

# **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**

## **ESCUELA DE POSGRADO**



### **UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

### **PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**

### **TESIS:**

### **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LAS CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES- AMAZONAS,2020.**

Para optar el Grado Académico de

### **MAESTRO EN CIENCIAS**

### **MENCIÓN: ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA**

Presentada por:

**Bachiller: FIORELLA GIULIANA ESPINOZA ABARCA**

Asesor:

**Dr. LENNIN RODRÍGUEZ CASTILLO**

**Cajamarca, Perú**

**2022**

COPYRIGHT © 2022 by  
**IORELLA GIULIANA ESPINOZA ABARCA**  
Todos los derechos reservados

# **UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**

## **ESCUELA DE POSGRADO**



### **UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

#### **PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**

#### **TESIS APROBADA:**

#### **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LAS CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES- AMAZONAS,2020.**

Para optar el Grado Académico de

#### **MAESTRO EN CIENCIAS**

#### **MENCIÓN: ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA**

Presentada por:

**Bachiller: FIORELLA GIULIANA ESPINOZA ABARCA**

#### **JURADO EVALUADOR**

Dr. Lennin Rodríguez Castillo  
Asesor

Dr. Héctor Diomedes Villegas Chávez  
Jurado Evaluador

Dr. Alejandro Vásquez Ruíz  
Jurado Evaluador

Dr. Juan José Julio Vera Abanto  
Jurado Evaluador

**Cajamarca, Perú**

**2022**



**Universidad Nacional de Cajamarca**  
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 080-2018-SUNEDU/CD  
**Escuela de Posgrado**  
CAJAMARCA - PERU



**PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS**

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

Siendo las 10:00 am horas, del día 27 de setiembre de dos mil veintidos, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por el **Dr. HECTOR DIOMEDES VILLEGAS CHAVEZ, Dr. ALEJANDRO VASQUEZ RUIZ, Dr. JUAN JOSE JULIO VERA ABANTO**, y en calidad de Asesor el **Dr. LENNIN RODRIGUEZ CASTILLO** Actuando de conformidad con el Reglamento Interno y el Reglamento de Tesis de Maestría de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LAS CONCILIACIONES BANCARIAS DE LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES – AMAZONAS, 2020;** presentado por la **Bachiller en Ciencias Contables y Financieras. ESPINOZA ABARCA FIORELLA GIULIANA.**

Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó... Aprobada... con la calificación de 1.7 Diecinueve (Excellente)... la mencionada Tesis; en tal virtud, la **Bachiller en Ciencias Contables y Financieras. ESPINOZA ABARCA FIORELLA GIULIANA.**, está apta para recibir en ceremonia especial el Diploma que lo acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas Contables Administrativas, con Mención en **ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA.**

Siendo las 11:15 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.

  
.....  
**Dr. Lennin Rodríguez Castillo**  
Asesor

  
.....  
**Dr. Héctor Diomedes Villegas Chávez**  
Jurado Evaluador

  
.....  
**Dr. Alejandro Vásquez Ruiz**  
Jurado Evaluador

  
.....  
**Dr. Juan José Julio Vera Abanto**  
Jurado Evaluador

A:

Mi hijo Alonso mi motor para superarme día a día, mis Padres por la motivación y constante perseverancia que me permitió concluir la presente investigación.

## **AGRADECIMIENTO**

A la Universidad Nacional de Cajamarca-Escuela de Posgrado por el apoyo y motivación para mi formación profesional, y para culminar la presente investigación.

A los funcionarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas, por su colaboración en la aplicación de las encuestas y entrevistas.

Al Doctor Lenin Rodríguez, mi asesor, por su orientación y supervisión permanente para la culminación en la presente Tesis.

A mi gran amiga Irene Bautista Reyes, quién fue una guía importante en el desarrollo de la presente investigación.

*“Si el conocimiento puede crear problemas, no es con la ignorancia con lo que podremos resolverlo”*

*Isaac Asimov*

## INDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
EPÍGRAFE.....	vii
INDICE GENERAL.....	viii
INDICE DE TABLAS.....	xi
INDICE DE FIGURAS.....	xii
LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS.....	xiii
RESUMEN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Planteamiento del problema.....	1
1.1.1. <i>Contextualización</i> .....	1
1.1.2. Descripción del problema.....	5
1.1.3. Formulación del problema.....	6
1.2. Justificación e importancia.....	7
1.2.1. Justificación científica.....	7
1.2.2. Justificación técnica-práctica.....	7
1.2.3. Justificación institucional y personal.....	7
1.3. Delimitación de la investigación.....	8
1.4. Limitaciones.....	8
1.5. Objetivos.....	9
1.5.1. Objetivo general.....	9
1.5.2. Objetivos específicos.....	9

CAPÍTULO II.....	10
MARCO TEÓRICO .....	10
2.1. Antecedentes de la investigación o marco referencial .....	10
2.1.1. A Nivel Internacional.....	10
2.1.2. A Nivel Nacional .....	11
2.1.3. A Nivel Local.....	15
2.2. Marco doctrinal .....	17
2.2.1. Control interno .....	17
2.3. Marco conceptual .....	18
2.3.1. Control Interno.....	18
2.3.2. Conciliaciones bancarias .....	25
2.4. Definición de términos básicos .....	30
CAPÍTULO III.....	32
PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES .....	32
3.1. Hipótesis.....	32
3.1.1. Hipótesis general.....	32
3.1.2. Hipótesis específicas .....	32
3.2. Variables .....	33
3.2.1. Sistema de control Interno .....	33
3.2.2. Conciliaciones bancarias .....	33
3.3. Operacionalización de los componentes de las hipótesis .....	33
CAPÍTULO IV .....	36
MARCO METODOLÓGICO .....	36
4.1. Ubicación geográfica .....	36
4.2. Diseño de la investigación .....	36
4.3. Métodos de la investigación.....	36
4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación.....	37
4.4.1. Población.....	37
4.4.2. Muestra .....	37

4.4.3.	Unidad de análisis .....	37
4.4.4.	Unidades de observación .....	37
4.5.	Técnicas e instrumentos de recopilación de información. ....	38
4.5.1.	Técnicas de recolección. ....	38
4.5.2.	Instrumentos.....	38
4.6.	Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.....	38
4.7.	Equipos, materiales, insumos, etc. ....	38
4.7.1.	Equipos .....	38
4.7.2.	Materiales.....	39
4.7.3.	Insumos.....	39
4.8.	Matriz de consistencia metodológica. ....	39
CAPÍTULO V .....		42
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....		42
5.1.	Presentación de resultados .....	42
5.1.1.	Variable Control Interno.....	42
5.1.2.	Variable Conciliación Bancaria .....	52
5.2.	Análisis, interpretación y discusión de resultados .....	63
5.2.1.	Análisis e interpretación de resultados.....	63
5.2.2.	Discusión de Resultados .....	67
5.3.	Contrastación de hipótesis.....	72
CONCLUSIONES .....		79
RECOMENDACIONES.....		80
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		81
APENDICES.....		86

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Cumplimiento de responsabilidades de las autoridades.....	42
Tabla 2: Independencia de la Dirección de Administración .....	43
Tabla 3: Identificación de los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo. ..	44
Tabla 4: Identificación y documentación de los riesgos o problemas presentados.....	45
Tabla 5: Políticas y Procedimientos para Disminuir la Presentación de Estados Financieros Irreales .....	46
Tabla 6: Actividades de Control para Cumplir con la Presentación de la Información Financiera-Contable .....	47
Tabla 7: La información interna y externa .....	48
Tabla 8: Se han creado niveles para el acceso del personal al marco de datos.....	49
Tabla 9: Evaluaciones Continúas o Periódicas .....	50
Tabla 10: Deficiencias en el SCI para Realizar las Medidas Correctivas .....	51
Tabla 11: Estados Bancarios .....	52
Tabla 12: Reportes de Libro Bancos.....	53
Tabla 13: Conciliación con el Libro Banco y Estado Bancario.....	54
Tabla 14: Revisa y Verificar cada uno de Movimientos en las Cuentas Corrientes ....	55
Tabla 15: Revisión de las Conciliaciones Bancarias antes de ser Aprobadas.....	56
Tabla 16: Aprobación de las Conciliaciones Bancarias antes de su Presentación .....	57
Tabla 17: Presentar Mensualmente a la Unidad de Contabilidad las Conciliaciones Bancarias.....	58
Tabla 18: Informar las Diferencias Encontradas en las Conciliaciones Bancarias.....	59
Tabla 19: En la DRTCA la unidad de tesorería las conciliaciones bancarias son elaboradas por el Tesorero. ....	60
Tabla 20: Ajustes, se rectifican errores en importes o conceptos y se eliminan los apuntes duplicados .....	61
Tabla 21: En la DRTCA la unidad de tesorería se realizan los ajustes, según la normativa vigente .....	62
Tabla 22: Indicador De Mayor Influencia.....	68
Tabla 23: Varianza.....	70
Tabla 24: Análisis Descriptivo .....	71

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Estructura Orgánica de la DRTC-A.....	2
Figura 2: Integridad y Valores Éticos .....	43
Figura 3: Integridad y Valores Éticos .....	44
Figura 4: Grado de evaluación y gestión de riesgos.....	45
Figura 5: Grado de evaluación y gestión de riesgos .....	46
Figura 6: Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar el riesgo.....	47
Figura 7: Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar el riesgo.....	48
Figura 8: Información y comunicación.....	
Figura 9: Información y comunicación.....	50
Figura 10: Acciones de supervisión y monitoreo.....	51
Figura 11: Acciones de supervisión y monitoreo.....	52
Figura 12: Extractos Bancarios.....	53
Figura 13: Reporte Libro Banco .....	54
Figura 14: Confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios.....	55
Figura 15: Confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios.....	56
Figura 16: Revisión de la Conciliación Bancaria .....	57
Figura 17: Revisión de la Conciliación Bancaria .....	58
Figura 18: Informar .....	59
Figura 19: Informar .....	60
Figura 20: Informar .....	61
Figura 21: Ajustes.....	62
Figura 22: Ajustes.....	63
Figura 23: Indicador De Mayor Influencia.....	69
Figura 24: Varianza .....	70
Figura 25: Varianza .....	72

## LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS

DRTC-A	: Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas
SUNAT	: Superintendencia Nacional de Administración Tributaria
SIAF-SP	: Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público
OEFA	: Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental
COSO	: Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway
INACAP	: Instituto Nacional de Capacitación
SCI	: Sistema de Control Interno

## RESUMEN

La presente investigación tubo como problema conocer ¿Cómo influye el sistema de control interno en las conciliaciones bancarias de la Unidad de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones-Amazonas 2020?; y su objetivo planteado fue Determinar la influencia del sistema de control interno en las conciliaciones bancarias de la unidad de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas, 2020, teniendo como variable Control Interno y Conciliaciones Bancarias.

El diseño de la investigación es no experimenta y transversal, porque se realizó sin la manipulación de las variables de estudio y se llevó a cabo en un solo momento y tiempo real, la metodología de investigación fue Método Deductivo-Inductivo- y Método Descriptivo. Nuestra población y muestra estuvo conformada por 15 personas que estuvieron involucradas en el proceso del sistema de control interno y conciliaciones bancarias de la DRTC-A, a quienes se les aplico como instrumento de recopilación de datos un cuestionario-entrevista, con preguntas estructuradas de acuerdo con los indicadores de las variables de la investigación y como técnica utilizada se les aplicó encuesta. De acuerdo a los resultados obtenidos indican que la Dirección Regional de Transportes y comunicaciones Amazonas no cuenta con un Sistema de Control Interno bien implantado y estructurado motivo por el cual vemos en los resultados de nuestro cuestionario aplicado que se tiene deficiencias en todos los componentes del sistema de Control interno.

Como conclusión se podemos decir que el Control Interno está relacionado altamente con las Conciliaciones Bancarias.

**Palabras clave:** Control Interno, Conciliaciones Bancarias, Libro Banco

## ABSTRACT

The present investigation had as a problem to know how the internal control system influences the bank reconciliations of the Treasury Unit of the Regional Directorate of Transport and Communications-Amazonas 2020?; and its stated objective was to determine the influence of the internal control system on the bank reconciliations of the treasury unit of the Regional Directorate of Transport and Communications Amazonas, 2020, having Internal Control and Bank Reconciliations as a variable.

The research design is non-experimental and cross-sectional, because it was carried out without the manipulation of the study variables and was carried out in a single moment and real time, the research methodology was the Deductive-Inductive Method and the Descriptive Method. Our population and sample consisted of 15 people who were involved in the process of the internal control system and bank reconciliations of the DRTC-A, to whom a questionnaire-interview was applied as a data collection instrument, with questions structured according to with the indicators of the research variables and as a technique used, a survey was applied to them. According to the results obtained, they indicate that the Regional Directorate of Transport and Communications Amazonas does not have a well-established and structured Internal Control System, which is why we see in the results of our applied questionnaire that there are deficiencies in all the components of the system. of internal control.

In conclusion, we can say that Internal Control is highly related to Bank Reconciliations.

**Keywords:** Internal Control, Bank Reconciliations

# CAPÍTULO I

## INTRODUCCIÓN

### 1.1. Planteamiento del problema

#### 1.1.1. Contextualización

La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas, es una unidad ejecutora perteneciente al Gobierno Regional Amazonas y cuyas funciones son trabajar por el mantenimiento, supervisión o intervención de las vías terrestres y fluviales, de jurisdicción departamental. Además, cumple con la tarea de fiscalizar el cumplimiento de la norma nacional de transporte de carga y pasajeros.

Como toda institución y/o empresa cuenta con su visión y misión que van orientados al cumplimiento de sus objetivos institucionales:

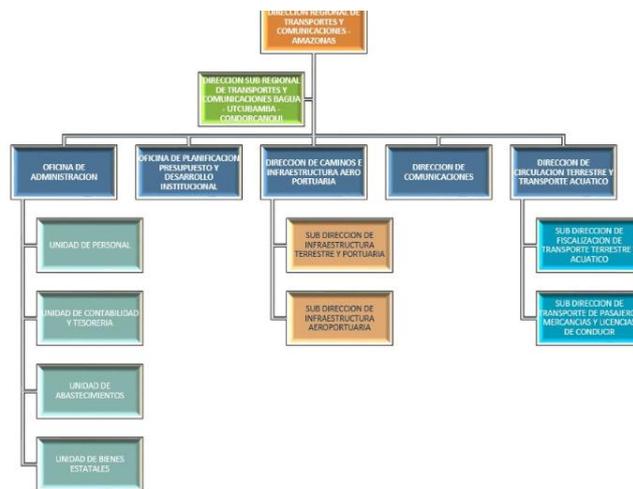
Visión; Promover, ejecutar, y evaluar con eficiencia y eficacia las actividades de construcción, mejoramiento, mantenimiento, rehabilitación y supervisión de la infraestructura vial terrestre, fluvial, aeroportuaria y de comunicaciones departamental; generando valor agregado para las diversas actividades económicas y sociales de la región, así mismo velar para que los servicios de transporte terrestre y fluviales se brinden de manera segura, permitiendo la integración racional , armónica y sostenible de la región Amazonas.

Misión; Ser una región vialmente integrada, con una moderna y adecuada infraestructura vial, con eficiente prestación de servicios de transportes y comunicaciones, de acuerdo a la normatividad vigente.

La Dirección Regional de transportes y Comunicaciones Amazonas está organizado de la siguiente manera:

**Figura 1**

*Estructura Orgánica de la DRTC-A*



*Nota.* La presente Estructura Orgánica es de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas. Tomada de (Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas, 2019)

En el presente proyecto el área propuesta para realizar el estudio es la Unidad de Tesorería que se encuentra dentro de la Dirección de Administración, se escogió la Unidad mencionada ya que cumple una función muy importante dentro de la Institución, administra los fondos públicos de la entidad en cualquiera sea su fuente de financiamiento y por ende todas estas entidades deben cumplir con las normas que comprenden al Sistema Nacional de Tesorería, motivando los principios de la Administración Financiera en el sector Público; Eficiencia-Prudencia, Fungibilidad, Oportunidad, Unidad de caja y veracidad.

Las funciones de la Unidad de tesorería son:

Dirigir y Coordinar el proceso integral del manejo de fondos públicos, en sus etapas de programación, recaudación, evaluación y ejecución.

