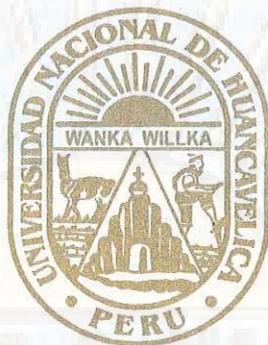


"Año del Diálogo y Reconciliación Nacional"

# UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA

(Creada por Ley N° 25265)



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**TESIS**

**EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE  
TESORERÍA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE  
HUANCAVELICA, AÑO 2014**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**AUDITORIA Y PERITAJE**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR:**

**Bach. HUAMAN RAMOS Abdón Edison**

**Bach. BALTAZAR VARGAS Darío Joel**

**Huancavelica -- Perú**

**2018**

# ACTA DE SUSTENTACIÓN DE INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA (TESIS)

EN LA CIUDAD UNIVERSITARIA DE PATURPAMPA; AUDITORIO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES, A LOS 10 DÍAS DEL MES DE Jul DEL AÑO 2018, A HORAS 08:00 am, SE REUNIERON, EL JURADO CALIFICADOR, CONFORMADO DE LA SIGUIENTE MANERA:

PRESIDENTE: Dra. Kenia Aguirre Vilchez  
SECRETARIO: Mg. Vicente Luis Torres Alva  
VOCAL: CICC Rusbel Freddy Ramos Serrano

RATIFICADOS LOS MIEMBROS DE JURADO CON RESOLUCIÓN N° 563-2017-FCE-R-UNH del 25.07.2017; DEL INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

TITULADO: "El control interno y el sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014."

CUYO AUTOR ES (EL) (LOS) GRADUADO (S):  
BACHILLER (S): HUAMAN RAMOS ABDON EDISON  
BALTAZAR VARGAS DARIO JOEL

A FIN DE PROCEDER CON LA SUSTENTACIÓN DEL INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA TITULADO ANTES CITADO.

FINALIZADO LA SUSTENTACIÓN Y EVALUACIÓN; SE INVITA AL PÚBLICO PRESENTE Y AL SUSTENTANTE ABANDONAR EL RECINTO; Y LUEGO DE UNA AMPLIACIÓN DELIBERACIÓN POR PARTE DEL JURADO, SE LLEGÓ AL SIGUIENTE RESULTADO:

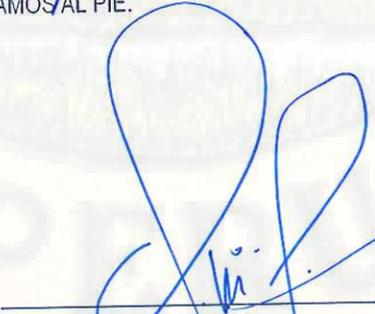
BACHILLER: HUAMAN RAMOS ABDON EDISON  
PRESIDENTE: Aprobado  
SECRETARIO: Aprobado  
VOCAL: Aprobado  
RESULTADO FINAL: Aprobado por Unanimidad

BACHILLER: BALTAZAR VARGAS DARIO JOEL  
PRESIDENTE: Aprobado  
SECRETARIO: Aprobado  
VOCAL: Aprobado  
RESULTADO FINAL: Aprobado por Unanimidad

EN CONFORMIDAD A LO ACTUADO FIRMAMOS AL PIE.

  
PRESIDENTE

  
SECRETARIO

  
VOCAL

  
Dario Joel Baltazar Vargas  
46773169

  
Abdon Edison Huaman Ramos  
DNI 4264805C



presidente: Aprobado

secretario: Desaprobado

vocal: Aprobado

Resultado final Aprobado por mayoría  
para el bachiller: Romel Ventura Huaman

presidente: Aprobado

secretario: Aprobado

vocal: Desaprobado

Resultado final Aprobado por: mayoría.

Siendo así, del mismo día se da por concluido la sustentación, pasando a firmar en señal de conformidad.

PRESIDENTE.

secretario.

Vocal

Romel Ventura Huaman

DNI N° 47936036

ROMEL VENTURA HUAMAN

DNI 7110377

ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS PARA OPTAR EL TITULO  
PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO PRESENTADO POR LOS BACH.

HUAMAN RAMOS ABOON EDISON Y BALTAZAR VARGAS DARIO JOEL

En la sala de sustentaciones de la Escuela Profesional de Contabilidad sito en el primer nivel de la Facultad de Ciencias Empresariales ciudad universitaria de Paturpampa, siendo las 08:00am del día Martes 10 de Julio del 2018, se reunieron los miembros del jurado evaluados de la tesis titulada "El Control interno y el sistema de tesorería en el Gobierno Regional



de Huancavelica, año 2014" presentada por los Bach. en Contabilidad Huaman Ramos Abdon Edison y Baltazar Vargas Dario Joel dando cumplimiento a la Resolución N° 563-2017-FCE-R-UNH del 25 de Julio del 2017 que ratifica a los miembros del Jurado evaluados conformado por los siguientes docentes:

Dra. Kemia Aguirre Vilchez	Presidente
Mg. Vicente Luis Torres Alva	Secretario
cbce Rusbel Freddy Ramos Jerrano	Vocal
Mg. Luis Angel Guerra Menendez	Suplente

También la reunión es para dar cumplimiento a la Resolución N° 446-2018-FCE-R-UNH del 20 de Junio del 2018 a horas 08:00 am en el aula magna de la Facultad de Ciencias Empresariales del día 10. Jul. 2018. Acto seguido la presidenta del Jurado autoriza que se inicie la primera etapa de la sustentación (autoría) de la tesis con la exposición de motivos, para ello les recomienda que cumplan con las condiciones establecidas en el Reglamento de grados y títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica en lo relacionado al apoyo que deben tener con las diapositivas, evitando que sea una lectura constante y respetar el tiempo de 40 minutos en exposición.

Finalizado la primera etapa de la sustentación, la presidenta autoriza a la lectura de las Conclusiones y recomendaciones para luego iniciar el rol de preguntas con la participación primeramente del vocal miembro del Jurado, seguido del secretario y concluyendo con la participación de la presidenta del Jurado, las que fueron absueltos por los tesisistas.

Al término de esta parte, el presidente solicita a los tesisistas y al público asistente a desalojar la sala, con la finalidad de llevar a cabo la discusión y deliberación para calificar de manera individual la participación de ellos y que a su término, obtuvieron la siguiente calificación:



Para el Bach. HUAMAN RAMOS ABDON EDISON

Presidente Aprobado

Secretario Aprobado

Vocal Aprobado

Resultado final Aprobado por Unanimidad

Para el Bach. BALTAZAR VARGAS DARIO JOEL

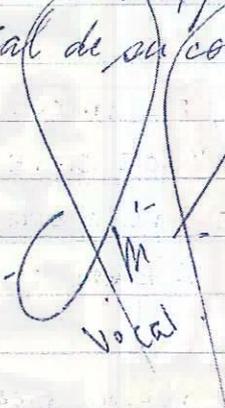
Presidente Aprobado

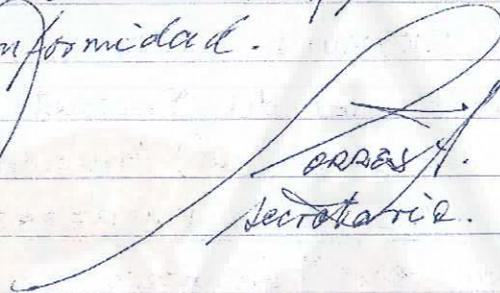
Secretario Aprobado

Vocal Aprobado

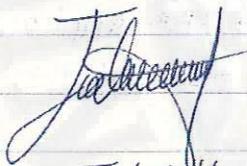
Resultado final Aprobado por Unanimidad.

Siendo las 10:30 am del mismo día se da por concluida la sustentación, procedimiento q' suscriben los participantes en señal de su conformidad.

  
Vocal

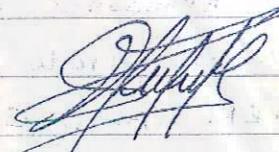
  
Secretario.

  
PRESIDENTE.



Dario Joel Baltazar Vargas  
4677 3169





Abdon Edison Human Ramos  
DNI 42648056.



Esta tesis:

**EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE TESORERÍA  
EN EL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCABELICA, AÑO  
2014**

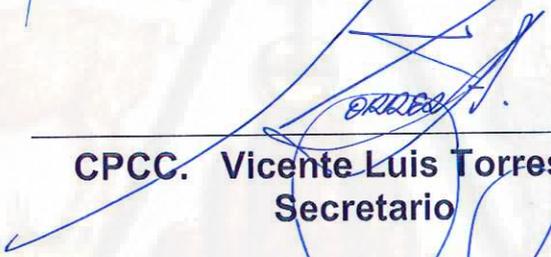
Ha sido aprobada por:

**MIEMBROS DEL JURADO**



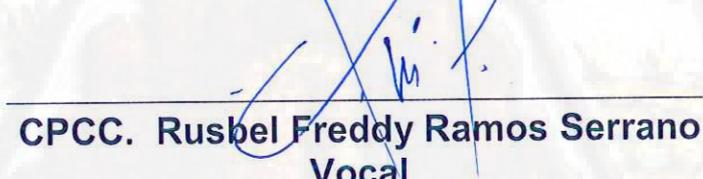
---

**Dra. Kenia Aguirre Vilchez**  
Presidente



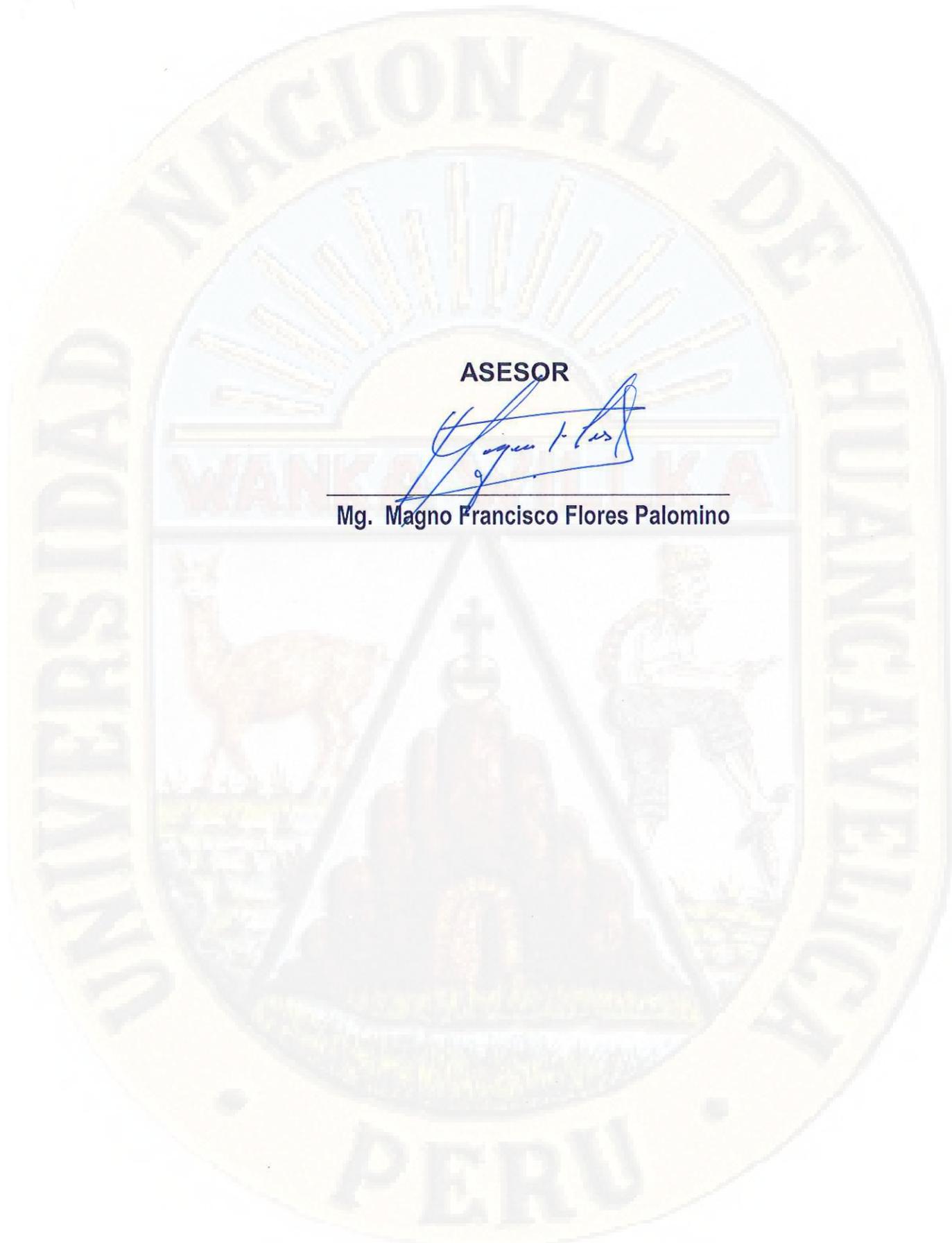
---

**CPCC. Vicente Luis Torres Alva**  
Secretario



---

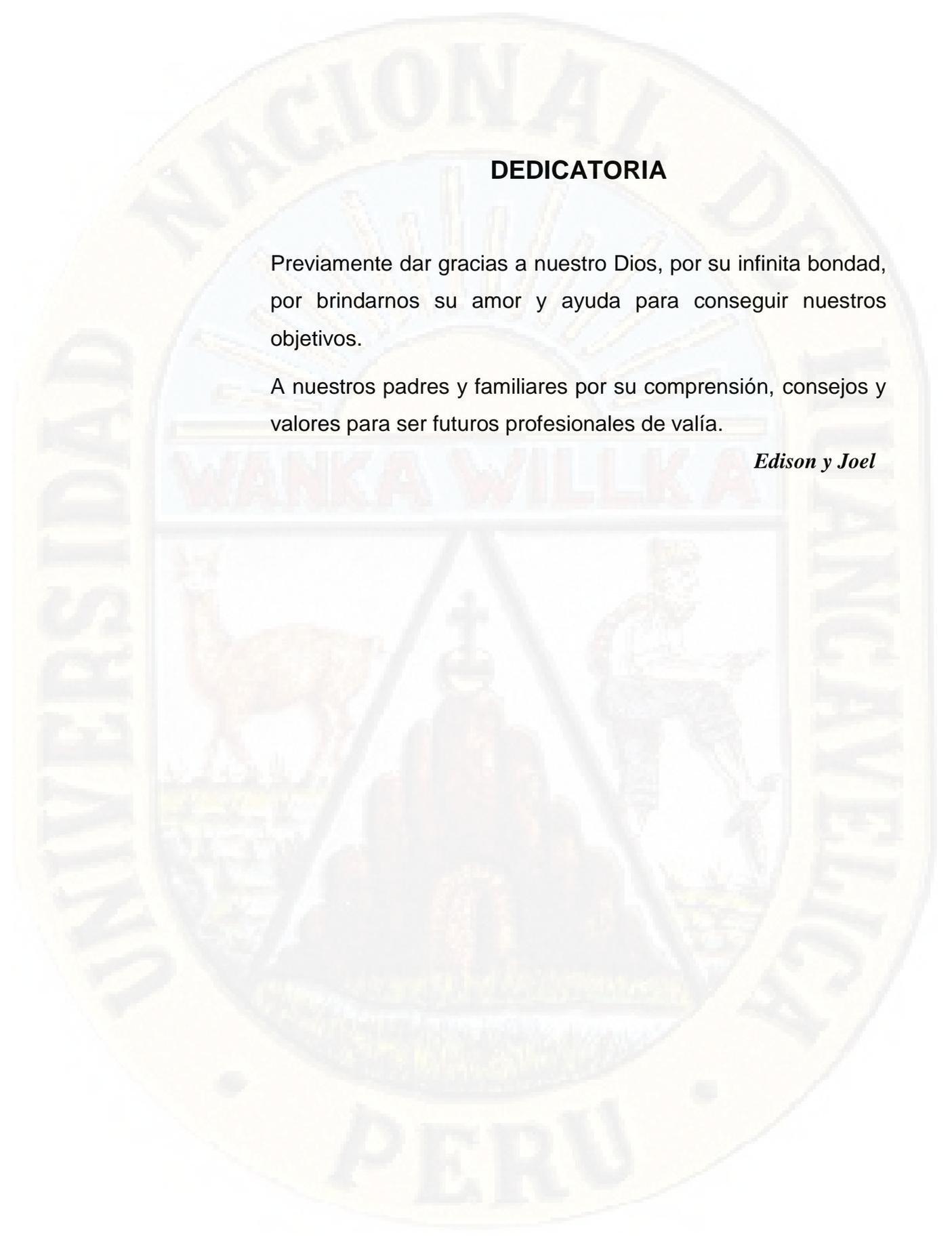
**CPCC. Rusbel Freddy Ramos Serrano**  
Vocal



**ASESOR**

---

**Mg. Magno Francisco Flores Palomino**

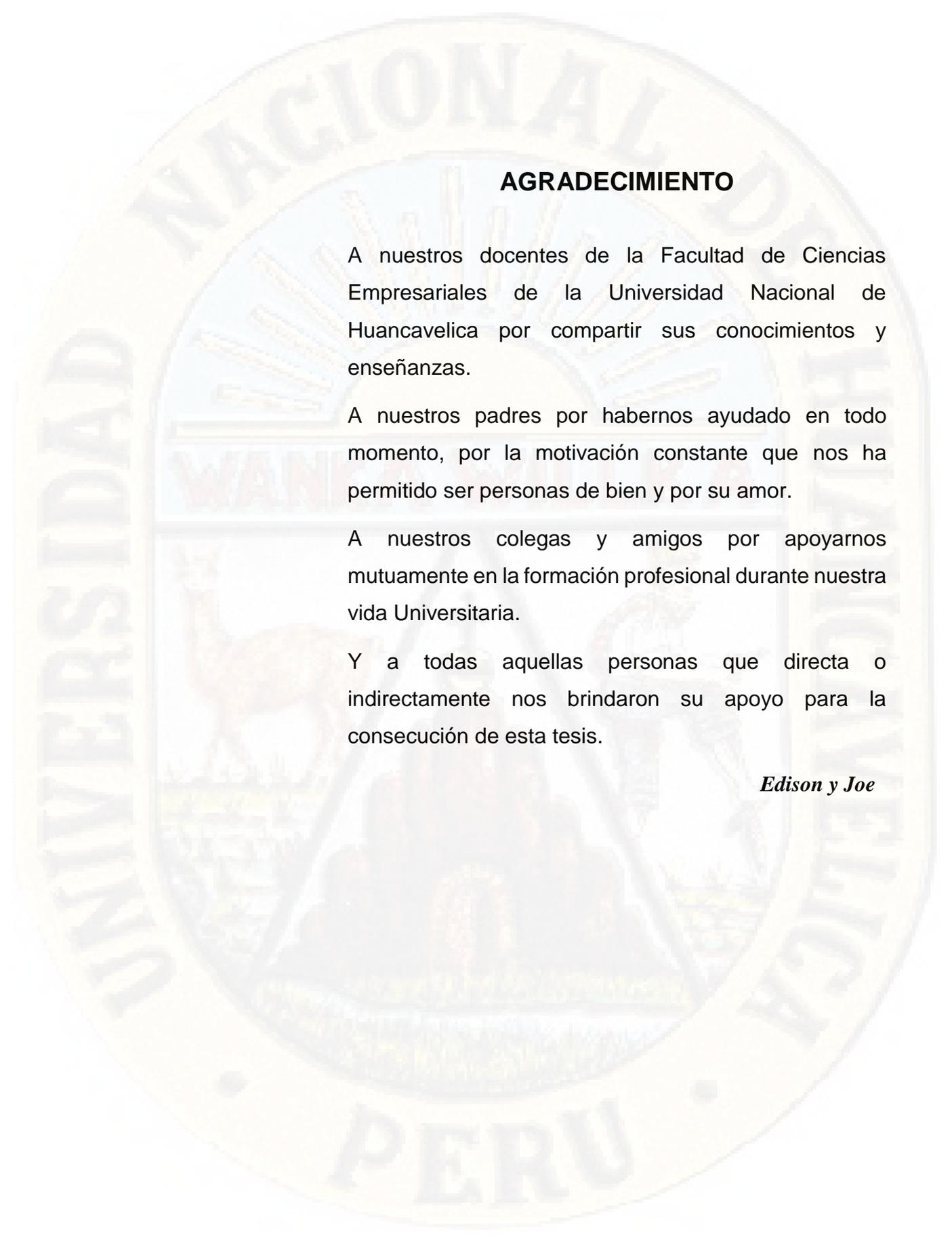


## DEDICATORIA

Previamente dar gracias a nuestro Dios, por su infinita bondad, por brindarnos su amor y ayuda para conseguir nuestros objetivos.

A nuestros padres y familiares por su comprensión, consejos y valores para ser futuros profesionales de valía.

*Edison y Joel*



## AGRADECIMIENTO

A nuestros docentes de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica por compartir sus conocimientos y enseñanzas.

A nuestros padres por habernos ayudado en todo momento, por la motivación constante que nos ha permitido ser personas de bien y por su amor.

A nuestros colegas y amigos por apoyarnos mutuamente en la formación profesional durante nuestra vida Universitaria.

Y a todas aquellas personas que directa o indirectamente nos brindaron su apoyo para la consecución de esta tesis.

*Edison y Joe*

## ÍNDICE

PORTADA .....	I
JURADOS.....	VI
ASESOR .....	VII
DEDICATORIA .....	VIII
AGRADECIMIENTO .....	IX
ÍNDICE .....	X
RESUMEN .....	XIII
ABSTRACT .....	XV
INTRODUCCIÓN .....	XVII

### CAPÍTULO I

#### IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA:.....	19
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	22
1.2.1. <i>Problema General:</i> .....	22
1.2.2. <i>Problemas específicos:</i> .....	22
1.3. OBJETIVOS .....	22
1.3.1. <i>Objetivo general:</i> .....	22
1.3.2. <i>Objetivos Específicos:</i> .....	23
1.4. JUSTIFICACIÓN: .....	23
1.5. DELIMITACIÓN Y ALCANCE: .....	24
1.5.1. <i>DELIMITACIÓN</i> .....	24
1.5.2. <i>ALCANCE:</i> .....	25

### CAPITULO II

#### MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES .....	26
2.1.1. <i>A nivel internacional:</i> .....	26
2.1.2. <i>A nivel nacional:</i> .....	33
2.1.3. <i>A nivel local:</i> .....	41
2.2. BASES TEÓRICAS .....	42
2.2.1. <i>CONTROL INTERNO</i> .....	42
2.2.2. <i>SISTEMA DE TESORERÍA</i> .....	50
2.3. HIPÓTESIS: .....	56
2.3.1. <i>Hipótesis General:</i> .....	56

2.3.2. Hipótesis Específicas: .....	56
2.3.3. Hipótesis General Nula ( $H_0$ ).....	57
2.4. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS: .....	57
2.5. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES:.....	62
2.5.1. Variable Independiente:.....	62
2.5.2. Variable Dependiente:.....	62
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	63

### **CAPÍTULO III**

#### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

3.1. ÁMBITO DE ESTUDIO: .....	64
3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN: .....	64
3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN: .....	65
3.4. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN .....	65
3.4.1. Método General.....	65
3.4.2. Método Específico.....	66
3.5. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN .....	67
3.6. POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO .....	68
3.6.1. La Población:.....	68
3.6.2. Muestra: .....	68
3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	69
3.8. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS:.....	70
3.9. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS: .....	71

### **CAPÍTULO IV**

#### **RESULTADOS**

4.1. RESULTADOS ESTADÍSTICOS DEL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE TESORERÍA .....	73
4.2. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS .....	102
4.2.1. Prueba de la Hipótesis General.....	103
4.2.2. Prueba de la 1° Hipótesis Específica.....	106
4.2.3. Prueba de la 2° Hipótesis Específica.....	109
4.2.4. Prueba de la 3° Hipótesis Específica.....	111
4.2.5. Prueba de la 4° Hipótesis Específica.....	114
4.2.6. Prueba de la 5° Hipótesis Específica.....	117
4.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	119

<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>122</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>124</b>
<b>BIBLIOGRAFIA .....</b>	<b>125</b>
<b>MATRIZ DE CONSISTENCIA.....</b>	<b>128</b>



## RESUMEN

El presente trabajo de investigación científica intitulada **EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE TESORERÍA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCVELICA, AÑO 2014** tiene por objetivo general describir la relación que existe entre el control interno y el sistema de tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014. Los objetivos específicos son: a) Determinar la relación que existe entre el ambiente de control con el sistema de tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014; b) Determinar la relación que existe entre la valoración de riesgos con el sistema de tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014; c) Determinar la relación que existe entre el sistema de información y comunicación con el sistema de tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014; d) Determinar la relación que existe entre el procedimiento de control con el sistema de tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014; y e) Determinar la relación que existe entre la supervisión y seguimiento de controles con el sistema de tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.

La hipótesis general fue: Existe una relación directa y significativa entre el control interno y el sistema de tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.

En cuanto a la metodología, la investigación fue de tipo aplicada, el nivel de investigación fue el correlacional, el diseño utilizado fue el diseño no experimental de tipo descriptivo correlacional, como método general se ha utilizado el método científico y como métodos específicos se han utilizado el método descriptivo, estadístico, analítico sintético, inductivo, deductivo y la observación; asimismo la población fue conformada por 22 servidores y funcionarios del Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014, de los cuales se trabajó con una muestra censal.

Para la contrastación de la hipótesis de investigación se ha utilizado el modelo de distribución paramétrico “r” de Pearson con un margen de error de tipo I de 5%. La evidencia obtenida por las mediciones a través del instrumento de medición dio evidencia a favor de la hipótesis de investigación; arribando a las siguientes conclusiones:

- El estudio de investigación realizado ha determinado la existencia que en general existe una relación positiva y significativa entre el Control Interno y

el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica. También en estos resultados se puede decir que al relacionar las dimensiones de la variable referida al Control Interno con la variable referida al Sistema de Tesorería se observa que dicha relación representa un coeficiente de Pearson  $r = 0,78$ .

