueba de hipótesis general

H1: El sistema control interno si influye significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022

H0: El sistema control interno no influye significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022

Cuadro 35

Prueba de correlación de Tau_b de Kendall

			Sistema de control interno	Gestión de tesorería
Tau_b de Kendall	Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1.000	,700**
		Sig. (bilateral)		0.001
		N	25	25
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,700**	1.000
Sig. (bilateral)		0.001		
N		25	25	

Interpretación

Para corroborar la hipótesis general, se ha considerado la significancia bilateral como criterio de evaluación, el resultado arrojado, ($0.001 < 0.05$), De manera concluyente, el sistema control interno influye significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022. Al profundizar en el análisis para determinar el grado de influencia, se ha obtenido un valor de (0.700). Este valor, al estar cercano a 1, indica que la influencia es altamente positiva. Esta confirmación resalta la importancia que el sistema control interno influye significativamente en la gestión del área de tesorería.

Prueba de hipótesis específicas 1

H1: Los procedimientos del sistema de control interno si influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022

H0: Los procedimientos del sistema de control interno no influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022

Cuadro 34

Prueba de correlación de Tau_b de Kendall

		Procedimiento de control interno	Gestión de tesorería
Tau_b de Kendall	Procedimiento de control interno	Coeficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,688**
		N	0.001
			25
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,688**
		Sig. (bilateral)	1.000
		N	0.001
			25

Interpretación

Durante la validación de la hipótesis específica 01, se empleó el criterio de significancia bilateral como base de evaluación. Los resultados obtenidos revelan de manera inequívoca que el valor registrado es ($0.001 < 0.05$), lo que indica que los procedimientos del sistema de control interno influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022. Al profundizar en el análisis para determinar el grado de influencia, se observó un valor específico de (0.688). Este dato, al acercarse al valor máximo de 1, denota una influencia altamente positiva. Por eso, es importante mencionar que los procedimientos del sistema de control interno influyen significativamente en la gestión del área de tesorería.

Prueba de hipótesis específicas 2

H1: Las normas del sistema de control interno si influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022.

H0: Las normas del sistema de control interno no influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022.

Cuadro 35

Prueba de correlación de Tau_b de Kendall

			Normas de control interno	Gestión de tesorería
Tau_b de Kendall	Normas de control interno	Coeficiente de correlación	1.000	,625**
		Sig. (bilateral)		0.001
		N	25	25
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,625**	1.000
Sig. (bilateral)		0.001		
N		25	25	

Interpretación

En la validación de la hipótesis específica 02, se ha aplicado el valor de significancia bilateral como criterio central de evaluación, donde los resultados arrojados revelan de manera inequívoca que el valor obtenido es ($0.001 < 0.05$), lo que indica que las normas del sistema de control interno si influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022, al profundizar en el análisis para determinar el grado de influencia, se ha obtenido un valor específico de (0,625), este dato, al aproximarse al valor máximo de 1, demuestra claramente que la influencia ejercida por el cumplimiento de las obligaciones formales es altamente positiva, lo cual indica que las normas del sistema de control interno influyen significativamente en la gestión del área de tesorería.

Prueba de hipótesis específicas 3

H1: Las estrategias del sistema de control interno si influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022.

H0: Las estrategias del sistema de control interno no influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022.

Cuadro 36

Prueba de correlación de Tau_b de Kendall

			Estrategias de control	Gestión de tesorería
Tau_b de Kendall	Estrategias de control	Coeficiente de correlación	1.000	,655**
		Sig. (bilateral)		0.001
		N	25	25
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,655**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.001	
		N	25	25

Interpretación

En la validación de la hipótesis específica 03, se ha aplicado el valor de significancia bilateral como criterio central de evaluación, donde los resultados arrojados revelan de manera inequívoca que el valor obtenido es ($0.001 < 0.05$), lo que indica que las estrategias del sistema de control interno si influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022, al profundizar en el análisis para determinar el grado de influencia, se ha obtenido un valor específico de (0,655), este dato, al aproximarse al valor máximo de 1, demuestra claramente que la influencia ejercida por el cumplimiento de las obligaciones formales es altamente positiva, Lo cual indica que las

estrategias del sistema de control interno si influyen significativamente en la gestión del área de tesorería.

5.2. Presentación de resultados

Durante la etapa de discusión de los resultados, se llevó a cabo un análisis y explicación de los datos recolectados. Para garantizar su confiabilidad, se aplicó la prueba de confiabilidad de Alfa de Cronbach, donde se obtuvieron resultados de (0.764 y 0.780) respectivamente para cada unidad de estudio. La cercanía de estos valores a la unidad indica que el estudio es confiable y viable para su aplicación. Para verificar la aplicabilidad y alcanzar los objetivos establecidos, se utilizó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk para evaluar la distribución de los datos. Un valor de significancia inferior a 0.05 indica que los datos son no paramétricos. Por lo tanto, se optó por la prueba de Tau_b de Kendall para corroborar las hipótesis tanto generales como específicas planteadas. Además, se pudo describir el nivel de influencia entre las unidades de estudio.

El análisis descriptivo sobre el Sistema de Control Interno revela una situación preocupante, ya que indica que se encuentra en un nivel que oscila entre regular y malo. Esto sugiere que existen deficiencias o debilidades significativas en el sistema actual. Para abordar esta situación y lograr mejoras sustanciales en el control interno, es crucial dirigir la atención hacia tres áreas clave: el Procedimiento de Control Interno, las Normas de Control Interno y las Estrategias de Control. Al enfocarse en estos aspectos fundamentales, la organización podrá fortalecer y optimizar su sistema de control interno, lo que a su vez redundará en una mayor eficiencia y efectividad en sus operaciones. Es esencial tomar medidas proactivas para abordar las deficiencias identificadas y garantizar que el control interno cumpla adecuadamente su función de salvaguardar los activos, minimizar riesgos y promover la integridad y transparencia en todas las actividades organizacionales.

El análisis descriptivo de la Gestión de Tesorería reveló un nivel que va desde regular hasta malo. Esto indica que hay deficiencias o áreas de mejora significativas en la gestión del área de tesorería del Colegio de Contadores Públicos del Cusco.