- Planificar, dirigir, organizar, coordinar y evaluar la aplicación de los procesos técnicos inherentes al Sistema de Tesorería
- Divulgar, coordinar, promover, dirigir y verificar la aplicación de los dispositivos legales vigentes, métodos, procedimientos, reglamentos, manuales, directivas, entre otros.
- Registrar la fase de girado de órdenes de compra y órdenes de servicio, Resoluciones Jefaturales, Reversiones las Tesoro Público.
- Controlar cheques para su anulación y trámite para la reprogramación del nuevo girado por toda fuente de financiamiento.
- Realizar el pago de personal, bienes, servicios y otros conforme a lo establecido en las normas vigentes en materia de Tesorería.
- Realizar las retenciones, detracciones, entre otras y sus respectivos depósitos en la SUNAT.
- Coordinar y emitir documentos del SIAF-SP, Bancos, Tesoro Público, entre otros.
- Planificar, dirigir, organizar, coordinar y evaluar la aplicación de los procesos técnicos inherentes al Sistema de Tesorería.

- Realizar las conciliaciones Bancarias por fuente de financiamiento mensualmente.
- Entre otras funciones.

De todas las funciones inherentes a la unidad de tesorería se ha visto conveniente estudiar la función de la “Realización de Conciliaciones Bancarias” puesto que hoy en día las instituciones y/o empresas no le dan mucha importancia, y se ha visto que en muchos casos esta función se ha realizado sólo por cumplir, olvidando que las conciliaciones bancarias son un instrumento de control, ocasionando un grave problema en el control y registro de las operaciones bancarias que la institución efectúa.

La conciliación bancaria es un proceso que permite que el Tesorero (a) cruce información de los datos o saldos financieros que la institución tiene registrado en su Libro bancos con los datos o saldos reflejados en los estados bancarios de las diferentes cuentas corrientes o de ahorros con las que la institución cuenta. Esta conciliación debe realizarse de manera mensual, pero se incumple con esta función.

Uno de los problemas más comunes que presentan las entidades son los saldos del Extracto Bancario que no coinciden con el saldo que se encuentra registrado en el Libro Bancos, es ahí donde se realiza este proceso e identificar que ocasionó estas diferencias entre cuentas (Estado Bancario y Libro Banco) , realizar una verificación, confrontación entre los registros realizados, teniendo en cuenta que lo podemos encontrar en los reportes del SIAF-SP y los movimientos que se muestran en los Extractos Bancarios que nos emite las Instituciones Financieras, ya que este problema puede ser causado por distintos factores como:

- Cheques en tránsito.
- Cheques vencidos.

- Notas de Crédito.
- Notas de débito.
- Extornos
- Papeletas T6.
- Anulaciones de giros en mes siguiente, entre otros.

### **1.1.2. Descripción del problema**

La conciliación bancaria es muy importante ya que nos permite tener nuestros saldos de libro banco con saldos de Extractos bancarios de nuestras cuentas corrientes iguales y que estos sean reales, este proceso también nos ayuda a identificar los errores existentes oportunamente, poder corregirlos y así no tener ningún problema al cierre del mes, siempre y cuando se cumpla en realizar las conciliaciones bancarias de manera mensualizada, evitando posibles observaciones en alguna Auditoria a futuro.

Pero en la realidad es otra cosa ya que, en varias instituciones, precisamente en la Dirección Regional de Transportes y comunicaciones Amazonas, Institución en estudio no se ha cumplido con la realización de las Conciliaciones Bancarias de manera Mensual mucho menos Anuales, siendo este el causante de que existan diferencias entre saldos de Libro banco y Extractos bancarios, por lo que podemos decir que la información financiera no se asemeja a la realidad y por ende no cuenta ni cumple con un sistema de control interno adecuado que facilite al cumplimiento de los objetivos financieros.

Con esto podemos darnos cuenta la gran problemática que se tiene como Institución al no contar con un Sistema de Control Interno que permita

optimizar la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y comunicaciones Amazonas, ya que el cumplimiento de las Obligaciones de los trabajadores de las Oficinas de Tesorería, Contabilidad y Abastecimiento ayudaría al logro de muchos objetivos institucionales.

### **1.1.3. Formulación del problema**

#### **1.1.3.1. Problema General**

¿Cómo influye el sistema de control interno en las conciliaciones bancarias de la Unidad de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones-Amazonas 2020?

#### **1.1.3.2. Problema Específico**

¿Cómo se relaciona el sistema de control interno con la preparación previa de la documentación a ser elaborada en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Amazonas 2020?

¿De qué manera se relaciona el sistema de control interno con el registro de información bancaria de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Amazonas 2020?

¿Cuál es la relación del sistema de control interno y el control de las conciliaciones bancarias de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Amazonas 2020?

## **1.2. Justificación e importancia**

### **1.2.1. Justificación científica**

La presente investigación es muy importante ya que nos va a permitir tomar conocimiento y demostrar la importancia de las conciliaciones bancarias, la incidencia que tiene su elaboración mensual, con lo cual podemos reflejar saldos reales de la situación financiera, de la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones Amazonas.

### **1.2.2. Justificación técnica-práctica**

Se justifica de manera práctica ya que pretende que los actores de la entidad participen en este proceso y tomen conciencia de la importancia de realizar de manera mensual y anual las conciliaciones bancarias respetando el cumplimiento de la normatividad vigente, así mismo a reconocer y entender que el Sistema de Control interno va de la mano con las Conciliaciones Bancarias, mientras haya un buen control se podrán cumplir con la realización de las conciliaciones bancarias.

### **1.2.3. Justificación institucional y personal**

En lo que corresponde a la justificación institucional El Sistema de Control Interno contribuye al desarrollo sostenido y constante de la Institución, como también ayudará a tener saldos reales de la situación financiera de la DRTC-A, así mismo nos evitará posibles observaciones en los procesos de auditoría.

En lo que corresponde a la justificación personal diré que el personal la investigación me ayudó a darme en cuenta la gran importancia que tiene el Sistema de Control Interno y la buena aplicación de sus componentes en

todas las áreas de la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones Amazonas, especialmente en las áreas de estudio de esta investigación.

### **1.3. Delimitación de la investigación**

La presente investigación está delimitada en los siguientes aspectos:

**Temporal:** El periodo que comprende la investigación es durante el año 2020.

**Espacial:** El ámbito en el cual se desarrolló la investigación fue la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas.

**Social:** Las personas que ayudaron en la realización de la presente investigación son los trabajadores del área de la dirección de administración de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas.

**Ética:** En la presente investigación se utilizó información tesis, informes e internet, las cuales cada una de ellas fueron referenciadas.

### **1.4. Limitaciones**

- Una de las limitaciones para la realización de la presente investigación es la falta de apoyo por parte de los trabajadores de las oficinas requeridas para la obtención de la información requerida.

- También se ha considerado la no disponibilidad de tiempo por parte de los funcionarios en la aplicación de los instrumentos de recolección de datos.

## **1.5. Objetivos**

### **1.5.1. Objetivo general**

Determinar la influencia del sistema de control interno en las conciliaciones bancarias de la unidad de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas, 2020.

### **1.5.2. Objetivos específicos**

- ✓ Identificar como se relaciona el sistema de control interno con la preparación previa de la documentación a ser elaborada en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Amazonas.
- ✓ Analizar la relación del sistema de control interno con el registro de información bancaria de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Amazonas.
- ✓ Establecer la relación del sistema de control interno y el control de las conciliaciones bancarias de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Amazonas.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes de la investigación o marco referencial**

##### **2.1.1. A Nivel Internacional**

Rodríguez (2018), en su Tesis “El control interno en la unidad de las conciliaciones bancarias de la secretaria de hacienda del distrito de Santa Marta” estudio que tuvo por objeto Valorar la importancia que tiene la conciliación bancaria para salvaguardar el efectivo, Tesis que tuvo como población y muestra a la Unidad de Conciliaciones Bancarias de la Secretaria de Hacienda del Distrito de Santa Marta, la Técnica e instrumento que se utilizó en esta Tesis fue Cuestionario, finalmente para llegar a la conclusión:

La conciliación bancaria es una importante como unidad del Control Interno, utilizada en la salvaguarda del efectivo. Su efectividad depende del ambiente de Control de toda la entidad, y compromiso.

Carbajal (2019), en su Tesis “Auditoria de Gestión Financiera aplicada a las conciliaciones bancaria, en el Área FONDSALUD de la Universidad de Córdoba 2018-I,” investigación que tuvo como objetivo realizar una auditoría de gestión financiera aplicada a las conciliaciones bancaria, Tesis que tuvo como población al Personal de la empresa que labora en el área de tesorería de la Universidad de Córdoba en la ciudad de Montería-Córdoba y como muestra al objetivo del proyecto, la autora utilizo como técnica e instrumento de recolección de datos la aplicación de una lista de chequeo aplicada a las personas que laboran en la empresa, llegando a la conclusión:

Se evidencia que el funcionamiento del proceso de conciliaciones bancarias, se ve levemente afectado por falta de compromiso financiero de la

institución para cumplir a tiempo sus obligaciones que en algunos casos incurren en el servicio de salud de sus afectados así mismo indica que el proceso de conciliación bancaria que están realizando, no garantiza que se lleve a cabo un buen resultado financiero por la falta de compromiso por parte del responsable del proceso.

### **2.1.2. A Nivel Nacional**

Rivas (2017), Tesis de Maestría “El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego”, su investigación tuvo por objetivo Determinar si el control interno se aplica en forma eficaz a la gestión de tesorería en el Ministerio de Agricultura y Riego, Tesis que tuvo como población al personal de la Oficina de Tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego para el año 2015 y como muestra las 35 personas que laboran en la Oficina de Tesorería, aplicando como Técnica e instrumento de recolección de datos Encuestas, observación y evaluación documental. Rivas llega a la siguiente conclusión:

Alejo (2017), en su Tesis “Efecto de las Conciliaciones Bancarias en la Gestión Financiera de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, sede Moquegua, 2015-2016”, estudio que tuvo por objetivo establecer el efecto que genera los rangos promedios de las diferencias de las conciliaciones bancarias en la gestión financiera de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, sede Moquegua, 2015-2016, para su tesis tuvo como población 180 conciliaciones bancarias del periodo comprendido de enero a diciembre 2015 y de enero a junio 2016 de La Dirección de Transportes y Comunicaciones, sede Moquegua la muestra del estudio fue seleccionada por conveniencia y exclusión.

Como técnicas utilizó el análisis documental y observación de datos y en Instrumentos para la investigación, utilizó las fichas de registro digital (en Excel), de todo su trabajo realizado llegó a la siguiente conclusión:

Es necesario establecer procedimientos para reducir los errores encontrados descritos anteriormente, para poder mejorar el registro, control y realizar conciliaciones bancarias oportunas y consistentes, con la finalidad de generar saldos verificables que permitan tomar decisiones oportunas para la ejecución de los compromisos de gastos e inversiones, que conforman la gestión financiera de la entidad.

Burgos (2018), en su Tesis “Conciliaciones Bancarias en la gestión administrativa del Área de Tesorería del OEFA” tuvo por objetivo Determinar la relación que existe entre las conciliaciones bancarias en la gestión administrativa del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA, para su estudio considero como población al personal que labora en el Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental, la cual estuvo conformada por 120 trabajadores del área administrativa y como muestra 120 trabajadores en total que se encuentra en las áreas de APR, Logística, Contabilidad y tesorería a todos ellos se les aplicó como Técnica de recolección de datos una Encuesta y como Instrumento los Cuestionarios, concluyendo de la siguiente manera:

En referencia al objetivo general, se concluye que, existe relación positiva y significativa entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA. Lo cual se verifica con el coeficiente de correlación de Spearman (sig. bilateral o p\_valor = 0,000 < 0,05; Rho = 0,512\*\*).

Chávez y Torres (2018), elaboraron su tesis “Propuesta de un Sistema de Control Interno en la Unidad de Tesorería - Municipalidad Distrital de Neshuya, Padre Abad, Ucayali, Perú, Tesis que tuvo por objetivo Diseñar el sistema de control interno de la Unidad de Tesorería para dar confiabilidad a la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Neshuya, Padre Abad, Ucayali, Perú, en su investigación tomo como población a la Municipalidad Distrital de Neshuya, Padre Abad, Ucayali, Perú y como muestra a los trabajadores de la unidad de tesorería de la misma municipalidad, aplicando como técnicas e instrumentos de recolección de datos entrevista y instrumento de observación (ficha de cotejo), para poder llegar a la conclusión:

Que el área de tesorería es un área importantísima de toda institución pública la cual está relacionada con las de áreas de Abastecimiento y Patrimonio; Planificación, Presupuesto y Racionalización; Contabilidad; y la más importante de todas el área de Administración Financiera de la cual forma parte esta Unidad, por lo que la Propuesta del Sistema de Control Interno para la Unidad de Tesorería – Municipalidad Distrital de Neshuya está conformado de cinco (5) componentes del COSO los cuales son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión.

Paucar (2018), elaboró su Tesis “Control Interno y su relación con la Gestión de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017, estudió que tuvo como objetivo Determinar la relación entre el control interno y la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017, teniendo como población al personal que labora en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, conformado por los especialistas comprometidos con el control y la administración y la muestra estuvo conformado por 38

trabajadores de la Oficina de Tesorería, aplicando como técnicas e e instrumentos de recolección de datos la encuesta y cuestionario, de su aplicación puedo llegar a la conclusión:

El control interno se relaciona de manera significativa en la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria, lo que demuestra que, si aumenta o mejora el Control Interno, ello generará mejoras en la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017.

Fuentes y Quispe (2019), elaboraron su tesis “Control Interno en el área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018”, Tesis que tuvo por objetivo Determinar el nivel del control interno en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018, para su investigación tomo como Población a 6 trabajadores del área de tesorería de la Gerencia Regional de Educación Moquegua y como muestra los mismos trabajadores que la población, las Técnicas e instrumentos de recolección de datos aplicados fueron la observación y encuesta como técnicas; y como instrumentos, fichas de observación y cuestionarios con

opciones de respuesta en escala de Likert, para llegar a la conclusión:

Primera; El control interno es de nivel intermedio en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua - 2018; siendo valor  $=0,000 < 0,05$  y su media igual a 3,05.

Segunda; El ambiente de control interno es de nivel avanzado en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018; siendo p-valor =  $0,006 < 0,05$  y su media igual a 3,39.

Lescano (2019), elaboró su Tesis de Maestría “El control interno y su relación con la Gestión Administrativa de la unidad técnica de Tesorería de la

Universidad nacional de Cajamarca – 2017”, investigación que tuvo como objetivo determinar la relación del control interno con la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, estudio que tuvo como población al personal administrativo de la Unidad Técnica de Tesorería perteneciente a la Universidad Nacional de Cajamarca, quienes son un total de 8 trabajadores y como muestra es la misma que la población, aplicando como Técnicas e instrumento para la recolección de datos la técnica de la encuesta y de instrumento el cuestionario, obteniendo como conclusiones:

Se ha determinado que existe una relación directa y significativamente alta, entre el control interno y la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, así mismo se ha establecido que existe una relación directa entre el control interno y el proceso de planificación en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, ratificada por el coeficiente de correlación que ha dado como resultado 0.863 y una significancia menor a 5%, lo cual indica que la relación es muy fuerte.

### **2.1.3. A Nivel Local**

Santa Cruz (2019), en su Tesis para obtener Título de Maestra en Gestión Pública “Control Interno y gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas”, que tuvo como fin encontrar la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas, con el propósito de realizar las recomendaciones necesarias sobre la instauración y prácticas del control interno en la gestión institucional, teniendo como población y muestra a 50 personas que ocupan cargos, el tipo de su investigación e no experimental, para el recojo de la información

fue mediante la aplicación de encuestas lo que le ayudó a llegar a la conclusión:

La relación existente entre el control interno y la gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas, es directa y significativa con un valor de 0,789. Asimismo, podemos decir que una variable tiene efecto en la otra y es así que determinamos que el 46% de la gestión administrativa que se lleva a cabo en la universidad no es buena, y por ende el control interno se considera deficiente, también se obtuvo que el 4% de la gestión administrativa que se lleva a cabo en la universidad es buena y por consiguiente en ese porcentaje el control interno es eficiente, por último el 16% de la gestión administrativa que se da en la universidad es de forma proporcional al control interno en el mismo porcentaje.

Mendoza (2019), en su Tesis para obtener Título de Maestra en Gestión Pública "Control interno y gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto Amazonas", que tuvo por objetivo o establecer la relación entre el control interno y la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto Amazonas, 2019, tuvo como población 150 colaboradores y muestra 93 colaboradores, Mendoza aplicó como técnica de recolección de datos utilizó la encuesta y como instrumento aplicó el cuestionario, instrumentos que lo ayudaron a determinar:

Que el nivel de control interno de la gerencia sub regional de Alto Amazonas, 2019, muestra un nivel muy deficiente con 39%, significando que tiene que mejorar los recursos, bienes y operaciones de la gerencia. Asimismo, el nivel de gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto Amazonas, 2019, tiene un nivel malo con un 33% significando que hay irregularidades en sus funciones; concluyendo que existe relación entre el control interno y la gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto

amazonas, 2019, debido a que el coeficiente de correlación de Pearson obtuvo un valor de 0,915 que indica una correlación positiva alta y el nivel de significancia bilateral es igual a 0,000 y este valor es menor a 0.05.