- La relación encontrada en la primera hipótesis específica: determina que existe una relación directa y significativa entre el Ambiente de Control y el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, periodo 2014 con el coeficiente de correlación de Pearson  $r = 0,846$  la cual resulta ser una correlación positiva.
- La relación encontrada en la segunda hipótesis específica: determina que existe una relación directa y significativa entre la Valoración de Riesgos y el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, periodo 2014 con el coeficiente de correlación de Pearson  $r = 0,76$  la cual resulta ser una correlación positiva
- La relación encontrada en la tercera hipótesis específica: determina que existe una relación directa y significativa entre el Sistema de Información y el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, periodo 2014 con el coeficiente de correlación de Pearson  $r = 0,783$  la cual resulta ser una correlación positiva.
- La relación encontrada en la cuarta hipótesis específica: determina que existe una relación directa y moderada entre el Procedimiento de Control y el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, periodo 2014. El coeficiente de correlación de Pearson  $r = 0,58$  la cual resulta ser una correlación positiva.
- La relación encontrada en la quinta hipótesis específica: determina que existe una relación directa y significativa entre la Supervisión y el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, periodo 2014. El coeficiente de correlación de Pearson  $r = 0,770$  la cual resulta ser una correlación positiva.

**Palabras claves:** “Control interno, Sistema de Tesorería, Gobierno Regional”

## ABSTRACT

The present scientific research work titled INTERNAL CONTROL AND THE TREASURY SYSTEM IN THE REGIONAL GOVERNMENT OF HUANCVELICA, YEAR 2014 has as its general objective to describe the relationship that exists between the internal control and the treasury system in the Regional Government of Huancavelica, year 2014. The specific objectives are: a) Determine the relationship that exists between the control environment with the treasury system in the Regional Government of Huancavelica, year 2014; b) Determine the relationship that exists between the valuation of risks with the treasury system in the Regional Government of Huancavelica, year 2014; c) Determine the relationship that exists between the information and communication system with the treasury system in the Regional Government of Huancavelica, year 2014; d) Determine the relationship that exists between the control procedure with the treasury system in the Regional Government of Huancavelica, year 2014; and e) Determine the relationship that exists between the supervision and monitoring of controls with the treasury system in the Regional Government of Huancavelica, year 2014.

The general hypothesis was: There is a direct and significant relationship between the internal control and the treasury system in the Regional Government of Huancavelica, year 2014.

Regarding the methodology, the research was of applied type, the level of research was correlational, the design used was the non-experimental design of descriptive correlational type, as a general method the scientific method has been used and as specific methods have been used the descriptive, statistical, analytical, synthetic, inductive, deductive and observation method; The population was also composed of 22 servers and officials of the Regional Government of Huancavelica, 2014, of which a census sample was used.

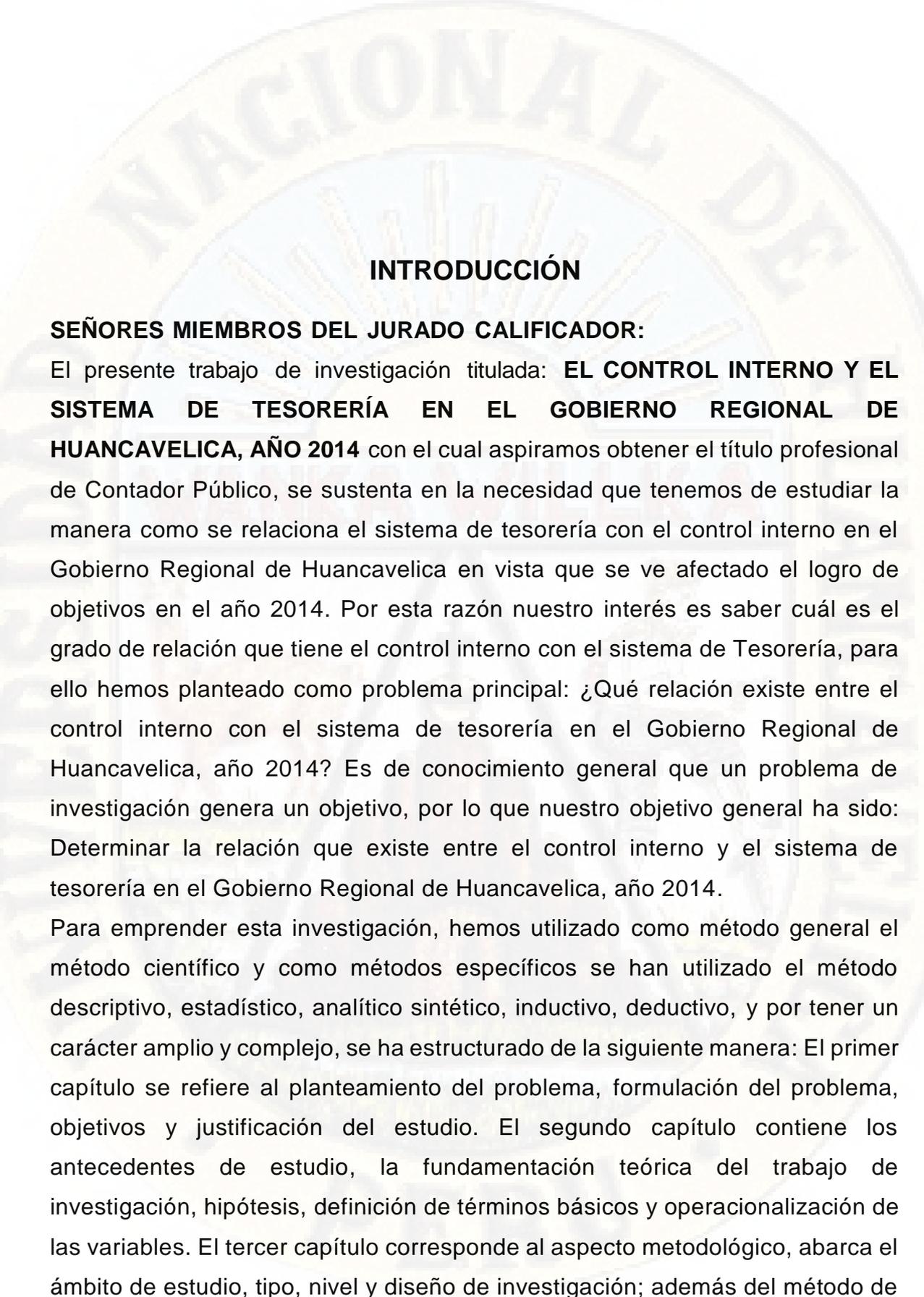
For the testing of the research hypothesis, Pearson's parametric distribution model "r" with a type I error margin of 5% was used. The evidence obtained by the measurements through the measurement instrument gave evidence in favor of the research hypothesis; arriving at the following conclusions:

- The research study has determined the existence of a positive and significant relationship between the Internal Control and the Treasury System in the

Regional Government of Huancavelica. Also in these results it can be said that when relating the dimensions of the variable referred to the Internal Control with the variable referred to the Treasury System, it is observed that this relation represents a Pearson coefficient  $r = 0.78$ .

- The relationship found in the first specific hypothesis: determines that there is a direct and significant relationship between the Control Environment and the Treasury System in the Regional Government of Huancavelica, 2014 period with the Pearson correlation coefficient  $r = 0.846$  which results be a positive correlation
- The relationship found in the second specific hypothesis: determines that there is a direct and significant relationship between the Risk Assessment and the Treasury System in the Regional Government of Huancavelica, 2014 period with the Pearson correlation coefficient  $r = 0.76$  which turns out to be a positive correlation
- The relationship found in the third specific hypothesis: determines that there is a direct and significant relationship between the Information System and the Treasury System in the Regional Government of Huancavelica, 2014 period with the Pearson correlation coefficient  $r = 0.783$  which results be a positive correlation
- The relationship found in the fourth specific hypothesis: determines that there is a direct and moderate relationship between the Control Procedure and the Treasury System in the Regional Government of Huancavelica, 2014 period. The Pearson correlation coefficient  $r = 0.58$  the which turns out to be a positive correlation.
- The relationship found in the fifth specific hypothesis: determines that there is a direct and significant relationship between the Supervision and the Treasury System in the Regional Government of Huancavelica, 2014. The Pearson correlation coefficient  $r = 0.770$  which turns out to be a positive correlation.

**Keywords:** "Internal Control, Treasury System, Regional Government"



## INTRODUCCIÓN

### **SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO CALIFICADOR:**

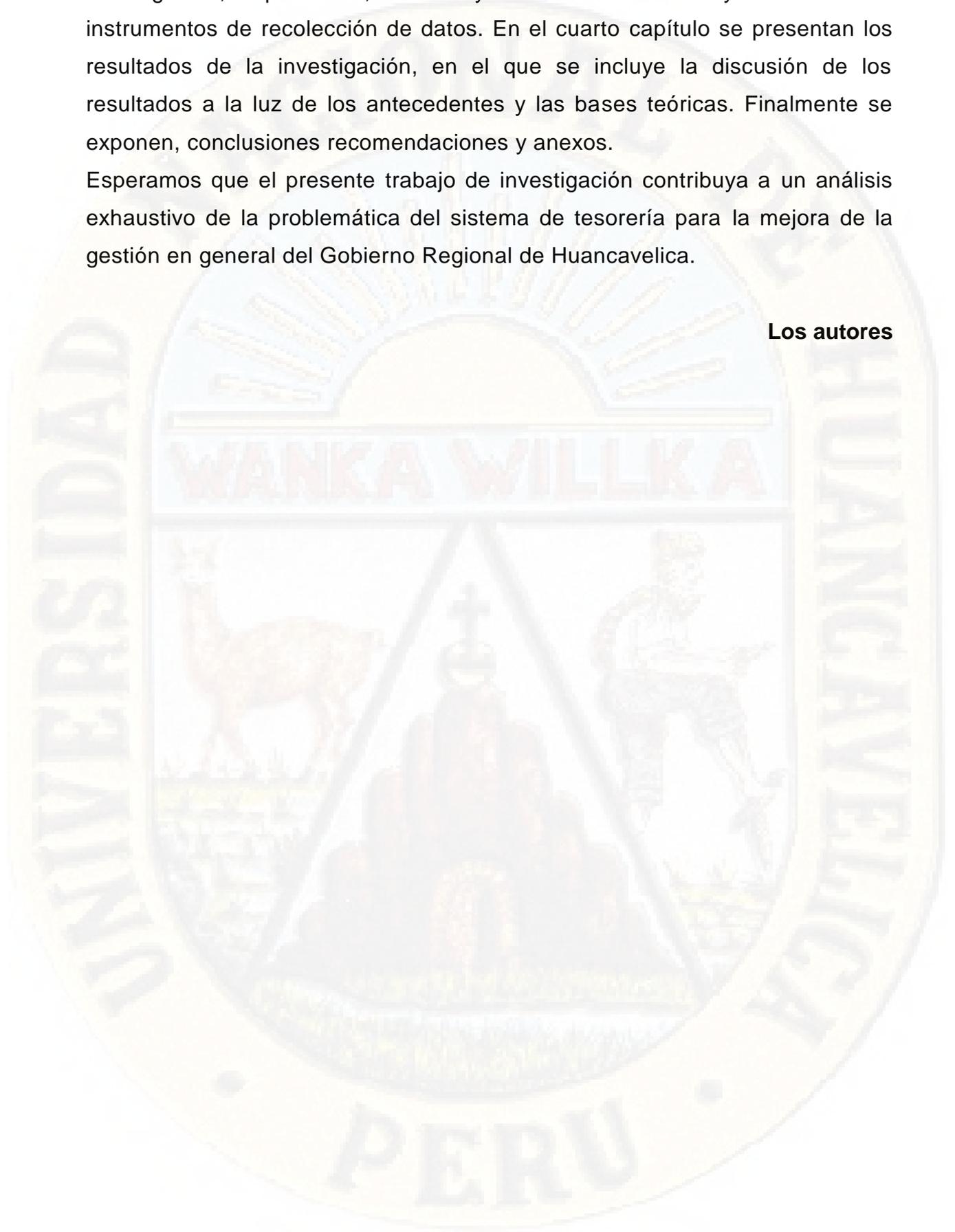
El presente trabajo de investigación titulada: **EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE TESORERÍA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCVELICA, AÑO 2014** con el cual aspiramos obtener el título profesional de Contador Público, se sustenta en la necesidad que tenemos de estudiar la manera como se relaciona el sistema de tesorería con el control interno en el Gobierno Regional de Huancavelica en vista que se ve afectado el logro de objetivos en el año 2014. Por esta razón nuestro interés es saber cuál es el grado de relación que tiene el control interno con el sistema de Tesorería, para ello hemos planteado como problema principal: ¿Qué relación existe entre el control interno con el sistema de tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014? Es de conocimiento general que un problema de investigación genera un objetivo, por lo que nuestro objetivo general ha sido: Determinar la relación que existe entre el control interno y el sistema de tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.

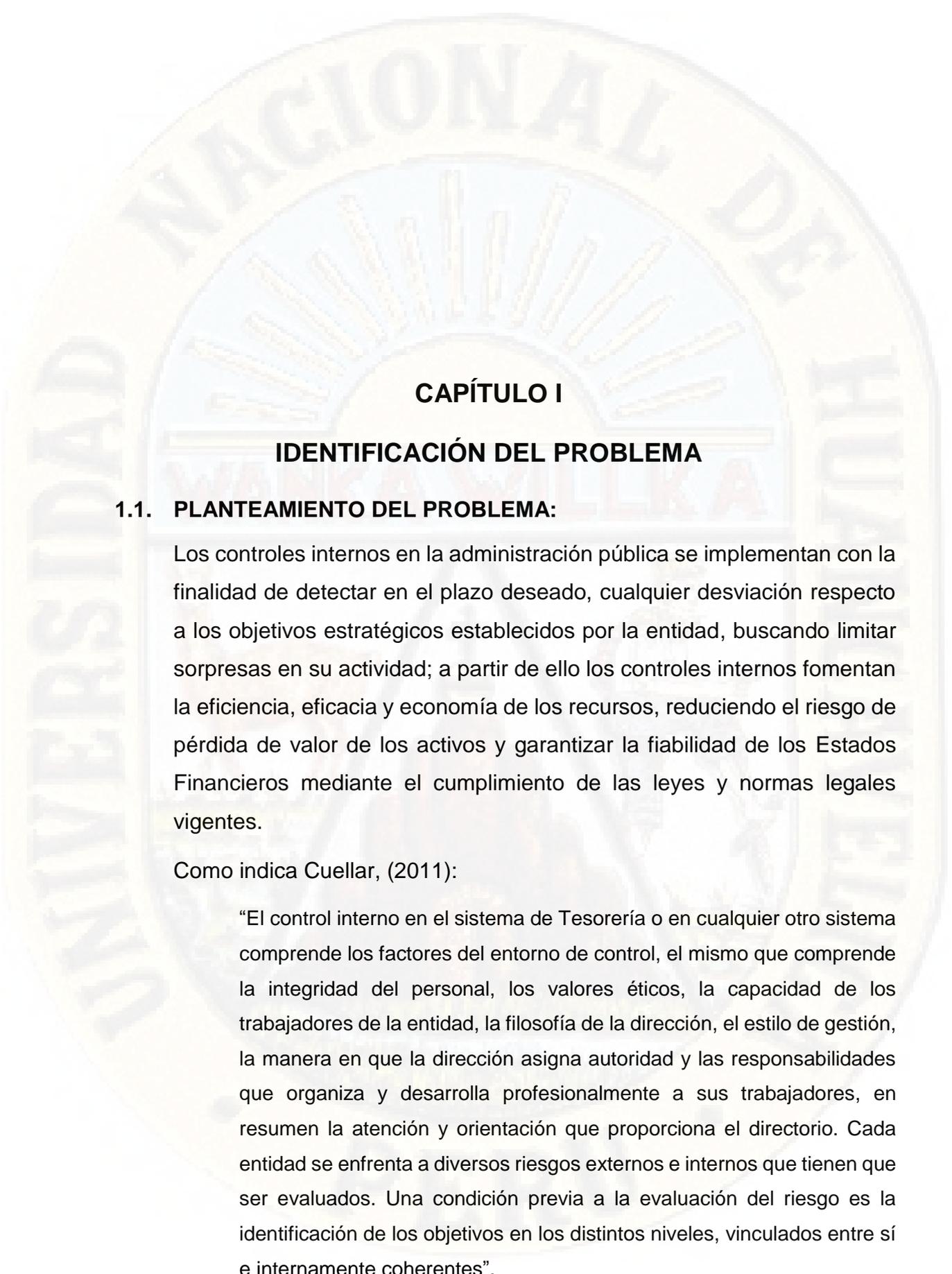
Para emprender esta investigación, hemos utilizado como método general el método científico y como métodos específicos se han utilizado el método descriptivo, estadístico, analítico sintético, inductivo, deductivo, y por tener un carácter amplio y complejo, se ha estructurado de la siguiente manera: El primer capítulo se refiere al planteamiento del problema, formulación del problema, objetivos y justificación del estudio. El segundo capítulo contiene los antecedentes de estudio, la fundamentación teórica del trabajo de investigación, hipótesis, definición de términos básicos y operacionalización de las variables. El tercer capítulo corresponde al aspecto metodológico, abarca el ámbito de estudio, tipo, nivel y diseño de investigación; además del método de

investigación, la población, muestra y muestreo de estudio y las técnicas e instrumentos de recolección de datos. En el cuarto capítulo se presentan los resultados de la investigación, en el que se incluye la discusión de los resultados a la luz de los antecedentes y las bases teóricas. Finalmente se exponen, conclusiones recomendaciones y anexos.

Esperamos que el presente trabajo de investigación contribuya a un análisis exhaustivo de la problemática del sistema de tesorería para la mejora de la gestión en general del Gobierno Regional de Huancavelica.

**Los autores**





## CAPÍTULO I

### IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

#### 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA:

Los controles internos en la administración pública se implementan con la finalidad de detectar en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos estratégicos establecidos por la entidad, buscando limitar sorpresas en su actividad; a partir de ello los controles internos fomentan la eficiencia, eficacia y economía de los recursos, reduciendo el riesgo de pérdida de valor de los activos y garantizar la fiabilidad de los Estados Financieros mediante el cumplimiento de las leyes y normas legales vigentes.

Como indica Cuellar, (2011):

“El control interno en el sistema de Tesorería o en cualquier otro sistema comprende los factores del entorno de control, el mismo que comprende la integridad del personal, los valores éticos, la capacidad de los trabajadores de la entidad, la filosofía de la dirección, el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades que organiza y desarrolla profesionalmente a sus trabajadores, en resumen la atención y orientación que proporciona el directorio. Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos en los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes”.

El Control Previo en las áreas del sector Público lo conforman las normas, procedimientos y mecanismos que regulan los actos de administración, manejo y disponibilidad de recursos, requisitos y condiciones que deben cumplirse en la autorización de las transacciones presupuestarias y financieras, como es el caso del sistema de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica.

La gestión de los recursos necesita de actividades de Control Interno, es decir de políticas y procedimientos que ayuden a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la alta dirección. Ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos institucionales. Debiendo haber actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Debe incluirse una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos, segregación de funciones y otras.

En el marco de la evaluación de la gestión de una entidad, es fundamental planear y aplicar acciones de control en el proceso permanente y continuo de su funcionamiento, con el fin de determinar, medir y/o comprobar si los recursos de las organizaciones se han ejecutado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados; porque si no se logra puede servir para tomar las medidas correctivas necesarias.

Esta función de comprobación de planes y cumplimientos de leyes y reglamentos, debe llevarse a cabo mediante acciones de controles previos, simultáneos y de verificación posterior, para que permita con eficiencia, eficacia, economía y de conformidad con la realidad, una evaluación transparente en beneficio de la entidad y la comunidad a la cual sirve.

La aplicación del Control Interno, se lleva a cabo sin interferir ni suspender el ejercicio de las funciones y actividades de las dependencias de la entidad, consecuentemente orienta su función a analizar el cumplimiento de metas, objetivos, misión y visión; así como informar o recomendar el

establecimiento de normas que puedan mejorar el control de su saneamiento.

De este modo el Control Interno debe realizarse con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación con respecto a los objetivos de, eficiencia, efectividad y economía en la utilización de los recursos institucionales, establecidos por el Estado y de limitar las sorpresas. Este sistema permite hacer frente a la rápida evolución del entorno económico, social y competitivo para asegurar el crecimiento futuro.

Siguiendo la perspectiva de **Chiavenato (2001)** se trata de enfocar que un control debe mejorar el sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica y establecer una planeación efectiva sobre la organización de un Control Interno adecuado, teniendo por objetivo promover acatamiento de normas legales, salvaguardar recursos, verificar exactitudes, la veracidad de la información financiera o administrativa a fin de hacerla útil, confiable y oportuna, promover la eficiencia de las operaciones, estimular el acatamiento de las decisiones adaptadas y lograr el cumplimiento de sus planes, programas y presupuestos, en concordancia con las políticas institucionales y metas presupuestales.

Por consiguiente, es necesario evaluar el Control Interno del Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, para mejorar la calidad de atención a los usuarios; ya que en la actualidad no se lleva un control adecuado de ingresos y gastos emitidos por la Institución; es decir, que las políticas para el Control Interno no son manejadas con efectividad, existe un manejo presupuestal deficiente, se evidencia poca receptividad de ingresos y egresos, debido posiblemente a la inadecuada aplicación de la normatividad orientado al cumplimiento de servicios que presta esta organización, lo que constituye una problemática latente por la falta de una planeación organizada y una carencia de sensibilización del personal administrativo, asimismo no se puede apreciar el establecimiento de directrices para prevenir todo los elementos preestablecidos en un Control Interno.

De allí que esta investigación propone conocer el Control Interno para contribuir en la mejora de la calidad de atención, buscará hacer un diagnóstico de la situación de los recursos con que dispone, planteando un estudio de los problemas y la identificación del comportamiento del Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica y su grado de relación que tiene con los componentes del Control.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema General:**

¿Qué relación existe entre el Control Interno con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014?

### **1.2.2. Problemas específicos:**

- a) ¿Qué relación existe entre el Ambiente de Control con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014?
- b) ¿Qué relación existe entre la Valoración de Riesgos con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014?
- c) ¿Qué relación existe entre el Sistema de Información con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014?
- d) ¿Qué relación existe entre el Procedimiento de Control con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014?
- e) ¿Qué relación existe entre el Seguimiento de Controles con el sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014?

## **1.3. OBJETIVOS**

### **1.3.1. Objetivo general:**

Determinar la relación que existe entre el Control Interno y el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.

### **1.3.2. Objetivos Específicos:**

- a) Determinar la relación que existe entre el Ambiente de Control con el Sistema de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014
- b) Determinar la relación que existe entre la Valoración de Riesgos con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014
- c) Determinar la relación que existe entre el Sistema de Información con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014
- d) Determinar la relación que existe entre el Procedimiento de control con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014
- e) Determinar la relación que existe entre el Seguimiento de Controles con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014

### **1.4. JUSTIFICACIÓN:**

La presente investigación se justifica por las siguientes razones:

- a) Dentro de las implicaciones prácticas, esta investigación viene a representar una oportunidad importante para la institución objeto de estudio, porque permite abordar con precisión cuáles son los problemas que actualmente se presenta en los procesos de control interno y los factores que han facilitado su permanencia en el tiempo, además se puede advertir que las pocas investigaciones referidas al tema actual no contribuyen a proporcionar un sistema de tesorería eficiente que permita coadyuvar el fortalecimiento del control, además este trabajo evalúa y hace conocer la importancia del Control Interno en el desarrollo del Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica.
- b) En la relevancia social este trabajo de investigación aporta con un análisis crítico la situación actual del Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, compara con otras realidades,

permitiendo sugerir mejoras en sus procesos para beneficio de la calidad de atención a los usuarios, Otro de los aportes de este trabajo, es que a través de su ejecución, se abre las posibilidades de mejorar los procedimientos en el Sistema de Tesorería hasta ahora utilizados por la institución, por tanto, una mayor rapidez de atención a clientes y proveedores; inciden en la descripción del sistema de Tesorería que está representando por una serie de debilidades en su funcionamiento producto de una débil aplicación de la conceptualización de Control Interno, que no aporta ni permite desarrollar una gestión transparente y eficiente.

- c) En la utilidad metodológica del estudio podemos apreciar un conjunto de directrices que han permitido orientar el desarrollo del Control Interno hacia la responsabilidad de supervisar, vigilar y verificar los actos y resultados de la gestión financiera, así como del cumplimiento de normas legales, lineamientos de política y planes de acción. Al evaluar el Sistema de Tesorería se ha visto debilidades en la adopción de acciones preventivas y correctivas, permitiendo buscar nuevas formas de hacer investigación, para entender la preparación de la información financiera contable y la eficiencia en las operaciones.

## **1.5. DELIMITACIÓN Y ALCANCE:**

### **1.5.1. DELIMITACIÓN**

- **Espacial**

Este trabajo de investigación se ha realizado en las instalaciones que conforman el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica.

- **Temporal**

El trabajo denominado EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE TESORERÍA DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAVELICA, tuvo el desarrollo de una investigación en el año 2014.