La planificación implica establecer objetivos claros y estrategias adecuadas para mejorar la gestión de tesorería, incluyendo la identificación de fuentes de ingresos, la estimación de flujos de efectivo y la elaboración de presupuestos. La dirección implica liderar y coordinar eficazmente los esfuerzos para alcanzar estos objetivos, asegurando que se asignen los recursos adecuados y se implementen las acciones planificadas de manera eficiente. El control implica monitorear continuamente el desempeño financiero, identificar desviaciones respecto a los objetivos establecidos y tomar medidas correctivas cuando sea necesario. Al considerar estos tres aspectos clave (planificación, dirección y control), la organización estará mejor equipada para mejorar la gestión de tesorería, aumentar la eficiencia en la recaudación de recursos y garantizar una adecuada administración de los fondos disponibles. Esto contribuirá a fortalecer la salud financiera de la organización y a mejorar su capacidad para cumplir con sus obligaciones financieras y alcanzar sus objetivos estratégicos a largo plazo.

Para verificar la hipótesis general, se empleó la prueba de Tau_b de Kendall, donde se observó un valor de significancia por debajo de 0.05. Además, para evaluar el grado de influencia, se examinó el coeficiente de correlación, resultando en un valor de (0.700), lo que indica una influencia positiva alta.

Los resultados encontrados son respaldados por: Ullón (2021) Donde concluye que la empresa tiene en marcha medidas de control interno para su área financiera, que abarcan diversos procesos como pagos a proveedores, facturación por servicios prestados, elaboración de estados financieros, manejo de efectivo, contabilidad y mantenimiento de documentos respaldo, entre otros. Se ha determinado que el control interno de la empresa estudiada tiene un nivel de confianza alto del 83%, con un nivel de riesgo del 17% en los controles

establecidos. Este resultado indica que el control interno ha tenido un impacto positivo en los procesos operativos y transaccionales de la Compañía Mariscal, lo que se traduce en una rentabilidad positiva para la empresa. Por otro lado, Morocho (2022) donde se concluye que el propósito del control interno es asegurar que las organizaciones cumplan con sus objetivos, especialmente en el caso de las entidades públicas, donde se busca administrar los recursos públicos de manera transparente en beneficio de la comunidad. El estado ha establecido mecanismos en línea con las normativas presupuestarias y legales para salvaguardar los derechos y el bienestar de la población. Además, Aldás et al (2022) se concluye que un sistema de control interno que se ha diseñado, implementado y supervisado de manera metódica y coherente de acuerdo con las normativas aplicables, contribuye significativamente a la consecución de los objetivos de la organización.

Para confirmar la hipótesis específica 01, se empleó la prueba de Tau_b de Kendall, donde el valor de significancia fue menor a 0.05. Además, para evaluar el grado de influencia, se examinó el coeficiente de correlación, el cual arrojó un valor de (0.688), indicando una influencia positiva alta.

Los resultados encontrados son respaldados por: Ureta (2020) donde se concluye que el control interno tiene un impacto en los procesos de contratación pública en la entidad municipal. Se ha observado que las actividades de control no se realizan de manera oportuna, los mecanismos de evaluación en diversas áreas de la organización no se cumplen adecuadamente, y existe una falta de capacitación apropiada para los colaboradores. Por otro lado, Lopez (2018) donde se utilizó la siguiente metodología descriptivo correlacional de diseño no experimental, donde se concluye que el control interno tiene un impacto en los procesos de contratación pública en la entidad municipal. Se ha observado que las actividades de control no se realizan de manera oportuna, los mecanismos de evaluación en diversas áreas

de la organización no se cumplen adecuadamente, y existe una falta de capacitación apropiada para los colaboradores.

Para corroborar la hipótesis específica 02 se recurrió a utilizar la prueba de Tau_b de Kendall donde el valor de significancia fue menor a 0.05 además para determinar el nivel de influencia se consideró el coeficiente de correlación donde se obtuvo un valor de (0.625) es decir que el nivel de influencia es positiva alta.

Los resultados encontrados son respaldados por: Ulloa (2021) donde se utilizó la siguiente metodología de enfoque cualitativo, con un tipo de investigación básica, donde se concluye que la comprensión de los procedimientos y reglamentos relativos al control interno beneficia la gestión administrativa, promoviendo una mejora continua y una mayor eficiencia en los controles. Así también Zúñiga (2024) donde se concluye que el control interno está estrechamente vinculado con la etapa de planificación del proceso de contratación en la Unidad de Logística y Servicios Auxiliares de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco. Un control adecuado en esta fase permitirá que la entidad programe de manera eficiente el cuadro de necesidades, identificando los bienes, servicios y obras requeridos para alcanzar sus objetivos y llevar a cabo sus actividades.

Para validar la hipótesis específica 03, se utilizó la prueba de Tau_b de Kendall, donde se obtuvo un valor de significancia menor a 0.05. Asimismo, para evaluar el grado de influencia, se examinó el coeficiente de correlación, el cual mostró un valor de (0.655), indicando una influencia positiva alta.

Los resultados encontrados son respaldados por: Castillo (2023) se concluye que cuando los elementos del control interno operan de manera efectiva, establecen estructuras y procesos que garantizan la realización eficiente de las actividades operativas, reduciendo los riesgos y asegurando el logro de los objetivos organizacionales. Por otro lado, las deficiencias en el

control interno pueden tener consecuencias negativas en la gestión administrativa al generar incertidumbre, errores y falta de rendición de cuentas. Esto puede resultar en una ejecución ineficaz de las actividades, mal uso de los recursos y dificultades para alcanzar los objetivos organizacionales. Por otro lado, Barazorda (2024) donde se concluye que las medidas dirigidas a mejorar el control interno ejercen cierta influencia en la gestión de los recursos humanos en la institución mencionada, pero esta influencia no es notable ni consistente. Esto indica la importancia de revisar y modificar las estrategias de mejora del control interno para asegurar una gestión más eficaz de los recursos humanos en la Red Asistencial Apurímac.

CONCLUSIONES

1. Se concluye que el sistema de control interno influye significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022, el cual fue corroborado por la prueba de Tau_b de Kendall, además para determinar el nivel de influencia se consideró el coeficiente de correlación donde se obtuvo un valor de (0.700) es decir, que el nivel de influencia es positiva alta. Esta confirmación resalta la importancia que el sistema control interno influye significativamente en la gestión del área de tesorería.
2. Se concluye que los procedimientos de control interno influye significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022, el cual fue corroborado por la prueba de Tau_b de Kendall, además para determinar el nivel de influencia se consideró el coeficiente de correlación donde se obtuvo un valor de (0.688), es decir, que el nivel de influencia es positiva alta. Por eso es importante mencionar los procedimientos del sistema de control interno influyen significativamente en la gestión del área de tesorería
3. Se concluye que las normas del sistema de control interno influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022, el cual fue corroborado por la prueba de Tau_b de Kendall, además para determinar el nivel de influencia se consideró el coeficiente de correlación donde se obtuvo un valor de (0.625), es decir, que el nivel de influencia es positiva alta. Lo cual indica que las normas del sistema de control interno influyen significativamente en la gestión del área de tesorería.