Chinguel (2022), en su Tesis para obtener el Grado académico de Maestro en Gestión Pública “Control interno y gestión administrativa en la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas”, que tuvo por objetivo establecer la relación entre el control interno y gestión administrativa en la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas, tuvo como muestra a 60 trabajadores administrativos que laboran en la dese central de la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas, Chinguel aplicó como instrumento aplicó el cuestionario, llegando a la conclusión:

Que existe relación significativa entre el control interno y la gestión administrativa en la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza, con un coeficiente de Rho de Spearman 0,865\*\* con un  $p= 0,000$ .

## **2.2. Marco doctrinal**

### **2.2.1. Control interno**

#### **Teoría de la contabilidad**

Según Pacioli (1494), en su teoría de Contabilidad (hace una mención destacable en su Teoría Contable al señalar que los mercaderes deben tener un debido “control” de sus operaciones, esto para tener una mejor manera de tomar las decisiones y mejora en los procesos.

En su teoría también sustenta el método de contabilidad por partida doble, y especifica clara mente sobre la teneduría de libros, que para el son: Libro de apuntes, el diario y el libro mayor, así mismo menciona como debería llevarse estos libros, de los cuales podría constar de varios volúmenes y cada página debería estar debidamente enumerada para evitar que sujetos arrancaran las hojas y así evitar ocultar hechos ilícitos.

Pacioli orientaba el uso paga cada libro, y aconsejaba que para saldar las cuentas se tomara un papel y, en el lado izquierdo, se hiciera una lista de los totales del debe y en el derecho de los del haber. Luego se sumaban las columnas por separado y se comparaban. Si el total del apunte en él debe era igual al total del apunte en el haber entonces lo más probable era que las cuentas fuesen exactas. Si por el contrario eran desiguales, había un error de cálculo, omisión o falsedad en alguna parte y había que buscarlo diligentemente.

## **2.3. Marco conceptual**

### **2.3.1. Control Interno**

#### **A. Definiciones**

Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República en su Artículo 8, dice “conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que compete aplicar a la Contraloría General u otro órgano del Sistema por encargo o designación de ésta, con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado”.

De acuerdo a COSO (2013), El control es un proceso llevado a cabo por el concejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Según la Contraloría General de la República (2014), El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de esta, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de esta, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

## **B. Dimensiones**

Según la Contraloría General de la República (2014), el Control interno tiene 5 componentes:

### **a) Ambiente de Control**

El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad,

deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno.

El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas.

**b) Evaluación de Riesgo**

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

**c) Actividades de Control**

Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de

la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.

**d) Información y Comunicación**

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos.

La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno.

La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria.

La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio.

La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas. La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno.

**e) Actividades de Supervisión.**

Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir

su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando.

Es importante incorporar mecanismos de evaluación del Control Interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno.

### **C. Indicadores**

La Contraloría General de la República (2014), en su documento de “Marco Conceptual del Control Interno” señala que el control interno tiene 17 principios, en la presente investigación lo hemos resumido en los más importantes de manera general:

#### **Ambiente de Control**

##### **Integridad y valores Éticos**

El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas.

## **Evaluación de riesgos**

### Grado de Evaluación y gestión de riesgos

Toda entidad debe hacer frente a riesgos tanto de origen interno como externo, que tienen que ser evaluados. La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en como resultado de dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados.

## **Actividad de Control**

Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgo.

Las actividades de control tienden a asegurar que se toman las medidas necesarias para afrontar los riesgos que ponen en peligro la consecución de los objetivos de la entidad. Estas actividades pueden ser: aprobaciones y autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, el análisis de los resultados de las operaciones, la salvaguarda de los activos y la segregación de funciones.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos

## **Información y comunicación**

Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de

procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos. Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan.

### **Actividad de supervisión**

Acciones de supervisión y monitoreo

Hace referencia a una entidad que selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación.

Al mismo tiempo si una entidad comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda.

## **2.3.2. Conciliaciones bancarias**

### **A. Definiciones**

- Es un proceso de constatar el balance enviado por el banco con nuestros libros de contabilidad, nos da la seguridad de que, mes por mes, disponemos de los fondos que dicen los libros. (Cabezas, 1993).

- La Conciliación Bancaria consiste en normalizar nuestros registros, a la realidad de la fecha en que se presentan estados financieros. Para ello se registran constantemente todas aquellas operaciones definitivas omitidas o irregulares y también aquéllas de tipo transitorio, aunque estas últimas pueden obviarse en registros, dependiendo de la necesidad de información. (Daza, 2005).
- La conciliación bancaria como una herramienta o proceso que permite visualizar y conciliar (contablemente “cuadrar”), los valores que la empresa tiene registrados en su contabilidad (mayor de la cuenta banco), con los valores que el banco suministra por medio de su resumen bancario, denominada cartola. (INACAP, 2017).
- La Conciliación Bancaria como un proceso que consiste en comparar los registros de las operaciones de la cuenta banco de los diarios auxiliares (o libros principales), con los movimientos registrados en las entidades bancarias, mostrados en los extractos bancarios que éstos emiten, para proceder a hacer las correcciones o ajustes necesarios en los registros o libros de la empresa.

Es un proceso necesario ya que es bastante habitual que el saldo de las cuentas bancarias y el saldo de los estados de cuenta de los Bancos no coincidan con los libros de la empresa la finalidad de la Conciliación Bancaria es

identificar con claridad qué es lo que ha generado la diferencia. (Captio, 2015).

## **B. Dimensiones**

Según Captio (2015), en su edición Conciliación Bancaria paso a paso menciona los 5 pasos para realizar una conciliación:

### **a) Preparación previa.**

Necesitaremos en primer lugar que el banco nos proporcione un extracto del mes o del periodo que queremos conciliar, así como el libro de contabilidad de ese mismo periodo. También necesitamos el documento de la conciliación anterior, para poder ver lo saldos anteriores y los ajustes pendientes.

### **b) Registro de información.**

Con toda la información en la mano, realizaremos la comprobación entre los apuntes contables y la información bancaria. Si se hace de forma manual, empezaremos comprobando el saldo inicial y el saldo final y si vemos que hay alguna diferencia, procederemos a revisar y verificar los movimientos: puntuaremos las operaciones comprobadas y correctas, y señalaremos las que tengan algún error (no consta en alguno de los dos documentos, los importes no corresponden, etc.).

Actualmente existen herramientas que automatizan y digitalizan este proceso, de forma que se puede realizar mucho más rápidamente, y sin errores o despistes.

Documento de Conciliación. Se procederá a hacer constar toda la información del proceso de conciliación en un informe o documento de conciliación, que se archivará para un seguimiento adecuado mes a mes. Si se realiza manualmente, haremos este documento a medida que hagamos la conciliación bancaria. Si hacemos el proceso de forma digital y automatizada, igualmente es recomendable llevar un registro de las conciliaciones, ya que es posible que una diferencia en los saldos se solucione al cabo de uno o varios meses de haberse producido.

**c) Control Previo.**

Este paso no forma parte exactamente de la conciliación bancaria, puesto que el objetivo de ésta es identificar diferencias en los valores registrados. Pero igualmente es la consecuencia lógica de este proceso. Una vez detectados los descuadres, se realizan los ajustes necesarios: se hacen los apuntes contables que aún no constaban en el libro de contabilidad, se rectifican errores en importes o conceptos, se eliminan los apuntes duplicados, etc.

**C. Indicadores**

Captio (2015), en su edición Conciliación Bancaria paso a paso menciona los 5 pasos para realizar una conciliación y los que se necesitan para poder cumplir con estos 5 pasos:

- **Preparación previa**

Para poder realizar el primer paso se necesita tener a la mano:

Extractos bancarios y el reporte de libro banco, de esta manera se tienen los instrumentos necesarios para poder empezar con el procedimiento de la conciliación bancaria.

- **Registro de información**

Confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios:

Para empezar de debe verificar, confrontar los montos consignados en los dos reportes de extractos bancarios y libro bancos correspondientes al mes a conciliar, se debe tener en cuenta si los saldos finales coinciden y si en el caso no, de debe verificar y encontrar el motivo por el cual estos no tienen los mismos saldos finales.

- **Revisión de la conciliación bancaria**

Al haber cruzado la información y teniendo en claro los problemas presentados en la elaboración de la conciliación bancaria, llegando a conciliar los saldos se procede a la revisión final y aprobación de esta misma.

- **Control previo**

- **Informar y ajustes**

Al haber culminado con la conciliación bancaria, se procede a informar si los saldos financieros reportados en el sistema y con el Banco son los correctos, y si en el existen diferencias informar y

realizar los ajustes necesarios para corregirlo, finalmente cumplir con los objetivos de presentar una información financiera real.

#### **2.4. Definición de términos básicos**

**Control:** Es el conjunto de procedimientos, medidas y métodos coordinados que se establecen en una entidad, para salvaguardar los activos, asegurar el grado de confiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia en el desarrollo de las operaciones y verificar el cumplimiento de las disposiciones, metas y objetivos programados.

**Control interno:** Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, se encuentra diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos institucionales. Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, (2006).

**Efectividad:** Grado en el cual una entidad, programa o proyecto gubernamental logre cumplir con los objetivos y metas (adquisiciones o contrataciones) que se planificaron, siguiendo la normativa vigente. En el caso de adquisiciones y contrataciones se da énfasis a la oportunidad de la compra o contratación. (Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG, Guía para la implementación del Sistema de Control Interno).

**Eficacia:** Capacidad de alcanzar las metas y/o resultados propuestos.

**Eficiencia:** Es la referida a la relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica Ley N°27785 (2002).

**Ética:** Consiste en el conjunto de valores morales que permite a la persona adoptar decisiones y tener un comportamiento correcto en las actividades 41 que le corresponde cumplir en la entidad.

**Gestión pública:** Conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el poder ejecutivo.

**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. La contraloría general de la república, las ha dictado con el propósito de promover una sana administración de los recursos públicos en las entidades del estado, cuyo cumplimiento se encuentra a cargo de los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia.

**Sistema de control interno:** Es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura.

## **CAPÍTULO III**

### **PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES**

#### **3.1. Hipótesis**

##### **3.1.1. Hipótesis general**

El Sistema de control interno influye significativamente en las conciliaciones bancarias de la unidad de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas, 2020.

##### **3.1.2. Hipótesis específicas**

- ✓ La relación del sistema de control interno con la preparación previa de la documentación a ser elaborada tiene un alto grado de significancia en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas 2020.
- ✓ La relación del SCI con el registro de Información bancaria tiene un alto grado de significancia en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas 2020.
- ✓ La relación del SCI y el control de Conciliaciones Bancarias tiene un alto grado de significancia de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas 2020.

## **3.2. Variables**

### **3.2.1. Sistema de control Interno**

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.<sup>1</sup>

### **3.2.2. Conciliaciones bancarias**

Según Niño (2009), nos comenta que es una herramienta o proceso que permite visualizar y conciliar (contablemente “cuadrar”), los valores que la empresa tiene registrados en su contabilidad (mayor de la cuenta banco), con los valores que el banco suministra por medio de su resumen bancario, denominada cartola.

## **3.3. Operacionalización de los componentes de las hipótesis**

---

<sup>1</sup> Contraloría General de la República del Perú.

Hipótesis	Definición Conceptual de las Variables	Definición operacional de las variables			
		Variables	Dimensión	Indicadores	Fuente o Instrumento de Recolección
<p>Hipótesis general:</p> <p>El Sistema de control interno influye significativamente en las conciliaciones bancarias de la unidad de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas, 2020.</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>- La relación del SCI con la preparación previa de la documentación a ser elaborada tiene un alto grado de significancia en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas.</p>	<p>Según la Contraloría General de la República del Perú (2020), no dice que es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.</p> <p>Según Niño, J. (2009), nos comenta que es una herramienta o proceso que permite visualizar y conciliar (contablemente "cuadrar"), los valores que la empresa tiene registrados en su contabilidad (mayor de la cuenta banco), con los valores que el banco suministra por medio de su resumen bancario, denominada cartola.</p>	<p>Sistema de control interno</p> <p>Conciliación Bancaria</p>	<p>Ambiente de Control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividad de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Actividad de supervisión</p> <p>Preparación previa</p> <p>Registro de información</p>	<p>Integridad y valores éticos.</p> <p>Grado de evaluación y gestión de riesgos</p> <p>Definición y desarrollo de Actividades de Control para mitigar riesgo.</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Acciones de supervisión y monitoreo</p> <p>Extractos bancarios.</p> <p>Reporte libro banco</p> <p>Confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios.</p> <p>Revisión de la conciliación bancaria.</p>	<p>Fuentes</p> <p>- Encuesta</p> <p>Instrumentos</p> <p>- Cuestionario</p> <p>- Entrevista</p>

**Título: “Sistema de Control interno y su influencia en las conciliaciones Bancarias de la unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Amazonas, 2020”**

---

- La relación del SCI con el registro de Información bancaria tiene un alto grado de significancia en la DRTC-A 2020.

Informar y ajustes

Control previo

- La relación del SCI y el control de Conciliaciones Bancarias tiene un alto grado de significancia de la DRTC-A 2020

---

## **CAPÍTULO IV**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **4.1. Ubicación geográfica**

La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas, geográficamente se encuentra ubicada en la región de Amazonas, Provincia y Distrito de Chachapoyas, lugar donde realizaremos la presente investigación.

#### **4.2. Diseño de la investigación**

La investigación es no experimental y transversal, porque se realizó sin la manipulación de las variables de estudio y se llevó a cabo en un solo momento y tiempo real. Por otra parte, con el diseño transeccional descriptivo se recolectó datos en un solo momento con el propósito de describir las variables y analizar su incidencia.

#### **4.3. Métodos de la investigación**

Método Deductivo-Inductivo- Este método responde al proceso de diversos hechos o fenómenos que va de lo general a lo particular. La presente investigación se utilizaron los datos correspondientes al año 2020.

Método Descriptivo. - Este método se refiere minuciosamente a interpretar lo que es la realidad, está relacionada a condiciones existentes, prácticas que prevalecen, opiniones, puntos de vista que se desarrollan y poner en discusión los datos, conocer exactamente detalles y características de la investigación.

#### **4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación.**

##### **4.4.1. Población**

La población se conformó por 15 personas que estuvieron involucradas en el proceso del sistema de control interno y conciliaciones bancarias de la DRTC-A.

##### **4.4.2. Muestra**

La muestra de la investigación estuvo conformada por las mismas 15 personas, encargados de las oficinas Tesorería, contabilidad, Abastecimiento, y Administración, a quienes se les aplicó una encuesta sobre control interno y conciliaciones bancarias.

##### **4.4.3. Unidad de análisis**

En la investigación, la unidad de análisis fueron los 15 colaboradores de las áreas de control interno y conciliaciones de la DRTC-AMAZONAS.

##### **4.4.4. Unidades de observación**

Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas, siendo los encargados de la Oficina de Contabilidad, Oficina Tesorería y Abastecimientos, y Administración.

#### **4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información.**

##### **4.5.1. Técnicas de recolección.**

La técnica utilizada fue la encuesta, la misma que se aplicó en las oficinas de Oficina de Contabilidad, Oficina Tesorería y Abastecimientos, y Administración de la DRTC-A. Se aplicó una encuesta a los 15 trabajadores que están involucradas en el proceso del sistema de control interno y conciliaciones bancarias de la DRTC-A, población de estudio.

##### **4.5.2. Instrumentos.**

El instrumento de recopilación aplicado fue el cuestionario-entrevista, con preguntas estructuradas de acuerdo con los indicadores de las variables de la investigación.

#### **4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.**

Luego de recopilar la información, se procesó mediante el software de SPSS 25.0, cuya información obtenida se transfirió al Excel para la elaboración de las tablas y gráficos que serán interpretados y analizados de acuerdo con los objetivos e hipótesis planteadas.