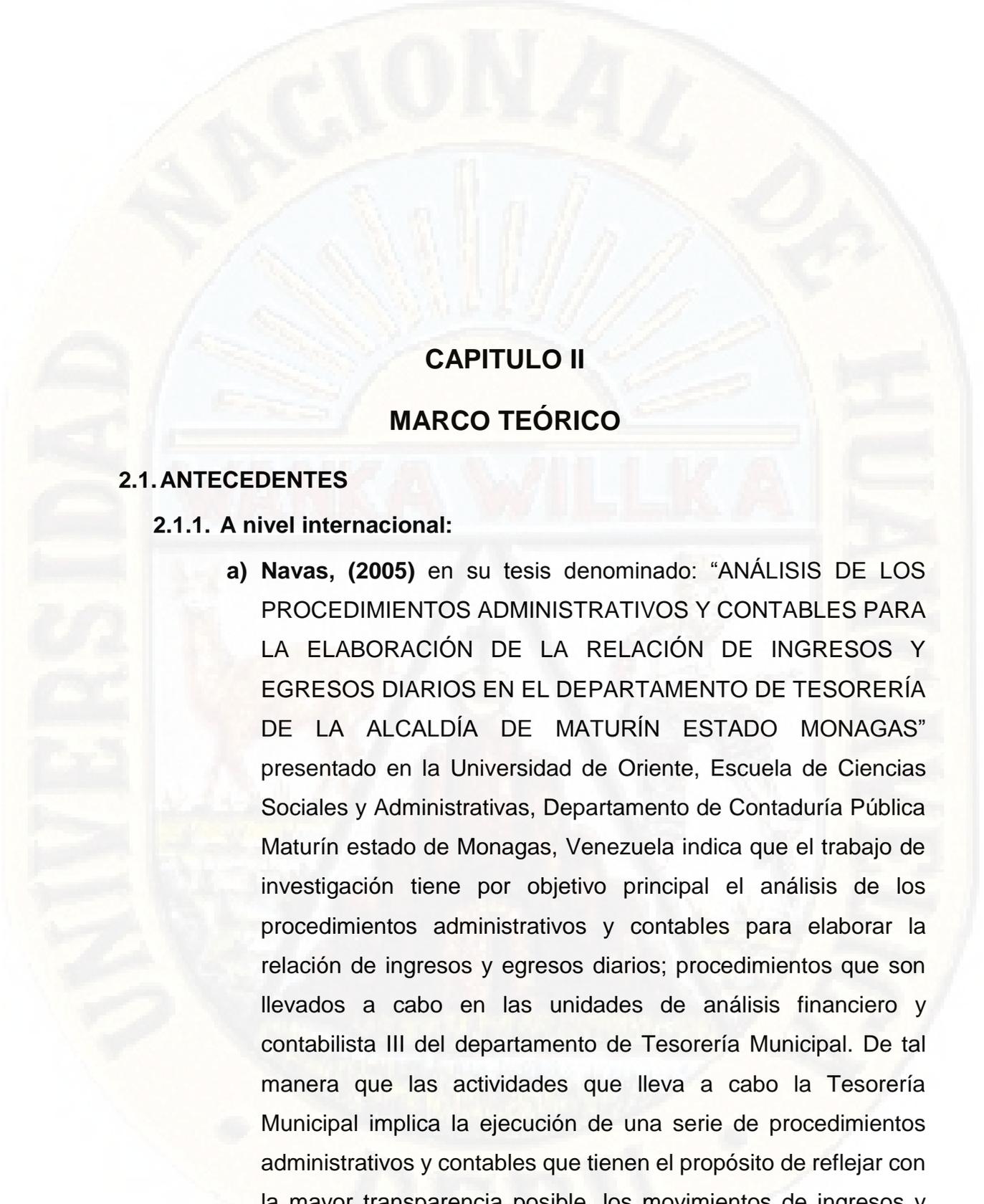
- **Conceptual**

Este trabajo utilizó conceptos y definiciones de principios y enfoques de Control Previo con la finalidad de ser aplicado en el análisis de la captación de recursos y los procesos de ejecución de pagos a proveedores en la Oficina de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica.

**1.5.2. ALCANCE:**

El resultado de esta investigación proporciona al sistema de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, puntos de vista que favorecen la estructura de Control y puedan cambiar de paradigma respecto al Control Gubernamental, orienta hacia trabajar en un Control Interno que beneficie actividades y procesos con eficiencia, eficacia, economía y transparencia alcanzando sus metas propuestas.

La investigación no ha demandado demasiado costo económico, a pesar que hemos empleado métodos y técnicas de investigación científica que nos han permitido construir una pauta para fortalecer el Control Interno del Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica.



## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES

##### 2.1.1. A nivel internacional:

- a) **Navas, (2005)** en su tesis denominado: “ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES PARA LA ELABORACIÓN DE LA RELACIÓN DE INGRESOS Y EGRESOS DIARIOS EN EL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA DE LA ALCALDÍA DE MATURÍN ESTADO MONAGAS” presentado en la Universidad de Oriente, Escuela de Ciencias Sociales y Administrativas, Departamento de Contaduría Pública Maturín estado de Monagas, Venezuela indica que el trabajo de investigación tiene por objetivo principal el análisis de los procedimientos administrativos y contables para elaborar la relación de ingresos y egresos diarios; procedimientos que son llevados a cabo en las unidades de análisis financiero y contabilista III del departamento de Tesorería Municipal. De tal manera que las actividades que lleva a cabo la Tesorería Municipal implica la ejecución de una serie de procedimientos administrativos y contables que tienen el propósito de reflejar con la mayor transparencia posible, los movimientos de ingresos y egresos que se realizan en la Alcaldía de Maturín diariamente. Con el objeto de satisfacer las demandas del sector público, el

sistema de contabilidad pública comprende el conjunto de principios, órganos, normas y procedimientos técnicos que permiten valorar, procesar y exponer los hechos económicos y financieros que puedan llegar a afectar el Patrimonio de la República, los Municipios y todos los entes descentralizados. En tal sentido, el registro de las operaciones y transacciones que realizan los entes públicos se rigen por instructivos de contabilidad emitidos por la Contraloría General de la República, los cuales son de uso general en toda la nación. Esto expresa que la Contraloría General de la República asesora a las Contralorías Municipales en la organización, funcionamiento y demás aspectos técnicos que éstas requieran; dentro de las conclusiones manifiesta que No existen manuales de procedimientos administrativos para elaborar la relación de ingresos y egresos diarios en la Unidad de análisis financiero del departamento de Tesorería Municipal, debido a que las actividades que allí se realizan fueron aprendidas por los conocimientos impartidos por el asesor empresarial, a través de la observación directa y la formulación de interrogantes. Las operaciones propias del departamento de Tesorería en cuanto a la aplicación de procedimientos y registros contables está apegado a las disposiciones establecidas en la Publicación N° 21; sin embargo el formato del libro auxiliar de Tesorería emitido por la Contraloría Municipal de Maturín, refleja la cuenta 132- Fondos de Terceros, omitiéndose su contrapartida correspondiente la cuenta 133- Depósitos de Terceros. El espacio físico es muy reducido y la distribución del mobiliario es inadecuado, lo que ocasiona retrasos en la realización de las actividades diarias, debido a la cantidad de papeles y documentos existentes en la Unidad de Analista Financiero, la Unidad de Contabilista III y demás espacios del Departamento de Tesorería, presentándose dificultad para mantener el adecuado orden y clasificación de la información que allí existe.

**b) Yagloa, (2011)** en su tesis “EVALUACIÓN AL PROCESO DE CONTROL INTERNO EN LAS RECAUDACIONES DE IMPUESTOS EN LA TESORERÍA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE SAN CRISTÓBAL DE PATATE Y SU INCIDENCIA EN EL FINANCIAMIENTO DE OBRAS EN EL AÑO 2010” presentada en la Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA presenta una propuesta, cuyo objetivo principal es incrementar los ingresos en la Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Cristóbal de Patate. Esta tesis es importante por la aplicación de los cinco componentes del sistema COSO I que implica el **ambiente de control** que sirve para determinar cómo se lleva el proceso de la recaudación, detecta las falencias dentro de la organización; **la evaluación de riesgos** que determina el nivel de riesgos aplicando cuestionarios de control interno al personal de Tesorería; **las actividades de control** que constituyen las respuestas a los riesgos determinados; **la información y comunicación** que indica la forma en que se lleva la información ya sea dentro de la entidad como con los clientes externos; **y la supervisión** que determina las formas en las que se debe evaluar los diferentes programas establecidos. En la actualidad en el gobierno autónomo descentralizado Municipal de San Cristóbal de Patate el reducido ingreso en la tesorería provocado por el deficiente control interno origina un bajo nivel de financiamiento de obras municipales, el cruce de fondos en las partidas presupuestarias conlleva a dejar obras inconclusas, las políticas y normas desactualizadas provocan el descontento en los contribuyentes; la falta de capacitación, difusión de los beneficios establecidos por el cumplimiento de pagos de impuestos ocasiona desconocimiento e inconformidad en la ciudadanía. Todos estos inconvenientes promueven a la búsqueda de soluciones inmediatas con fines de mejoramiento para la organización; por ello se plantea la pregunta ¿Es el

deficiente control interno del proceso de recaudación de impuestos en la tesorería del gobierno autónomo descentralizado Municipal de San Cristóbal de Patate, lo que origina un bajo nivel de financiamiento de obras?. Concluyendo que al verificar la Hipótesis alternativa se obtiene un valor CHI CUADRADO calculado de 8.21 que es mayor al valor encontrado en la tabla de la curva  $X^2$  con un 5% de significación, y un grado de libertad de 1 siendo 3.8. Por lo tanto se acepta la Hipótesis alternativa “El deficiente proceso de control interno en las recaudaciones de impuestos incide en el bajo nivel de financiamiento de obras en el Gobierno Autónomo Descentralizado municipal de San Cristóbal de Patate” y se rechaza Hipótesis Nula “El deficiente proceso de control interno en las recaudaciones de impuestos no incide en el bajo nivel de financiamiento de obras en el gobierno autónomo descentralizado municipal de San Cristóbal de Patate”.

- c) **Mendoza y Calizaya, (2006)** en su tesis titulada: “AUDITORIA (CONTROL INTERNO) DEL SISTEMA DE TESORERÍA EN EL GOBIERNO MUNICIPAL DE POOPÓ GESTIÓN 2004” sustentada en la carrera profesional de Contaduría Pública, Facultad de Ciencias Económicas, Financieras y Administrativas de la Universidad Técnica de Oruro, indica que el municipio tiene limitaciones con la segregación de funciones ya que revisando su organigrama se observa que una persona ocupa dos cargos en una misma área, en otros casos una misma persona hace la función de ejecutor, control y verificación contraviniendo principios y normas de Control Interno. El alto grado de confianza hacia el personal que maneja, resguarda y controla los bienes de la institución determina un ritmo de trabajo basado en el compromiso, la honestidad y responsabilidad que son elementos subjetivos que no siempre están presentes en todas las personas, de manera que el puesto de trabajo está definido por la persona más que por políticas institucionales objetivas para cada cargo. Esto puede generar la posibilidad de desvío de fondos,

apropiaciones indebidas y mal uso de los recursos económicos de la institución. Por esto y otros factores identificados en el desarrollo del trabajo se pretende determinar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables y las obligaciones contractuales en el manejo de los ingresos y egresos de la honorable Alcaldía Municipal de Poopó para coadyuvar en la mejora del sistema de control interno que regulariza las operaciones del manejo de recursos económicos del municipio. Para ello se planteo la pregunta: ¿Cuál será el grado de eficacia del diseño y funcionamiento del sistema de tesorería en el gobierno municipal de poopó?, luego esbozo el objetivo de efectuar una Auditoría de (Control Interno) del Sistema de Tesorería en el Gobierno Municipal de Poopó, para determinar el grado de eficacia del diseño y funcionamiento del mismo, llegando a la siguiente conclusion: En el desarrollo de la Auditoría de Control Interno se determinaron deficiencias en cuanto al cumplimiento de disposiciones legales. Se evidenció que el municipio no cuenta con un reglamento específico que norme su Sistema de Tesorería, no cuenta con un manual de procedimientos el cual especifique los diferentes procesos que se deben llevar a cabo. No existe una adecuada segregación de funciones de carácter incompatible. Los ingresos percibidos, no son depositados dentro las siguientes 24 horas en cuenta bancaria de la institución.

- d) Zambrano, (2012)** presenta la tesis “PROPUESTA DE MEJORAMIENTO DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO DEL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA DEL MUNICIPIO DEL CANTÓN MEJÍA” en la Escuela de Contabilidad y Auditoria, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Central del Ecuador para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada (CPA); donde la propuesta de mejoramiento del Control Interno administrativo y financiero del departamento de Tesorería del

Municipio del Cantón Mejía, se enfocó directamente en encontrar los puntos débiles del sistema del control interno, de las áreas que conforman la Tesorería como son: recaudación, pagaduría y coactivas, y de acuerdo al análisis de riesgos se propuso mejorar las deficiencias halladas, desarrollando los siguientes rubros: Diseñar la reestructuración del organigrama estructural y de posición del departamento de Tesorería; describir las funciones y responsabilidades de cada uno de los empleados del departamento; describir los procedimientos que se realizan en las diferentes áreas; adicionalmente describir los procedimientos que se realizan en el departamento de Rentas; ya que existe una relación directa con la Tesorería. Este trabajo tuvo como finalidad, mejorar los procedimientos del departamento de Tesorería en la Municipalidad del Cantón Mejía, tendiente a alcanzar una administración eficiente y una optimización de recursos. En relación a la propuesta de mejoramiento, se plantea enumerar las actividades de cada uno de los funcionarios de forma eficiente y eficaz, logrando tener una figura clara de sus funciones específicas. Este trabajo ha concluido en que el departamento de Tesorería constituye una de las áreas más importantes dentro del Municipio del Cantón Mejía, porque desempeñan funciones elementales que dan por terminado un proceso, y prácticamente está en el recaudo de los tributos, revisión y análisis de la documentación utilizando como elemento la información y control, efectuar los pagos, mantener una comunicación con los diferentes proveedores, custodia de garantías, aplicación de una coactiva. Además el tesorero Municipal debe establecer una comunicación constante con el director financiero con la finalidad de establecer políticas respecto a cada una de sus funciones, controles que respalden la información financiera y optimicen recursos económicos, materiales y humanos y el control interno es una herramienta fundamental dentro cualquier institución, porque permite evaluar los resultados y concluir si son apropiados

con relación a los planes y objetivos que desea alcanzar el Municipio del Cantón Mejía.

e) **Aranibar, (2009)** en su tesis “EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS SUBSISTEMAS DE MANEJO Y DISPOSICIÓN DE BIENES EN EL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTIÓN SOCIAL” presentada en la carrera profesional de Contaduría Pública, Facultad de Ciencias Económicas Financieras y Administrativas de la Universidad Técnica de Oruro; establece que el servicio departamental de Gestión Social, es un organismo público, directo encargado en prestar atención y cuidado al niño, niña, adolescente y adulto mayor brindando asistencia en alimentación, vivienda, educación, salud e indumentaria. Se justifica la importancia que amerita la investigación y la necesidad de prestar mayor atención y control en el manejo de los subsistemas de manejo y disposición de bienes ya que los resultados que se logren obtener en el trabajo irán en beneficio de la entidad, asimismo irán directamente a favorecer a los niños, niñas y adolescentes, repercutiendo a su vez sobre la sociedad en su conjunto. De acuerdo a la información obtenida preliminarmente se han identificado varias deficiencias que permiten apuntar que dentro la entidad se ha descuidado la disponibilidad, el uso, el control de los bienes y la minimización de los costos de sus operaciones; al igual que no se han reglamentan los mecanismos para la baja o venta oportuna de los bienes tomando en cuenta las necesidades específicas de la entidad. Como Objetivo General se ha planteado el de realizar una evaluación de Control Interno en el servicio departamental de Gestión Social (SE.DE.GES.) con el fin de establecer la eficiencia, eficacia y los mecanismos de control interno incorporados en el sistema de administración de bienes y servicios dentro los subsistemas de manejo y disposición de bienes. En los resultados obtenidos en el trabajo de investigación muestran treinta y un

deficiencias, que afectan los objetivos institucionales, por lo que las recomendaciones consisten en sugerir soluciones y acciones correctivas en los diferentes problemas que se encontraron durante el desarrollo del examen, los cuales en forma general están contenidos en la carta de Control Interno.

#### **2.1.2. A nivel nacional:**

- a) **Culqui, (2013)** en la Tesis titulada “EL CONTROL PREVIO COMO HERRAMIENTA DE MEJORA PARA EL PROCESO DE EJECUCIÓN DE PAGOS EN EL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA DE LA FUERZA AÉREA DEL PERÚ” presentada en la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Universidad de San Martín de Porras, Lima – Perú, para optar el título profesional de Contador Público; concluye que el objetivo de la investigación fue conocer si la aplicación de un control previo en las actividades administrativas contribuye en el mejoramiento del proceso de ejecución de pagos en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú. Fue considerada una investigación por objetivos, teniendo en cuenta la naturaleza de la investigación que se ha utilizado, el presente estudio reúne las condiciones metodológicas de una investigación aplicada, en razón que se han utilizado los principios administrativos y los enfoques del control previo a fin de ser aplicado en el proceso de ejecución de pagos a proveedores en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú, condiciones suficientes para ser considerada una investigación descriptiva. Mediante esta tesis, prioriza la implementación del control previo, en las actividades que desarrolla la institución asociándolo con una generación de valores, desarrolla una cultura de control previo, responsabilidad, eficiencia y la identificación plena, con la institución. Determinando que actualmente en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú, no existe un control previo para el desarrollo de las actividades que realiza, estableciendo las

siguientes conclusiones: a) No se aplica el ambiente de control como herramienta de mejora, para efectos de la ejecución de pagos de cheques a proveedores en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú; b) No se aplica una evaluación de la eficacia como herramienta de mejora, para efectos de las transferencias de fondos y pagos de proveedores en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú. c) No se aplica actividades de control como herramienta de mejora, para la custodia de valores y de fondos para pagos en efectivo (FPPEF) en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú. d) No se aplica la información y comunicación como herramienta de mejora, para el control de recepción de los bienes que se adquiere para el pago respectivo en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú. e) No se aplica el monitoreo permanente como herramienta de mejora, para efectos de la supervisión y monitoreo en el departamento de tesorería de la Fuerza Aérea del Perú.

**b) Sotomayor, (2009)** en su tesis “EL CONTROL GUBERNAMENTAL Y EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PERÚ: ANÁLISIS CRÍTICO” presentada en la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras - sección de posgrado de la Universidad de San Martín de Porres, Lima – Perú, para optar el grado académico de doctor en Contabilidad y Finanzas, manifiesta que el trabajo de investigación pretende ser un aporte para fortalecer el control gubernamental en nuestro país, en el sentido que a través de la motivación como eje principal se propone impulsar el fortalecimiento del sistema de Control Interno y se plantea como estrategia proponer un programa de sensibilización y capacitación dirigido a todos los actores de las organizaciones públicas. Se ha enfocado el problema como base de estudio de investigación desde las organizaciones públicas a nivel nacional, tales como universidades nacionales, empresas del estado, gobiernos

locales, institutos, etc., de manera especial con su gente, quienes son los responsables de ejecutar el control gubernamental en todos sus actos, de acuerdo de sus responsabilidades y a pesar que en la mayoría de casos lo realizan sin saber lo están ejecutando, cuando se les pregunta quién es el responsable del control gubernamental, responden que son los auditores. Asimismo este trabajo deja como conclusión que: “El control gubernamental es tarea de todos, se ejecuta bajo dos (2) modalidades o momentos, la primera se denomina Control Interno y es responsabilidad de todos los miembros de una organización pública, la segunda modalidad se denomina Control Externo que es ejecutado tanto por la Contraloría General, por los auditores designados por esta y por toda aquella institución del estado que tenga dentro de su competencia realizar alguna supervisión”. Sin embargo, las autoridades, funcionarios y servidores del estado peruano desconocen que son los responsables directos de ejecutar el control gubernamental, y no tienen claro que son ellos los responsables de la implementación del sistema de Control Interno en sus propias organizaciones públicas, este problema se solucionará con el eje principal de la competencia que es la motivación, con esta actitud se logra que los trabajadores públicos den un gran salto para fortalecer el sistema de control interno y por ende el control gubernamental en las organizaciones públicas. Otra de las conclusiones es que: “El sistema de control interno está conformado por 5 componentes (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, y; supervisión)” reconocidos y aceptados internacionalmente. El modelo estándar de Control Interno de Colombia, denominado MECI que es liderado por el departamento administrativo de la función pública – DAFP, es decir por el ejecutivo colombiano, tiene como propósito esencial el de orientar a las entidades hacia el cumplimiento de sus objetivos y la contribución de éstos a los fines esenciales del estado, el mismo que está basado en tres grandes subsistemas

que incluyen los componentes mencionados y éstos son: subsistema de control estratégico, subsistema de control de gestión y subsistema de control de evaluación. Por otro lado En nuestro país según la Ley 28716 Ley de Control Interno para las Entidades del Estado, existen seis (6) objetivos del control interno y según la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG existen 37 Normas de Control Interno, que al estar implementadas en una organización pública nos darán una seguridad razonable que se cumplan los objetivos del control interno y por ende el control gubernamental, sin embargo éstos aún no son bien difundidos a nivel de toda la entidad, ni interiorizados por las autoridades de las organizaciones públicas quienes son los responsables de fortalecer el control gubernamental y por ende promover e impulsar el desarrollo y justicia de nuestro país. Finalmente La investigación permite la necesidad de establecer un programa de capacitación modelo a utilizarse de forma permanente en las organizaciones públicas del estado peruano, con la finalidad de sensibilizar, fortalecer e implementar un sistema de Control Interno como parte del control gubernamental en beneficio del estado peruano, el mismo que contempla un curso para profundizar la doctrina ética, que es el fundamento base del comportamiento de todo ser humano y en el caso de miembros de las entidades del estado con mayor razón porque son los responsables de vigilar los recursos públicos.

- c) Zarpan, (2013)** en la tesis titulada: “EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTO PARA DETECTAR RIESGOS OPERATIVOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POMALCA – 2012” presentada en Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, para optar el título profesional de Contador Público; establece que: “En la investigación realizada se determinó que sea relevante y conveniente investigar el sistema de control interno para encontrar riesgos potenciales en

el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. La hipótesis planteada asumía que si existía un buen sistema de control interno ayudaría a la eficiencia de los recursos económicos en la Municipalidad de Pomalca en el año 2012. Se tomó en cuenta como objetivo general evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. Y como objetivos específicos: Diagnosticar si los controles internos están ayudando a reducir los riesgos, corroborar la adecuada gestión de Riesgos en los procesos de abastecimiento , verificar un adecuado cumplimiento de la normativa vigente , obtener evidencia suficiente y competente para respaldar las recomendaciones propuestas, recomendar acciones correctivas que ayuden a mejorar la implementación del control interno en el área de abastecimiento El trabajo científico fue respaldado por los aportes de las teorías, teoría clásica de la organización según Max Weber, teoría de Organización funcional según Frederick Winslow Taylor, teoría de la contingencia según Chandler Muriel Bing. Metodológicamente la investigación fue de tipo aplicada no-experimental y se utilizó el diseño descriptivo- explicativo. La investigación se considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia en la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas. Tanto como el sector público y privado, son la clave para el desarrollo del país, y para ello debemos tener conocimiento sobre, aplicación de sus políticas y el cumplimiento de normas éticas. Dentro de las conclusiones de la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Pomalca, se identificaron cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área, dentro de los cuales tenemos; adquisición de productos innecesarios; excesivos costos de bienes adquiridos, extravió, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados; deficiente

desempeño del recurso humano. Asimismo se corroboró que la gestión de riesgo es deficiente, detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta, donde la entidad decide no actuar frente al riesgo. También se verificó que no existe un adecuado planeamiento de las necesidades y recursos que las áreas usuarias de la municipalidad necesitan, de esta forma adquieren sus bienes sin realizar una evaluación económica eficiente.

**d) Vega y Velasquez, (2015)** en la tesis: “INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL SANTA, 2014” presentado en la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, Universidad Nacional del Santa, Chimbote – Perú, indica que el trabajo de investigación tiene por objetivo general determinar la incidencia e influencia en el área de tesorería del control interno que posee la Universidad Nacional del Santa (UNS) en el periodo 2014. La investigación fue descriptiva, y para llevarla a cabo la muestra poblacional fue el personal de la oficina de tesorería, al que se aplicó un cuestionario del sistema de control interno orientado a los procesos y las actividades de tesorería de 186 preguntas, se utilizó la técnica de la encuesta, y se obtuvieron los siguientes resultados: En un rango comprendido entre 46 y 80 puntos considerado como nivel medio se ha llegado a determinar que el grado de implementación del control interno en el área de tesorería de la UNS es de un nivel medio, por la puntuación del 51,25%, en el que destacan tres de sus componentes: el ambiente de control con 50,41%, el de actividades de control gerencial con 75,36%, y el de información y comunicación con 55,52%. En un rango comprendido entre 1 y 45 puntos considerado como nivel bajo se ha llegado a determinar que el grado de implementación de dos de los componentes de su control interno está en este nivel: en uno de ellos es la evaluación de riesgos con puntuación de 33,88% y la supervisión con 41,09%

concluyendo que el control interno no está integrado e implementado óptimamente en su estructura o componentes y su incidencia en el área de tesorería ha sido relativamente favorable, y se han promovido en ese nivel la eficiencia y la eficacia de la gestión. Por otro lado concluyen que las principales causas que impiden una adecuada implementación para tener un control interno óptimo en el área de tesorería de la UNS se atribuyen a los siguientes aspectos: gestión administrativa con influencia de carácter político, inexistencia de los planes de identificación de respuesta y evaluación de riesgos, planes de capacitación. También escasa difusión de sus planes estratégicos y operativos, falta de un código de ética, falta de políticas y procedimientos de archivo, así como la inexistencia de un ambiente apropiado para preservar y conservar estos documentos. En cuanto a la estructura orgánica del área de tesorería tenemos documentos de gestión desactualizados y ausencia de desempeño, insuficiente personal y escasa capacitación en temas que le permitan actualizar sus conocimientos y, por ende, mejorar su desempeño laboral. Falta implementar un sistema informático que enlace los procesos de matrículas ordinarias de carreras profesionales, matrícula y pensiones de centros de producción y cuentas por cobrar, nula publicación de información financiera y presupuestaria en el portal web institucional, e inexistencia de canales abiertos a los usuarios del área materia de estudio que puedan aportar información de gran valor sobre la calidad de la atención y servicio brindado, que permita a la UNS responder a los cambios en las exigencias y preferencias de estos, así como insuficiente supervisión y monitoreo del control interno que impide proponer planes de mejoras.