4. Se concluye que las estrategias del sistema de control interno influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022, el cual fue corroborado por la prueba de Tau_b de Kendall, además para determinar el nivel de influencia se consideró el coeficiente de correlación donde se obtuvo un valor de (0.655), es decir, que el nivel de influencia es positiva alta. Lo cual indica que las estrategias del sistema de control interno si influyen significativamente en la gestión del área de tesorería.

RECOMENDACIONES

1. Se sugiere al Decano e integrantes del Consejo Directivo del Colegio de Contadores Públicos del Cusco que adopten medidas para fortalecer el sistema de control interno, con el fin de optimizar los procedimientos y garantizar su eficiencia. Esto implica la aplicación adecuada de las normativas establecidas por la Institución y de esta manera se lograría mejorar el funcionamiento del sistema de control interno y mejorar la planificación, dirección y control de la gestión de tesorería.
2. Se recomienda al Decano e integrantes del Consejo Directivo del Colegio de Contadores Públicos del Cusco que mejoren la implementación de las normativas para fortalecer el sistema de control interno, con el propósito de optimizar los procedimientos, asegurar su eficacia y perfeccionar las estrategias de control adoptadas por la Institución. De este modo, se conseguiría potenciar el desempeño del sistema de control interno y elevar la calidad de la gestión de tesorería.
3. Se recomienda al Decano e integrantes del Consejo Directivo del Colegio de Contadores Públicos del Cusco que optimicen la aplicación de estrategias del sistema de control interno con el fin de garantizar la eficacia en la gestión de tesorería y mejorar la planificación, dirección y control de dicha gestión.
4. Se recomienda al Decano e integrantes del Consejo Directivo del Colegio de Contadores Públicos del Cusco que mejoren la implementación de estrategias del sistema de control interno para asegurar la eficiencia en la gestión de tesorería. Esto no solo contribuirá a mejorar la planificación, dirección y control de dicha área, sino que también fortalecerá la capacidad de la Institución para mantener un manejo financiero óptimo y cumplir con sus objetivos estratégicos.

BIBLIOGRAFIA

- Alcantara, J. (2023). *CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA TERESA, CONVENCIÓN CUZCO, 2022*. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/5822/Tesis%20final%20Jorge%2017-03-2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Aldás Sánchez , Johanna Concepción; Espinoza Medrano, Erick Gustavo. (2022). *El control interno como herramienta eficiente en las microempresas del cantón Milagro*. Guayaquil - Ecuador: Universidad Carolica Santiago de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/18768/1/T-UCSG-POS-MCF-39.pdf>
- Argudo , C. (2020). Obtenido de <https://n9.cl/procesoadministrativo>
- Carrasco, S. (2019). *Metodologia de la Investigacion Cientifica* (Vol. 2da Edicion). Lima Peru: San Marcos. Obtenido de https://www.academia.edu/26909781/Metodologia_de_La_Investigacion_Cientifica_Carrasco_Diaz_1_
- Castillo Calderon, V. A. (2023). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa de Transportes Turismo Ampay SRL, periodo 2021*. Cusco - Peru: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/5658/Vania_Tesis_maestro_2023.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Contraloria . (2023). *contraloria.gob.pe*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- Contraloria. (2019). Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloria General de la Republica. (noviembre de 2006). *Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG*. Obtenido de <https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/0b7b75004671c0fc8e42dee3fb127402/3+>

RCG+N+320_2006_CG.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=0b7b75004671c0fc8e42dee3fb127402

Contraloría General de la República. (2019). "*Control Interno*". Obtenido de Contraloría General de la República: https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Cruz Chimal , J., & Jiménez Pérez, V. (2021). *gestiopolis.com*. Obtenido de Etapas del proceso administrativo: planeación, organización, dirección y control: <https://www.gestiopolis.com/etapas-del-proceso-administrativo/>

Cuba, V., & Blas, L. (2024). *CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DE LA PROVINCIA DEL CUSCO - 2022*. Obtenido de https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/8889/253T20240376_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cunalata Guato, D. M. (2021). *Control Interno Operativo Financiero y su Efecto en la Rentabilidad de la Compañía Consmariscal Constructora Mariscal y Mariscal S.A 2019*. Quevedo - Ecuador: Universidad Tecnica Estatal de Quevedo. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/a67b78a0-ebf2-44cc-a22e-840a80d7ef89/content>

Cusma Saldaña, H. F. (2022). Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2030. *Revista Estudios de Políticas Públicas*. Obtenido de <https://siar.regionpiura.gob.pe/documentos/repositorio/phpeXGK7I.PDF>

Dávalos, M., & Ramírez, O. (2019). La planificación estratégica como base para el éxito de empresas familiares en Paraguay. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, Ciudad de México*, 116-185.

Dobaño, R. (octubre de 2024). *Gestión de tesorería: qué es, objetivos y tareas*. Obtenido de <https://getquipu.com/blog/gestion-de-tesoreria/>

Financionario. (s.f.). *¿Qué es la Gestión de Tesorería?* Obtenido de <https://financionario.com/definicion-gestion-de-tesoreria>

- Francisco López, J. (2019). *economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/proceso-administrativo.html>
- González Martínez, R. (2019). Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación 6TA Edición*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación 6TA Edición*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Hinojosa, T. (2024). *EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL KUMPIRUSIATO, PROVINCIA DE LA CONVENCION, CUSCO- 2023*. Obtenido de <https://repositorio.ulp.edu.pe/bitstream/handle/ULP/123/EMPASTADO%20MARI%20TITO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Huilca Álvarez, S. (2019). Obtenido de [http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)
- Mantilla, S. (2020). *Control interno informe COSO*. Bogota - Colombia: ECOE Ediciones.
- Morocho Saquinaul, M. D. (2022). *Incidencia del control interno en la recaudación de tributos del GAD Municipal de Sígsig correspondiente al año 2019 y 2020*. Cuenca - Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana Ecuador. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/23389/1/UPS-CT010058.pdf>
- Muñiz, M. (2018). *Sistema de Control Interno en Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo – 2017*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33387/mu%c3%bliz_pm.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Paredes Bastidas , Angela Vanessa. (2019). *Evaluación del Control Interno mediante la Metodología Coso 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi en el Período 2016-2017*.