#### **4.7. Equipos, materiales, insumos, etc.**

##### **4.7.1. Equipos**

Laptop

Impresora

Fotocopiadora

Memoria USB

#### **4.7.2. Materiales**

Libreta de Notas

Lápiz

Lapicero

Borrador

Corrector

Reglas

#### **4.7.3. Insumos**

Papel Bond

Tinta de Impresora

#### **4.8. Matriz de consistencia metodológica.**

## Título

*Sistema de Control interno y su influencia en las conciliaciones Bancarias de la unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Amazonas, 2020*

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables/ Categorías	Dimensiones/ factores	Indicadores / Cualidades	Fuente o Instrumento de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
Problema General ¿Cómo influye el sistema de control interno en las conciliaciones bancarias de la Unidad de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones- Amazonas 2020?	<b>Objetivo General:</b> - Determinar la influencia del sistema de control interno en las conciliaciones bancarias de la unidad de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas, 2020.	<b>Hipótesis general:</b> El Sistema de control interno influye significativamente en las conciliaciones bancarias de la unidad de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas, 2020.	Sistema de Control interno	Ambiente de Control  Evaluación de riesgos  Actividad de control	Integridad y valores éticos.  Grado de evaluación y gestión de riesgos  Definición y desarrollo de Actividades de Control para mitigar riesgo.	Técnicas de recolección de datos  -encuesta, entrevista  Instrumento s de recolección de datos  - cuestionario Entrevista	Inductivo Deductivo	15 trabajadores
Problemas específicos ¿Cómo se relaciona el SCI con la	<b>Objetivos Específicos:</b> - Identificar como se relaciona el SCI con la preparación previa	<b>Hipótesis específicas:</b>		Información y comunicación	Información y comunicaci ón			

<p>preparación previa de la documentación de la documentación a ser elaborada en la DRTC-A?</p> <p>¿De qué manera se relaciona el SCI con el registro de Información bancaria DRTC-A 2020?</p> <p>¿Cuál es la relación del SCI y el control de Conciliaciones Bancarias de la DRTC-A 2020?</p>	<p>la a ser elaborada en la DRTC-A.</p> <p>Identificar la relación del SCI con el registro de Información bancaria DRTC-A 2020</p> <p>Establecer la relación del SCI y el control de Conciliaciones Bancarias de la DRTC-A 2020</p>	<p>- La relación del SCI con la con la preparación previa de la documentación a ser elaborada tiene un alto grado de significancia en la DRTC-AMAZONAS.</p> <p>- La relación del SCI con el registro de Información bancaria tiene un alto grado de significancia en la DRTC-A 2020.</p> <p>- La relación del SCI y el control de Conciliaciones Bancarias tiene un alto grado de significancia de la DRTC-A 2020</p>	<p>Conciliación Bancaria</p>	<p>Actividad de supervisión</p> <p>Preparación previa</p> <p>Registro de información</p> <p>Control previo</p>	<p>Acciones de supervisión y monitoreo</p> <p>Extractos bancarios.</p> <p>Reporte libro banco</p> <p>Confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios.</p> <p>Revisión de la conciliación bancaria.</p> <p>Informar y ajustes</p>
--	---	---	------------------------------	--	--

Nota: Elaboración propia

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 5.1. Presentación de resultados

En este capítulo se presenta los resultados que se obtuvieron aplicando la encuesta (Cuestionario de control interno y Conciliaciones Bancarias) al personal encargado de las oficinas Tesorería, contabilidad, Abastecimiento, y Administración, para obtener la percepción en cuanto la importancia del control interno en las Conciliaciones Bancarias cuyos resultados se reflejan en las tablas de este capítulo y para el análisis respectivo se empleó estadística descriptiva, conforme a los métodos estipulados en la metodología.

#### Objetivo general

Determinar la influencia del sistema de control interno en las conciliaciones bancarias de la unidad de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas, 2020.

##### 5.1.1. Variable Control Interno

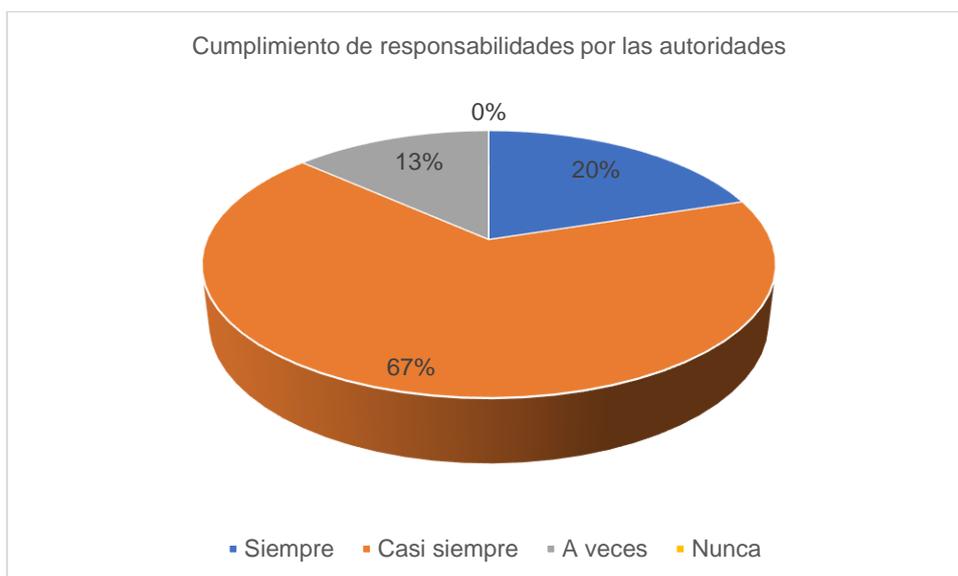
**Tabla 1**

*Cumplimiento de responsabilidades de las autoridades*

Escala	N°	%
Siempre	3	20%
Casi siempre	10	67%
A veces	2	13%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

**Figura 2**

*Integridad y Valores Éticos*



En la tabla 1 Figura 2, se muestran los resultados obtenidos de la Variable Control Interno, analizados respecto a sus dimensiones Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Actividad de Control, Información y Comunicación y Actividad de Supervisión. Obteniendo como resultados del Cuestionario aplicado al personal tomado como muestra el 20% indican que las Autoridades si cumplen con sus responsabilidades dentro de la DRTC-A mientras el 67% indican Casi Siempre cumplen por otro lado un porcentaje más bajo de 13% indican A veces cumplen con su rol dentro de la Institución.

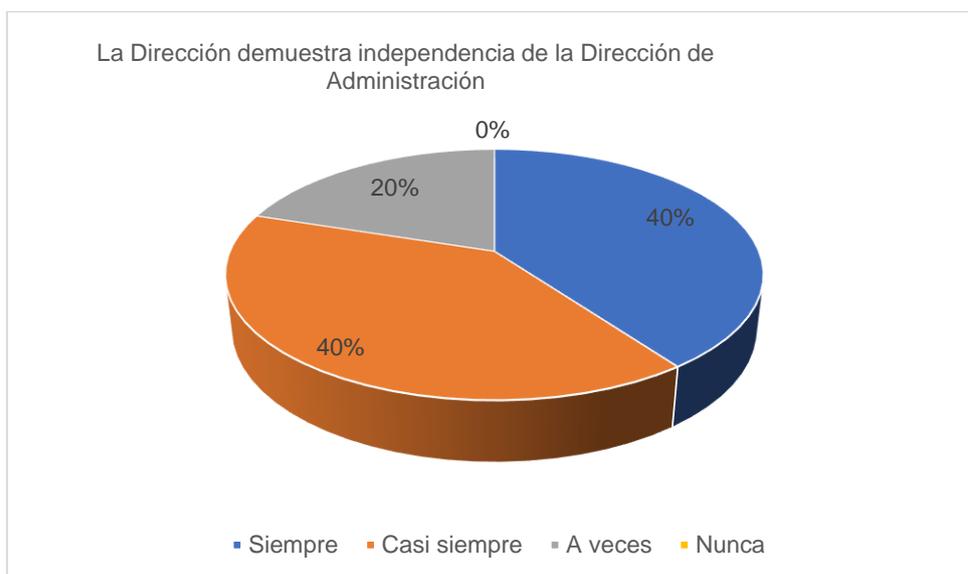
**Tabla 2**

*Independencia de la Dirección de Administración*

Escala	N°	%
Siempre	6	40%
Casi siempre	6	40%
A veces	3	20%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>100%</b>

### Figura 3

#### *Integridad y Valores Éticos*



En la tabla 2 Figura 3, el 40% indican Siempre la dirección muestra independencia sobre la Dirección de Administración, un 40% Casi Siempre mientras un 20% A veces.

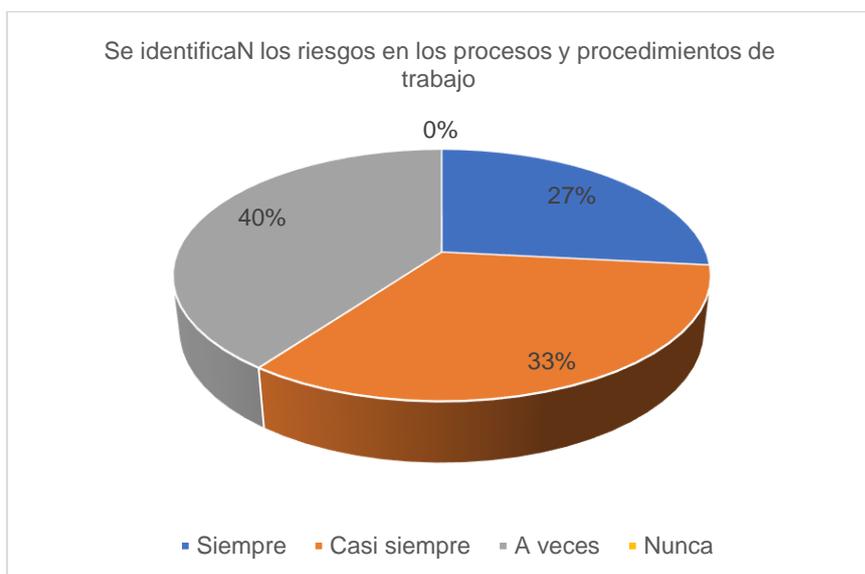
### Tabla 3

#### *Identificación de los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo*

Escala	N°	%
Siempre	4	27%
Casi siempre	5	33%
A veces	6	40%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

## Figura 4

### Grado de evaluación y gestión de riesgos



En la tabla 3 Figura 4, con respecto a que si en las oficinas tomadas como muestra se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo el 27% afirma que SIEMPRE identifican los riesgos en los procesos y procedimientos, mientras el 33% indica que Casi Siempre lo hacen y el 40 % A veces logran identificar estos riesgos y procedimientos.

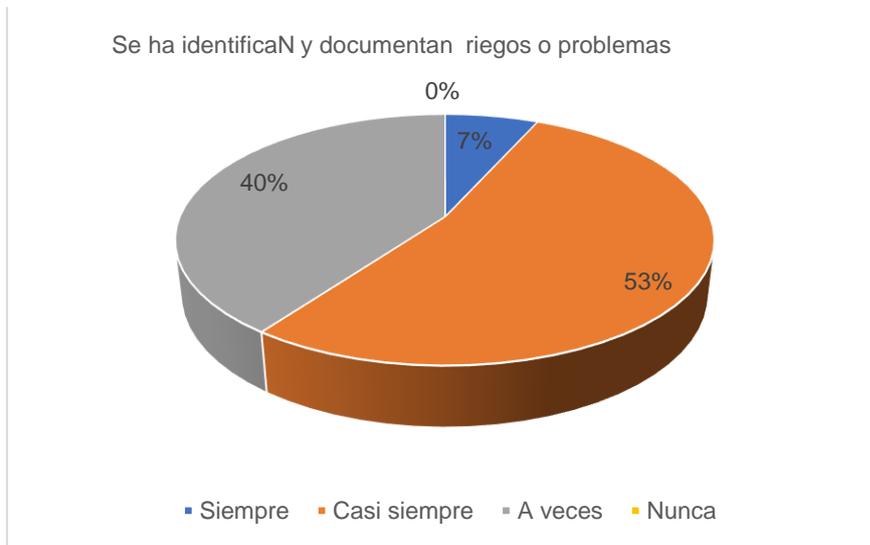
## Tabla 4

### Identificación y documentación de los riesgos o problemas presentados.

Escala	Nº	%
Siempre	1	7%
Casi siempre	8	53%
A veces	6	40%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

## Figura 5

### Grado de evaluación y gestión de riesgos



En la tabla 4 Figura 5, el 7% afirma que SIEMPRE que se ha procedido a informar los riesgos identificados, mientras el 33% indica que Casi Siempre lo hacen y el 40 % A veces proceden a informar estos riesgos.

## Tabla 5

### Políticas y Procedimientos para Disminuir la Presentación de Estados Financieros Irreales

Escala	Nº	%
Siempre	4	27%
Casi siempre	7	47%
A veces	4	27%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

**Figura 6**

*Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar el riesgo*



En la tabla 5 Figura 6, el 27% considera que la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones- Amazonas SIEMPRE Considera Políticas y Procedimientos para Disminuir la Presentación de Estados Financieros Irreales, por otro lado, el 47% indica que Casi Siempre lo hacen y el 27% A veces proceden a informar estos riesgos.

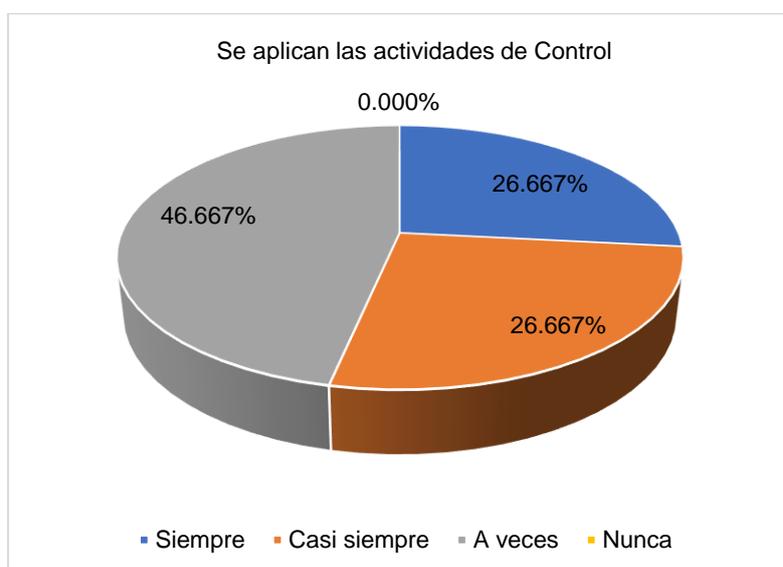
**Tabla 6**

*Actividades de Control para Cumplir con la Presentación de la Información Financiera-Contable*

Escala	N°	%
Siempre	4	27%
Casi siempre	4	27%
A veces	7	47%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

**Figura 7**

*Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar el riesgo*



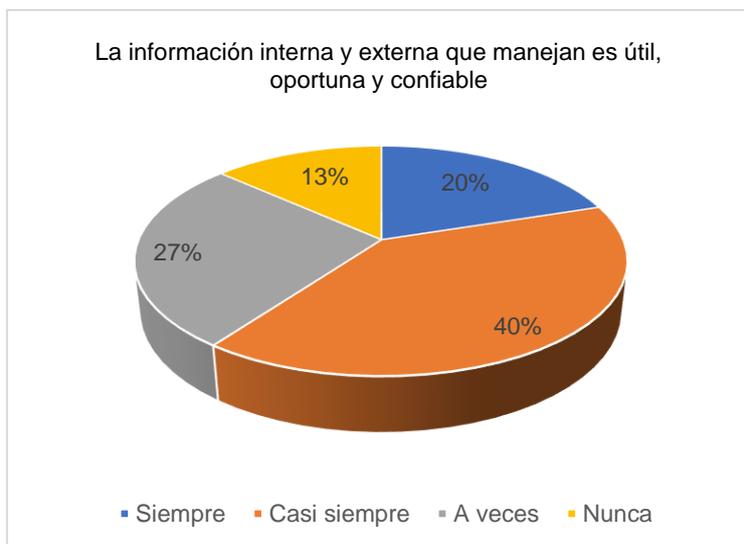
En la tabla 6 Figura 7, el 27% considera que la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones- Amazonas SIEMPRE aplican las actividades de control para cumplir con la presentación de la información financiera-contable de acuerdo con los plazos por la DGTP Y LA DGCP, y otro 27% indica que Casi Siempre lo hacen, mientras el 47% indica que A veces.

**Tabla 7: La información interna y externa**

Escala	N°	%
Siempre	3	20%
Casi siempre	6	40%
A veces	4	27%
Nunca	2	13%
TOTAL	15	100%

## Figura 8

### Información y comunicación



En la tabla 7 Figura 8, sobre la información interna y externa que se maneja en las oficinas es útil, confiable y oportuna el 20% considera que SIEMPRE, 40% Casi Siempre, 27% A veces y el 13% piensan que Nunca.