- e) **Hernandez, (2007)** en su tesis “DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL” presentado a la Escuela de Post Grado de la Universidad Nacional Federico Villareal, Lima – Peru indica que

tiene este trabajo de investigación tiene como objetivo proponer la implementación de un sistema de control interno para los hospitales del Sector Salud, en el marco de las normas de control, el Informe COSO y los nuevos paradigmas de gestión y control; de tal modo que se obtenga información presupuestal, financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión institucional. Esta investigación es importante por que establece la aplicación de un sistema de control interno, como el pilar fundamental para lograr la eficiencia, eficacia y economía de los recursos, que administran los hospitales del Sector Salud. Para el desarrollo de este trabajo se ha aplicado la metodología, las técnicas e instrumentos necesarios para una adecuada investigación, El proceso de investigación ha permitido disponer de los informes de auditoría interna y auditoría externa aplicada a los hospitales del Sector Salud, en los cuales los auditores informan deficiencias durante el proceso de Ejecución presupuestal. Al respecto se ha determinado que el Catálogo de Bienes que utiliza la Unidad de Logística está desactualizado en sus codificación y conceptos; lo que entorpece la adquisición de bienes y servicios para los hospitales y en otros casos se adquiere bienes que no son necesarios para las actividades hospitalarias o cuya tecnología de fabricación ya es obsoleta. Otro problema es la deficiencia en las adquisiciones de Bienes y Servicios, que no son suficientes ni competentes; por lo que no se pueden alcanzar las metas y objetivos institucionales; lo que afecta a los usuarios, que son familias de bajos recursos a los cuales se les presta los servicios de salud en los hospitales. También se ha determinado la incompatibilidad entre la Ley Anual del Presupuesto del Sector Público y la Ley de Contrataciones y adquisiciones con el Estado, lo que origina entrampamientos en el proceso de ejecución presupuestal y procesos administrativos por estas situaciones. Los auditores, también reportan la falta de un entorno favorable por parte de todo el personal para las actividades de control, desde los directivos hasta los trabajadores de servicio; lo que no

facilita las actividades de control, aumenta los riesgos de control, no facilita la información y comunicación ni el monitoreo de las actividades de ejecución presupuestal. Los auditores, también reportan la falta de capacitación y entrenamiento del personal, falta de documentos normativos de los procesos y procedimientos de las actividades de los hospitales y falta de predisposición para la supervisión permanente y puntual. Los reportes periódicos de los auditores mencionan observaciones similares; lo que nos lleva a deducir que el sistema de control de los hospitales del sector salud, no solo es deficiente, si no que es renuente a una adecuada retroalimentación, que permita realizar los ajustes antes que concluyan las actividades. Además de los problemas propios del sistema de control interno, todo esto origina una distorsión en la afectación presupuestal, distorsión en la Información Financiera, económica, patrimonial y presupuestal.

### **2.1.3. A nivel local:**

- a) Ayuque y Mendoza (2010)** presentaron la Tesis: "EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN EL SEGURO SOCIAL DE SALUD ESSALUD LIRCAY Y ANGARAES – HUANCVELICA", elaborado para optar el título de Contador Público en la Universidad Nacional de Huancavelica. En este trabajo los autores describen la forma como implementar un sistema de control interno eficaz en el marco del proceso de gestión pública.
- b) Ancasi y Ponce (2014)** presentaron la tesis "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DEL HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE HUANCVELICA, 2013" para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional de Huancavelica. En este trabajo los autores describen el sistema de Control Interno en la ejecución presupuestal de un Hospital.

c) **Quispe y Torres (2015)** presentaron la tesis “FACTORES DE CONTROL INTERNO Y EXTERNO QUE INFLUYEN EN LA GESTION DE ALMACEN DE LA OFICINA REGIONAL DE DEFENSA NACIONAL, SEGURIDAD CIDADANA Y DEFENSA CIVIL DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCVELICA EN EL AÑO 2014” para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional de Huancavelica. En este trabajo de investigación los autores buscan identificar los factores de control interno y externo que influyen la gestión de almacenes.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. CONTROL INTERNO**

- **Estupiñan, (2006, pág. 25).** El control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:
  - Efectividad y eficiencia de las operaciones
  - Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
  - Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos.

### **BASES TEÓRICAS DE LAS DIMENSIONES DEL CONTROL INTERNO:**

- a) **AMBIENTE DE CONTROL:** El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la percepción de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del Control Interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control

incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de dirección, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados así como la atención y orientación que proporciona el Consejo de Administración. El ambiente de control tiene una incidencia generalizada en la estructuración de las actividades empresariales, en el establecimiento de objetivos y en la evaluación de riesgos. **Santillana, (2004)**

- b) **VALORACIÓN DE RIESGOS:** Toda entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse. Una condición previa a la evaluación de los riesgos es el establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización que sean coherentes entre sí. La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados, debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas continuarán cambiando, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio. **Santillana, (2004)**
- c) **SISTEMA DE INFORMACIÓN:** Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas de información generan informes, que contienen información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio. Dichos informes contemplan, no sólo, los datos generados internamente, sino también información sobre incidencias, actividades y condiciones externas, necesaria para la toma de decisiones y para formular informes financieros. Debe haber una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. Las

responsabilidades de control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de Control Interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas. **Santillana, (2004)**

- d) **PROCEDIMIENTO DE CONTROL:** Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección, ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones. Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías, según el tipo de objetivo de la entidad con el que están relacionadas: las operacionales, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la legislación aplicable. **Santillana, (2004)**
- e) **SUPERVISIÓN DE CONTROL:** Los Sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones, incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y frecuencia de las evaluaciones dependerá de la evaluación de riesgos y de la eficiencia de los procesos de supervisión. Los Sistemas de Control Interno y en

ocasiones, la forma en que los controles se aplican, evolucionan con el tiempo, por lo que procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia o dejar de aplicarse. Las causas pueden ser la incorporación de nuevos empleados, defectos en la formación y supervisión, restricciones de tiempo y recursos y presiones adicionales. Asimismo, las circunstancias en base a las cuales se configuró el Sistema de Control Interno en un principio también pueden cambiar, reduciendo su capacidad de advertir de los riesgos originados por las nuevas circunstancias. En consecuencia, la dirección tendrá que determinar si el Sistema de Control Interno es en todo momento adecuado y su capacidad de asimilar los nuevos riesgos. **Santillana, (2004)**

- De acuerdo a la **Contraloría General de la República del Perú (2014)**, el control interno es:

*Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:*

- *Ambiente de control*
- *Evaluación de riesgos*
- *Actividades de control gerencial*
- *Información y comunicación*
- *Supervisión*

#### **BENEFICIOS DE CONTAR CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

*Seguridad razonable de:*

- *Reducir los riesgos de corrupción*
- *Lograr los objetivos y metas establecidos*
- *Promover el desarrollo organizacional*
- *Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones*
- *Asegurar el cumplimiento del marco normativo*
- *Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos*

- *Contar con información confiable y oportuna*
- *Fomentar la práctica de valores*
- *Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados*

## **IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

*Se deben cumplir las tres fases siguientes:*

### **Planificación**

*Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.*

### **Ejecución**

*Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.*

### **Evaluación**

*Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.*

*El sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores. ¿Cuál es el rol de la Contraloría? La CGR es responsable de la evaluación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Sus resultados contribuyen a fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontradas.*

- **García (1999)**, El control interno comprende de plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección. En un sentido más amplio, el Control Interno es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento
- **Chapman (1965)**, Por Control Interno se entiende: el programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa.
- **Cuellar (2009)** Todo sistema que se encuentre operando requiere que su funcionamiento sea regulado para de esta manera cumplir con los objetivos que el mismo se propone. La regulación consiste en medir el desempeño del sistema para efectuar las correcciones necesarias que permitan el logro de las metas y objetivos propuestos. El conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran la regulación de un sistema es lo que se denomina Control. Si consideramos un sistema como un conjunto de elementos estrechamente relacionados que persiguen un fin común, es posible establecer que todo aquello que tienda a asegurar el cumplimiento de la finalidad del sistema es Control.

- **Fowler (1976)**, Puede conceptuarse al Sistema de Control Interno como el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr, a través de una efectiva planificación, ejecución y control, el ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización.

En realidad las definiciones de control interno varían de un autor a otro, en el libro Auditoría, su autor **Cook** expresa: el control interno es el sistema interior de una empresa que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados.

Para que exista control es necesario que se establezcan primero unas normas o estándares que indiquen la ruta ideal a seguir por el sistema para cumplir con los objetivos, luego se debe medir el desempeño del sistema y compararlo con los estándares anteriormente determinados y por último se deben ejecutar las acciones necesarias para corregir las desviaciones de la operación del sistema con relación a la ruta ideal para el cumplimiento de los fines.

El control es el proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si el desarrollo de las operaciones se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados.

El control es puntual, cuando se aplica eventualmente a ciertas áreas, funciones, actividades o personas.

El control es continuo cuando se aplica permanentemente. Comprende al control previo, concurrente y posterior.

El control es eficaz, cuando no entorpece las funciones administrativas presupuestarias y operativas y además cuando se toman en cuenta las sugerencias y recomendaciones de los órganos responsables del mismo, cuando se aplican las medidas correctivas necesarias para optimizar la gestión empresarial.

**Simón Andrade E.**, en su libro Planificación de Desarrollo Pág. 120, sostiene la siguiente teoría: El control eficaz consiste en evaluar un conjunto de proposiciones financieras, económicas y sociales, con la

finalidad de determinar si las metas, objetivos, políticas, estrategias, presupuestos, programas y proyectos de inversión emanados de la gestión se están cumpliendo de acuerdo a lo previsto.

El control eficaz, es el proceso de comprobación destinado a determinar si se siguen o no los planes, si se están haciendo o no progresos para la consecución de los objetivos propuestos y el proceso de actuación, si fuese preciso, para corregir cualquier desviación.

Un estudio realizado por **Hernández, (2003)**, concluye que el control ejercido con eficacia coadyuva a la eficiencia y eficacia de la gestión de las instituciones. El autor dice que antes de aplicar una reingeniería al sistema de control de las cooperativas de servicios múltiples, estas entidades no contaban con planes estratégicos, planes de inversiones, documentos normativos internos, manuales de procedimientos, estándares de servicios y otros indicadores, lo que no facilitaba medir y evaluar adecuadamente la gestión de este modelo empresarial. Luego de ponerse en marcha la reingeniería institucional, los procesos, procedimientos, técnicas y prácticas de control se enlazan con los planes, teniendo en cuenta la estructura organizacional, siguiendo las políticas de la dirección empresarial, se coordinan las actividades y se comienzan a cosechar los beneficios expresados en cumplimiento de metas y objetivos, funcionamiento de las líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación.

Las normas de control interno para el sector público son guías generales dictadas por la Contraloría general de la República, con el objeto de promover una sana administración de los recursos públicos en las entidades en el marco de una adecuada estructura del control interno. Estas normas establecen las pautas básicas y guían el accionar de las entidades del sector público hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones. Los Titulares de cada entidad son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno, que debe estar en función

a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones, considerando en todo momento el costo-beneficio de los controles y procedimientos implantados.

De lo antes indicado, se puede deducir, que los antecedentes que se han determinado, están constituidos por aspectos eminentemente normativos y doctrinarios, los que serán conocidos, comprendidos, analizados e interpretados adecuadamente para luego pasar a ser utilizados en el trabajo de investigación

### **Medidas para lograr un buen Control Interno.**

El sistema de control interno de cada empresa está diseñado para satisfacer las necesidades específicas de sus objetivos de organización, operación y dirección, pero existen aspectos generales que deben estar presentes en todos los sistemas, entre los cuales se encuentran los siguientes:

1. Establecer líneas claras de responsabilidad.
2. Establecer procedimientos de control para procesar cada tipo de transacción.
3. Subdivisión de funciones.
4. Realizar auditorías o comprobaciones internas.
5. Diseño adecuado de documentos y registros.
6. Las computadoras y el control interno.
7. El costo del control.

El alcance de la auditoría, las pruebas que se han de realizar y los procedimientos a aplicar por el auditor dependen del sistema de control interno existente y de la evaluación de su confiabilidad.

### **2.2.2. SISTEMA DE TESORERÍA**

- **Alvarado, (2013)** El Sistema de Tesorería es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos. Tiene la responsabilidad de programar y administrar los flujos financieros

de la gestión (ingresos y desembolsos) en armonía con el sistema financiero, monetario, el de crédito y del mercado de capitales, operando con eficiencia la relación con el agente financiero, proveedores y otros usuarios vinculados al sistema de ingresos y pagos públicos.

#### **BASES TEÓRICAS DE LAS DIMENSIONES DEL SISTEMA DE TESORERÍA:**

- a) **PROGRAMACIÓN FINANCIERA:** La Programación Financiera en el nivel central es el proceso a través del cual se preestablecen las condiciones para la gestión de la tesorería, determinando el flujo de ingresos y gastos, y evaluando con oportunidad las necesidades y alternativas de financiamiento temporal, todo lo cual se expresa en el Presupuesto de Caja del Gobierno Nacional cuya preparación está a cargo de la Dirección Nacional del Tesoro Público. Obtención, organización y presentación del estado y flujos de los ingresos y gastos públicos identificando con razonable anticipación sus probables magnitudes, de acuerdo con su origen y naturaleza, a fin de establecer su adecuada disposición y, de ser el caso, cuantificar y evaluar alternativas de financiamiento estacional. **LEY N° 28693 - Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, (2016)**
- b) **ADMINISTRACIÓN DEL PROGRAMA DE CAJA:** Los fondos públicos provenientes de la recaudación tributaria nacional así como de aquellos ingresos no tributarios, son administrados y registrados por la Dirección Nacional del Tesoro Público. Los fondos públicos generados u obtenidos en la producción o prestación de los bienes y servicios autorizados con arreglo a Ley, se encuentran bajo la administración y registro de las unidades ejecutoras y entidades que los generan. **LEY N° 28693 - Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, (2016)**

c) **INDICADORES DE GESTIÓN FINANCIERA:** Son medidas utilizadas para determinar el éxito de un proyecto o una organización. Los indicadores de gestión suelen establecerse por los líderes del proyecto u organización, y son posteriormente utilizados continuamente a lo largo del ciclo de vida, para evaluar el desempeño y los resultados. Los indicadores de gestión suelen estar ligados con resultados cuantificables, como ventas anuales o reducción de costos en manufactura.

Es una relación entre cifras extractadas de los estados financieros y otros informes contables con el propósito de reflejar en forma objetiva el comportamiento de la misma. Refleja, en forma numérica, el comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes. Al ser comparada con algún nivel de referencia, el análisis de estos indicadores puede estar señalando alguna desviación sobre la cual se podrán tomar acciones correctivas o preventivas según el caso.

[http://www.degerencia.com/tema/indicadores\\_de\\_gestion](http://www.degerencia.com/tema/indicadores_de_gestion)

- **GESTIÓN DE COBRANZAS: Redondo (2004, p. 194)** “...abarcan los créditos comerciales a favor de la empresa originados por la venta de mercancías o servicios e incluyen los garantizados por facturas, notas de entrega, documentos similares”. En este sentido, lo plantean **Meigs et al (2005)** al considerar que la Gestión de Cobranzas representan el dinamismo del activo financiero de mayor relevancia de muchas organizaciones, en gran parte las comerciales; ya que éstas representan activos líquidos capaces de convertirse en efectivo dentro de un periodo de 30 a 60 días en su mayoría. Según **Chillida (2003)** un aspecto que caracteriza la Gestión de Cobranzas es el hecho de que el cobro del bien o servicio esté diferido, de manera que se concede a los clientes un plazo para su cancelación a partir de la entrega del mismo.

- De acuerdo a la **Ley General del Sistema Nacional de Tesorería (2006)**, indica que:

*El sistema de Tesorería es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos.*

**Conformación del Sistema:** *El Sistema Nacional de Tesorería está conformado de la siguiente manera:*

- a) En el nivel central, por la Dirección Nacional del Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas, que es el órgano rector del sistema y como tal aprueba la normatividad, implementa y ejecuta los procedimientos y operaciones en el marco de sus atribuciones.*
- b) En el nivel descentralizado u operativo, por las Unidades Ejecutoras y dependencias equivalentes en las entidades del sector público comprendidas en la Ley del Sistema Nacional de Tesorería y sus correspondientes tesorerías u oficinas que hagan sus veces*

**Definición:** *El Sistema de Tesorería tiene la responsabilidad de programar y administrar los flujos financieros de la gestión (ingresos y desembolsos) en armonía con el sistema financiero, monetario, el de crédito y del mercado de capitales, operando con eficiencia la relación con el agente financiero, proveedores y otros usuarios vinculados al sistema de ingresos y pagos públicos. Entre los instrumentos se encuentra la Cuenta Única del Tesoro que permite operar con los saldos financieros globales del sector público nacional, implantando el concepto de centralización normativa y descentralización operativa en la gestión de Tesorería. Mediante este instrumento la Tesorería General de la Nación puede mantener una parte de los recursos depositados en la cuenta única como recursos inmediatamente disponibles y con el resto, desarrollar una política combinada de inversión financiera a corto plazo y cobertura de la deuda pública.*

*Constituye uno de los sistemas integrantes de la Administración Financiera del Sector Público que regula la administración de los fondos públicos en todas las entidades de la administración pública cualquiera que sea la Fuente de Financiamiento y uso de los mismos, promoviendo la eficacia y eficiencia, en un contexto de transparencia y responsabilidad fiscal.*

*La Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público (DGETP) es la autoridad central del sistema y como tal dicta las normas, procedimientos, administra los fondos del Tesoro Público y brinda el servicio de tesorería a todas las entidades de los tres niveles de gobierno: Nacional Regional y Local (con excepción de las empresas públicas y EsSalud), las mismas que mantienen la autonomía y discrecionalidad que les otorga la ley en cuanto a la gestión y utilización de sus recursos propios.*

*Los Objetivos del Sistema de Tesorería Gubernamental son los siguientes:*

- Definir una política financiera para el Sector Público que permita la administración de los recursos en la forma más favorable para el gobierno.*
- Coordinar la programación y gestión de caja con las demás políticas macroeconómicas del gobierno.*
- Articular la gestión de caja con la ejecución del presupuesto, a efectos de minimizar la acumulación de la deuda flotante y posibilitar el establecimiento de fechas ciertas de pago a empleados, proveedores y contratistas.*
- Programar la caja de manera de prever, con suficiente anticipación, déficits estacionales de caja y/o colocación de eventuales excedentes.*
- Disponer de mecanismos modernos de gestión de caja que permitan la administración de los recursos públicos basados en el principio de UNIDAD DE CAJA.*
- Administrar y manejar en forma eficiente, oportuna y fiable un sistema de administración y gestión en tiempo real, basado en la contabilidad absolutamente integrado a todos demás sistemas, con conceptos de unicidad de registro y de aplicación a todo el ámbito gubernamental.*

**INGRESOS:** La recaudación tributaria (Impuestos internos y externos) es realizada por la SUNAT a través de la red de agencias del Banco de la Nación (BN) y de las principales entidades del Sistema Financiero Nacional; los contribuyentes usan medios electrónicos para la determinación y pago. Dicha recaudación es depositada diariamente, en un plazo de 24 horas, en la Cuenta Principal del Tesoro Público (CUT) en el BN, desde donde es trasladada por la DGETP al Banco Central de Reserva del Perú (BCRP) para su colocación y remuneración de saldos.

**GASTOS:**

**Ejecución de los recursos de la CUT**

El otorgamiento de los fondos a favor de las Unidades Ejecutoras y Municipalidades que financian sus presupuestos institucionales con los recursos de las Fuentes de Financiamiento administradas a través de la CUT, se realiza mediante Autorizaciones y/o Asignaciones Financieras (instrucciones electrónicas al BN), según sea el caso, aprobadas por la DGETP a través del SIAF-SP.

Las Unidades Ejecutoras y Municipalidades ejecutan con cargo a subcuentas bancarias autorizadas por la DGETP en el Banco de la Nación, dependientes de la Cuenta Principal (CUT).

**Recursos públicos en la CUT**

Actualmente, del total de los recursos que financian el presupuesto del Sector Público, se encuentran centralizados en la CUT, todos aquellos que forman parte de las Fuentes de Financiamiento Recursos Ordinarios y Recursos Determinados (Canon y Sobrecanon, Regalías, Rentas de Aduanas, Participaciones y FONCOMUN), y un porcentaje de las Donaciones y Transferencias (EUROPAN).

**Manejo de Caja**

En la CUT se mantiene un stock mínimo de fondos programados por la DGETP para la atención del servicio diario de pagaduría cuya ejecución es facultad y responsabilidad de las entidades con cargo a Recursos Ordinarios y Recursos Determinados, de acuerdo con el Presupuesto de Caja que aprueba el Comité de Caja que preside el Vice Ministro de Hacienda. Los saldos de los fondos que no son ejecutados por las entidades se mantienen colocados en el BCRP.

### **Modalidades de Pago**

*La normatividad del SNT establece las siguientes modalidades de pago: transferencias electrónicas, emisión de cheques o cartas orden y pagos en efectivo (Caja Chica). El pago de remuneraciones, pensiones y conceptos similares, en el BN, se realiza obligatoriamente mediante transferencias electrónicas a favor de las respectivas cuentas personales. Solo excepcionalmente se puede pagar con cheque, las cartas orden impresas son utilizadas, generalmente, para el pago de planillas en bancos distintos al BN. El pago a proveedores del Estado debe efectuarse mediante transferencias electrónicas a sus cuentas en cualquier entidad bancaria, a nivel nacional.*

## **2.3. HIPÓTESIS:**

### **2.3.1. Hipótesis General:**

Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014

### **2.3.2. Hipótesis Específicas:**

- a) Existe una relación directa y significativa entre el Ambiente de Control con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.
- b) Existe una relación directa y significativa entre la Valoración de Riesgos con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.
- c) Existe una relación directa y significativa entre el Sistema de información con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.
- d) Existe una relación directa y significativa entre el Procedimiento de Control con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.
- e) Existe una relación directa y significativa entre el Seguimiento de Controles con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.

### **2.3.3. Hipótesis General Nula (Ho)**

No existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.

### **2.4. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS:**

1. **SISTEMA DE CONTROL:** Conjunto de elementos, principios, procesos, procedimientos y técnicas de control enlazados entre sí, con el objeto de evaluar la gestión institucional y contribuir a su eficiencia y eficacia.
2. **CONTROL INTERNO:** Proceso efectuado por los órganos directivos y el resto del personal de un hospital, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.
3. **PRINCIPIOS DE CONTROL:** Bases, fundamentos del sistema de control. Son de orden organizativo, administrativo, legal, contable, financiero, informático, etc.
4. **AMBIENTE DE CONTROL:** Condiciones o circunstancias en las cuales se desarrollan las acciones de control.
5. **AMBITO DEL CONTROL:** Es el espacio, actividad, proceso, función u otro aspecto que abarca el control interno
6. **CLASES DE CONTROL INTERNO**
  - a) **CONTROL INTERNO OPERACIONAL**

Su propósito es operativo y se ejerce por departamentos operacionales más que por lo financieros y contables, aunque aquellos utilicen estos últimos como fuente de información.
  - b) **CONTROL INTERNO CONTABLE**

Tienen por objeto verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad.
  - c) **VERIFICACION INTERNA**

Está constituida por procedimientos específicos como medidas físicas, control de ingresos y control de gastos, etc. Corresponde a la Dirección la implementación y mantenimiento de los sistemas de

verificación interna que pueden conseguirse mediante los procedimientos contables.

## 7. ELEMENTOS DEL CONTROL

### a) ORGANIZACIÓN

Está constituida por la estructura orgánica; las líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación; la división de labores, asignación de responsabilidad y otros aspectos.

### b) DEFINICION DE OBJETIVOS

Son los medios de referencia que utiliza el control para evaluar la gestión institucional.

### c) PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS

Los procesos son las diversas etapas que comprende el control. En cambio los procedimientos, son las técnicas y prácticas, que se aplican a la institución, actividades o funciones que se evalúan.

### d) DESEMPEÑO DEL PERSONAL

Comprende la captación, entrenamiento, ejecución de actividades, retribuciones por el trabajo y los resultados de sus actividades (eficiencia o deficiencia), así como la moralidad y ética que aplican.

### e) SUPERVISION PERMANENTE.

Comprende el conjunto de acciones para observar, examinar, inspeccionar las actividades del personal.

8. COMPONENTES DEL CONTROL: El informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión), considera los siguientes componentes: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

9. ORGANOS DE CONTROL: Vienen a ser las dependencias del hospital, responsables directas del control institucional.

10. DEPENDENCIAS DE CONTROL: Están conformadas por los departamentos, secciones y/o divisiones conformantes del órgano de control.

## 11. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables

12. ESTANDARES DE CONTROL: Según Koontz / O'Donnell, ya que los planes son las bases frente a las cuales deben establecerse los controles, lógicamente se deduce que el primer paso en el proceso sería establecer planes. Sin embargo, puesto que éstos varían en nivel de detalle y complejidad, y ya que los administradores no suelen observar todo se establecen normas especiales. Las normas son, por definición, criterios sencillos de evaluación. Son los puntos seleccionados en un programa total de planeación donde se realizan medidas de evaluación, de tal modo que puedan orientar a los administradores respecto de cómo marchan las cosas sin que estos tengan que observar cada paso en la ejecución de los planes.
13. PROCESO DE CONTROL: Son las etapas que comprende el control. Cada etapa tiene su propia metodología, sus técnicas, acciones y procedimientos. Comprende la planeación, organización dirección, coordinación e integración, ejecución e informes.
14. POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO: Son las medidas, pautas, parámetros que debe seguir el personal que desarrolla las actividades de control
15. ESTRATEGIAS DE CONTROL: Es el arte de planear, organizar, dirigir y coordinar las actividades de control en el mediano y largo plazo, con el objeto de contribuir a la optimización de la gestión.
16. METODOS DE CONTROL: Son los procesos y procedimientos que se siguen en las actividades de control hasta determinar los resultados positivos o negativos
17. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL  
Son las técnicas y prácticas que se aplican en las actividades de control realizadas por los órganos de control.
18. INSTRUMENTOS DE CONTROL: Constituyen instrumentos de control, los organigramas, cronogramas de trabajo, hojas de trabajo, cédulas, libros, documentos, etc.
19. HERRAMIENTAS DE CONTROL: Están constituidas por las normas generales y específicas de la institución.