Ecuador: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf>.

Plataforma digital unica del Estado Peruano. (2019). *Sistema de Control Interno (SCI)*.
Obtenido de <https://www.presidencia.gob.pe/portal/sistema-control-interno>:
<https://www.presidencia.gob.pe/portal/sistema-control-interno>

Raffino, M. E. (2020). Obtenido de <https://concepto.de/gestion-administrativa/>

Raffino, M. E. (2020). Obtenido de <https://n9.cl/8iu7>

Rivera, A., & Yaranga, I. (2020). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa, año 2019*. Obtenido de <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1985>

Silva Robles, F. (2021). *Jerarquía organizacional estructurada impulsa el éxito del control interno*. Obtenido de actualicese.com: <https://actualicese.com/jerarquia-organizacional-estructurada-impulsa-el-exito-del-control-interno/>

Ulloa Brocca, E. E. (2021). *El sistema de control interno y gestión administrativa en la oficina de administración del Hospital Víctor Lazarte Echegaray de Trujillo, 2020*. Trujillo - Peru: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/82889/Ulloa_BEM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

a. Matriz de consistencia

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA EN EL COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO, PERIODO 2022

Problemas General	Objetivos General	Hipótesis General	Variables	Metodología
¿Como el sistema de control interno influye en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022?	Determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022	El sistema control interno influye significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022		1. Enfoque Cuantitativo 2. Tipo de estudio: Básico 3. Nivel Correlacional 4. Diseño De Estudio No experimental Corte: transversal 5. Población 25 colaboradores (03 personal administrativo profesional, 10 directivos y 12 integrantes del Comité Funcional de Auditoria, todos del Colegio de Contadores Públicos del Cusco)
¿Como los procedimientos del sistema de control interno influyen en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022?	Determinar la influencia de los procedimientos del sistema de control interno en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022	Los procedimientos del sistema de control interno influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022		5. Muestra 25 colaboradores (03 personal administrativo profesional, 10 directivos y 12 integrantes del Comité Funcional de Auditoria, todos del Colegio de Contadores Públicos del Cusco)
¿Como las normas del sistema de control interno influyen en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022?	Determinar la influencia de las normas del sistema de control interno en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022.	Las normas del sistema de control interno influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022.	VARIABLE: X Sistema de control interno DIMENSIONES Procedimiento del sistema de control interno Normas de control interno Estrategias de control	
¿Como las estrategias del sistema de control interno influyen en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022?	Determinar la influencia de las estrategias del sistema de control interno en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022	Las estrategias del sistema de control interno influyen significativamente en la gestión del área de tesorería en el Colegio de Contadores Públicos del Cusco, periodo 2022	VARIABLE: Y Gestión de tesorería DIMENSIONES Planificación Dirección Control	

b. Matriz operacional

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA EN EL COLEGIO DE
CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO, PERIODO 2022**

Variable 01	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Sistema de control interno	La NIA 400 Evaluación de Riesgo y Control Interno (2017) el sistema de control interno es un conjunto de políticas y procedimientos (controles internos) que la administración de una entidad adopta para garantizar que su negocio se lleve a cabo de manera ordenada y eficiente, y que sus activos estén protegidos. También ayuda a la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.	Es el conjunto estructurado de políticas, métodos y recursos implementados por una empresa para garantizar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas internas. Este sistema se basa en normas de control interno , que establecen los principios y lineamientos que rigen su funcionamiento; en estrategias de control , que definen los enfoques para prevenir y mitigar riesgos; y en procedimientos de sistema de control interno , que son las acciones específicas y sistemáticas aplicadas en los distintos procesos de la organización para asegurar la efectividad del sistema.	Procedimiento de sistema de control interno	Revisión Contrastación Verificación
			Normas de control interno	Manual de organizaciones y funciones Reglamento de Organizaciones y Funciones Directivas
			Estrategias de control	Capacitación Evaluación Seguimiento
Variable 02	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Gestión de tesorería	R&C Consulting (2014) Gestión de tesorería se define como conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los	Es el proceso mediante el cual una empresa administra de forma eficiente sus recursos financieros disponibles, especialmente el efectivo y sus equivalentes, con el fin de garantizar la liquidez, cumplir con sus obligaciones y optimizar la rentabilidad. Este proceso	Planificación	Objetivos Programación Disponibilidad presupuestal
			Dirección	Coordinación Concertación Organización

mismos. Promoviendo la eficacia y eficiencia, en un contexto de transparencia y responsabilidad fiscal.

comprende la **planificación** de los flujos de ingresos y egresos, la **dirección** de las operaciones financieras diarias como pagos, cobros e inversiones temporales, y el **control** permanente de las transacciones para asegurar la precisión, transparencia y cumplimiento de las políticas financieras establecidas.

Control

Evaluación
Supervisión

Eficiencia

c. Instrumento de recolección de datos tipo encuesta

La presente encuesta tiene como finalidad obtener información referida a: “**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA EN EL COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO, PERIODO 2022**”; para lo cual solicitamos responder con la mayor sinceridad del caso.