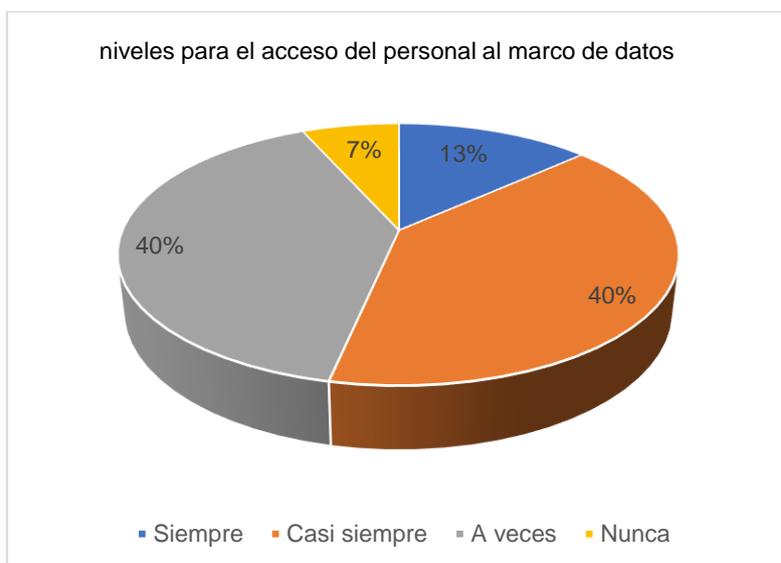
## Tabla 8

*Se han creado niveles para el acceso del personal al marco de datos.*

Escala	N°	%
Siempre	2	13%
Casi siempre	6	40%
A veces	6	40%
Nunca	1	7%
TOTAL	15	100%

## Figura 9

### Información y comunicación.



En la tabla 8 Figura 9, el 13% considera que siempre se crean niveles de acceso para el personal en el marco de los datos, así mismo el 40% dice que Casi Siempre, un 40% Casi Siempre y un bajo 7% dice Nunca.

## Tabla 9

### Evaluaciones Continúas o Periódicas

Escala	Nº	%
Siempre	1	7%
Casi siempre	6	40%
A veces	4	27%
Nunca	4	27%
TOTAL	15	100%

**Figura 10**

*Acciones de supervisión y monitoreo.*



En la tabla 9 Figura 10, sobre si se realizan Evaluaciones Continúas o Periódicas para Determinar si los Componentes del SCI están Presentes y en Funcionamiento el 7% dice que SIEMPRE, 40% Casi siempre, 27% A veces Y 27% Nunca.

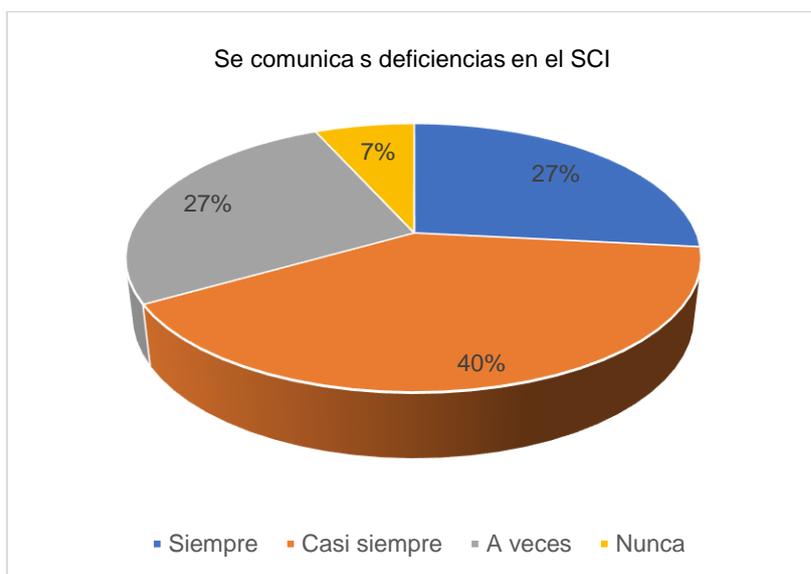
**Tabla 10**

*Deficiencias en el SCI para Realizar las Medidas Correctivas*

Escala	N°	%
Siempre	4	27%
Casi siempre	6	40%
A veces	4	27%
Nunca	1	7%
TOTAL	15	100%

**Figura 11**

*Acciones de supervisión y monitoreo*



En la tabla 10 Figura 11, el 27% del personal a quienes se les aplicó el Cuestionario consideran que SIEMPRE se les comunica sobre las deficiencias en el SCI, un 40% Casi Siempre, 27% A veces mientras el 7% dicen que Nunca se les informa.

**5.1.2. Variable Conciliación Bancaria**

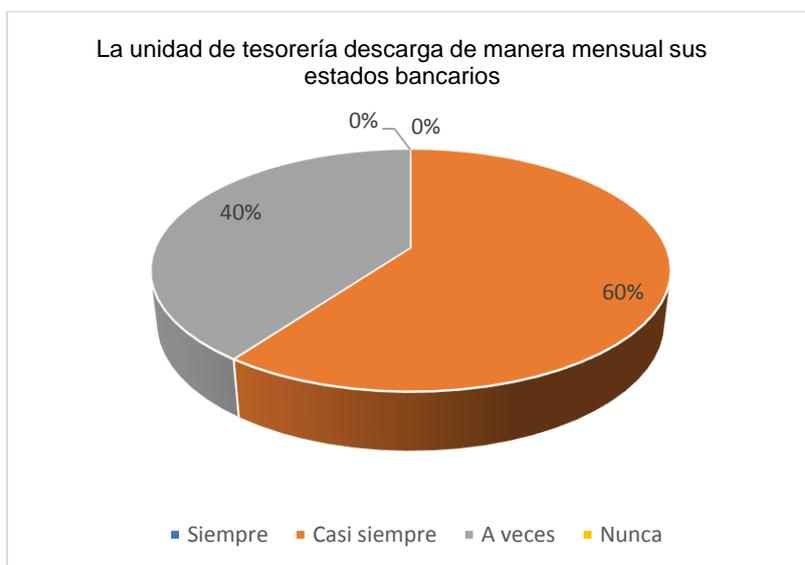
**Tabla 11**

*Estados Bancarios*

Escala	N°	%
Siempre	0	0%
Casi siempre	9	60%
A veces	6	40%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

**Figura 12**

*Extractos Bancarios*



En la tabla 11 Figura 12, se muestran los resultados obtenidos de la Variable Conciliación Bancaria, analizados respecto a sus dimensiones Preparación Previa, Registro de Información y Control Previo. Obteniendo como resultados del Cuestionario aplicado al personal tomado como muestra el 0% indican que la Unidad de Tesorería Siempre descarga los Extractos Bancarios de manera mensual, mientras el 60% indican Casi Siempre cumplen en descargar y por otro lado un porcentaje más bajo de 40% indican A veces cumplen con descargar.

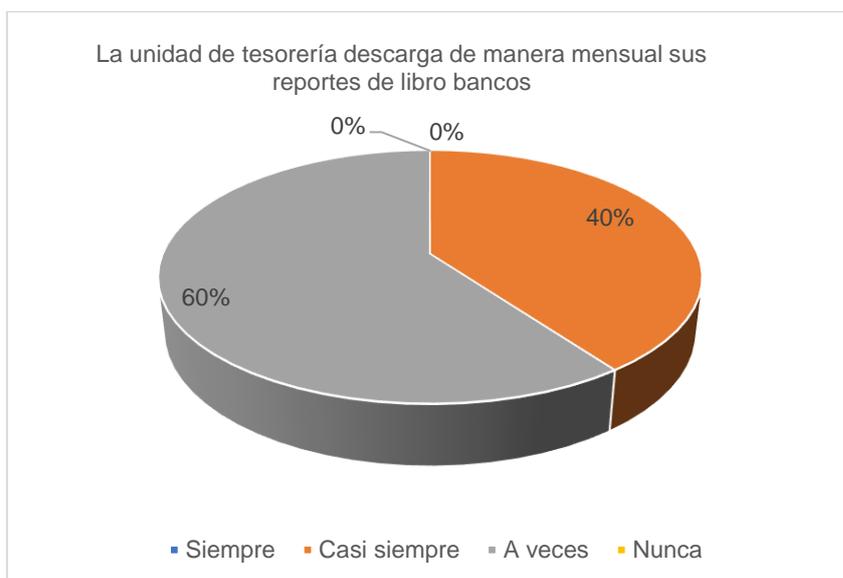
**Tabla 12**

*Reportes de Libro Bancos.*

Escala	N°	%
Siempre	0	0%
Casi siempre	6	40%
A veces	9	60%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

**Figura 13**

**Reporte Libro Banco**



En la tabla 12 Figura 13, el 0% indican que la Unidad de Tesorería Siempre descarga los Reportes de Libro Bancos de manera mensual, mientras el 60% indican Casi Siempre cumplen en descargar y por otro lado un porcentaje más bajo de 40% indican A veces cumplen con descargar.

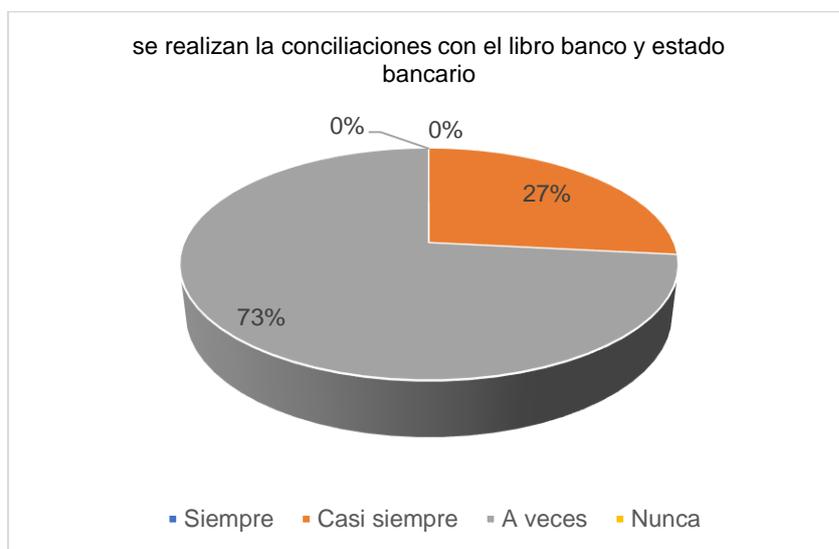
**Tabla 13**

*Conciliación con el Libro Banco y Estado Bancario*

Escala	N°	%
Siempre	0	0%
Casi siempre	4	27%
A veces	11	73%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

**Figura 14:**

*Confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios*



En la tabla 13 Figura 14, el 0% indican que la Unidad de Tesorería Siempre realiza las Conciliaciones entre Libro Banco y Estado Bancario, mientras el 27% indican Casi Siempre lo cumplen y por otro lado un porcentaje más alto de 73% indican A veces cumplen con realizar las conciliaciones.

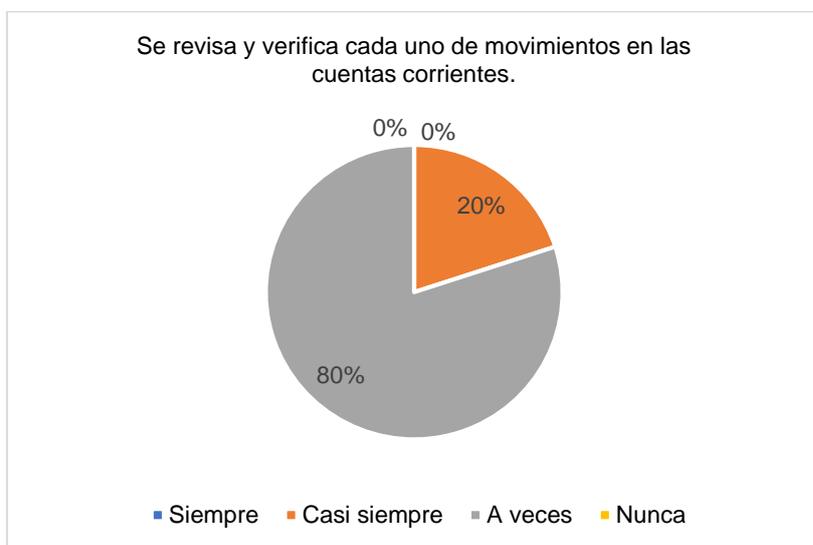
**Tabla 14:**

*Revisa y Verificar cada uno de Movimientos en las Cuentas Corrientes*

Escala	N°	%
Siempre	0	0%
Casi siempre	3	20%
A veces	12	80%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

**Figura 15**

*Confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios*



En la tabla 14 Figura 15, el 0% indican que la Unidad de Tesorería revisan y verifican cada uno de los movimientos de las cuentas corrientes con las que cuenta la DRTC-A, mientras el 20% indican Casi Siempre lo cumplen y por otro lado un porcentaje más alto de 80% indican A veces cumplen con realizar las conciliaciones.

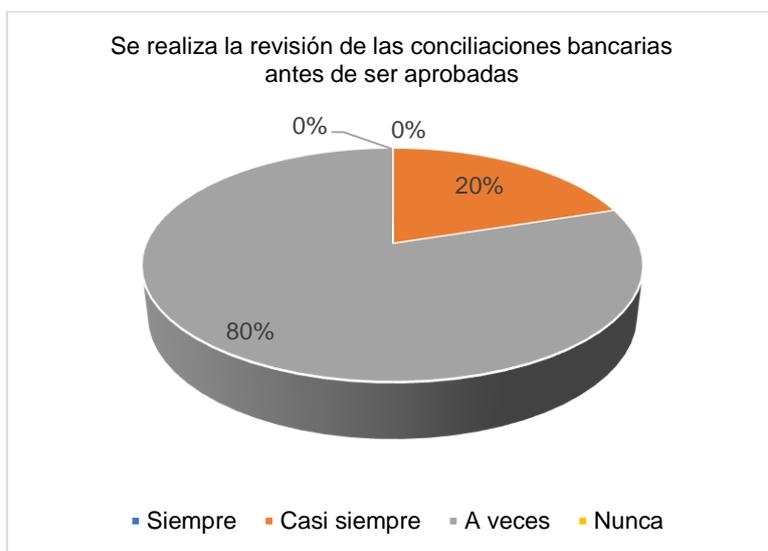
**Tabla 15**

*Revisión de las Conciliaciones Bancarias antes de ser Aprobadas*

Escala	N°	%
Siempre	0	0%
Casi siempre	3	20%
A veces	12	80%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

**Figura 16**

*Revisión de la Conciliación Bancaria*



En la tabla 15 Figura 16, el 0% indican que la Unidad de Tesorería revisan las Conciliaciones Bancarias antes de ser Aprobadas, mientras el 20% indican Casi Siempre lo revisan y por otro lado un porcentaje más alto de 80% indican A veces.

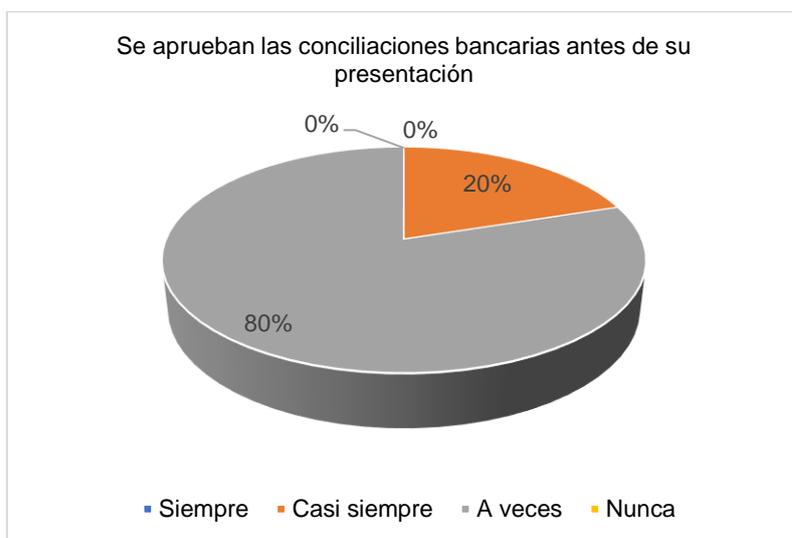
**Tabla 16**

*Aprobación de las Conciliaciones Bancarias antes de su Presentación*

Escala	N°	%
Siempre	0	0%
Casi siempre	3	20%
A veces	12	80%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

**Figura 17**

**Revisión de la Conciliación Bancaria**



En la tabla 16 Figura 17, el 0% indican que la Unidad de Tesorería Aprueban las Conciliaciones Bancarias antes de ser Presentadas, mientras el 20% indican Casi Siempre lo aprueban y por otro lado un porcentaje más alto de 80% indican A veces.