20. MECANISMOS DE CONTROL: Son las formas de realizar el control; por ejemplo la evaluación del plan estratégico, la evaluación del presupuesto y el análisis e interpretación de los estados financieros.
21. TÉCNICAS DE CONTROL: Vienen a ser las prácticas y pericias, dominios o destrezas en la utilización de las herramientas, mecanismos e instrumentos en las actividades de control institucional.
22. ACCIONES DE CONTROL: Efecto de aplicar los procedimientos, técnicas y prácticas en las actividades de control.
23. ACCIONES DE CONTROL: Son los procedimientos utilizados en las actividades de control.
24. RIESGOS DE CONTROL: La identificación y el análisis de los riesgos es un proceso interactivo continuo y constituye un componente fundamental de un sistema de control interno eficaz. La dirección debe examinar detalladamente los riesgos existentes y tomar las medidas oportunas y gestionarlos
25. EL CONTROL COMO UN SISTEMA DE RETROALIMENTACION: La posición de considerar al control tan sólo como el establecimiento de normas, medidas de evaluación y corrección de desviaciones, ha cambiado en los últimos tiempos. Con seguridad, los Directores miden la labor real, la comparan contra las normas, e identifican y analizan las desviaciones. Pero entonces, para hacer las correcciones necesarias debe implantar y mejorar programas de acción correctiva con objeto de alcanzar los objetivos deseados.
26. LO QUE SE PUEDE LOGRAR CON EL CONTROL INTERNO: El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos, organización, administración, rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la entidad cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino.
27. LO QUE NO SE PUEDE LOGRAR CON EL CONTROL INTERNO: Las expectativas pueden ser mayores y poco realistas. El control interno no

garantiza el éxito de una entidad. Incluso un control interno eficaz sólo puede “ayudar” a la consecución de los objetivos. Puede suministrar información para la dirección sobre el progreso de la entidad, o la falta de tal progreso, hacia la consecución de dichos objetivos. Sin embargo, el control interno no puede hacer que una autoridad o funcionario intrínsecamente deficiente se convierta en eficiente y eficaz.

28. **FONDOS PÚBLICOS:** Se denomina fondos públicos a los recursos financieros, sean de carácter tributario o no, que las entidades o unidades ejecutoras obtienen en la producción o prestación de bienes o servicios, siendo responsable de su administración la dirección nacional de tesoro público. La dirección nacional de tesoro público se encuentra facultado a tener acceso a la información relacionada con los fondos administrados por las unidades ejecutoras, las empresas del estado de derecho público y privado y de economía mixta con participación directa o indirecta del estado, así mismo, tendrá acceso a todos los depósitos y colocaciones bajo responsabilidad de sus directivos generales de administración o quien haga sus veces.
29. **CUENTA PRINCIPAL DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE TESORO PÚBLICO:** Es una cuenta bancaria ordinaria abierta en el banco de la nación a nombre de la Dirección Nacional del Tesoro Público en Sistemas Administrativos la cual se va a centralizar los fondos que administra y registra pudiendo aperturar varias sub cuentas para el registro de ingresos y gastos
30. **EL SISTEMA DE CUENTA ÚNICA DE TESORERÍA:** La CUT es un requisito esencial para una gestión de tesorería moderna. Supone la consolidación de todos los saldos de efectivo del gobierno en una sola cuenta, en general y preferiblemente, en el banco central. Esta consolidación permite que el ministerio de Hacienda minimice el volumen de los saldos de caja inactivos en el sistema bancario, y realizar el consiguiente ahorro de costos. Este se obtiene de los intereses ahorrados al usar los excedentes de efectivo de un sector de actividad del gobierno para cubrir la escasez de efectivo de otro. Si los

recursos de efectivo no están consolidados, las necesidades de efectivo adicionales deben financiarse mediante préstamos

31. COSTO FINANCIERO: Son los intereses, comisiones y gastos de la deuda pública, así como las erogaciones para saneamiento financiero y de apoyo a ahorradores y deudores de la banca
32. DÉFICIT FISCAL: El déficit fiscal, presupuestario o público describe la situación en la cual los gastos realizados por el Estado u otras entidades públicas en un determinado período, normalmente un año, superan a sus ingresos
33. DEVENGADO: Es la representación de los bienes o servicios recibidos de los cuales está pendiente la disminución del pasivo con el saldo de la cuenta contable presupuesto devengado.
34. DISPONIBILIDADES FINANCIERAS: Son los recursos financieros que las entidades mantienen en caja, depósitos o inversiones hasta en tanto son aplicados a cubrir su flujo de operación o gasto.
35. EFICACIA EN LA APLICACIÓN DEL GASTO PÚBLICO: Lograr en el ejercicio fiscal los objetivos y las metas programadas en los términos de la Ley y demás disposiciones aplicables.

## **2.5. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES:**

### **2.5.1. Variable Independiente:**

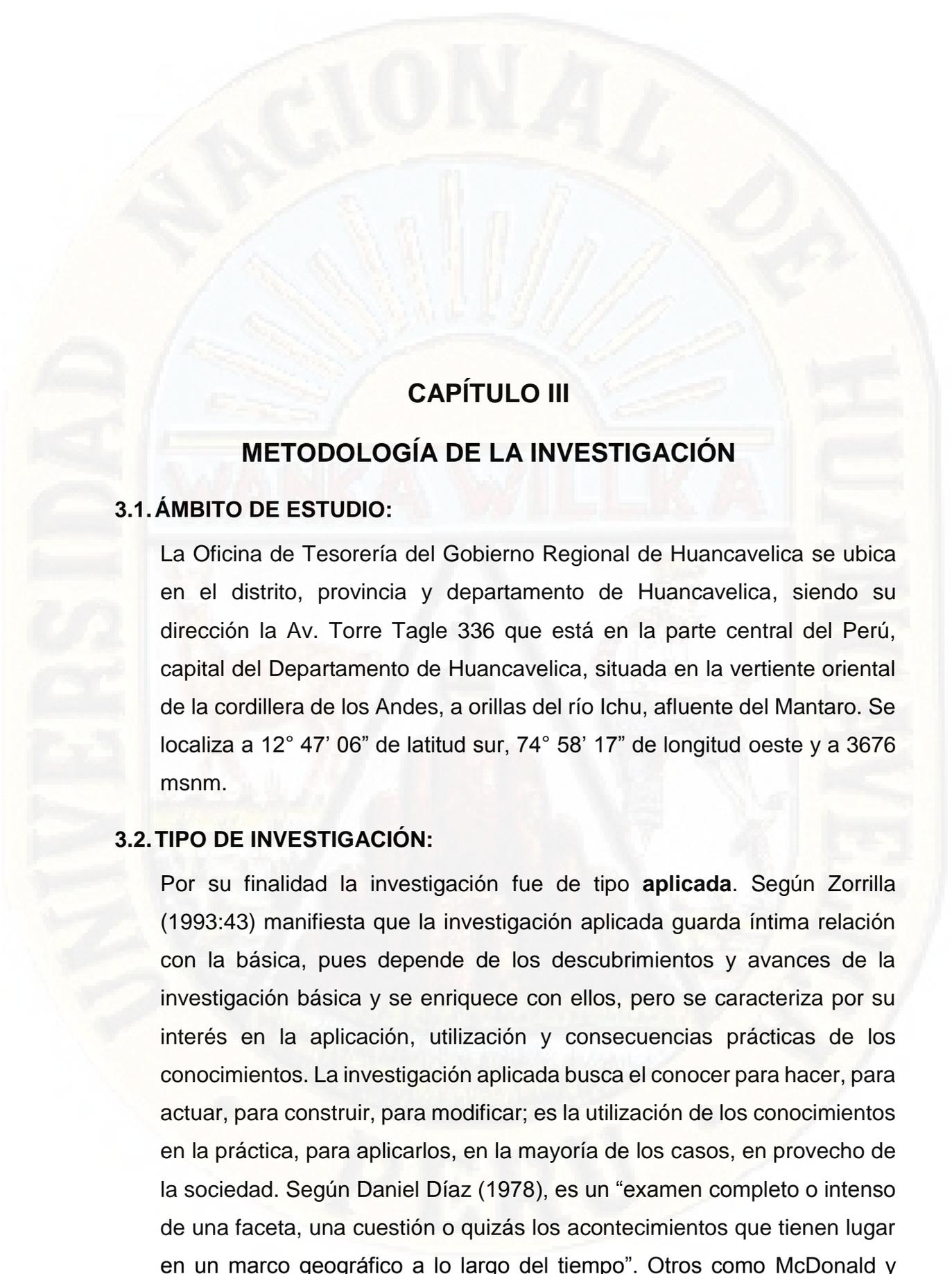
CONTROL INTERNO

### **2.5.2. Variable Dependiente:**

SISTEMA DE TESORERÍA

## 2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TECNICAS	INSTRUMENTOS
VARIABLE X = CONTROL INTERNO	<p>El control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su metodología, sus técnicas, acciones y grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Efectividad y eficiencia de las operaciones</li> <li>• Suficiencia y confiabilidad de la información financiera</li> <li>• Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables</li> </ul> <p>El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos. <b>Estupiñan, (2006, pág. 25).</b></p>	<p>Son etapas que comprende un control en la entidad. Cada etapa tiene su propia metodología, sus técnicas, acciones y procedimientos. Nos permite identificar y prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción. Con ello, hacemos que la gestión pública sea más eficiente y transparente para brindar mejores servicios a los ciudadanos. Comprende la planeación, organización dirección, coordinación e integración, ejecución e informes, y tiene como objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evitar y prevenir riesgos de pérdidas o consecuencias negativas.</li> <li>• Facilita el acceso a la disponibilidad de información para poder realizar una buena rendición de cuentas.</li> <li>• Busca cumplir con las normas, leyes y reglamentos ya que promueven el respeto de ellas.</li> </ul>	METODO COSO	a. Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación de los procesos del control interno</li> <li>• Procedimientos exigidos por el control interno</li> <li>• Verificación de informes de control</li> <li>• Análisis de procesos para una mayor eficiencia</li> </ul>	Encuestas	Cuestionario
				b. Valoración de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Difusión en todos los niveles el concepto de riesgo</li> <li>• Promoción de una cultura de riesgos</li> <li>• Identificación de riesgos externos e internos</li> <li>• Insumos necesarios para identificación de riesgos</li> </ul>		
				c. Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Protección física de la documentación utilizada</li> <li>• Procedimientos para determinar el responsable de custodia</li> <li>• Registros que cuentan con medidas de seguridad</li> <li>• Identificación adecuada de bienes muebles e inmuebles</li> </ul>		
				d. Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementación de canales de comunicación</li> <li>• Registro de información para una adecuada comunicación</li> <li>• Información periódica</li> <li>• Asignación de responsabilidades</li> </ul>		
				e. Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunicación clara en líneas de autoridad y responsabilidad</li> <li>• Seguimiento de acciones para implantación de control</li> <li>• Procedimientos que verifiquen saldos</li> <li>• Conocimiento a la máxima autoridad ejecutiva</li> </ul>		
VARIABLE Y = SISTEMA DE TESORERIA	<p>El Sistema de Tesorería es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en palabras, los fondos públicos deben ser las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos. Tiene la responsabilidad de programar y administrar los flujos financieros de la gestión (ingresos y desembolsos) en armonía con el sistema financiero monetario, el de crédito y del mercado de capitales, operando con eficiencia la relación con el agente financiero, proveedores y otros usuarios vinculados al sistema de ingresos y pagos públicos. <b>Alvarado, (2013)</b></p>	<p>Se encarga de regular la administración de los fondos públicos en todas las entidades de la administración pública. En pocas palabras, los fondos públicos deben ser manejados y supervisados con eficacia, eficiencia, transparencia y responsabilidad. Tiene como objetivo normar todo lo relacionado al manejo eficiente de los fondos públicos a través de las subcuentas del Tesoro Público y otros instrumentos de pagaduría. Este sistema está conformado en dos niveles:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El nivel central, el cual, está conformado y dirigido por la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público (DGETP).</li> <li>• El nivel descentralizado u operativo, está conformado por las Unidades Ejecutoras de los pliegos presupuestarios y las entidades tesorerías o equivalentes.</li> </ul>	GESTION DE OPERACIONES	a. Programación financiera	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Medidas correctivas sobre Programación Financiera</li> <li>• Objetivos para mejorar la Programación Financiera</li> <li>• Tiempo programado en la Programación Financiera</li> </ul>		
				b. Administración del programa de Caja	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dificultades en la ejecución de control en Caja</li> <li>• Normas de Control que contribuyen con la ejecución de Caja</li> <li>• Elementos de Control para gestionar Caja</li> </ul>		
				c. Indicadores de Gestión Financiera	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Herramientas de Control para la Gestión Financiera</li> <li>• Indicadores de Gestión Financiera que detecta errores</li> <li>• Objetivos de Control en la Gestión Financiera</li> </ul>		
				d. Gestión de Cobranzas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Examen de Control en la Gestión de Cobranza</li> <li>• Fases para un Control en la Gestión de Cobranza</li> <li>• Objetivos de Control en la Gestión de Cobranza</li> <li>• Evaluación del cumplimiento en la Gestión de Cobranza</li> </ul>		



## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. ÁMBITO DE ESTUDIO:

La Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica se ubica en el distrito, provincia y departamento de Huancavelica, siendo su dirección la Av. Torre Tagle 336 que está en la parte central del Perú, capital del Departamento de Huancavelica, situada en la vertiente oriental de la cordillera de los Andes, a orillas del río Ichu, afluente del Mantaro. Se localiza a 12° 47' 06" de latitud sur, 74° 58' 17" de longitud oeste y a 3676 msnm.

#### 3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN:

Por su finalidad la investigación fue de tipo **aplicada**. Según Zorrilla (1993:43) manifiesta que la investigación aplicada guarda íntima relación con la básica, pues depende de los descubrimientos y avances de la investigación básica y se enriquece con ellos, pero se caracteriza por su interés en la aplicación, utilización y consecuencias prácticas de los conocimientos. La investigación aplicada busca el conocer para hacer, para actuar, para construir, para modificar; es la utilización de los conocimientos en la práctica, para aplicarlos, en la mayoría de los casos, en provecho de la sociedad. Según Daniel Díaz (1978), es un "examen completo o intenso de una faceta, una cuestión o quizás los acontecimientos que tienen lugar en un marco geográfico a lo largo del tiempo". Otros como McDonald y

Walker (1977) hablan de un examen de un caso en acción. Muchos otros lo definen también, pero todos coinciden en que es una investigación procesual, sistemática y profunda de un caso en concreto. Así, la presente investigación, ha identificado el impacto que tiene control interno en el sistema de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, ha estudiado modelos de gestión que ayude a evitar el fraude o malversación de fondos, asimismo ha estudiado la estructura que optimiza los recursos del estado logrando constituir una aplicación inmediata sobre una realidad concreta.

### **3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN:**

El nivel de investigación que se aplicó fue el correlacional. Según Hernández et al (2006, p. 105) “la investigación correlaciona y asocia variables mediante un patrón predecible para un grupo o población. Este tipo de estudio tiene como propósito conocer la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular.

### **3.4. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.4.1. Método General**

En la presente investigación, se usó el **método científico** como método general. El método científico es un procedimiento para descubrir las condiciones en que se presentan sucesos específicos, caracterizado generalmente por ser tentativo, verificable, de razonamiento riguroso y observación empírica. Pardinas nos dice: “Método de trabajo científico es la sucesión de pasos que debemos dar para descubrir nuevos conocimientos o, en otras palabras, para comprobar o rechazar hipótesis que implican conductas de fenómenos, desconocidos hasta el momento”. El método científico no es otra cosa que la aplicación de la lógica a las realidades o hechos observados. En la actualidad según CATALDO, (1992): “El estudio del método científico es objeto de estudio de la epistemología. Asimismo, el significado de la palabra “método” ha variado. Ahora se le conoce como el conjunto de técnicas y procedimientos que le permiten al investigador realizar sus objetivos”.

A decir de Kerlinger, et al (2002) “el método científico comprende un conjunto de normas que regulan el proceso de cualquier investigación que merezca ser calificada como científica”. Además el mismo Kerlinger enfatiza “La aplicación del método científico al estudio de problemas pedagógicos da como resultado a la investigación científica”.

### **3.4.2. Método Específico**

El método específico fue el descriptivo, analítico, sintético y estadístico. Según OSEDA, (2008). “El método descriptivo se preocupa primordialmente de describir algunas características fundamentales de conjuntos homogéneos de fenómenos, utilizando criterios sistemáticos para destacar los elementos esenciales de su naturaleza. Caracteriza un fenómeno o una situación concreta indicando sus rasgos diferenciadores”.

El método estadístico: Según Ary, Donald et al (1993) “Los métodos estadísticos describen los datos y características de la población o fenómeno en estudio. Este nivel de Investigación responde a las preguntas: quién, qué, dónde, cuándo y cómo”.

Además esta investigación fue desarrollada con los siguientes métodos:

Deductivo: Se hizo un análisis en forma de razonamiento mediante el cual se pasó de un conocimiento general a otro de menor nivel de generalidad donde se deduce a partir de este. Según la teoría la deducción parte de principios, leyes y axiomas que reflejan las relaciones generales, estables, necesarias y fundamentales entre los objetos y fenómenos de la realidad, derivando de ellos las características y el comportamiento de los casos particulares.

Inductivo: De acuerdo a este método se vio la forma de razonamiento considerando el conocimiento de casos particulares para llegar a un conocimiento más general reflejando lo que hay de común en el uso de la tecnología actual. Este análisis ha distinguido entre inducción

completa e incompleta, porque la primera toma en cuenta todos los casos particulares para llegar a la generalidad y es utilizada fundamentalmente en las ciencias formales, mientras que la segunda toma en cuenta solo un conjunto limitado de casos y es característica de las ciencias factuales.

Análisis: La investigación también tuvo este método porque fue una operación intelectual que ha permitido descomponer mentalmente un todo complejo en cada una de sus partes y cualidades dentro de sus múltiples relaciones y componentes.

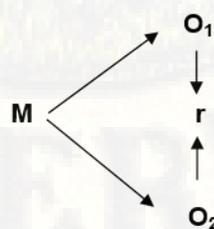
Síntesis: Este método ha permitido realizar la operación inversa al método de análisis, ya que estableció mentalmente la unión entre las partes previamente analizadas y ha posibilitado descubrir relaciones y características generales entre los elementos de la realidad.

### 3.5. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El diseño de investigación fue el no experimental. Según Hernández et al (2006, p. 205), “El diseño no experimental podría definirse como la investigación que realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hace en la investigación científica no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para después analizarlos”.

Según Sánchez y otros (1998, p. 79), “La investigación descriptivo - correlacional, se orienta a la determinación del grado de relación existente entre dos a más variables de interés en una misma muestra de sujetos o el grado de relación existente entre dos fenómenos o eventos observados”.

El análisis descriptivo correlacional fue:



Donde:

M = es la muestra

O<sub>1</sub> = es la variable dependiente.

O<sub>2</sub> = es la variable independiente.

r = es la relación entre variables.

### **3.6. POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO**

#### **3.6.1. La Población:**

Según Terrones (1995, p. 299), “se llama población al universo que se necesita estudiar o al grupo más grande de individuos, objetos, cosas o situaciones que puedan ser agrupados en función de una o más características comunes”, en tal sentido la población para el presente trabajo de investigación lo conformaron los profesionales entre directores, funcionarios, jefes y el respectivo personal que realiza estas labores dentro de la oficina de administración del gobierno regional de Huancavelica, siendo un total de 22 trabajadores el universo.

#### **3.6.2. Muestra:**

Según Portocarrero (2005, p. 58) menciona que “la muestra es una parte pequeña de la población o un subconjunto de esta, que sin embargo posee las principales características de aquella. Esta es la principal propiedad de la muestra (poseer las principales características de la población) la que hace posible que el investigador, que trabaja con la muestra, generalice sus resultados a la población”.

Según Fisher citado por Pineda et al, el tamaño de la muestra debe definirse partiendo de dos criterios: 1) De los recursos disponibles y de los requerimientos que tenga el análisis de la investigación. Por tanto, una recomendación es tomar la muestra mayor posible, mientras más grande y representativa sea la muestra, menor será el error de la muestra. (Cfr.:1994,112)

La muestra en este caso, fue de tipo censal puesto que la cantidad de 22 trabajadores representó un número muy reducido para especificar detalles de la información recogida.

### 3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Dentro de la recolección de datos se apreció el uso de la información y los documentales sobre la base de un diagrama de flujo, pasos esenciales para el establecimiento y funcionamiento de un sistema de información. Estos pasos abarcaron: el establecimiento o perfeccionamiento de un control total, su categorización o segmentación y jerarquización o priorización; el estudio de necesidades de información, su actualización sistemática y su reflejo en la población observable que ha permitido utilizar datos comparables y, a su vez, revertir el resultado de esos procesos en el propio estudio de necesidades. En el proceso se explica la importancia de este sistema; asimismo la cogida se ejecutó con la ayuda de todos los instrumentos de recolección de datos de acuerdo al programa establecido en las actividades para el Gobierno Regional de Huancavelica, iniciándose un recorrido a través de todos los trabajadores que fueron supeditados a ella. Por esto en la presente investigación se usó las siguientes técnicas e instrumentos:

#### **Técnicas:**

- a) Análisis de Documentos Bibliográficos
- b) Encuestas
- c) Fichaje.

#### **Instrumentos:**

Según Arias (1999) "Los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar información. Ejemplo: fichas de observación, formatos de cuestionarios, guías de entrevistas, lista de cotejo, grabadores, escala de actividades u opinión (tipo likert). etc.". (p. 53). Según Sabino (1992), "Los instrumentos de recolección de datos es, en principio, cualquier recurso de que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos de estudio y extraer de ellos información".

En la recolección de datos se usó los siguientes instrumentos:

- El cuestionario: Ha permitido obtener información de los sujetos de estudio, la información fue proporcionada por ellos mismos sobre opiniones, conocimientos, actitudes o sugerencias. También se pudo

definir un método a utilizar destinado a obtener respuestas sobre el problema en estudio.

- Las Fichas de Cotejo: Es el registro que ha proporcionado los datos de lo que sucede en la realidad, se ha clasificado y procesado los datos de acuerdo con los esquemas previstos y de acuerdo al problema en estudio; se ha tramitado las encuestas por separado teniendo en consideración las principales preguntas del tema de investigación. Estas respuestas fueron ordenadas, clasificadas y cuantificadas, sometiéndolas a un análisis de datos estadísticos en el software SPSS versión 22.

### **3.8. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS:**

Esta investigación resulta válida porque está sustentada en información verificable y responde a lo que se pretende demostrar con la hipótesis formulada. La recolección de datos se hizo de manera planificada y teniendo claro los objetivos sobre el nivel y profundidad de la información a recolectar, por lo que al término presentamos los resultados que fueron aplicados con métodos de recolección confiables. Estos instrumentos han permitido registrar la toma de decisiones y cálculos estadísticos, de acuerdo al siguiente contenido:

#### **Recolección de Datos**

En la recolección de datos hemos necesitado de un instrumento de medición que nos ha permitido obtener información necesaria y la posibilidad de estudiar los aspectos del problema. Se tomó en cuenta el objetivo de la investigación, se ha definido los datos de los informantes, evitando la inclusión de preguntas innecesarias y estableciendo otras para efectuar un nivel de control. En consideración a las características de los informantes, se ha hecho la redacción de las preguntas de acuerdo a su conocimiento del tema. Otras consideraciones han sido el tiempo disponible para efectuar la recolección de datos, cumpliendo con la extensión del instrumento y el grado de control realizado sobre la calidad de los datos obtenidos.

Las fuentes de datos utilizadas fueron:

- 1) Fuente primaria.

2) Fuente secundaria.

También se aplicó dos técnicas de recolección de datos:

1) La ficha; y

2) La encuesta.

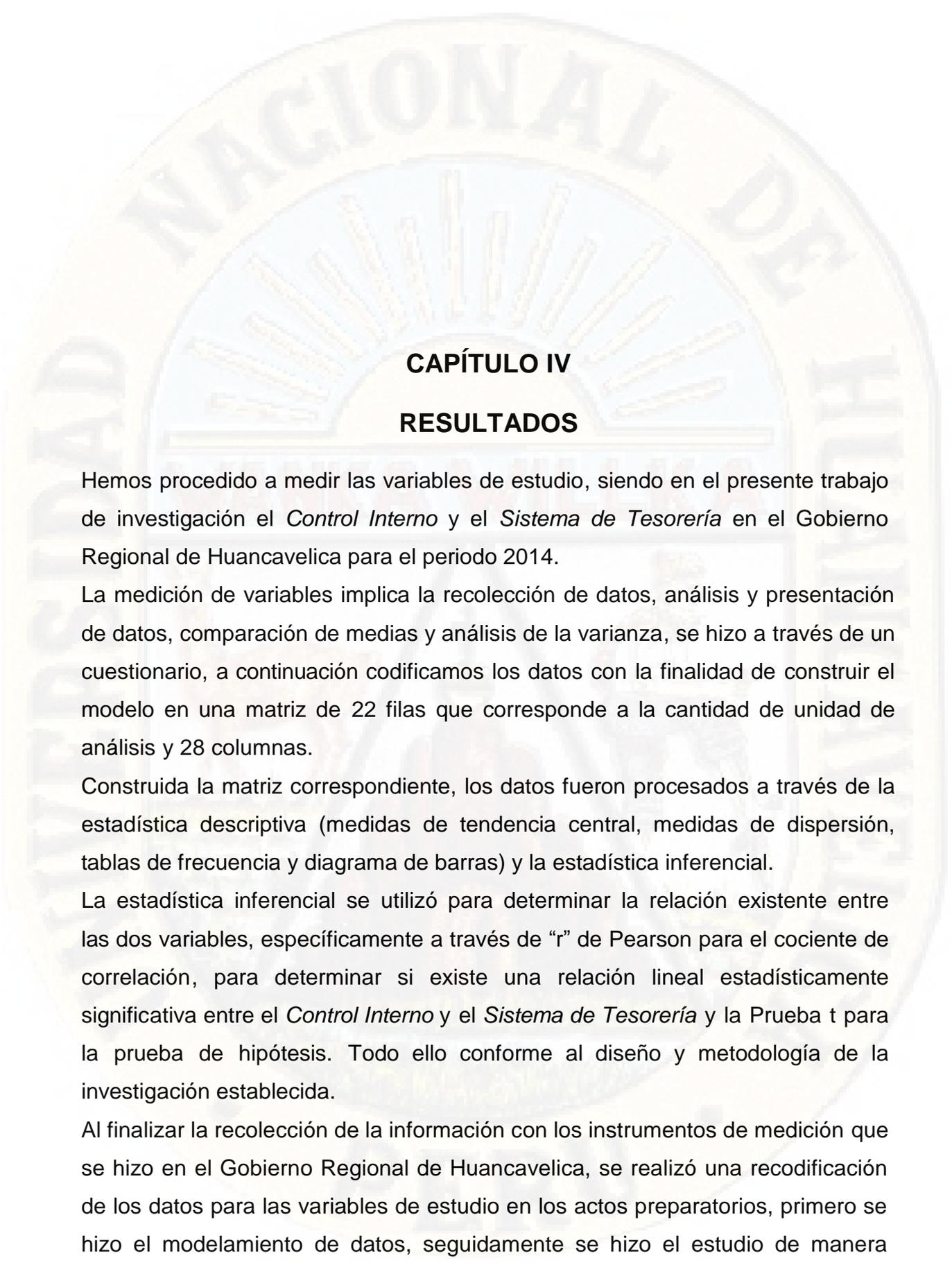
Referente a los Instrumentos de recolección de datos, se tuvo:

1) La ficha de observación; y

2) El cuestionario.