Escala valorativa

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

N°	Ítems	Escala
1	¿Con qué frecuencia se realiza la revisión del control interno en nuestra organización?	1 2 3 4 5
2	¿En qué medida el proceso de contrastación del control interno demuestra que nuestras prácticas son consistentemente efectivas?	1 2 3 4 5
3	¿Con qué frecuencia se lleva a cabo la revisión del control interno en el área de tesorería?	1 2 3 4 5
4	¿Cómo se lleva a cabo la verificación del área de tesorería como parte del control interno?	1 2 3 4 5
5	¿En qué medida la implementación y seguimiento del Manual de Organización y Funciones (MOF) en el área de tesorería de nuestra organización refleja un nivel de cumplimiento?	1 2 3 4 5
6	¿En qué medida la implementación y seguimiento Reglamento de Organización y Funciones (ROF) en el área de tesorería de nuestra organización refleja un nivel de cumplimiento?	1 2 3 4 5
7	¿En qué medida se cumplen las directivas establecidas para el área de tesorería en nuestra organización?	1 2 3 4 5
8	¿Con qué frecuencia se proporciona capacitación al personal del área de tesorería en nuestra organización?	1 2 3 4 5
9	¿Con qué frecuencia se lleva a cabo una evaluación del desempeño en el área de tesorería?	1 2 3 4 5
10	¿Con qué frecuencia se lleva a cabo un seguimiento del desempeño en el área de tesorería?	1 2 3 4 5
11	¿En qué medida se cumplen los objetivos establecidos para el área de tesorería?	1 2 3 4 5
12	¿Qué tan frecuentemente se planifican y ejecutan las actividades y tareas en el área de tesorería?	1 2 3 4 5
13	¿Con qué frecuencia se verifica la disponibilidad presupuestal en el área de tesorería?	1 2 3 4 5
14	¿Con qué frecuencia se coordina la disponibilidad presupuestal y se realizan ajustes según las necesidades del área de tesorería?	1 2 3 4 5

15	¿Con qué regularidad se realiza la coordinación presupuestaria en el departamento de tesorería?	1	2	3	4	5
16	¿Con qué frecuencia se lleva a cabo la organización y planificación del presupuesto en el departamento de tesorería?	1	2	3	4	5
17	¿Con qué regularidad se realiza la evaluación y supervisión del presupuesto en el departamento de tesorería para garantizar un manejo eficiente de los recursos financieros?	1	2	3	4	5
18	¿Con qué frecuencia revisamos el dinero que gastamos en el departamento de tesorería para asegurarnos de que lo estamos manejando bien?	1	2	3	4	5
19	¿Con qué regularidad evaluamos el desempeño en el departamento de tesorería para garantizar un manejo efectivo de los recursos?	1	2	3	4	5
20	¿Con qué frecuencia revisamos cómo está funcionando el departamento de tesorería para asegurarnos de que estamos utilizando los recursos de manera efectiva?	1	2	3	4	5

d. Directivas**COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO****RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 011-2019-CD-CCPC**

Cusco, 04 de julio del 2019.

El Consejo Directivo del Colegio de Contadores Públicos del Cusco.

VISTO:

El Proyecto de Directiva para el otorgamiento de viáticos presentado por la Decanatura y Gerencia del Colegio de Contadores Públicos del Cusco.

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad al literal b) del Art° 63° del Estatuto del Colegio corresponde al Consejo Directivo bajo responsabilidad conjunta y solidaria: "Dirigir la vida institucional, de acuerdo con los fines señalados en el Estatuto".

ESTANDO:

El acuerdo adoptado en sesión ordinaria de Consejo Directivo de fecha 03 de julio de 2019.

RESUELVE:

Artículo Primero. Derogar la Resolución N° 031-2010-CCPC.

Artículo Segundo. Aprobar la Directiva para el Otorgamiento de Viáticos del Colegio de Contadores Públicos del Cusco la misma que forma parte de la presente Resolución.

Artículo Tercero. Disponer el cumplimiento de la presente Directiva la misma que entrará en vigencia a partir del día siguiente de su emisión.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE, CÚMPLASE Y ARCHÍVESE



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

DIRECTIVA PARA EL OTORGAMIENTO DE VIÁTICOS

I. OBJETIVOS

Normar los procedimientos para el otorgamiento de viáticos dentro del territorio nacional.

II. DEFINICIÓN

El viático es la compensación por Comisión de Servicios y Asistencia a Convenciones y Congresos Nacionales para cubrir gastos de hospedaje y alimentación; los gastos de transporte y movilidad son asignaciones adicionales.

III. FINALIDAD

Contar con un documento guía para los trámites administrativos respecto a viajes en comisión de servicios a países, ciudades y ámbito de trabajo del Colegio de Contadores Públicos del Cusco.

IV. BASE LEGAL

1. Ley de Profesionalización del Contador Público Ley 13253 del 11 de setiembre de 1959 y la Ley N° 28951, de actualización de la ley N° 13253, de Profesionalización del Contador Público y de creación de los Colegios de Contadores Públicos del 16 de enero de 2007.
2. Estatuto de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú.
3. Estatuto del Colegio de Contadores Públicos del Cusco
4. Reglamento Interno del Colegio de Contadores Públicos del Cusco

V. REQUISITOS PARA LA EMISIÓN DEL VIATICO

1. Memorándum o acuerdo de la Comisión del Servicio (Decano).
2. Solicitud de asignación de viatico acompañado de la Aprobación del Comité Funcional o Especial en caso de presidentes de Comités Funcionales.
3. Motivo de la Comisión.

VI. MONTO DE VIÁTICOS PARA HOSPEDAJE Y ALIMENTACIÓN

Se otorgará hasta el tope de S/. 250.00 (Doscientos cincuenta con 00/100 Nuevos Soles) diarios, aplicables según la siguiente escala:

Destinos de viaje	Asignación Decano (1)	Asignación Directivos (2)	Asignación Otros (3)
Ciudad de Lima	100%	100%	100%
Departamentos o regiones distintos a Lima	75%	75%	75%
Provincias dentro del departamento de la sede principal	50%	50%	50%





COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

- (1) Se considera dentro de categoría de Decano a los Directivos que vayan en representación del mismo.
- (2) Se consideran dentro de Directivos a los integrantes del Consejo Directivo, Consejo de Fiscalización y Control, Comités Especiales y Presidentes de Comités Funcionales.
- (3) Se considera dentro de otros al personal administrativo, a todos los miembros de la orden que realicen trabajos técnicos que sean aprobados para exposición en convenciones o congresos nacionales.
- (4) En todos los casos, no se cubre la inscripción a los eventos.
- (5) Se atenderá hasta donde alcance el presupuesto.

De presentarse más trabajos de lo presupuestado, se atenderá con ampliación del presupuesto.

VII. GASTOS POR MOVILIDAD Y OTROS

Los gastos por movilidad y otros serán otorgados adicionalmente a la escala fijada:

➤ Taxi domicilio-aeropuerto Cusco	S/. 10.00
➤ Taxi aeropuerto Cusco-domicilio	S/. 10.00
➤ Taxi aeropuerto Lima-hotel	S/. 70.00
➤ Taxi hotel-aeropuerto Lima	S/. 70.00
➤ Taxi aeropuerto otro departamento-hotel	S/. 15.00
➤ Taxi hotel-aeropuerto otro departamento	S/. 15.00
➤ Movilidad local por día Lima	S/. 30.00
➤ Movilidad local por día otros departamentos	S/. 15.00

Los pasajes aéreos, terrestres, serán adquiridos directamente por el Colegio visando el comprobante de pago, de lo contrario se incluirá adicionalmente con cargo a rendir cuenta documentada.