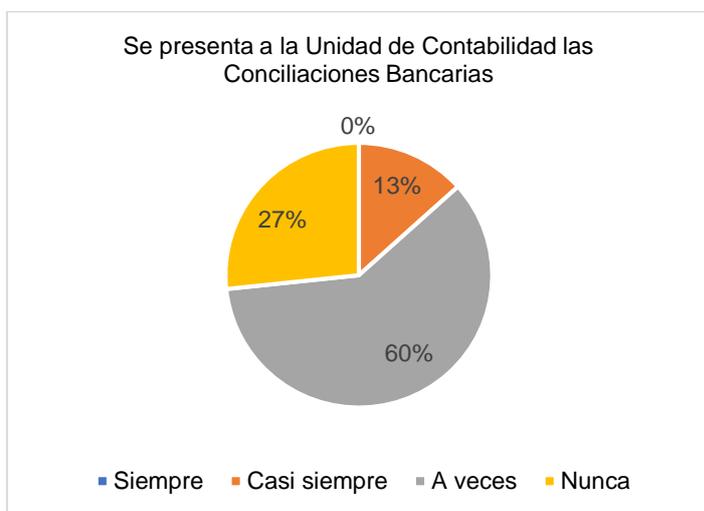
**Tabla 17**

*Presentar Mensualmente a la Unidad de Contabilidad las Conciliaciones Bancarias*

Escala	Nº	%
Siempre	0	0%
Casi siempre	2	13%
A veces	9	60%
Nunca	4	27%
TOTAL	15	100%

**Figura 18**

Informar



En la tabla 17 Figura 18, ante la pregunta si la Unidad de Tesorería cumple con presentar mensualmente a la Unidad de Contabilidad las conciliaciones Bancarias, el 0% respondió que Siempre, 13% Casi Siempre, 60% A veces y un 27% dijo NUNCA.

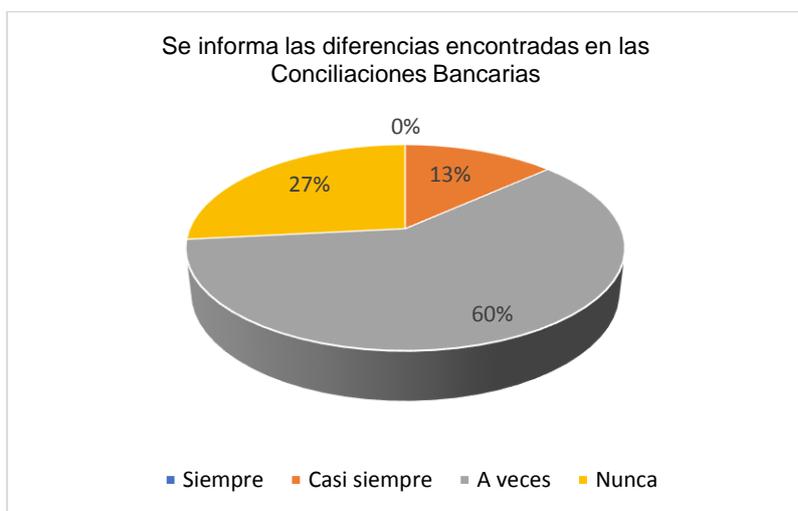
**Tabla 18**

*Informar las Diferencias Encontradas en las Conciliaciones Bancarias*

Escala	N°	%
Siempre	0	0%
Casi siempre	2	13%
A veces	9	60%
Nunca	4	27%
TOTAL	15	100%

## Figura 19

### Informar



En la tabla 18 Figura 19, ante la pregunta si la Unidad de Tesorería cumple con informar a la Unidad de Contabilidad las diferencias encontradas en las conciliaciones Bancarias, el 0% respondió que Siempre, 13% Casi Siempre, 60% A veces y un 27% dijo NUNCA.

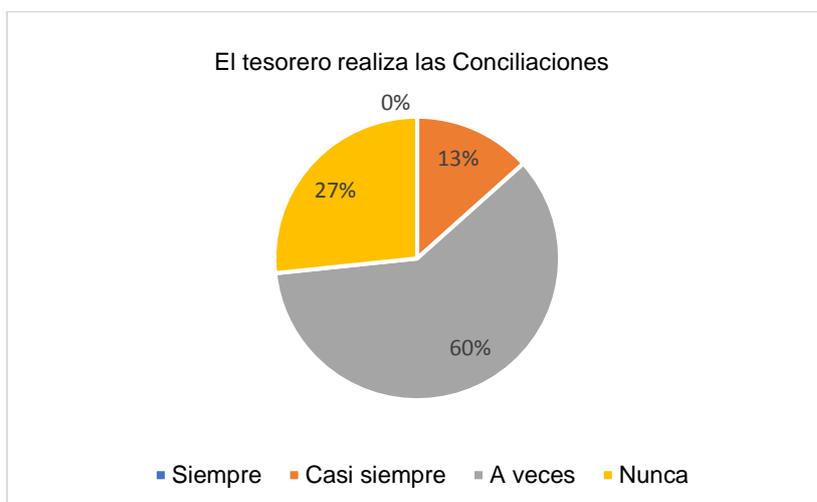
## Tabla 19

*En la DRTCA la unidad de tesorería las conciliaciones bancarias son elaboradas por el Tesorero.*

Escala	N°	%
Siempre	0	0%
Casi siempre	2	13%
A veces	9	60%
Nunca	4	27%
TOTAL	15	100%

## Figura 20

Informar



En la tabla 19 Figura 20, el 0% indica que las Conciliaciones Bancarias son SIEMPRE son elaboradas por el Tesorero, 13% Casi Siempre, 60% A veces y el 27% Nunca.

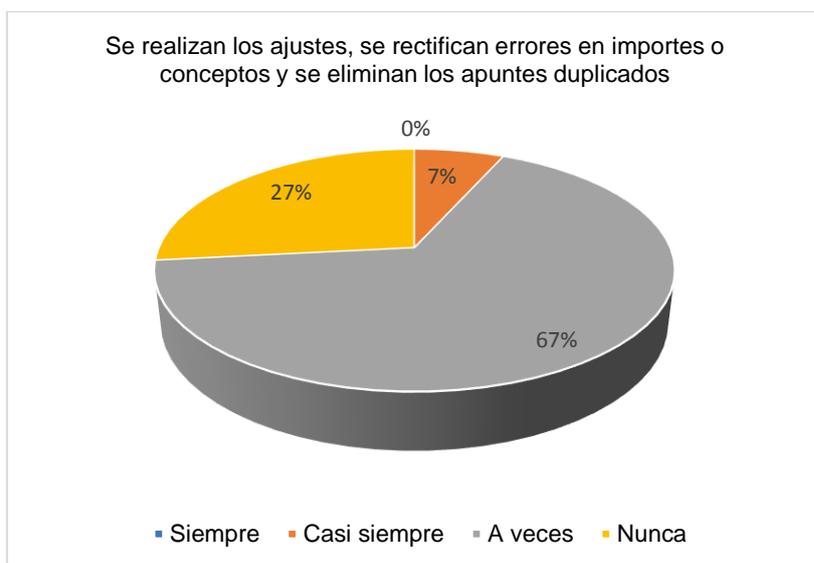
## Tabla 20

*Ajustes, se rectifican errores en importes o conceptos y se eliminan los apuntes duplicados*

Escala	N°	%
Siempre	0	0%
Casi siempre	1	7%
A veces	10	67%
Nunca	4	27%
TOTAL	15	100%

**Figura 21**

**Ajustes**



En la tabla 20 Figura 21, el 0% indica que la Unidad de Tesorería SIEMPRE, realizan los ajustes, se rectifican errores, 7% Casi Siempre, 67% A veces y el 27% Nunca.

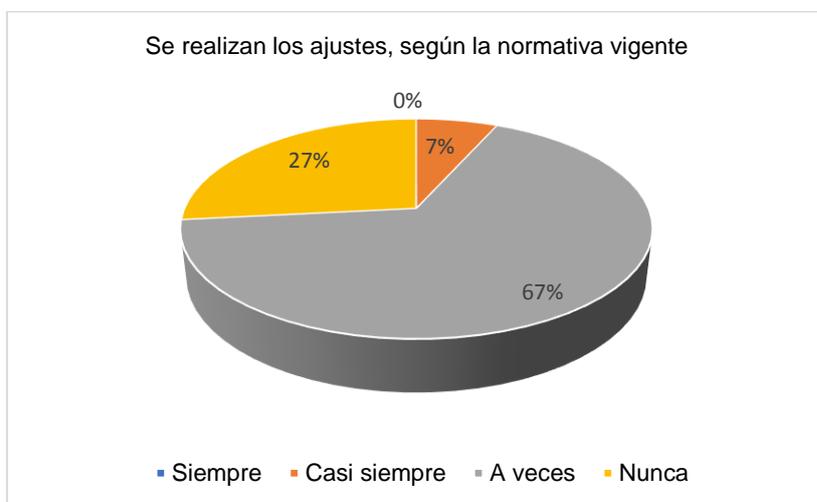
**Tabla 21**

*En la DRTCA la unidad de tesorería se realizan los ajustes, según la normativa vigente*

Escala	N°	%
Siempre	0	0%
Casi siempre	1	7%
A veces	10	67%
Nunca	4	27%
TOTAL	15	100%

## Figura 22

### Ajustes



En la tabla 21 Figura 22, el 0% indica que la Unidad de Tesorería SIEMPRE, realizan los ajustes según la normativa vigente, 7% Casi Siempre, 67% A veces y el 27% Nunca.

## 5.2. Análisis, interpretación y discusión de resultados

### 5.2.1. Análisis e interpretación de resultados

#### 5.2.1.1. Sistema de control Interno

La primera variable en Estudio es el Sistema de Control interno, que se encuentra conformado por 5 factores o componentes: Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Actividad de Control, Información y comunicación y Actividad de supervisión, cada uno de estos componentes cuentan con indicadores que en su totalidad se ha considerado 5.

Al ser estudiados cada componente con sus respectivos indicadores tenemos como resultados lo siguiente:

### **A. Ambiente de control**

Siendo el primer componente del Control Interno en el presente estudio este componente representa alto nivel de desarrollo en consideración con los otros componentes, ya que el personal desde los Directivos hasta los administrativos cumple con sus funciones debidamente respetando las normas y valores que rigen la Institución; es preciso señalar que los resultados no arrojan al 100% al criterio SIEMPRE, pero si tiene un alto nivel en CASI SIEMPRE, esto quiere decir que el personal va encaminado en este componente.

### **B. Evaluación de riesgos**

Este segundo componente representa si los trabajadores identifican, evalúan si existen riesgos o la probabilidad de estos

Que puedan afectar el desarrollo de sus objetivos; en este caso los resultados encontrados en la aplicación de nuestro estudio arrojaron que el personal normalmente no realiza evaluaciones constantes para identificar estos riesgos por lo que porcentaje más alto ante las respuestas a las preguntas de la Tabla N° 03 y Tabla N° 4 están entre Casi Siempre y A veces.

### **C. Actividades de control**

Las Actividades de control en este estudio se refieren a las Actividades de control a través de procedimientos, acciones que el personal debería tomar a fin de disminuir los riesgos en el presente y futuro en la presentación de los estados

Financieros Irreales y el logro de objetivos, analizando las respuestas del personal tomado como muestra determinamos que no se aplica ninguna de estas actividades mucho menos procedimientos, analizando las respuestas del personal tomado como muestra determinamos que no se aplica ninguna de estas actividades mucho menos procedimientos, según los resultados encontrados en la aplicación de nuestro estudio arrojaron un alto % en Casi Siempre y A veces.

#### **D. Información y comunicación**

En este cuarto Componente podemos decir que es importante que la información responda a las necesidades de las tareas inherentes al proceso de mejora de las actividades, pero la calidad de información que se tiene en las áreas de muestra no es la adecuada ya que muchas veces la información que brindan no está reflejado en la realidad por lo que no es de utilidad para la realización en este caso de información financiera contable, además como otra observación que se a podido determinar es que el acceso a los diferentes sistemas en este caso SIAF no está muy protegido ya que personal de otras áreas fuera de la Dirección Administrativa pueden ingresar lo que genera que pueda haber alguna manipulación o eliminación de datos.

#### **E. Actividad de supervisión**

En este quinto y último componente del sistema de control interno donde las actividades de supervisión se desarrollan y se comunican al personal para tomar medidas

correctivas a fin de tener una mejora continua en todos estos procesos, en este caso la DRTC-A no cumple con informar estas actividades ya que Casi Nunca aplican actividades y Evaluaciones de control a su personal, es por ello que se ve reflejado también el cumplimiento de los otros componentes señalados puntos atrás.

#### **5.2.1.2. Conciliaciones bancarias**

##### **A. Preparación previa**

En la preparación previa para poder realizar las conciliaciones bancarias los responsables de la Unidad deben de solicitar mensualmente los Extractos Bancarios de todas las cuentas Corrientes que la DRTC-A tiene, además de tener los Reportes de Libro de las mismas cuentas, lo que no sucede ya que según los resultados obtenidos en la aplicación de nuestro cuestionario el nivel más alto en respuestas es CASI SIEMPRE-AVECES, deduciendo que no se solicita estos documentos de manera mensual si no se manera casual.

##### **B. Registro de información**

El registro de información se refiere a la confrontación y/o conciliación del Extracto Bancario con el Libro Bancos; así mismo realizando la conciliación bancaria identificar los posibles errores en los movimientos financieros, para proceder a aprobar las conciliaciones, la Unidad de tesorería no cumple con la Preparación previa y por ende tampoco con el registro de información ya que uno depende el otro para realizar las

actividades, lo cual se encuentra reflejado en los resultados en las Tablas N°13, 14. 15 Y 16 donde los resultados obtenidos en la aplicación de nuestro cuestionario el nivel más alto en respuestas es CASI SIEMPRE-AVECES, con lo que podemos decir que no se realizan las conciliaciones bancarias de manera mensual.

### **C. Control previo**

En esta última dimensión los últimos resultados son muy bajos ya que como hemos visto en los puntos A, B y C la unidad de tesorería de la DRTC-A no cumple con realizar las conciliaciones bancarias y tampoco cumple con realizar los ajustes necesarios para poder tener una información financiera real tal como la norma vigente lo requiere.

## **5.2.2. Discusión de Resultados**

De acuerdo con los resultados Obtenidos en la aplicación del cuestionario se determinó lo siguiente:

### **Variable Control Interno**

La Dirección Regional de Transportes y comunicaciones Amazonas no cuenta con un Sistema de Control Interno bien implantado y estructurado motivo por el cual vemos en los resultados de nuestro cuestionario aplicado que se tiene deficiencias en todos los componentes del sistema de Control interno por lo que podemos aceptar la Conclusión de Rodríguez (2018), quién en una de sus conclusiones menciona que para que se pueda dar un compromiso con el Control como sistema, las autoridades de mayor rango en las empresas deben conocer que el

Control es necesario, es rentable, sus colaboradores del área contable-financiera pueden auxiliarles en estos temas para que pueda darse una verdadera cultura de Control en las Instituciones. En este trabajo se ha logrado identificar que los Directivos no están involucrados en el Sistema de Control interno es por ello que no le dan la debida importancia.

También podemos ver que en los resultados obtenidos el Sistema de Control Interno en la DRTC-A es deficiente al igual que las conciliaciones Bancarias por lo que podemos decir que existe una relación entre estas dos variables, comentario parecido con el de Paucar (2018), que en una de sus conclusiones dice: El control interno se relaciona de manera significativa en la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria, lo que demuestra que, si aumenta o mejora el Control Interno, ello generará mejoras en la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017.

De otro lado Rivas (2017), en su investigación advierte que la evaluación que se viene realizando a la implementación del control interno en las entidades del estado por parte de la Contraloría General de la Republica, no revelan en su Informe la realidad, porque la aplicación de los cuestionarios esta sesgados ya que fueron direccionados hacia determinado funcionario como es el Jefe del OCI, quien no es el que ejecuta las actividades de los procesos y procedimientos en la Entidad, conclusiones que también podemos coincidir con los resultados de nuestra investigación.

Teniendo en cuenta de que la Dirección Regional de Transportes y comunicaciones Amazonas no cuenta con un Sistema de Control Interno podemos afirmar lo diagnosticado por Chávez & Torres (2018), en su investigación donde proponen la implementación del Sistema de

Control Interno para la Unidad de Tesorería – Municipalidad Distrital de Neshuya donde estaría conformado de cinco (5) componentes del COSO los cuales son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión.

Sin embargo, como otra medida que se debería tener en cuenta, es la recomendación que Fuentes & Quispe (2019), señalan en su investigación diciendo que es necesario que el jefe del área implemente acciones de supervisión que permitan hacer seguimiento al avance respecto al logro de objetivos e implementar acciones correctivas de ser necesario.