### **3.9. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS:**

Para analizar los datos recolectados en la encuesta aplicada se hizo con el uso de herramientas de estadística descriptiva tales como la obtención de la media de respuestas del grupo sujeto a estudio y el análisis gráfico de cada una de las preguntas, porque el tipo de estudio era no experimental, esto nos ha permitido determinar el grado de correlación de las variables que estudiamos; por otro lado hemos propuesto la comprobación de supuestos planteados al inicio del trabajo ayudándonos con los cuadros elaborados que fueron analizados e interpretados con la finalidad de conseguir conclusiones con sentido crítico objetivo-subjetivo que se obtuvo de los números recogidos en los cuadros. El objetivo de la interpretación de estos datos fue buscar un significado amplio de las respuestas de la totalidad del proceso de investigación, estos datos fueron tomados y ordenados para confrontar los resultados con las hipótesis formuladas y relacionar los resultados con la teoría y los procedimientos de la investigación.

The background of the page features a large, faint watermark of the logo of the Universidad Nacional de Huancavelica. The logo is circular and contains a sunburst design in the center, with the university's name written around the perimeter.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

Hemos procedido a medir las variables de estudio, siendo en el presente trabajo de investigación el *Control Interno* y el *Sistema de Tesorería* en el Gobierno Regional de Huancavelica para el periodo 2014.

La medición de variables implica la recolección de datos, análisis y presentación de datos, comparación de medias y análisis de la varianza, se hizo a través de un cuestionario, a continuación codificamos los datos con la finalidad de construir el modelo en una matriz de 22 filas que corresponde a la cantidad de unidad de análisis y 28 columnas.

Construida la matriz correspondiente, los datos fueron procesados a través de la estadística descriptiva (medidas de tendencia central, medidas de dispersión, tablas de frecuencia y diagrama de barras) y la estadística inferencial.

La estadística inferencial se utilizó para determinar la relación existente entre las dos variables, específicamente a través de “r” de Pearson para el cociente de correlación, para determinar si existe una relación lineal estadísticamente significativa entre el *Control Interno* y el *Sistema de Tesorería* y la Prueba t para la prueba de hipótesis. Todo ello conforme al diseño y metodología de la investigación establecida.

Al finalizar la recolección de la información con los instrumentos de medición que se hizo en el Gobierno Regional de Huancavelica, se realizó una recodificación de los datos para las variables de estudio en los actos preparatorios, primero se hizo el modelamiento de datos, seguidamente se hizo el estudio de manera

independiente en cada una de las dimensiones que corresponde a las variables. Además se ejecutó la información a través de las técnicas de la estadística descriptiva (tablas de frecuencia, diagrama de barras, medidas de tendencia central) y de la estadística inferencial, mediante la estadística de prueba de independencia Chi Cuadrada con un nivel de confianza del 95%.

Para terminar se modeló la fiabilidad en los resultados, procesando estos datos con el programa Microsoft Excel 2013 y el estadístico IBM SPSS versión 22.

En las mediciones que se hizo se utilizó instrumentos que se asociaron a errores de medición, determinando que por el tamaño de la muestra era normal y correctamente distribuida dentro de los márgenes aceptables.

Asimismo la información fue procesada con la estadística de correlación de variables conocida como "r" de Pearson para determinar la relación entre las variables y la prueba de independencia Chi Cuadrado.

En la categorización de las variables se ha tomado en consideración las normas de construcción del instrumento de medición, teniendo como referencia los rangos correspondientes, de tal manera que se han identificado los puntos intervalos de las categorías y para tener mayor fiabilidad en los cálculos de resultados, se procesó los datos con el programa estadístico IBM SPSS versión 22, tomando en consideración que la redacción estuvo orientada al cumplimiento de las normas APA sexta edición.

#### **4.1. Resultados estadísticos del Control Interno y el Sistema de Tesorería**

La recolección de datos se realizó con la ayuda de un instrumento de investigación en forma de cuestionario validado y conformado por 28 preguntas cerradas que consisten en un diagnóstico del sistema de Control Interno y el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, con el objetivo de medir las dimensiones teóricas necesarias para contrastar las hipótesis incluidas en este estudio. El análisis de confiabilidad de las escalas fueron realizadas con el estadístico Alpha de Cronbach que expresa la consistencia interna entre dos o más variables. Argimón y Jiménez (2004). En este estudio, se ha optado por la postura de George & Mallery, (2002); citado en la revista Tejedor y Huerta, (2010), quienes indican que si el Alpha es: mayor que 0.9, el instrumento de medición es excelente; si es mayor que 0.8, el

instrumento es bueno; si es mayor que 0.7, el instrumento es aceptable; si es mayor que 0.6 el instrumento es cuestionable; si es mayor que 0.5, el instrumento es débil y si es menor que 0.5, es inaceptable. En el caso de esta investigación el resultado fue mayor a 0.9. La población estuvo integrada por funcionarios, directivos, profesionales y personal que labora en el sector de interés de la investigación y pertenecen al Gobierno Regional de Huancavelica, haciendo un total de 22 encuestados.

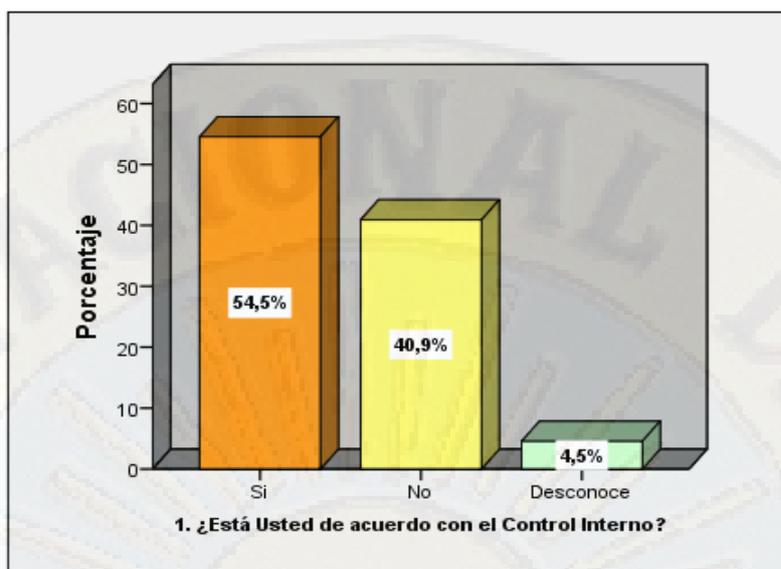
Para procesar la información se utilizaron métodos paramétricos ya que las respuestas de los cuestionarios están codificadas con una escala de medición adecuada, permitiendo calcular y conocer las características de la muestra. Existen dos medidas que permiten detectar el comportamiento de la variable de estudio; éstas son: la media aritmética y la desviación estándar. La media sirve para ver cómo se comporta la variable en relación al conjunto de datos obtenidos en promedio. Utilizando la fórmula:  $\mu = \sum xi / n$  y la desviación estándar que permite identificar el nivel de variabilidad que presentan los datos entre sí. Básicamente, su objetivo es, llevar a cabo un análisis descriptivo de los datos a partir de un valor promedio de respuesta y establecer un nivel de dispersión para cada una de las respuestas, con la fórmula:  $\sigma = 2 / n$ . Seguidamente se muestran los resultados del cuestionario:

**TABLA N° 1:**

Aplicación de Control Interno

1. **¿Está Usted de acuerdo con el Control Interno en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos = 22 Perdido = 0	Si	12	54,5	54,5	54,5
	No	9	40,9	40,9	95,5
	Desconoce	1	4,5	4,5	100,0
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 1: Aplicación de Control Interno**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

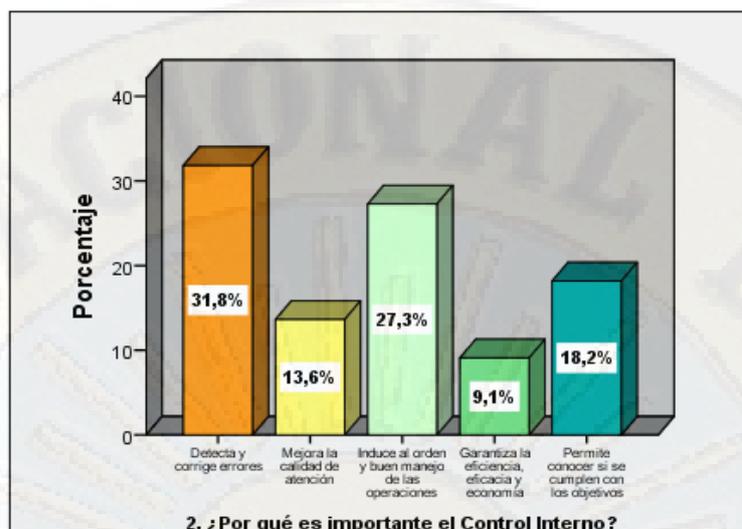
**Interpretación:** En la tabla N° 1 y figura N° 1 se observa que el 54.5% de los encuestados manifestó que SI está de acuerdo con la existencia de un Control Interno en la institución, otro grupo conformado por el 40.9% manifestó que NO está de acuerdo y el restante 4.5% de los encuestados manifestó desconocer de su existencia, lo que explica que es de mucha utilidad la implementación de un control interno en la Oficina de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, para minimizar errores y sobre todo para mejorar el control y supervisión de la documentación sustentatoria de los procesos económicos y financieros, con la finalidad de obtener trámites administrativos eficientes. Asimismo para el proceso en el SIAF-SP, un eficiente Control Interno permitirá cumplir con el giro de cheques de manera oportuna y rápida, cumpliendo con los cronogramas de pagos establecidos a los proveedores mejorando la imagen de la entidad.

## **TABLA N° 2:**

Importancia del Ambiente de Control

### **2. ¿Por qué es importante el ambiente de Control en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos = 22 Perdido = 0	Detecta y corrige errores	7	31,8	31,8	31,8
	Mejora la calidad de atención	3	13,6	13,6	45,5
	Induce al orden y buen manejo de las operaciones	6	27,3	27,3	72,7
	Garantiza la eficiencia, eficacia y economía	2	9,1	9,1	81,8
	Permite conocer si se cumplen con los objetivos	4	18,2	18,2	100,0
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 2: Importancia del Control Interno**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N° 2 y figura N° 2 se observa que el 31.8% de los encuestados manifestó que el Ambiente de Control es importante porque Detecta y corrige errores, otro grupo conformado por el 13.6% considera que el Ambiente de Control es importante porque Mejora la calidad de atención, seguidamente el 27.3% considera que Induce al orden y buen manejo de las operaciones, el 9.1% reconoce que Garantiza la eficiencia, eficacia y economía, por último el 18.3% restante indica que Permite conocer si se cumplen con los objetivos, lo que indica que un mayoritario 72.7% considera que si bien es cierto que un sistema de Ambiente de Control no es garantía de una buena gestión, sin embargo un sistema de control deficiente no es facilitador para el desarrollo de un buen trabajo en la Oficina de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica.

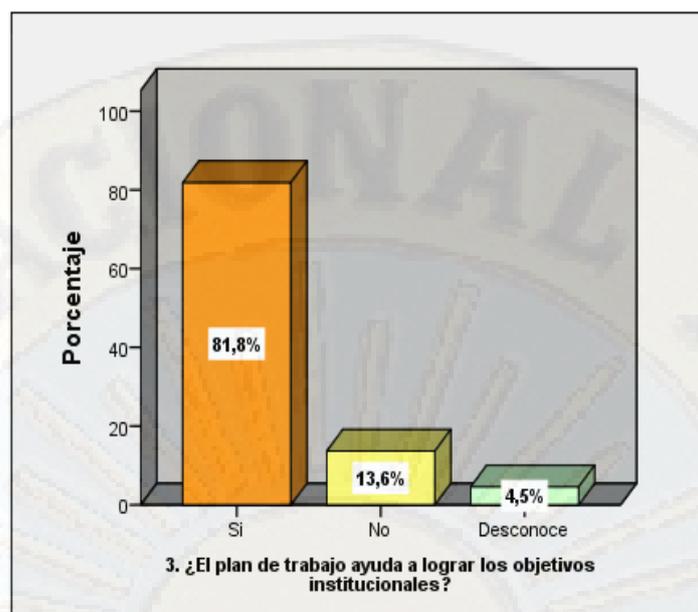
**TABLA N° 3:**

Logro de Objetivos Institucionales

**3. ¿El plan de trabajo ayuda a lograr los objetivos institucionales en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	18	81,8	81,8	81,8
	No	3	13,6	13,6	95,5
	Desconoce	1	4,5	4,5	100,0
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 3: Logro de Objetivos Institucionales**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N° 3 y figura N° 3 se observa que el 81.8% de los encuestados manifestó que el plan de trabajo Si ayuda a lograr los objetivos institucionales, el 13.6% indican que No, finalmente un 4.5% respondió que desconoce las bondades de un plan de trabajo, esto demuestra la importancia que tiene la elaboración y ejecución de un plan de trabajo en el proceso de actividades, que oriente las acciones en la Oficina de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica.

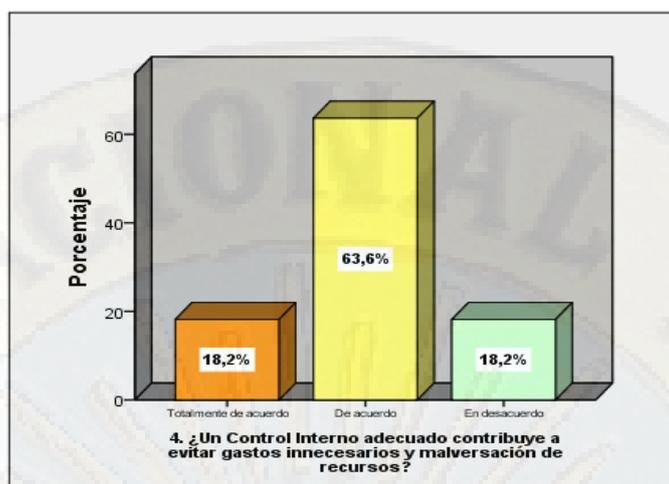
**TABLA N° 4:**

Contribución del Control para evitar malversación

**4. ¿El Control Interno contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	4	18,2	18,2	18,2
	De acuerdo	14	63,6	63,6	81,8
	En desacuerdo	4	18,2	18,2	100,0
	Desconoce	0	0	0	100,00
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 4: Aplicación de Control Interno**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N° 4 y figura N° 4 se observa que el 18.2% de los encuestados manifestó que están totalmente de acuerdo que un Control Interno adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, el 63.6% indican que están de acuerdo, el 18.2% respondió que está en desacuerdo, y hay un 0.0% que desconoce, esto señala la necesidad de un Control Interno adecuado que contribuya a evitar gastos innecesario y malversación de recursos en la Oficina de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica.

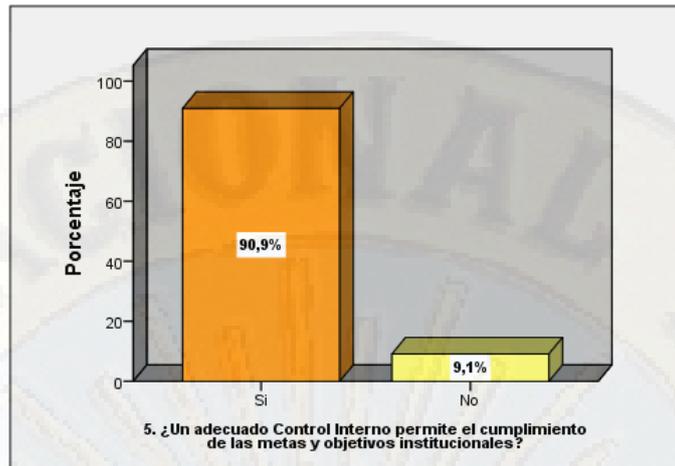
#### **TABLA N° 5:**

Cumplimiento de metas

**5. ¿El Control Interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	20	90,9	90,9	90,9
	No	2	9,1	9,1	100,0
	Desconoce	0	0,0	0,0	100,0
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 5: Cumplimiento de metas**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N° 5 y figura N° 5 se observa que el 90.9% de los encuestados respondió que Si, un adecuado Control Interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, el 9.1% respondieron que NO y hay un 0.0% que desconoce, esto explica que una de las principales acciones que debe prestar atención la Oficina de Tesorería es la revisión permanente de los procedimientos de control interno porque es una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable en el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

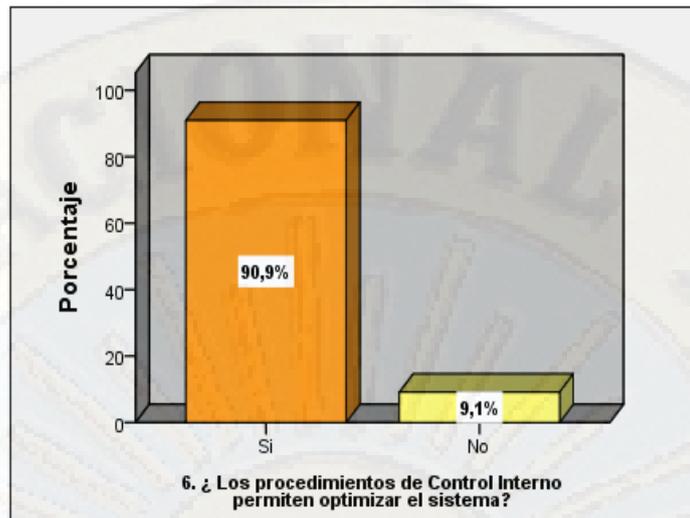
**TABLA N° 6:**

Optimización del Sistema

**6. ¿Los procedimientos de Control Interno permiten optimizar el sistema en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	20	90,9	90,9	90,9
	No	2	9,1	9,1	100,0
	Desconoce	0	0,0	0,0	100,0
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 6: Optimización del Sistema**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N° 6 y figura N° 6 se observa que el 90.9% de los encuestados responde que SI, los procedimientos de Control Interno permiten optimizar el sistema en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, el 9.1% indican que NO y hay un 0.0%% que desconoce, esto manifiesta que con la regulación del Control Interno en el sector gubernamental, se busca perfeccionar a los funcionarios públicos, sobre la importancia del Control Interno en el desenvolvimiento de sus competencias, suministrándoles un instrumento agregado para el buen manejo, custodia, control y aplicación de los recursos financieros del Gobierno Regional. Asimismo con la finalidad de conseguir los objetivos institucionales contenidos en su Plan de Desarrollo Concertado.

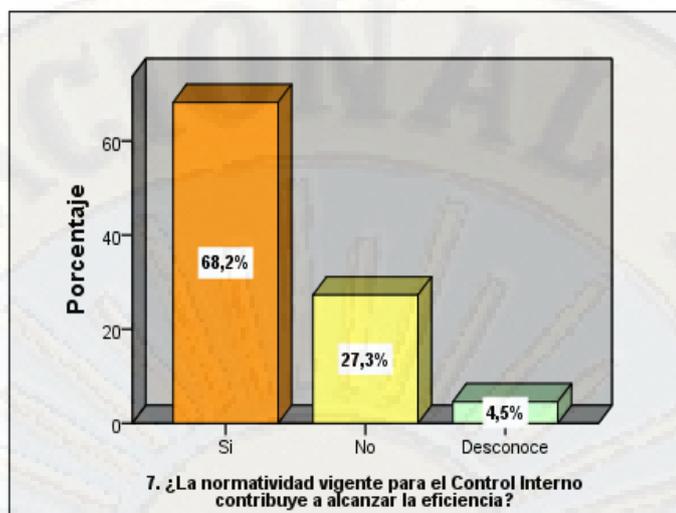
**TABLA N° 7:**

Eficiencia de Control Interno

**7. ¿El sistema de comunicación contribuye a alcanzar la eficiencia en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	15	68,2	68,2	68,2
	No	6	27,3	27,3	95,5
	Desconoce	1	4,5	4,5	100,0
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 7: Eficiencia de Control Interno**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N° 7 y figura N° 7 se observa que el 68.2% de los encuestados responde que SI, el sistema de comunicación vigente para el Control Interno contribuye a alcanzar la eficiencia en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, el 27.3% indican que NO y hay un 4.5% que desconoce, esto muestra que se hace necesario la difusión de las Normas Técnicas de Control Interno, para establecer pautas generales que orienten el accionar de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, y que un adecuado sistema de control interno genera probidad administrativa, para el logro de la eficiencia, efectividad, economía y transparencia en la gestión que desarrolla.

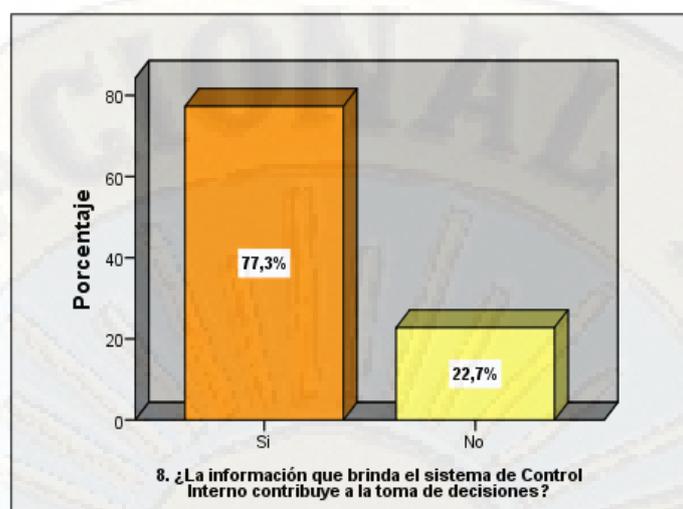
**TABLA N° 8:**

Contribución a la toma de decisiones

**8. ¿La información que brinda el sistema de Control Interno contribuye a la toma de decisiones en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	17	77,3	77,3	77,3
	No	5	22,7	22,7	100,0
	Desconoce	0	0,0	0,0	100,0
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 8: Contribución a la toma de decisiones**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N° 8 y figura N° 8 se observa que el 77.3% de los encuestados responde que SI, la información que brinda el sistema de Control Interno contribuye a la toma de decisiones en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, el 22.7% indican que NO y hay un 0.0% que desconoce, esto expresa que los planes de una organización debe contener la actitud, los métodos, los procedimientos y otras medidas de gestión, que proporcionen una garantía razonable de que van a lograrse los objetivos de carácter general, promoviendo las operaciones metódicas.

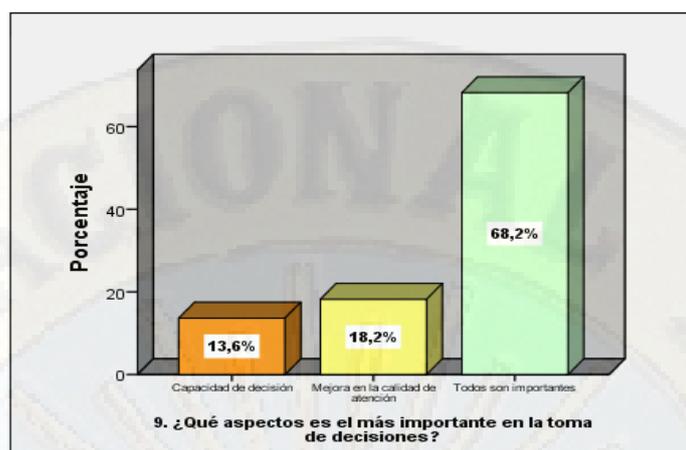
### **TABLA N° 9:**

Aspectos importantes en la toma de decisiones

#### **9. ¿Qué aspectos considera Usted es el más importante en la toma de decisiones de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Capacidad de decisión	3	13,6	13,6	13,6
	Asesoramiento técnico	0	0	0	13,6
	Mejora en la calidad de atención	4	18,2	18,2	31,8
	Todos son importantes	15	68,2	68,2	100,0
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 9: Aspectos importantes en la toma de decisiones**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** Ante la pregunta ¿Qué aspectos considera Usted es el más importante en la toma de decisiones de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica? En la tabla N° 9 y figura N° 9 se observa que el 13.6% de los encuestados responde que la capacidad de decisión, el 0.0% indican que el asesoramiento técnico, el 18.2% de los encuestados considera que la mejora en la calidad de atención y un 68.2% considera que todos son importantes, esto aclara que en un programa de Control Interno todos los aspectos son importantes para la toma de decisiones porque permite centrar la atención de la dirección en sus responsabilidades con respecto a la implantación de controles internos eficaces.

**TABLA N° 10:**

Grado de Control Interno

**10. ¿Cómo se determina lo adecuado en la organización y el grado de control interno en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A través de estudio general de la organización	5	22,7	22,7	22,7
	A través de la identificación de procedimientos de control	12	54,5	54,5	77,3
	A través del personal	1	4,5	4,5	81,8
	A través de la supervisión de controles, incluyendo funcionamiento de auditoria interna	4	18,2	18,2	100,0
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

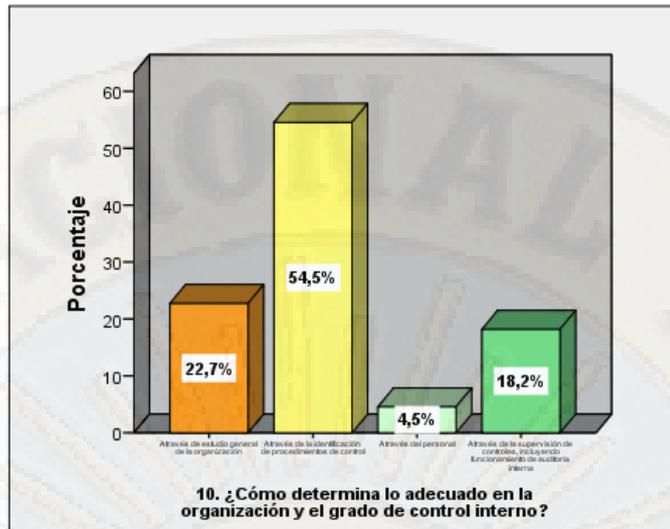


Figura 10: Aplicación de Control Interno

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N° 10 y figura N° 10 se observa que el 22.7% de los encuestados responde que es a través del estudio general de la organización, el 54.5% indican que es a través de la identificación de procedimientos de control, el 4.5% de los encuestados considera que es a través del personal y un 18.2% considera que es a través de la supervisión de controles, incluyendo funcionamiento de auditoría interna, esto determina que se debe acentuar la función de los auditores internos como parte decisiva de la estructura del Control Interno de la Oficina de Tesorería.