VIII. RENDICIÓN DE CUENTAS

- El comisionado/a debe emitir un informe de la labor realizada al Decano conjuntamente con su rendición de Cuentas.
- La rendición de los gastos por alojamiento, alimentación, y los pasajes deben ser sustentados en el 100% con comprobantes de pago según la Ley de Comprobantes de Pago y el Reglamento de Comprobantes de Pago, girado a nombre del Colegio de Contadores Públicos del Cusco con RUC N° 20202250760 con dirección en el Condominio Huáscar A-13. Los gastos por movilidad local de los que no se pueden obtener comprobante de pago se rendirán mediante una declaración jurada.
- Las rendiciones serán efectuadas en base a los viáticos otorgados, no pudiendo variarse por otro tipo de conceptos, salvo contingencia previa autorización por escrito del Decano.
- De no efectuarse la rendición de cuenta dentro del plazo de cinco días hábiles se procederá a solicitar la devolución en efectivo por el total de los viáticos otorgados, en caso contrario será cargado a su cuenta personal.





COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 066-2021-CCPC/CD

Cusco, 29 de diciembre de 2021.

El Consejo Directivo del Colegio de Contadores Públicos del Cusco,

VISTO:

El Estatuto del Colegio de Contadores Públicos del Cusco y la agenda de la Sesión Extraordinaria del Consejo Directivo del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, realizada el 28 de diciembre de 2021

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad a lo prescrito en el artículo 38 del Reglamento Interno del Colegio de Contadores Públicos del Cusco, que señala: "El Consejo Directivo en el mes de diciembre de cada año instaurará políticas de promoción por pago adelantado de cuotas mensuales ordinarias en los dos primeros meses del año y de fraccionamiento de cuotas y multas atrasadas. Dichas políticas materializadas en sendas Directivas serán de cumplimiento obligatorio para todos los Agremiados. Está prohibida toda excepción a las disposiciones aprobadas por el Consejo Directivo sobre promociones y fraccionamientos".

Que, el literal a) del artículo 6 del Reglamento Interno de la Mutual del Contador precisa "Y...A los Mutualistas que concien durante los tres primeros meses de cada año se les cobrará el importe total promocional anual de S/. 30.00.",

Que, en Sesión Ordinaria del Consejo Directivo de 28 de diciembre de 2021, se acordó aprobar la Directiva de Pronto Pago y Fraccionamiento de cuotas - periodo 2022.

SE RESUELVE:

Artículo Primero.- Aprobar la Directiva de Pronto Pago y Fraccionamiento de cuotas - periodo 2022, que se anexa.

Artículo Segundo.- La presente resolución entrará en vigencia a partir del 1 de enero de 2022.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE, CÚMPLASE Y ARCHÍVESE.

CC:
Archivo



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO
Fernando Anaya Paucar
Presidente



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO
CPC Karen y Gonzales Saldivar
SECRETARÍA GENERAL



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

DIRECTIVA DE PRONTO PAGO Y FRACCIONAMIENTO DE CUOTAS - 2022

I. OBJETIVOS

Establecer normas y procedimientos para otorgar el pronto pago y fraccionamiento de cuotas y multas para el ejercicio 2022

II. FINALIDAD

- 2.1 Contar con un documento guía para los trámites administrativos respecto al pronto pago
- 2.2 Contar con un documento guía para los trámites administrativos respecto al fraccionamiento

III. VIGENCIA

La presente Directiva entrará en vigencia a partir del primero de enero de 2022 hasta el 31 de diciembre de 2022.

IV. RESPONSABILIDAD

El Consejo Directivo, Gerencia General y Tesorería son responsables del cumplimiento de la presente Directiva, en la parte que les corresponda.

V. DISPOSICIONES PARA EL PRONTO PAGO

- 5.1 Se acogerán al pronto pago todos los afiliados que hayan pagado sus cuotas hasta el 31 de diciembre de 2021.
- 5.2 El pronto pago será válido en los meses de enero, febrero y marzo, es decir del 3 de enero de 2022 hasta el 31 de marzo de 2022.
- 5.3 Serán válidos los comprobantes de pago que se encuentren en dicha fecha, así sean reportados posteriormente.
- 5.4 El pronto pago exige el pago de:
 - S/ 120.00 por cuotas ordinarias (se exonera dos meses de pago)
 - S/ 30.00 por concepto de mutual (se exonera dos meses de pago)
- 5.5 La promoción es aplicable solo a las deudas del año 2022
- 5.6 Se otorgará dos constancias de habilitación de manera gratuita en la fecha que lo solicite el interesado.

VI. DISPOSICIONES PARA PAGO FRACCIONADO SIN INCENTIVOS

- 6.1 Para que el afiliado acceda al fraccionamiento, deberá adeudar tres años a más no incluyendo el periodo actual.
- 6.2 El afiliado deberá presentar su solicitud de fraccionamiento dirigido al Decano por mesa de partes físico o virtual.
- 6.3 El afiliado que fracciona sus deudas queda automáticamente fuera de la mutual, según el literal d) del artículo 5 del Reglamento Interno de la Mutual del Contador Público.
- 6.4 La Gerencia General evaluará si corresponde otorgar el fraccionamiento conjuntamente con Tesorería para establecer el cronograma de pagos y se emitirá la Resolución de Decanato correspondiente, la cual debe ser suscrita por el afiliado en señal de conformidad y debe cumplir con las fechas establecidas.
- 6.5 Los Miembros de la Orden que se acojan al pago en forma fraccionada deberán abonar un monto



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

no menor de S/ 100 soles o el equivalente al 10% de su deuda siempre que no sea menor al monto antes señalado.