Otra investigación que afirmamos es la de Lescano (2019), donde menciona que investigación realizada ha dado como resultado que el control interno se correlaciona con la gestión administrativa en la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca.

Santa Cruz (2019), concluye diciendo la relación directa existente entre el control interno y la gestión administrativa, así como entre sus dimensiones, permitiendo obtener resultados que contribuyan el apropiado control interno en la gestión administrativa y que se las autoridades de la Universidad deberán implementar y dar seguimiento al programa de control interno, a fin de hallar las deficiencias y corregirlas.

Finalmente podemos afirmar lo planteado por Mendoza (2019), quien manifiesta que el personal no tiene autonomía para realizar actividades o acciones de control interno, la columna vertebral

organizacional de la institución no consiente obtener el alcance de propósitos y objetivos, el trabajo de los responsables de realizar acciones ligadas al control interno en el interior de la gerencia es deficiente, por el poco manejo de instrumentos tecnológicos en el proceso de desarrollo de acciones de control, el nivel de conocimiento del personal del área de control interno es deficiente, la calidad de información que se recibe de las demás áreas de trabajo es mala, sumado a ello las pocas advertencias realizadas por el área de control interno ante deficiencias encontradas en su área y la incorrecta comunicación de las deficiencias que se puedan observar en el interior de la “gerencia sub regional de Alto Amazonas”.

### **Variable Conciliaciones Bancarias**

En la Variable Conciliaciones Bancarias podemos ver que los resultados en este estudio es que la Unidad de Tesorería no cumple con la elaboración de estas conciliaciones de manera mensual, así mismo la información que maneja es irreal, y esto se debe a que no existe un Sistema de Control Interno para que los responsables de área asuman su responsabilidad para el logro de sus objetivos, de acuerdo a los resultados obtenidos aquí también podemos coincidir con Rodríguez (2018), en su estudios llega a la conclusión: que la conciliación bancaria es muy importante como unidad del Control Interno, utilizada en la salvaguarda del efectivo. Su efectividad depende del ambiente de Control de toda la entidad, y compromiso.

Estas deficiencias se han logrado ver ya que el personal no tiene el compromiso para sumir sus roles efectivamente.

Una problemática similar a la que hemos obtenido en nuestra Investigación, también la obtuvo Carbajal (2019), en su Informe final de Auditoría donde llega a la conclusión de que el área de Tesorería presenta deficiencias y en muchos casos mal operada, el incumplimiento de políticas internas y de leyes, el desconocimiento de la norma y el incumplimiento de otras áreas afectan el buen funcionamiento de las ejecuciones del proceso; por lo que él recomienda tomar acciones correctivas y preventivas para garantizar el buen manejo y control de la documentación en el proceso.

Por otro lado, Alejo (2017), en su Tesis llega a una conclusión en la que podemos coincidir que es necesario establecer procedimientos para reducir los errores encontrados descritos anteriormente, para poder mejorar el registro, control y realizar conciliaciones bancarias oportunas y consistentes, con la finalidad de generar saldos verificables que permitan tomar decisiones oportunas para la ejecución de los compromisos de gastos e inversiones, que conforman la gestión financiera de la entidad.

En tal sentido se confirma lo planteado por Burgos (2018), donde llega a la conclusión que las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa son de suma importancia para el logro de resultados en la organización, es así que se requiere mitigar y controlar riesgos que se puedan presentar en el desarrollo de las conciliaciones bancarias, por lo que se recomienda mejorar los controles para minimizar los riesgos y así lograr llevar a cabo un mejor desarrollo de las actividades en el área de tesorería.

### 5.3. Contrastación de hipótesis

Según los resultados Obtenidos podemos decir:

#### Prueba de normalidad

#### Análisis Inferencial

Consideramos de suma importancia probar la normalidad en las variables gestión administrativa y el clima organizacional, de igual manera determinaremos el tipo de distribución de hipótesis y veremos si se acepta o rechaza las hipótesis.

**H0:** Las variables de estudio no tienen una distribución normal

**H1** Las variables de estudio tienen una distribución normal

**P Valor**=0.05, Si P es menor a 0.05 se rechaza H0. Si P es mayor a 0.05 se acepta H0.

---

	<b>Resumen de procesamiento de casos</b>					
	Válido		Casos Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Sistema de control Interno	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%
Conciliación Bancaria	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%

---

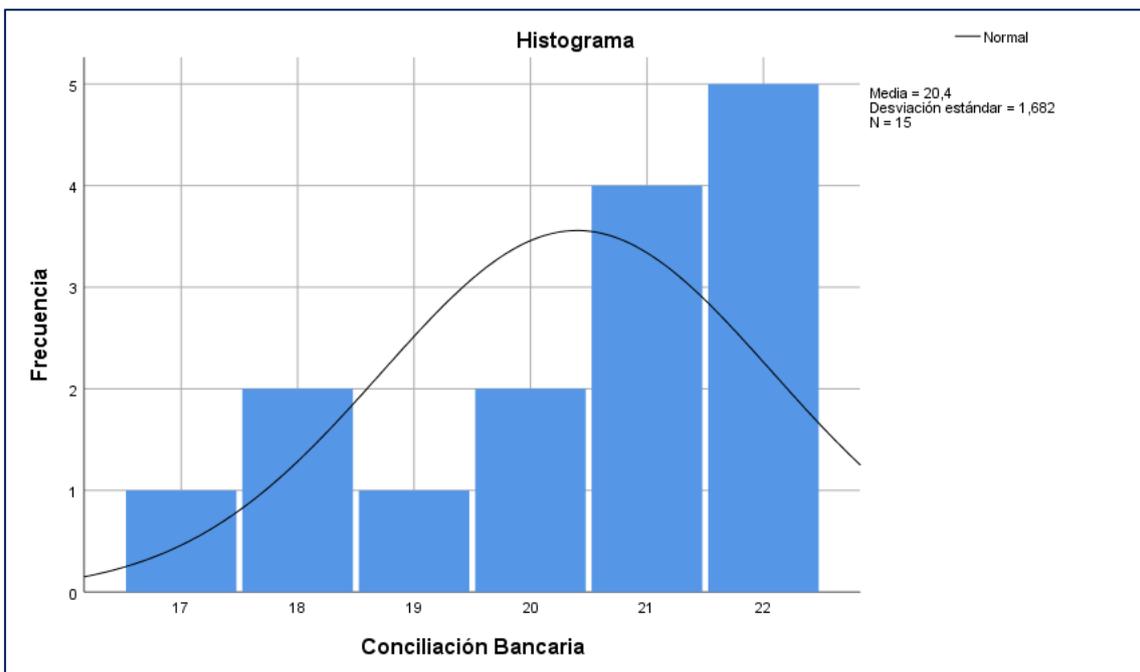
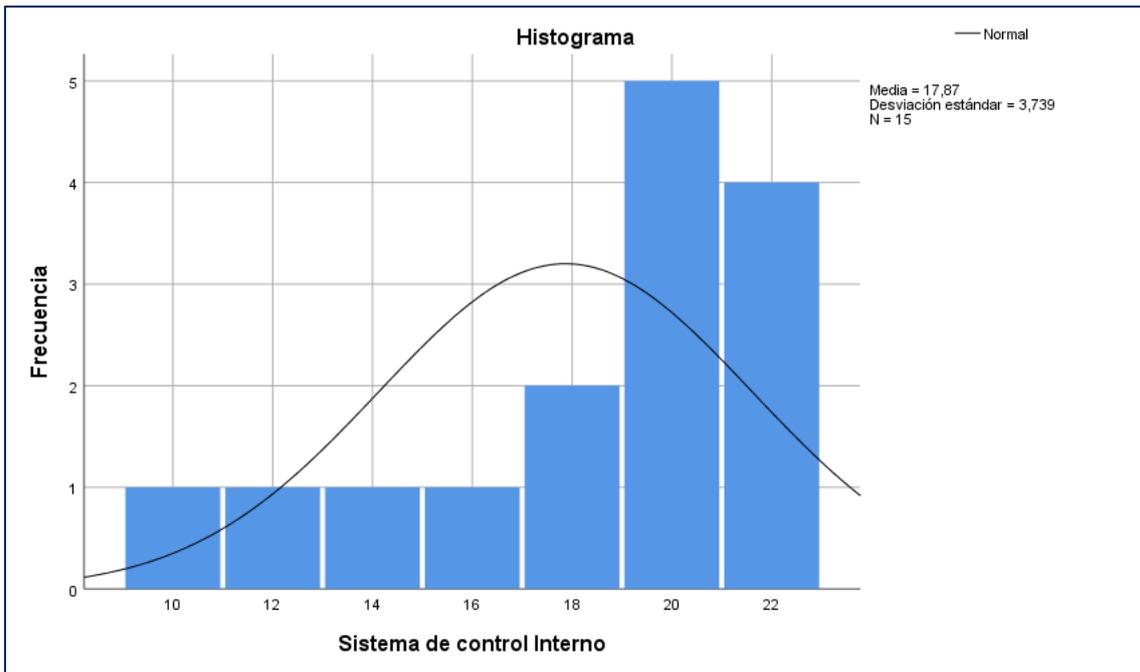
		Sistema de control Interno		Conciliación Bancaria	
Descriptivos		Estadístico	Error estándar	Estadístico	Error estándar
Media		17.87	0.965	20.40	0.434
95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	15.80		19.47	
	Límite superior	19.94		21.33	
Media recortada al 5%		18.07		20.50	
Mediana		19.00		21.00	
Varianza		13.981		2.829	
Desviación estándar		3.739		1.682	
Mínimo		10		17	
Máximo		22		22	
Rango		12		5	
Rango intercuartil		6		3	
Asimetría		-0.949	0.580	-0.840	0.580
Curtosis		-0.134	1.121	-0.512	1.121

### Pruebas de normalidad

	Kolmogorov - Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control Interno	,219	15	,051	,889	15	,065
Conciliación Bancaria	,239	15	,021	,855	15	,020

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación: Visto los resultados que la significancia es menor a 0.05 por lo tanto se acepta la Hipótesis alerna H1 por presentar una distribución normal, por lo que se tomara la estrategia de estudio paramétrico y una correlación de Pearson.



## Hipótesis general

$H_1$ : El Sistema de control interno influye significativamente en las conciliaciones bancarias de la unidad de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas, 2020.

$H_0$ : El Sistema de control interno no influye significativamente en las conciliaciones bancarias de la unidad de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas, 2020.

Si P es menor a 0.05 se rechaza  $H_0$ .

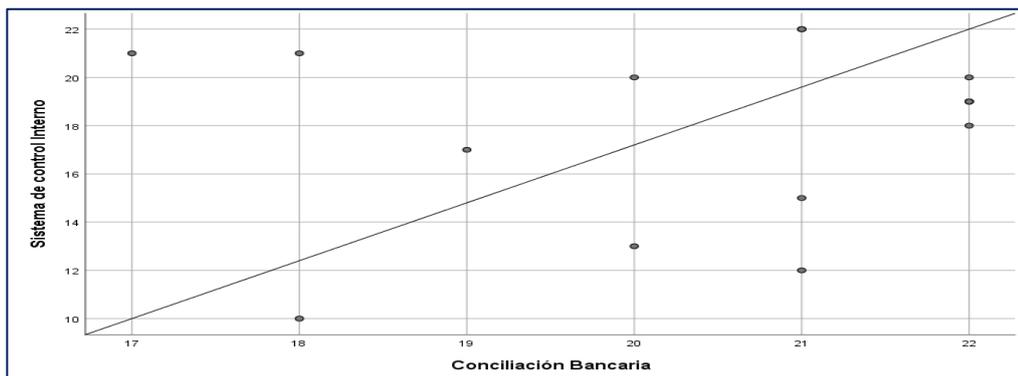
Si P es mayor a 0.05 se acepta  $H_0$ .

## Correlación de Pearson

		Sistema de control Interno	Conciliación Bancaria
Sistema de control Interno	Correlación de Pearson	1	0.403
	Sig. (bilateral)		0.013
	N	15	15
Conciliación Bancaria	Correlación de Pearson	0.403	1
	Sig. (bilateral)	0.013	
	N	15	15

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

## Diagrama de dispersión



Interpretación: El Sistema de Control Interno si influye moderadamente con las conciliaciones bancarias, con un nivel de significancia menor de 0.05 y un R Pearson de 0.403

## Hipótesis específicas 1

$H_1$ : La relación del sistema de control interno con la preparación previa de la documentación a ser elaborada tiene un alto grado de significancia en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas 2020.

$H_0$ : La relación del sistema de control interno con la preparación previa de la documentación a ser elaborada no tiene un alto grado de significancia en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas 2020

Si P es menor a 0.05 se rechaza  $H_0$ .

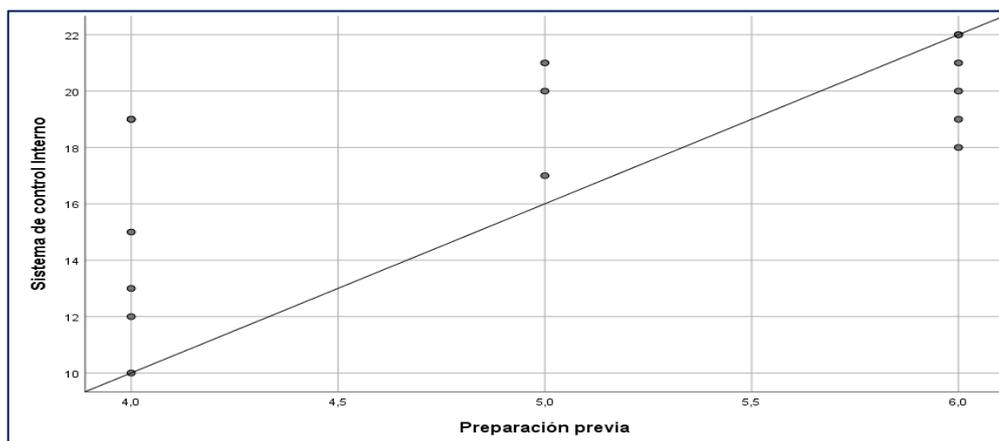
Si P es mayor a 0.05 se acepta  $H_0$ .

### Correlación de Pearson

		Sistema de control Interno	Preparación previa
Sistema de control Interno	Correlación de Pearson	1	0.702**
	Sig. (bilateral)		0.004
	N	15	15
Preparación previa	Correlación de Pearson	0.702**	1
	Sig. (bilateral)	0.004	
	N	15	15

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

### Diagrama de dispersión



Interpretación: El Sistema de Control Interno tiene un alto grado de significancia sobre la preparación previa de la documentación de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas, con un nivel de significancia menor al 0.004 y una R de Pearson de 0.702.

## Hipótesis específicas 2

$H_1$ : La relación del SCI con el registro de Información bancaria tiene un alto grado de significancia en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas 2020.

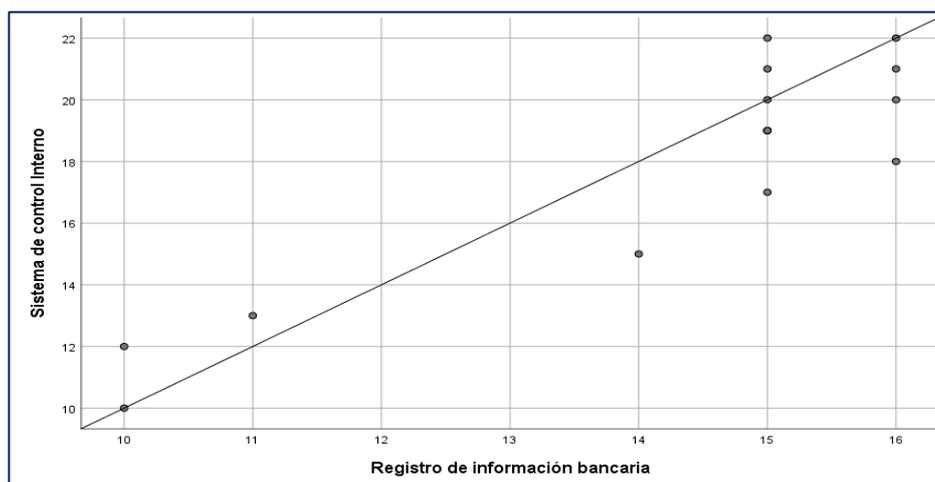
$H_0$ : La relación del sistema de control interno con el registro de Información bancaria no tiene un alto grado de significancia en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas 2020.