**TABLA N° 11:**

Procedimiento de Control Interno

**11. ¿Por qué es importante el procedimiento de Control en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Controla el proceso administrativo	6	27,3	27,3	27,3
	Induce al orden y buen manejo de las operaciones	3	13,6	13,6	40,9
	Controla el cumplimiento de las normas y disposiciones para cautelar la eficiencia, eficacia y economía	13	59,1	59,1	100,0
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

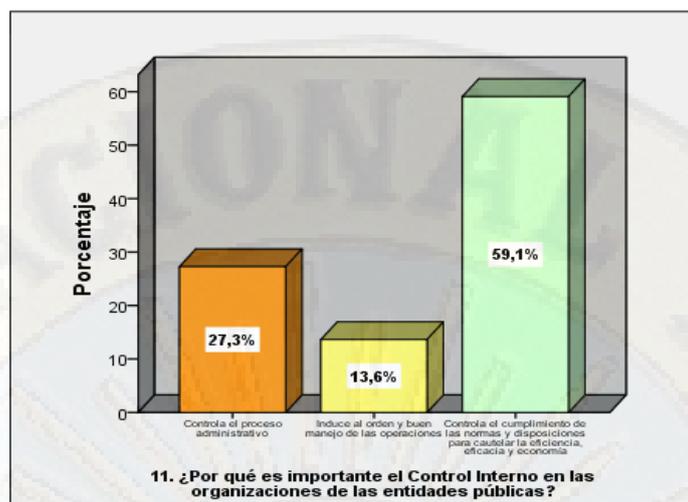


Figura 11: Aplicación de Control Interno

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N° 11 y figura N° 11 se observa que el 27.3% de los encuestados responde que Controla el proceso administrativo, el 13.6% indican que Induce al orden y buen manejo de las operaciones y el 59.1% de los encuestados considera que Controla el cumplimiento de las normas y disposiciones para cautelar la eficiencia, eficacia y economía, esto especifica que la aplicación del Control Interno debe garantizar la creación de un marco sólido de control interno, y la evaluación de los controles internos como parte integrante de las auditorías financieras.

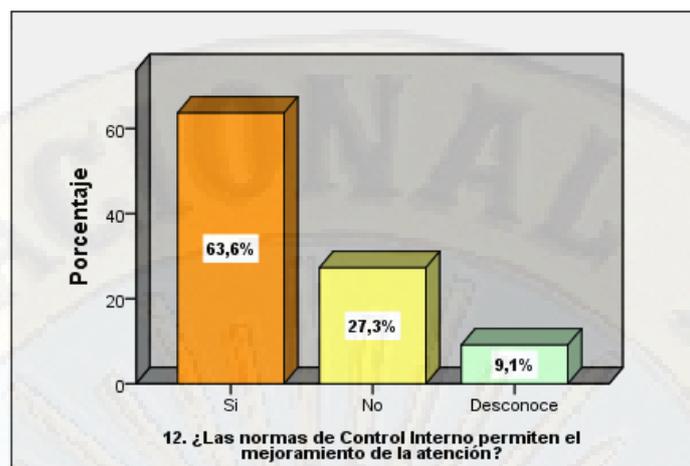
### TABLA N° 12:

Mejoramiento de la atención

#### 12. ¿Las normas de Control Interno permiten el mejoramiento de la atención en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	14	63,6	63,6	63,6
	No	6	27,3	27,3	90,9
	Desconoce	2	9,1	9,1	100,0
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 12: Mejoramiento de la atención**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N° 12 y figura N° 12 se observa que el 63.6% de los encuestados responde que SI, las normas de Control Interno permiten el mejoramiento de la atención en un Gobierno Regional de Huancavelica, un 27.3% de los encuestados indican que NO y el 9.1% considera que Desconoce, esto explica que las normas técnicas de control interno constituyen el marco básico aplicable con carácter obligatorio, a los órganos, instituciones, entidades, sociedades y empresas del sector público y sus servidores. Se entiende por sistema de control interno el conjunto de procesos continuos e interrelacionados realizados por la máxima autoridad, funcionarios y empleados, diseñados para proporcionar seguridad razonable en la consecución de sus objetivos; ya que el sistema de Control Interno tiene como finalidad el logro de objetivos, cumpliendo con leyes, reglamentos, disposiciones administrativas y otras regulaciones aplicables.

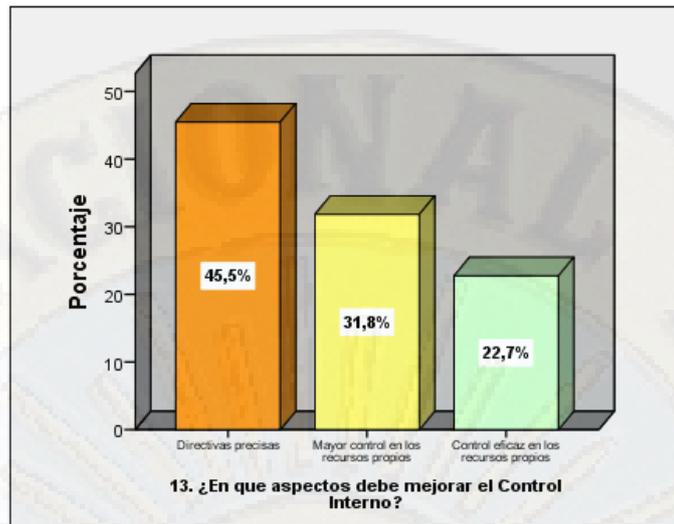
**TABLA N° 13:**

Mejoramamiento del Control Interno

**13. ¿En cuál de los aspectos que a continuación se presentan debe mejorar el Control Interno en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Directivas precisas	10	45,5	45,5	45,5
	Mayor control en los recursos propios	7	31,8	31,8	77,3
	Control eficaz en los recursos propios	5	22,7	22,7	100,0
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 13: Mejoramiento del Control Interno**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N° 13 y figura N° 13 se observa que el 45.5% de los encuestados considera que debe mejorar el Control Interno en el Gobierno Regional de Huancavelica en Directivas precisas; otro 31.8% considera que debe haber un mayor control en los recursos propios y un 22.7% considera que debe haber un control eficaz en los recursos propios, esto precisa que la responsabilidad por el diseño, implantación, evaluación y perfeccionamiento del Control Interno corresponde a la máxima autoridad del Gobierno Regional de Huancavelica y a los niveles gerenciales y demás jefaturas en el área de su competencia institucional; además corresponde a todos los demás empleados realizar las acciones necesarias para garantizar su efectivo cumplimiento.

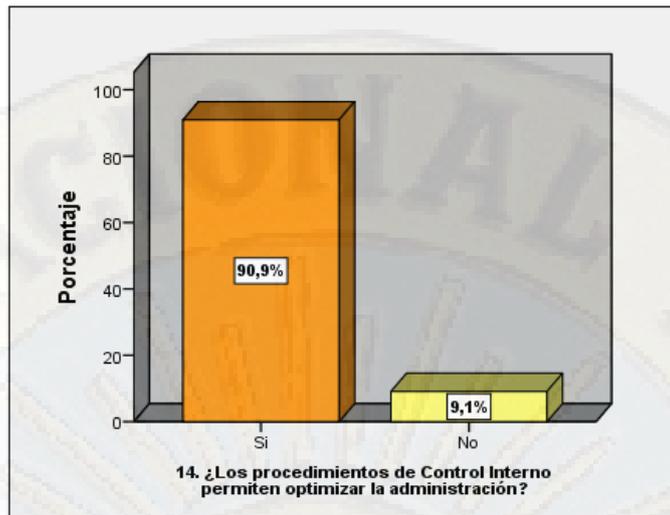
**TABLA N° 14:**

Optimización de la Administración

**14. ¿Los procedimientos de Control Interno en la Oficina de Tesorería permiten optimizar la administración del Gobierno Regional de Huancavelica?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	20	90,9	90,9	90,9
	No	2	9,1	9,1	100,0
	Desconoce	0	0,0	0,0	100,0
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 14: Procedimientos de Control Interno**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N° 14 y figura N° 14 se observa que un 90.9% de los encuestados considera que Si, los procedimientos de Control Interno permiten optimizar la administración del Gobierno Regional de Huancavelica; un 9.1% considera que NO y hay un 0.0% que desconoce, esto indica que el sistema de control interno proporciona una seguridad razonable para el cumplimiento de los objetivos institucionales, adaptándose constantemente a los cambios efectuado por la administración y todo su talento humano, diseñado para enfrentarse a riesgos y retos que constituye un mecanismo para que las cosas se cumplan como fueron planeadas.

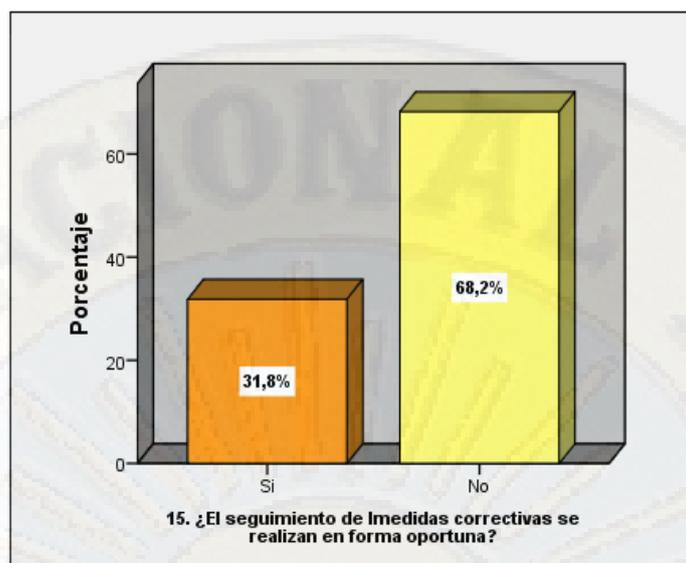
**TABLA N° 15:**

Medidas correctivas oportunas

**15. ¿Cree Usted que el seguimiento de las medidas correctivas en la Oficina de Tesorería se realizan en forma oportuna en el Gobierno Regional de Huancavelica?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	7	31,8	31,8	31,8
	No	15	68,2	68,2	100,0
	Desconoce	0	0,0	0,0	100,0
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 15: Medidas correctivas oportunas**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N° 15 y figura N° 15 se observa que el 31.8% de los encuestados considera que SI, el seguimiento de las medidas correctivas se realizan en forma oportuna en el Gobierno Regional de Huancavelica; el 68.2% considera NO y hay un 0.0% que desconoce, esto establece que las acciones correctivas representan las medidas tomadas frente a diversas causas que afectan el desarrollo óptimo de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, que pueden ser identificadas por medio del resultado de análisis de datos e indicadores en beneficio del público usuario.

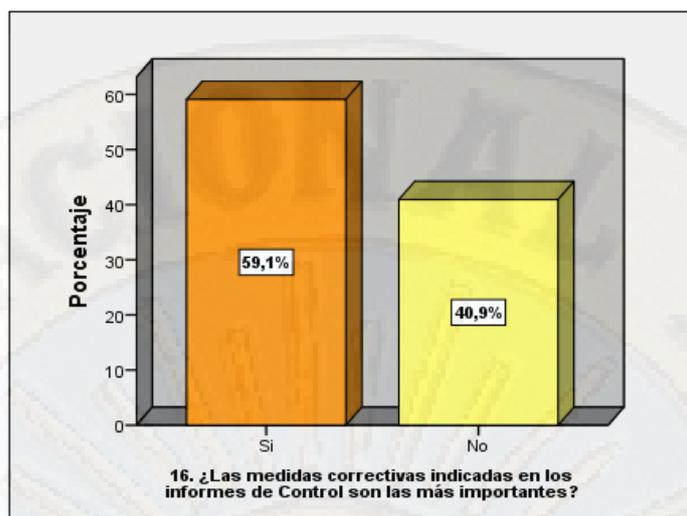
**TABLA N° 16:**

Medidas correctivas

**16. ¿Cree Usted que las medidas correctivas indicadas en los informes de Control interno sobre la Programación Financiera son las más importantes para el Gobierno Regional de Huancavelica?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	13	59,1	59,1	59,1
	No	9	40,9	40,9	100,0
	Desconoce	0	0,0	0,0	100,0
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 16: Medidas correctivas**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N° 16 y figura N° 16 se observa que el 59.1% de los encuestados considera que SI, las medidas correctivas indicadas en los informes de Control sobre la Programación Financiera son las más importantes para el Gobierno Regional de Huancavelica; el 40.9% considera NO y hay un 0.0% que desconoce, esto determina que persisten limitaciones que se reflejan en reiteradas debilidades que se presentan en la Programación Financiera; referidas a la supervisión, control, seguimiento y planificación de las operaciones que se realiza en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica en salvaguarda de los recursos, veracidad y oportunidad de la información financiera.

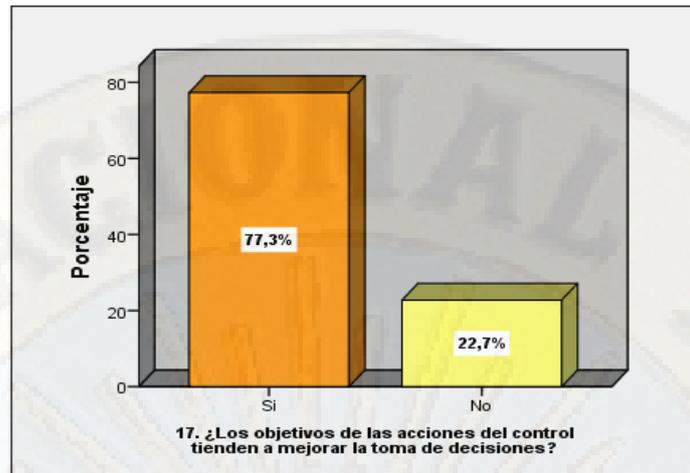
**TABLA N° 17:**

Mejoramiento de la toma de decisiones

**17. ¿Los objetivos de las acciones del control tienden a mejorar la Programación Financiera en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	17	77,3	77,3	77,3
	No	5	22,7	22,7	100,0
	Desconoce	0	0,0	0,0	100,0
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 17: Mejoramiento de la toma de decisiones**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N° 17 y figura N° 17 se observa que el 77.3% de los encuestados considera que SI, los objetivos de las acciones del control tienden a mejorar la Programación Financiera en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica; el 22.7% considera NO, y hay un 0.0% que desconoce, esto puntualiza que la toma de decisiones consiste, básicamente, en elegir una alternativa entre las disponibles, a los efectos de resolver un problema de Control Interno actual o potencial, caracterizando a que el personal del Gobierno Regional de Huancavelica haga uso de su razonamiento y pensamiento para elegir una decisión a un problema de control que se presente.

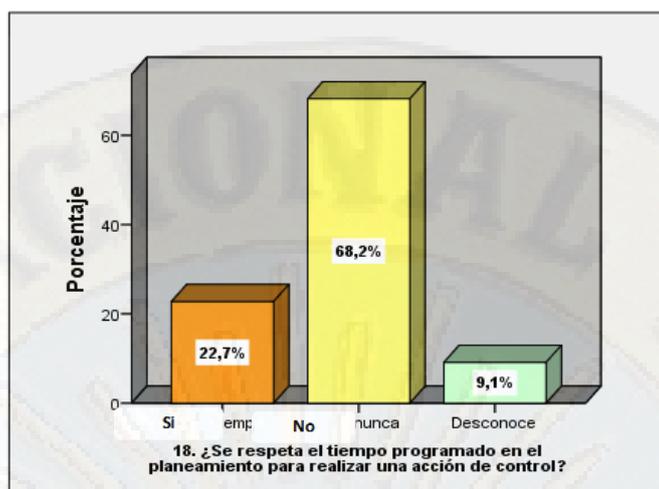
**TABLA N° 18:**

Tiempo programado en el planeamiento

**18. ¿Se respeta el tiempo programado en la Programación Financiera para realizar una acción de control en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	5	22,7	22,7	22,7
	No	15	68,2	68,2	90,9
	Desconoce	2	9,1	9,1	100,0
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 18: Tiempo programado en el planeamiento**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N° 18 y figura N° 18 se observa que el 22.7% de los encuestados considera que Si se respeta el tiempo programado en la Programación Financiera para realizar una acción de control en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, el 68.2% considera que No, y hay un 9.1% que desconoce, esto refleja que la programación de la planificación requiere una adaptación a los mecanismos de Control Interno establecidos en las políticas de previsión de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica para satisfacer las nuevas y crecientes demandas de usuarios, tanto internos como externos.

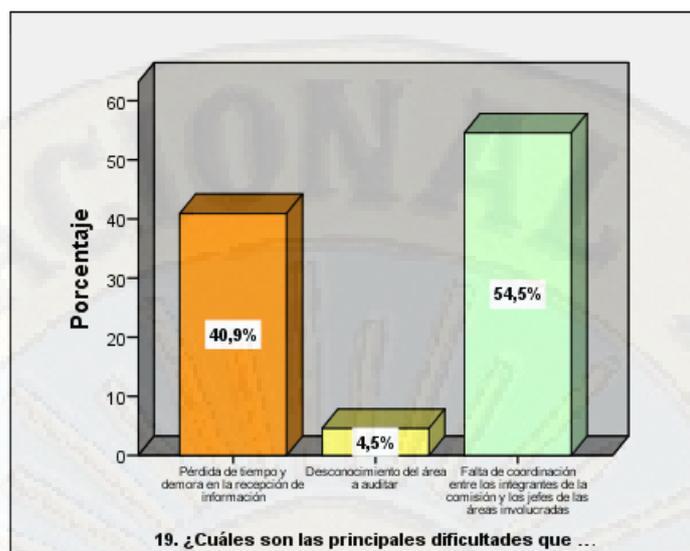
**TABLA N° 19:**

Dificultades de las acciones de control

**19. ¿Cuáles son las principales dificultades que se presentan durante la ejecución de las acciones de control en Caja?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Pérdida de tiempo y demora en la recepción de información	9	40,9	40,9	40,9
	Desconocimiento del área a auditar	1	4,5	4,5	45,5
	Falta de coordinación entre los integrantes de la comisión y los jefes de las áreas involucradas	12	54,5	54,5	100,0
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 19: Dificultades de las acciones de control**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** A la pregunta ¿cuáles considera Usted que son los principales contratiempos o dificultades que se presentan durante la ejecución de las acciones de control?, en la tabla N° 19 y figura N° 19 se observa la respuesta que, el 40.9% de los encuestados considera que es la pérdida de tiempo y demora en la recepción de información, el 4.5% considera el desconocimiento del área a auditar y el 54.5% observa que es la falta de coordinación entre los integrantes de la comisión y los jefes de las áreas involucradas.

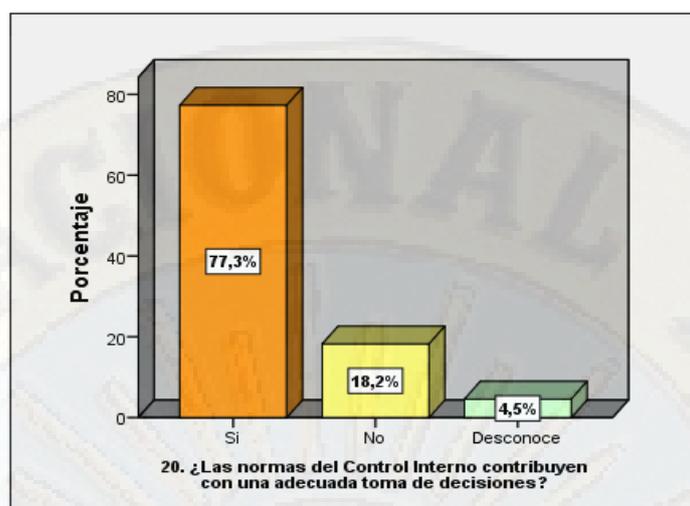
**TABLA N° 20:**

Normas de Control Interno

**20. ¿Las normas del Control Interno contribuyen con una adecuada ejecución de Caja en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	17	77,3	77,3	77,3
	No	4	18,2	18,2	95,5
	Desconoce	1	4,5	4,5	100,0
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 20: Normas de Control Interno**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N° 20 y figura N° 20 se observa que el 77.3% de los encuestados considera que SI, las normas del Control Interno contribuyen con una adecuada ejecución de caja en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, el 18.2% considera que NO, y hay un 4.5% que desconoce, esto muestra que la supervisión, vigilancia y verificación de actos y resultados de la gestión pública, debe ser de atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción; en función a la ejecución de Caja.

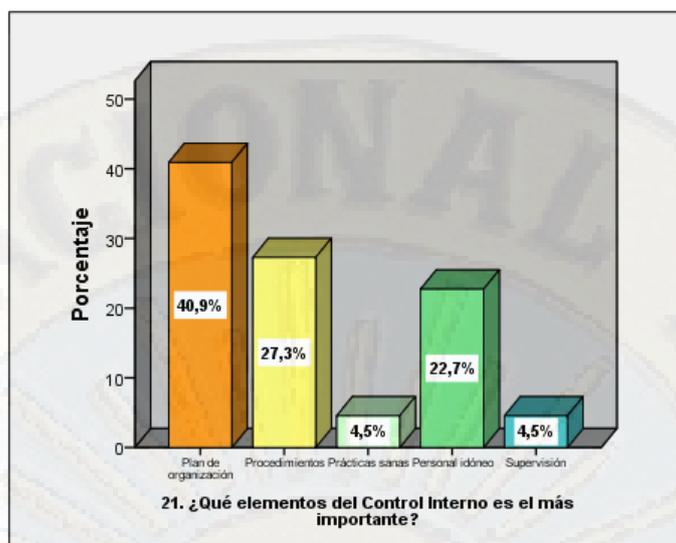
### **TABLA N° 21:**

Elementos del Control Interno

**21. ¿Cuál de los siguientes elementos del Control Interno considera que puede ser el más importante para gestionar Caja en el Gobierno Regional de Huancavelica?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Plan de organización	9	40,9	40,9	40,9
	Procedimientos	6	27,3	27,3	68,2
	Prácticas sanas	1	4,5	4,5	72,7
	Personal idóneo	5	22,7	22,7	95,5
	Supervisión	1	4,5	4,5	100,0
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 21: Elementos del Control Interno**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N° 21 y figura N° 21 a la pregunta ¿Cuál de los siguientes elementos del Control Interno considera Usted que puede ser el más importante? se observa que el 40.9% considera al Plan de organización, un 27.3% ha contestado que los Procedimientos, un 4.5% considera que las Prácticas sanas, el 22.7% contesta que el Personal idóneo y un 4.5% responde que la Supervisión, esto evidencia la importancia que tiene los elementos del Control para cautelar los sistemas administrativos y operativos de los actos y prácticas indebidas de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

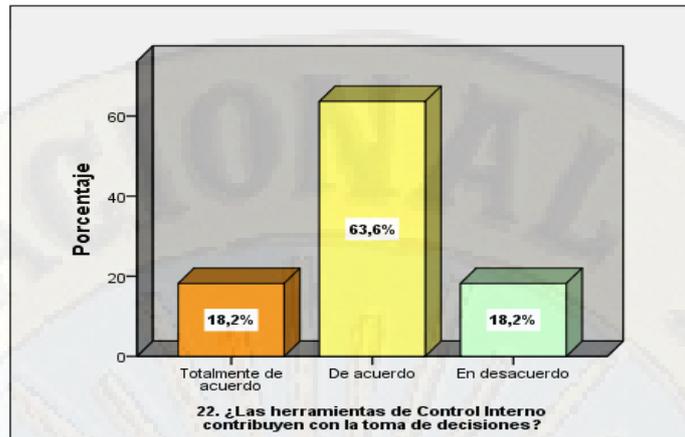
## **TABLA N° 22:**

Herramientas del Control Interno

**22. ¿Está Usted de acuerdo que las herramientas de Control Interno contribuyen con la Gestión Financiera en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	4	18,2	18,2	18,2
	De acuerdo	14	63,6	63,6	81,8
	En desacuerdo	4	18,2	18,2	100,0
	Desconoce	0	0,0	0,0	100,0
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 22: Herramientas del Control Interno**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N° 22 y figura N° 22 se observa que el 18.2% de los encuestados considera estar totalmente de acuerdo que las herramientas de Control Interno contribuyen con la Gestión Financiera en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, el 63.6% de los encuestados considera estar de acuerdo y el 18.2% considera que está en desacuerdo; esto demuestra que las herramientas de Control Interno contribuyen con la Gestión Financiera, así lo hacen notar más del 81% de los encuestados porque consideran que el control interno no es un hecho o circunstancia, sino una serie de acciones que están relacionadas con las actividades de la entidad. Estas acciones se dan en todas las operaciones de la entidad continuamente.