- 6.6 Las cuotas fraccionadas no pueden ser menores a S/ 84 soles que incluye el pago actual, si la cuota última es menor, se redistribuirá en las cuotas anteriores.
- 6.7 El caso de incumplimiento de una cuota, Tesorería comunicará a la Gerencia Gerencial y la Gerencia cursará una carta al agremiado para que cumpla con regularizar la misma, en caso no cumpla con el pago y además incumpla su pago por dos meses consecutivos pese a la comunicación, pierde el beneficio del fraccionamiento, siendo aplicable las sanciones del estatuto.
- 6.8 Los agremiados que se encuentren fraccionando deudas, no serán acreedores de los presentes que otorgue el colegio por día de la madre, padre, aniversario, navidad entre otros; salvo que el agremiado cancele la totalidad de sus deudas.
- 6.9 El agremiado que opte por fraccionamiento deberá pagar el monto correspondiente a la constancia de habilitación.

VII. DISPOSICIONES PARA PAGO FRACCIONADO CON INCENTIVOS

- 7.1 El agremiado se acogerá al siguiente cuadro escalonado de descuentos directamente en el área de Tesorería, según años de deuda:

Pagó Hasta	Años que adeuda	Descuento
1992-2001	21 - 30	30%
2002-2011	11 a 20	25.00%
2012	10	22.50%
2013	9	20.00%
2014	8	17.50%
2015	7	15.00%
2016	6	12.50%
2017	5	10.00%
2018	4	7.50%
2019	3	5.00%

- 7.2 A la deuda calculada, se le sumará el importe de la cuota actual hasta fines del año, es decir hasta diciembre de 2022.
- 7.3 El importe de adeudo calculado puede ser fraccionado hasta diciembre de 2022 y las cuotas no pueden ser inferiores a S/150.00.
- 7.4 En caso de fraccionamiento, la cuota pagada le da derecho a la habilidad por el mes siguiente al que correspondía la cuota, debiendo cancelar el importe correspondiente por constancia de habilidad.
- 7.5 El agremiado que cancele su deuda en un solo pago, será beneficiado con un 5% de descuento adicional sobre el importe calculado (no incluye el año en curso).
- 7.6 Para el cálculo de los adeudos e incentivos se deberá usar el formato de descuento.
- 7.7 Tesorería emitirá un informe mensual indicando el número de fraccionamientos otorgados bajo esta modalidad, adjuntando los cálculos realizados.



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO

RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 017-2022-CCPC/CD

Cusco, 28 de abril de 2022.

El Consejo Directivo del Colegio de Contadores Públicos del Cusco.

VISTO:

El proyecto de la Directiva para la administración del Fondo Fijo de Caja Chica, elaborada por la Gerente General, Fanny Victoria Valladares Estrada.

La Resolución de Consejo Directivo n° 042-2015-CCPC de 7 de octubre de 2015 que indica aprobar la modificación a la Directiva para la Administración del Fondo Fijo de Caja Chica.

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad al literal b) del artículo 63° del Estatuto del Colegio de Contadores corresponde al Consejo Directivo bajo responsabilidad conjunta y solidaria *"Cumplir y hacer cumplir las disposiciones del presente Estatuto y demás normas del Colegio"*

Que, en sesión extraordinaria del 27 de abril se aprobó la Directiva para la Administración del Fondo Fijo de Caja Chica.

SE RESUELVE:

Artículo Primero. - Aprobar la Directiva para la administración del Fondo Fijo de Caja Chica

Artículo Segundo. - Poner en conocimiento del encargado de manejo de fondos de caja chica el cumplimiento de la presente Directiva.

Artículo Tercero. - La presente resolución entrará en vigencia a partir del día de su emisión.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE, CÚMPLASE Y ARCHÍVESE.

CC:
Archivo


 COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO
 Fernando Antonio Paucar
 PRESIDENTE


 COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DEL CUSCO
 CPC Karen Y González Sotolivar
 DIRECTORA SECRETARIA

DIRECTIVA PARA LA ADMINISTRACIÓN DEL FONDO FIJO DE CAJA CHICA

I. OBJETIVO

Establecer los procesos técnicos y administrativos del uso y manejo de Fondo Fijo para Caja Chica, establecer condiciones, plazos y procedimientos para su habilitación y rendición de cuenta y racionalizar el uso del dinero en efectivo.

II. FINALIDAD

Precisar los procedimientos administrativos para la correcta utilización del Fondo Fijo para Caja Chica, establecidos en concordancia a la normatividad vigente de la institución.

III. ALCANCE

La norma a la que se refiere la presente Directiva, es de aplicación al responsable del manejo del Fondo Fijo de Caja Chica

IV. DISPOSICIONES GENERALES. -

- 4.1. El Fondo Fijo para Caja Chica es aquel adicionalmente constituido con carácter único por dinero habilitado con recursos propios cuyo monto máximo será el 50% de la UIT vigente en el año, reembolsable hasta por 2 veces por mes.
- 4.2. El uso del Fondo Fijo para Caja Chica debe ser destinado al pago de gastos menudos o urgentes, los mismos que no deben exceder el 7% de la UIT. La utilización de estos Fondos solo debe implementarse por razones de agilidad y costos.
- 4.3. El documento sustentatorio para la apertura del Fondo Fijo para Caja Chica, es el Memorando en el cual se designará a un Encargado Único del manejo del Fondo para Caja Chica, y precisará el monto total a utilizar.
- 4.4. El monto del Fondo Fijo para Caja Chica puede ser modificado en consideración a su flujo operacional mediante Resolución, previa aprobación por el Consejo Directivo.
- 4.5. Los tipos de gastos a ser atendidos por el Fondo, sin descuidar la concepción del mismo y el monto máximo permitido por vez son:
 - a. Los gastos de movilidad
 - b. Los gastos de refrigerio
 - c. La adquisición de bienes y contratación de servicios hasta el 7% de la UIT

V. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS

5.1. EJECUCIÓN

- a. Las acciones administrativas y de ejecución del gasto con cargo al Fondo Fijo para Caja Chica, se sujetarán a los principios de racionalidad, austeridad y disciplina presupuestaria manteniendo una administración recta y prudente de los recursos institucionales.
- b. Queda prohibido el gasto con cargo al Fondo Fijo para Caja Chica en los siguientes casos:
 - ✓ Compra de activos.
 - ✓ Vales personales.
 - ✓ Pago de servicios de suscripciones; salvo casos muy urgentes expresamente sustentados.
 - ✓ Viáticos en comisión de servicios fuera de la región del Cusco
 - Adelanto de remuneraciones al personal.
- c. La atención de los pagos se efectuará a través del otorgamiento de vales provisionales de caja formato 01 especificando claramente el monto solicitado, el motivo del gasto, el nombre del trabajador a quien se le entregará el efectivo debidamente autorizado por el Gerente y la fecha de entrega del efectivo.