## Correlación de Pearson

		Sistema de control Interno	Registro de información bancaria
Sistema de control Interno	Correlación de Pearson	1	0.906**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	15	15
Registro de información bancaria	Correlación de Pearson	0.906**	1
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	15	15

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

## Diagrama de dispersión



Interpretación: El Sistema de Control Interno tiene un alto grado de significancia sobre el registro de información bancaria de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas, debido a que en la confrontación de los registros en el libro bancos tiene un nivel de significancia 0.000 y una R de Pearson de 0.906;

### Hipótesis específicas 3

$H_1$ : La relación del SCI y el control de Conciliaciones Bancarias tiene un alto grado de significancia de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas 2020.

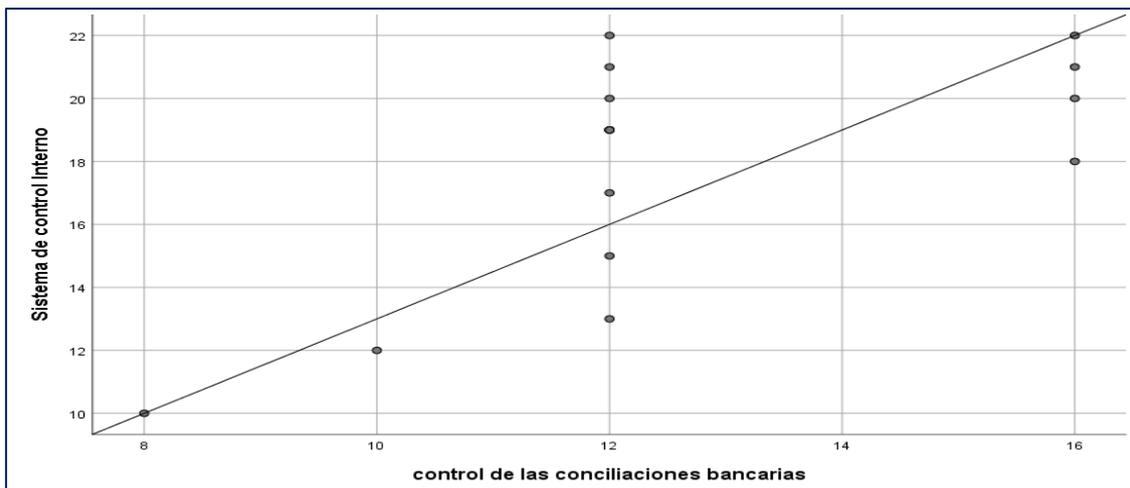
$H_0$ : La relación del sistema de control interno y el control de Conciliaciones Bancarias no tiene un alto grado de significancia de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas 2020.

### Correlación de Pearson

		Sistema de control Interno	control de las conciliaciones bancarias
Sistema de control Interno	Correlación de Pearson	1	0.661**
	Sig. (bilateral)		0.007
	N	15	15
Control de las conciliaciones bancarias	Correlación de Pearson	0.661**	1
	Sig. (bilateral)	0.007	
	N	15	15

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

### Diagrama de dispersión



Interpretación: El Sistema de Control Interno tiene un alto grado de significancia sobre el control de conciliaciones bancarias de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas, con un nivel de significancia de 0.007 y una correlación de Pearson de 0.661.

## CONCLUSIONES

- Se concluye que el Sistema de control interno influye moderadamente en las conciliaciones bancarias de la unidad de tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas, 2020. Ya que en los resultados se muestra que El Sistema de Control Interno si influye significativamente con las conciliaciones bancarias, con un nivel de significancia menor de 0.05 y un R Pearson de 0.403
- El Sistema de Control se relaciona con la preparación previa de la documentación a ser elaborada en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Amazonas, ya que según los resultados obtenidos Interno se relaciona sobre la preparación previa, debido a que en los Extractos bancarios tiene un  $P=V$  menor al 0.004 y una R de Pearson de 0.702.
- El Sistema de Control Interno se relaciona con el registro de información bancaria de la DRTC- AMAZONAS, ya que, según los datos arrojados, el Sistema de Control Interno se relaciona sobre los registros en el libro bancos tiene un nivel de significancia de 0.000 y una R de Pearson de 0.906.
- El sistema de control interno se relaciona con el control de las conciliaciones bancarias de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Amazonas. ya que, según los datos arrojados, el Sistema de Control Interno se relaciona sobre el control de conciliaciones bancarias de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones Amazonas 2020, debido a que el informar tiene un nivel de significancia de 0.007 y una R de Pearson de 0.661.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la DRTC-A tomar las medidas adecuadas a fin de cumplir con todos los procedimientos en la elaboración de las Conciliaciones Bancarias, cumpliendo con los cronogramas establecidos por DGTP y norma vigente.
- Se recomienda a la DRTC-A tomar las medidas adecuadas a fin de cumplir con todos los procedimientos en la elaboración de las Conciliaciones Bancarias, cumpliendo con los cronogramas establecidos por DGTP y norma vigente.
- Se recomienda a la DRTC-A la contratación de profesionales con experiencia y conocimientos sobre la norma vigente, conocimiento y elaboración de conciliaciones bancarias.
- Se recomienda a las oficinas de la Dirección de Administración: Abastecimiento, Contabilidad y Tesorería, coordinar continuamente sobre correcciones de saldos a fin de que tenga conocimiento por todas las áreas mencionadas.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

- Alejo, F. (2017). *Efecto de las conciliaciones bancarias en la Gestión Financiera de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, sede Moquegua, 2015-2016*. [Tesis título profesional, Universidad José Carlos Mariátegui]. Repositorio digital de la UJCM. <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/ujcm/267>
- Burgos, S. (2018). *Conciliaciones Bancarias en la gestión administrativa del Área de Tesorería del OEFA*. [Tesis maestría, Universidad Nacional Cesar Vallejo]. Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/16308>
- Cabezas, A. (1983). *Contabilidad en la emisora Popular* (1ª ed.) Ciespal. <https://LFLACSO-Cabezas-PUBCOM.pdf>
- Carvajal, P. (2019). *Auditoría de Gestión Financiera aplicada a las conciliaciones bancaria, en el área FONDSALUD de la Universidad de Córdoba 2018-I*. [Tesis título profesional, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio Institucional. <http://hdl.handle.net/20.500.12494/8139>
- Captio. (s.f). *Conciliación Bancaria paso a paso*. Consultado el 06 de Agosto de 2020. <https://www.captio.net/blog/conciliacion-bancaria-ejemplo-practico>
- Chávez, C., & Torres, J. (2018). *Propuesta de un Sistema de Control Interno en la Unidad de Tesorería - Municipalidad Distrital de Neshuya, Padre Abad, Ucayali, Perú*. [Tesis título profesional, Universidad Peruana

Unión]. Repositorio de Tesis.  
<http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/1545>

Congreso de la República del Perú. (2002). *Ley 27785-Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Diario Oficial el Peruano.  
[https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as\\_contraloria/as\\_portal/Conoce\\_la\\_contraloria/Normatividad/NormasFundamentales/](https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasFundamentales/)

Congreso, de la República del Perú. (2006). *Ley 28716-Ley Control Interno de las Entidades del Estado*. Diario Oficial el Peruano.  
[https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as\\_contraloria/as\\_portal/Conoce\\_la\\_contraloria/Normatividad/NormasFundamentales/](https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasFundamentales/)

Congreso de la República del Perú. (2011). *Ley 29743-Ley que modifica el Art. 10 de la Ley 28716*. Diario Oficial el Peruano.  
[https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as\\_contraloria/as\\_portal/Conoce\\_la\\_contraloria/Normatividad/NormasFundamentales/](https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasFundamentales/)

Congreso de la República del Perú. (2006). *Ley 28693-Ley general del Sistema Nacional de Tesorería*. Diario Oficial el Peruano.  
<https://www.gob.pe/mef#normas-legales>

Congreso de la República del Perú. (2018). *Decreto Legislativo N°1437- Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Endeudamiento Público*. Diario Oficial el Peruano. <https://www.gob.pe/mef#normas-legales>

Congreso de la República del Perú. (2018). *Decreto Legislativo N°1441- Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería*. Diario Oficial el Peruano. <https://www.gob.pe/mef#normas-legales>

COSO. (2003). *Control Interno Estructura Conceptual Integrado*. Tercera Edición. Bogotá. Colombia.

Contraloría General de la República. (2006). *Resolución N° 320-2006-CG- Normas de Control Interno*. Diario Oficial el Peruano. [https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as\\_contraloria/as\\_portal/Conoce\\_la\\_contraloria/Normatividad/NormasFundamentales/](https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasFundamentales/)

Contraloría General de la República. (2008). *Resolución N° 458-2008-CG-Guia para la Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado*. Diario Oficial el Peruano. [https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as\\_contraloria/as\\_portal/Conoce\\_la\\_contraloria/Normatividad/NormasFundamentales/COSO](https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasFundamentales/COSO). (2003). *Control Interno Estructura Conceptual Integrado*. Tercera Edición. Bogotá. Colombia.

Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del Control Interno*. Programa buen Gobierno y Reforma del Estado. [https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as\\_contraloria/as\\_portal/Conoce\\_la\\_contraloria/Normatividad/NormasFundamentales/](https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasFundamentales/)

Daza, F. (2017). *Conciliaciones Bancarias*. DC Contabilidad. [http://elearning.ulagosvirtual.cl/libros/texto\\_conta\\_I/5UNIDAD.pdf](http://elearning.ulagosvirtual.cl/libros/texto_conta_I/5UNIDAD.pdf)

Fuentes, D., & Quispe, R. (2019). *Control Interno en el área de Tesorería de la Gerencia Regional de Educación de Moquegua – 2018* [Tesis título profesional, Universidad José Carlos Mariátegui]. Repositorio digital de la UJCM. <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/ujcm/830>

García, C. (2022). *Control Interno y gestión administrativa en la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas, 2022*. [Tesis grado Académico Maestra en Gestión Pública, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78504/Garc%C3%ada\\_CH-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78504/Garc%C3%ada_CH-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Lescano, S. (2019) *El Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa de la unidad técnica de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca - 2017*. [Tesis maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.unc.edu.pe>

López, O. (2019). *Evaluación del Control Interno en el área de Tesorería de la Dirección Regional Agraria de Amazonas, chachapoyas-2018*. [Tesis título profesional, Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas]. Repositorio Institucional UN. <http://repositorio.untrm.edu.pe/handle/UNTRM/1949>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2007). *Resolución Directoral N°002-2007-ef/77.15-Directiva de tesorería*. Diario Oficial el Peruano. <https://www.gob.pe/mef#normas-legales>

Paucar, C. (2018). *Control Interno y su relación con la Gestión de Tesorería de la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017*. [Tesis título profesional,

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8548>

Rivas, D. (2017). *El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego*. [Tesis maestría, Universidad Nacional Cesar Vallejo]. Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/6955>

Rodríguez, F. (2018). *El control interno en la unidad de las conciliaciones bancarias de la Secretaria de Hacienda del Distrito de Santa Marta*. [Tesis título profesional, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio Institucional. <http://hdl.handle.net/20.500.12494/8467>

Santa, C. (2019). *Control interno y gestión administrativa de una universidad pública de Amazonas*. [Tesis grado Académico Maestra en Gestión Pública, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/38314/Santacruz\\_CHRM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/38314/Santacruz_CHRM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Varas, J. (2019). *Control Interno y gestión administrativa de la gerencia sub regional de Alto Amazonas, 2019*. [Tesis grado Académico Maestra en Gestión Pública, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/53561/Varas\\_MJ%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/53561/Varas_MJ%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## APENDICES

### Apéndice 1: Cuestionario

#### UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA.

Cuestionario para medir la Influencia del sistema de Control Interno en las conciliaciones bancarias de la Dirección Regional de Transportes – Amazonas.

**Instrucciones:**

A continuación, se presenta una serie de enunciados a los cuales Usted deberá responder marcando con un aspa (X) de acuerdo a lo que considere conveniente.

1	Siempre
2	Casi siempre
3	A veces
4	Nunca

#### Variable Independiente: Sistema de control Interno

N°	Detalle del ítems	1	2	3	4
	<b>Ambiente de control: Integridad y valores éticos.</b>				
01	¿Las autoridades cumplen con sus responsabilidades en su rol dentro de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Amazonas?				
02	¿En la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – ¿Amazonas, la Dirección demuestra independencia de la Dirección de Administración y ejerce supervisión del control interno?				
	<b>Evaluación de riesgos: Grado de evaluación y gestión de riesgos.</b>				
03	En su Oficina ¿Se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo?				
04	En su Oficina ¿Se ha identificado y documentado los riegos o problemas presentados?				
	<b>Actividades de control: Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar el riesgo</b>				
05	¿En la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones- Amazonas se consideran políticas y procedimientos para disminuir la presentación de estados financieros irreales y estos puedan afectar el logro de objetivos financieros como ejecución Financiera al 100%?				
06	¿En la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones- Amazonas aplican las actividades de control para cumplir con la presentación de la información financiera-contable de acuerdo a los plazos por la DGTP Y LA DGCP?				
	<b>Información y comunicación: Información y comunicación.</b>				
07	¿La información interna y externa que maneja su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades?				
08	¿Se han creado niveles para el acceso del personal al marco de datos?				
	<b>Actividad de supervisión: Acciones de supervisión y monitoreo.</b>				
09	¿En la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, las actividades de supervisión del Control Interno se desarrollan en evaluaciones continuas o periódicas para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento?				
10	¿La Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones comunica al personal sus deficiencias en el SCI para realizar las medidas correctivas?				

**Variable Dependiente: Conciliación Bancaria.**

N°	Detalle del Ítems	1	2	3	4
	<b>Preparación previa: Extractos Bancarios.</b>				
01	¿En la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, la unidad de tesorería descarga de manera mensual sus estados bancarios?				
	<b>Preparación previa: Reporte Libro Banco.</b>				
02	¿En la DRTCA la unidad de tesorería descarga de manera mensual sus reportes de libro bancos?				
	<b>Registro de Información: Confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios.</b>				
03	¿En la DRTC la unidad de tesorería se realiza la conciliación con el libro banco y estado bancario?				
04	¿En la DRTC la unidad de tesorería revisa y verificar cada uno de movimientos en las cuentas corrientes?				
	<b>Registro de Información: Revisión de la conciliación bancaria.</b>				
05	¿En la DRTCA la unidad de tesorería una vez conciliados el libro bancos con los estados bancarios se realiza la revisión de las conciliaciones bancarias antes de ser aprobadas?				
06	¿En la DRTCA la unidad de tesorería realiza la aprobación de las conciliaciones bancarias antes de su presentación?				
	<b>Control Previo: Informar</b>				
07	¿En la DRTCA la unidad de tesorería cumple con presentar mensualmente a la Unidad de Contabilidad las Conciliaciones Bancarias?				
08	¿En la DRTCA la unidad de tesorería cumple con informar a la Unidad de Contabilidad las diferencias encontradas en las Conciliaciones Bancarias?				
09	¿En la DRTCA la unidad de tesorería las conciliaciones bancarias son elaboradas por el Tesorero?				
	<b>Control Previo: Ajustes</b>				
10	¿En la DRTCA la unidad de tesorería se realizan los ajustes, se rectifican errores en importes o conceptos y se eliminan los apuntes duplicados?				
11	¿En la DRTCA la unidad de tesorería se realizan los ajustes, según la normativa vigente?				

## Apéndice 2: Prueba de normalidad

### Análisis Inferencial

Consideramos de suma importancia probar la normalidad en las variables gestión administrativa y el clima organizacional, de igual manera determinaremos el tipo de distribución de hipótesis y veremos si se acepta o rechaza las hipótesis.

H0: Las variables de estudio no tienen una distribución normal

H1 Las variables de estudio tienen una distribución normal

P Valor=0.05, Si P es menor a 0.05 se rechaza H0. Si P es mayor a 0.05 se acepta H0.

### Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Sistema de control Interno	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%
Conciliación Bancaria	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%

Descriptivos	Sistema de control Interno		Conciliación Bancaria	
	Estadístico	Error estándar	Estadístico	Error estándar
Media	17.87	0.965	20.40	0.434
95% de Límite intervalo de inferior confianza para la media	15.80		19.47	
	19.94		21.33	
Media recortada al 5%	18.07		20.50	
Mediana	19.00		21.00	
Varianza	13.981		2.829	
Desviación estándar	3.739		1.682	
Mínimo	10		17	
Máximo	22		22	
Rango	12		5	
Rango intercuartil	6		3	
Asimetría	-0.949	0.580	-0.840	0.580
Curtosis	-0.134	1.121	-0.512	1.121

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov - Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control Interno	,219	15	,051	,889	15	,065
Conciliación Bancaria	,239	15	,021	,855	15	,020

a. Corrección de significación de Lilliefors

**Interpretación:** Visto los resultados que la significancia es menor a 0.05 por lo tanto se acepta la Hipótesis alerna H1 por presentar una distribución normal, por lo que se tomara la estrategia de estudio paramétrico y una correlación de Pearson.