- d. Queda prohibida la solicitud de gastos con cargo al Fondo Fijo para Caja Chica en los casos de compras de activos, bajo responsabilidad del trabajador o del Directivo solicitante.
- e. El encargado de la custodia del Fondo Fijo para Caja Chica, obligatoriamente llevar un registro auxiliar (Formato n.º 2), donde anotará todos los gastos reconocidos y aprobados consignando fecha, número de comprobante de pago, concepto, importe. Este cuadro será exhibido en los Arqueos Sorpresivos o cuando lo solicite el usuario debiendo conciliar el saldo con el efectivo del Fondo Fijo.
- f. Cada uno de los comprobantes de pago que sustentan los gastos deberán estar visados por la Gerencia y deberá indicarse el motivo en la fotocopia del mismo.
- g. Toda acción administrativa que no cautele los principios y procedimientos establecidos en la presente Directiva, no será reconocida ni tramitada para su pago, siendo de exclusiva responsabilidad del responsable del manejo de la Caja Chica de los gastos incurridos.

5.2. RENDICIÓN

- a. Los vales provisionales (formato n.º 1) deberán rendirse en un plazo máximo de 24 horas de recibido el efectivo, de acuerdo a la descripción del pedido consignado. Para casos excepcionales y debidamente justificados, para recibir nuevos fondos en efectivo es obligatorio que el solicitante rinda los fondos otorgados mediante vales provisionales.
- b. Los gastos efectuados con cargo al Fondo Fijo para Caja Chica, será sustentado mediante comprobantes de pago originales de conformidad a lo establecido en el Reglamento de Comprobantes de Pago vigente emitido por la SUNAT, los mismos que deben contener los datos del Colegio: Razón Social, número de RUC y domicilio fiscal.
- c. Los gastos por movilidad local serán rendidos mediante planillas de acuerdo al formato establecido por SUNAT. Formato N° 3, considerando el 100% de datos que allí se solicita.
- d. Los documentos sustentatorios de gastos que se adjuntan a la rendición de Cuentas, deberán cumplir con los siguientes requisitos:
 - Serán en original a excepción de la Boleta de Venta
 - Completamente legibles
 - Sin enmendaduras, ni borrones, ni uso de corrector
 - El concepto del gasto será específico y de ser el caso poner un mensaje aclaratorio
 - Estarán debidamente visados por la Gerencia con el sello respectivo.
 - Los comprobantes de pago deberán tener como fecha máxima el día que se otorgó el vale o el día posterior. No se aceptarán si estos superan las 48 horas
 - En las devoluciones por pagos realizados por los colegas se debe indicar el número de F/ o BV que se emitió originalmente
 - Antes de realizar las devoluciones a los colegas, coordinar con contabilidad si el dinero ingreso a las cuentas y si está pendiente de devolución.
 - En gastos por envío de correos o encomiendas, indicar ¿que envían? o ¿que traen? y ¿para qué?
 - En gastos por consumos indicar quienes consumieron, la fecha y el motivo.
 - Los documentos de gastos deben ser revisados en SUNAT para comprobar su validez y aceptación; en caso del RUC la condición de Activo y Habido.
- e. En el formato n.º 2 de "Rendición de Fondo Fijo para Caja Chica", deberá detallarse el gasto efectuado.
- f. Los documentos observados en el proceso de rendición, serán devueltos para la respectiva corrección en un plazo no mayor a un día hábil o en su defecto, el personal deberá realizar la devolución del dinero en su totalidad.

5.3. REPOSICIÓN

- a. Para la reposición de nuevos fondos en efectivo el encargado del fondo deberá presentar la documentación debidamente cancelada, foliada y ordenada cronológicamente y procederá a llenar el formato n.º 2 de "Rendición del Fondo Fijo para Caja Chica" que será firmado por el encargado del fondo, por el tesoroero y deberá ser presentada a la Gerencia, para la aprobación del reembolso.



DIRECTIVA PARA LA ADMINISTRACIÓN DEL FONDO FIJO DE CAJA CHICA

- b. La reposición del Fondo Fijo para Caja Chica se realizará previa presentación de la documentación sustentatoria, debidamente autorizada, la misma que no será mayor a 24 horas de su verificación y conformidad por la unidad correspondiente.
- c. La reposición se efectuará mediante solicitud escrita del encargado del manejo del Fondo, hasta el 70% del monto autorizado; cuidando la existencia de efectivo en salvaguarda de eventos imprevistos o urgentes.
- d. Solo se podrá girar cheque en el mes, por reposición, hasta dos (2) veces el monto constituido por el Fondo Fijo para Caja Chica.

5.4. MECANISMOS DE CONTROL

- a. La Gerencia implementará medidas de seguridad que impiden la sustracción o deterioro de la documentación sustentatoria del Fondo Para Pagos en Efectivo y del Fondo Fijo para Caja Chica, previniendo que las instalaciones físicas respectivas tengan ambientes con llave y caja fuerte de seguridad y otro medio similar.
- b. El Contador de la Institución efectuará Arqueos Sorpresivos del Fondo, por lo menos una (1) vez al mes, e informar los resultados a la Gerencia para disponer las acciones administrativas pertinentes.
- c. El responsable de manejo del Fondo deberá informar a la Gerencia los casos en que se incumpla con lo dispuesto por la presente Directiva en un plazo no mayor de 24 horas de sucedió el hecho, con el objeto de tomar las medidas correctivas del caso, bajo responsabilidad.
- d. Esta prohibido la conformación de fondos especiales o de naturaleza o características similares del Fondo Fijo para Caja Chica cualquiera sea su denominación o finalidad.

VI. DISPOSICIONES FINALES

- 6.1. Se sujetarán a lo establecido en la presente Directiva los directivos y trabajadores de la Institución.
- 6.2. El incumplimiento de las disposiciones contenidas en la Presente Directiva, generará la sanción administrativa pertinente de acuerdo a la normatividad vigente.
- 6.3. La Directora de Finanzas y la Gerencia, serán responsables de vigilar el estricto cumplimiento de la presente Directiva.

VII.FORMATOS

Los formatos a utilizarse y aprobados con esta Directiva son los siguientes:

- 7.1. Formato n.º 1: Vale de caja chica
- 7.2. Formato n.º 2: Rendición de Fondo Fijo para Caja Chica
- 7.3. Formato n.º 3: Planilla de movilidad mensual por cada trabajador