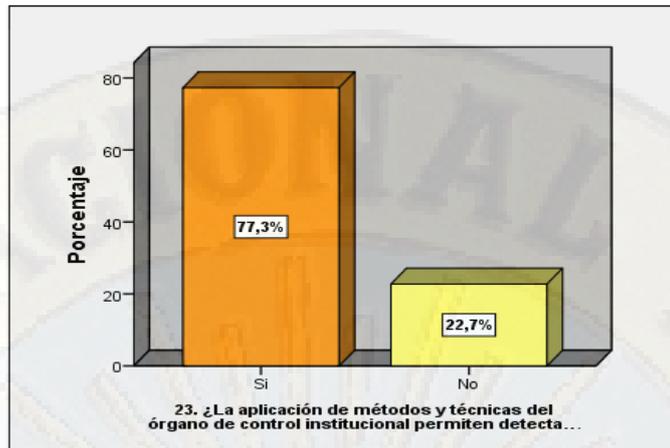
### **TABLA N° 23:**

Aplicación de Indicadores de Gestión Financiera

**23. ¿Considera Usted que los indicadores de Gestión Financiera del órgano de control institucional permiten detectar errores y plantear medidas correctivas en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	17	77,3	77,3	77,3
	No	5	22,7	22,7	100,0
	Desconoce	0	0,0	0,0	100,0
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 23: Aplicación de indicadores de Gestión Financiera**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N° 23 y figura N° 23 se observa que el 77.3% de los encuestados responde que SI, la aplicación de indicadores de Gestión Financiera del órgano de control institucional permiten detectar errores y plantear medidas correctivas en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, el 22.7% indican que NO y hay un 0.0% que desconoce, esto expresa que el control interno debe ser diseñado desde adentro, no por encima de las actividades. Al diseñar el control interno desde adentro, éste se vuelve parte integrada de los procesos de planificación, ejecución y seguimiento de la alta dirección. Además su concepción desde adentro tiene importantes implicaciones desde la perspectiva del costo, añadir procedimientos de control que están separados de los procedimientos existentes aumenta los costos.

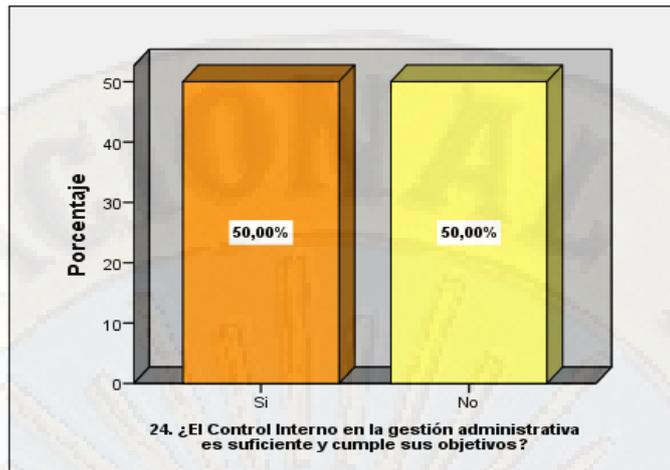
**TABLA N° 24:**

Control Interno en la Gestión Financiera suficiente

**24. ¿Considera Usted que el Control Interno en la Gestión Financiera de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica es suficiente y cumple sus objetivos?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	11	50,0	50,0	50,0
	No	11	50,0	50,0	100,0
	Desconoce	0	0,0	0,0	100,0
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 24: Gestión Financiera suficiente**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N° 24 y figura N° 24 se observa que el 50.0% de los encuestados responde que SI, el Control Interno en la Gestión Financiera de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica es suficiente y cumple sus objetivos, el 50.0% indican que NO y hay un 0.0% que desconoce, esto expresa que la apreciación del control interno para la Gestión Financiera se encuentra dividido entre aquellos que consideran que es suficiente y de aquellos que consideran que no, reflejando la noción sobre la incertidumbre y riesgos futuros en la gestión, los mismos que no se puede predecir con total certeza.

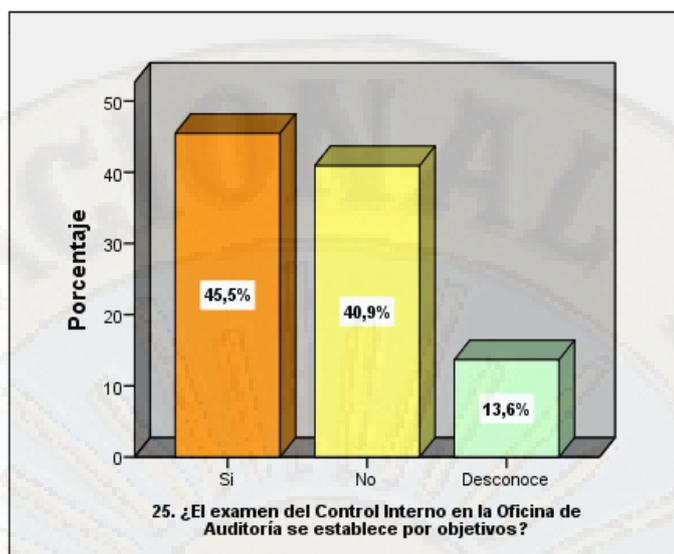
**TABLA N° 25:**

Control Interno en la Gestión de Cobranza

**25. ¿Considera Usted que el examen del Control Interno en la Gestión de Cobranza del Gobierno Regional de Huancavelica se establece por objetivos?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	10	45,5	45,5	45,5
	No	9	40,9	40,9	86,4
	Desconoce	3	13,6	13,6	100,0
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 25: Control Interno en la Gestión de Cobranza**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N° 25 y figura N° 25 se observa que el 45.5% de los encuestados responde que SI, el examen del Control Interno en la Gestión de Cobranza del Gobierno Regional de Huancavelica se establece por objetivos, el 40.9% indican que NO y hay un 13.6% que desconoce, esto da a entender que no existe un adecuado examen de control interno en la Gestión de Cobranza que se encuentre dirigido hacia el logro de objetivos generales. Un sistema de control interno efectivo debe identificar las limitaciones en la efectividad del control porque tienen que ser establecidas con la finalidad de evitar expectativas exageradas en la mala comprensión de su alcance.

**TABLA N° 26:**

Importancia del Control Interno en la Gestión de Cobranza

**26. ¿Cuál de las siguientes fases que se detallan a continuación es la más importante para un Control Interno en la Gestión de Cobranza de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Diseño	2	9,1	9,1	9,1
	Implementación	13	59,1	59,1	68,2
	Evaluación	7	31,8	31,8	100,0
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

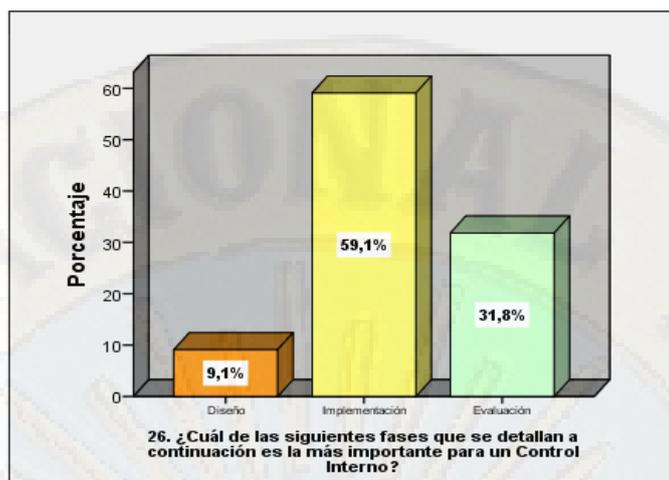


Figura 26: Importancia del Control Interno en la Gestión de Cobranza

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** A la pregunta ¿Cuál de las siguientes fases que se detallan es la más importante para un Control Interno en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?, en la tabla N° 26 y figura N° 26 se observa que el 9.1% responde que es el Diseño, el 59.1% contesta que es la Implementación y un 31.8% considera que es la Evaluación, estableciendo que la importancia del Control Interno en la Gestión de Cobranza es el proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información, esta relación entre ambos muestra la importancia que tiene el sistema de control interno para la auditoría externa de estados contables.

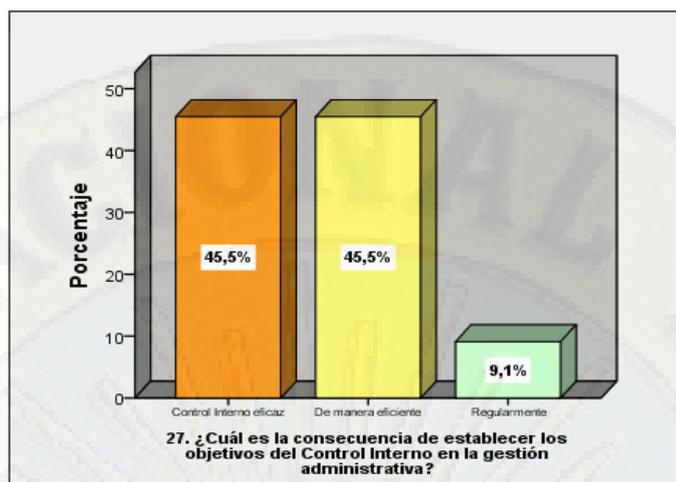
**TABLA N° 27:**

Objetivos del Control Interno en la Gestión de Cobranza

**27. ¿Cuál es la consecuencia de establecer los objetivos del Control Interno en la Gestión de Cobranza de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Control Interno eficaz	10	45,5	45,5	45,5
	De manera eficiente	10	45,5	45,5	90,9
	Regularmente	2	9,1	9,1	100,0
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 27: Objetivos del Control Interno en la Gestión de Cobranza**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** A la pregunta ¿Cuál es la consecuencia de establecer los objetivos del Control Interno en la Gestión de Cobranza en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?, en la tabla N° 27 y figura N° 27 se observa que el 45.5% responde que es el Control Interno eficaz, un 45.5% considera que es de manera eficiente y el 9.1% considera que es regularmente, lo que demuestra que establecer objetivos en la Gestión de Cobranza es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema Contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los Estados Financieros.

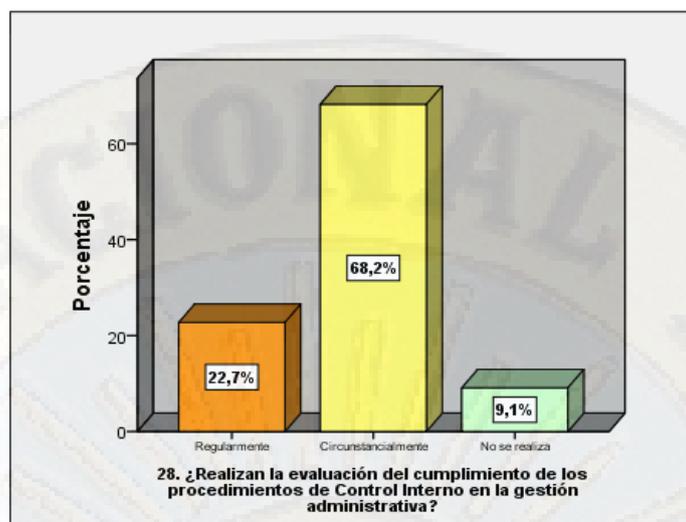
**TABLA N° 28:**

Evaluación de cumplimiento en la Gestión de Cobranza

**28. ¿Realiza el Gobierno Regional de Huancavelica la evaluación del cumplimiento de los procedimientos de Control Interno en la Gestión de Cobranza de la Oficina de Tesorería?**

N	Válidos	22
	Perdidos	0

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regularmente	5	22,7	22,7	22,7
	Circunstancialmente	15	68,2	68,2	90,9
	No se realiza	2	9,1	9,1	100,0
<b>Total</b>		<b>22</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**Figura 28: Evaluación de cumplimiento en la Gestión de Cobranza**

Fuente: Cuestionario – elaboración propia

**Interpretación:** En la tabla N° 28 y figura N° 28 se observa que el 22.7% contesta que Regularmente el Gobierno Regional de Huancavelica realiza la evaluación del cumplimiento de los procedimientos de Control Interno en la gestión de cobranza en la Oficina de Tesorería, un 68.2% considera que es circunstancialmente y un 9.1% considera que no se realiza, esto demuestra que no se viene realizando adecuadamente la evaluación de las deficiencias o debilidades del sistema de control interno en la Gestión de Cobranza a través de los diferentes procedimientos de supervisión y que no son comunicadas para que se adopten las medidas de ajuste correspondientes.

#### 4.2. Contratación de la Hipótesis

Para realizar el contraste y verificación de la hipótesis hemos tenido que seguir el siguiente procedimiento resumido:

- Proponer la hipótesis nula ( $H_0$ ) y la hipótesis alterna ( $H_1$ )
- Especificar la significación  $\alpha$
- Calcular los valores críticos y de prueba, definiendo las zonas de aceptación y rechazo de la hipótesis nula ( $H_0$ )
- Decisión, conclusión para aceptar o rechazar la hipótesis nula ( $H_0$ )

Para tal efecto hemos establecido la respectiva matriz de consistencia que nos ha permitido llevar a cabo el modelo de investigación, el mismo que ha consistido en partir del objetivo general de la investigación, contrastar con los objetivos específicos y nos ha llevado a determinar las conclusiones parciales de este trabajo.

Ahora veamos la contrastación de las hipótesis:

#### 4.2.1. Prueba de la Hipótesis General

##### a) Proponer la $H_0$ y la $H_1$

No existe una relación directa y significativa entre el control interno y el sistema de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014

$$H_0: \mu = 0$$

Existe una relación directa y significativa entre el control interno y el sistema de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014

$$H_1: \mu \neq 0 \quad (H_1: \mu > 0; H_1: \mu < 0)$$

##### b) Especificar la significación $\alpha$

$$\alpha = 0,05 = 5\%$$

$$X^2_{t(4)_{gl}} = 9.4887$$

##### c) Calcular los valores críticos y de prueba, definiendo las zonas de aceptación y rechazo de la $H_0$

El valor crítico:  $t_c = n < 30$

Se calculó la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$X^2_c = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i$$

Donde:

$O_i$  = Valor observado

$e_i$  = Valor esperado

$X^2_c$  = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas que han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS versión 22, lo cual se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la Tabla de Contingencia.

El valor de prueba: eligiendo la fórmula apropiada, es

$$X^2_c = 29,659$$

##### d) Decisión y conclusión para aceptar o rechazar $H_0$

Se comparó los valores de la Prueba con los valores de la Tabla.



$$X^2_{t(4)_{g,l}} = 9.4887$$

$$X^2_c = 29.659$$

**Interpretación:**

Puesto que  $X^2_c > X^2_{t(4)_{g,l}}$  podemos decir que se ha encontrado evidencia para rechazar la hipótesis nula; el valor calculado se ubica en la región de rechazo de la Hipótesis Nula.

Entonces se puede afirmar que:

Existe una relación estadísticamente significativa entre el Control Interno y el Sistema de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014 con un 95% de confianza.

Asimismo para la prueba la probabilidad asociada al estudio se puede mostrar que con un nivel de significancia del 5% se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, a tal efecto se presentan las evidencias, tanto en la Tabla de Contingencia como en el resultado de la prueba estadística.

**TABLA 29**

**Prueba del Estadístico Descriptivo para la hipótesis general**

Estadísticos descriptivos					
	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar
¿Las medidas correctivas indicadas en los informes de Control son las más importantes?	22	1	2	1.41	.503
¿Los objetivos de las acciones del control tienden a mejorar la toma de decisiones?	22	1	2	1.23	.429
¿Se respeta el tiempo programado en el planeamiento para realizar una acción de control?	22	1	3	1.86	.560
¿Cuáles son las principales dificultades que se presentan durante la ejecución de las acciones de control?	22	1	3	2.14	.990
¿Las normas del Control Interno contribuyen con una adecuada toma de decisiones?	22	1	3	1.27	.550
¿Qué elementos del Control Interno es el más importante?	22	1	5	2.23	1.343
¿Las herramientas de Control Interno contribuyen con la toma de decisiones?	22	1	3	2.00	.617
¿La aplicación de métodos y técnicas del órgano de control institucional permiten detectar errores y plantear medidas correctivas?	22	1	2	1.23	.429
¿El Control Interno en la gestión administrativa es suficiente y cumple sus objetivos?	22	1	2	1.50	.512
¿El examen del Control Interno en la Oficina de Auditoría se establece por objetivos?	22	1	3	1.68	.716
¿Cuál de las siguientes fases que se detallan a continuación es la más importante para un Control Interno?	22	1	3	2.23	.612
¿Cuál es la consecuencia de establecer los objetivos del Control Interno en la gestión administrativa?	22	1	3	1.64	.658
¿Realizan la evaluación del cumplimiento de los procedimientos de Control Interno en la gestión administrativa?	22	1	3	1.86	.560
N válido (por lista)	22				

**Tabla de Contingencia N° 1 entre ¿Por qué es importante el Control Interno? y ¿Qué elementos del Control Interno es el más importante?**

Recuento

		¿Qué elementos del Control Interno es el más importante?					Total
		Plan de organización	Procedimientos	Prácticas sanas	Personal idóneo	Supervisión	
¿Por qué es importante el Control Interno?	Detecta y corrige errores	4	0	1	2	0	7
	Mejora la calidad de atención	1	0	0	2	0	3
	Induce al orden y buen manejo de las operaciones		2	0	1	0	6
	Garantiza la eficiencia, eficacia y economía	1	0	0	0	1	2
	Permite conocer si se cumplen con los objetivos	0	4	0	0	0	4
<b>Total</b>		<b>9</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>22</b>

### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	29,659 <sup>a</sup>	16	,020
Razón de verosimilitud	26,752	16	,044
Asociación lineal por lineal	,024	1	,878
N de casos válidos	22		

a. 25 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,09.

### Medidas simétricas

	Valor	Error estandarizado o asintótico <sup>a</sup>	T aproximada <sup>b</sup>	Significación aproximada
Intervalo por intervalo R de Pearson	,78	,182	-,150	,882 <sup>c</sup>
Ordinal por ordinal Correlación de Spearman	,83	,214	,372	,714 <sup>c</sup>
N de casos válidos	22			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

## 4.2.2. Prueba de la 1° Hipótesis Específica

### a) Proponer la $H_0$ y la $H_1$

No existe una relación directa y significativa entre el ambiente de control con el sistema de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.

$$H_0: \mu = 0$$

Existe una relación directa y significativa entre el ambiente de control con el sistema de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.

$$H_1: \mu \neq 0 \quad (H_1: \mu > 0; H_1: \mu < 0)$$

### b) Especificar la significación $\alpha$

$$\alpha = 0,05 = 5\%$$

$$X^2 t(k-1), (r-1)_{g.l} = X^2 t(1)_{g.l} = 3.8415$$

### c) Calcular los valores críticos y de prueba, definiendo las zonas de aceptación y rechazo de la $H_0$

El valor crítico:  $t_c = n < 30$

Se calculó la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$X^2_c = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i$$

Donde:

$O_i$  = Valor observado

$e_i$  = Valor esperado

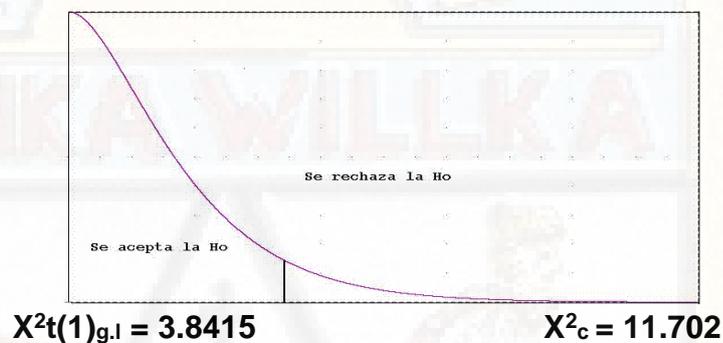
$X^2_c$  = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas que han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS versión 22, lo cual se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la Tabla de Contingencia.

El valor de prueba: eligiendo la fórmula apropiada, es

$$X^2_c = 11,702$$

**d) Decisión y conclusión para aceptar o rechazar  $H_0$**

Se comparó los valores de la Prueba con los valores de la Tabla.



**Interpretación:**

Puesto que  $X^2_c > X^2_{t(1)_{g,l}}$  podemos decir que se ha encontrado evidencia para rechazar la hipótesis nula; el valor calculado se ubica en la región de rechazo de la Hipótesis Nula.

Entonces se puede afirmar que:

Existe una relación estadísticamente significativa entre el ambiente de control con el Sistema de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014 con un 95% de confianza.

Asimismo para la prueba la probabilidad asociada al estudio se puede mostrar que con un nivel de significancia del 5% se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, a tal efecto se presentan las evidencias, tanto en la Tabla de Contingencia como en el resultado de la prueba estadística.

**TABLA 30**

Prueba del Estadístico Descriptivo para la 1° Hipótesis Específica:

Estadísticos descriptivos					
	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar
¿Las medidas correctivas indicadas en los informes de Control son las más importantes?	22	1	2	1,41	,503
¿Los objetivos de las acciones del control tienden a mejorar la toma de decisiones?	22	1	2	1,23	,429
¿Se respeta el tiempo programado en el planeamiento para realizar una acción de control?	22	1	3	1,86	,560
N válido (por lista)	22				

**Tabla de Contingencia N° 2 entre ¿El plan de trabajo ayuda a lograr los objetivos institucionales? y ¿Un Control Interno adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos?**

Recuento

		¿Un Control Interno adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos?			Total
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	En desacuerdo	
¿El plan de trabajo ayuda a lograr los objetivos institucionales?	Si	4	11	3	18
	No	0	2	1	3
	Desconoce	0	1	0	1
Total		4	14	4	22

**Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,702 <sup>a</sup>	4	,790
Razón de verosimilitud	2,495	4	,646
Asociación lineal por lineal	,448	1	,503
N de casos válidos	22		

a. 8 casillas (88,9%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,18.

**Medidas simétricas**

		Valor	Error estandarizado asintótico <sup>a</sup>	T aproximada <sup>b</sup>	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,846	,137	,660	,517 <sup>c</sup>
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,186	,160	,846	,408 <sup>c</sup>
N de casos válidos		22			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

### 4.2.3. Prueba de la 2° Hipótesis Especifica

#### a) Proponer la $H_0$ y la $H_1$

No existe una relación directa y significativa entre la valoración de riesgos con el sistema de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.

$$H_0: \mu = 0$$

Existe una relación directa y significativa entre la valoración de riesgos con el sistema de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.

$$H_1: \mu \neq 0 \quad (H_1: \mu > 0; H_1: \mu < 0)$$

#### b) Especificar la significación $\alpha$

$$\alpha = 0,05 = 5\%$$

$$X^2 t(k-1), (r-1)_{g.l} = X^2 t(1)_{g.l} = 3.8415$$

#### c) Calcular los valores críticos y de prueba, definiendo las zonas de aceptación y rechazo de la $H_0$

El valor crítico:  $t_c = n < 30$

Se calculó la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$X^2_c = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i$$

Donde:

$O_i$  = Valor observado

$e_i$  = Valor esperado

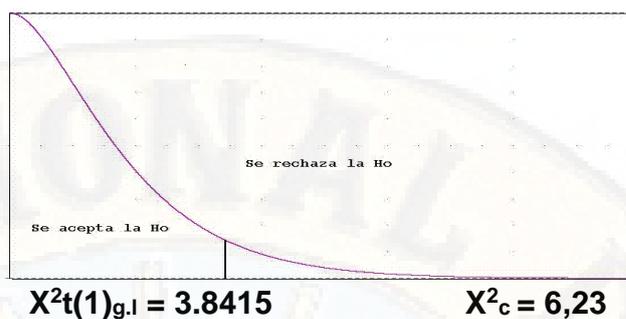
$X^2_c$  = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas que han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS versión 22, lo cual se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la Tabla de Contingencia.

El valor de prueba: eligiendo la formula apropiada, es

$$X^2_c = 6,23$$

#### d) Decisión y conclusión para aceptar o rechazar $H_0$

Se comparó los valores de la Prueba con los valores de la Tabla.



**Interpretación:**

Puesto que  $X^2_c > X^2_{t(4)_{g,l}}$  podemos decir que se ha encontrado evidencia para rechazar la hipótesis nula; el valor calculado se ubica en la región de rechazo de la Hipótesis Nula.

Entonces se puede afirmar que:

Existe una relación estadísticamente significativa entre el ambiente de control con el Sistema de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014 con un 95% de confianza.

Asimismo para la prueba la probabilidad asociada al estudio se puede mostrar que con un nivel de significancia del 5% se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, a tal efecto se presentan las evidencias, tanto en la Tabla de Contingencia como en el resultado de la prueba estadística.

**TABLA 31**

Prueba del Estadístico Descriptivo para la 2° Hipótesis Especifica:

Estadísticos descriptivos					
	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar
¿Un Control Interno adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos?	22	1	3	2.00	.617
¿Un adecuado Control Interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales?	22	1	2	1.09	.294
¿ Los procedimientos de Control Interno permiten optimizar el sistema?	22	1	2	1.09	.294
N válido (por lista)	22				

**Tabla de Contingencia N° 3 entre ¿Un adecuado Control Interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales? y ¿La normatividad vigente para el Control Interno contribuye a alcanzar la eficiencia?**

Recuento

		¿La normatividad vigente para el Control Interno contribuye a alcanzar la eficiencia?			Total
		Si	No	Desconoce	
¿Un adecuado Control Interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales?	Si	14	5	1	20
	No	1	1	0	2
Total		15	6	1	22

#### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	6,23 <sup>a</sup>	2	,732
Razón de verosimilitud	,649	2	,723
Asociación lineal por lineal	,121	1	,728
N de casos válidos	22		

a. 4 casillas (66,7%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,09.

#### Medidas simétricas

		Valor	Error estandarizado asintótico <sup>a</sup>	T aproximada <sup>b</sup>	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,76	,195	,341	,737 <sup>c</sup>
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,107	,219	,481	,635 <sup>c</sup>
N de casos válidos		22			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

#### 4.2.4. Prueba de la 3° Hipótesis Específica

##### a) Proponer la $H_0$ y la $H_1$

No existe una relación directa y significativa entre el sistema de información y comunicación con el sistema de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.

$$H_0: \mu = 0$$

Existe una relación directa y significativa entre el ambiente de control con el sistema de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.

$$H_1: \mu \neq 0 \quad (H_1: \mu > 0; H_1: \mu < 0)$$

##### b) Especificar la significación $\alpha$

$$\alpha = 0,05 = 5\%$$

$$X^2 t(k-1), (r-1)_{g.l} = X^2 t(1)_{g.l} = 3.8415$$

**c) Calcular los valores críticos y de prueba, definiendo las zonas de aceptación y rechazo de la  $H_0$**

El valor crítico:  $t_c = n < 30$

Se calculó la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$X^2_c = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i$$

Donde:

$O_i$  = Valor observado

$e_i$  = Valor esperado

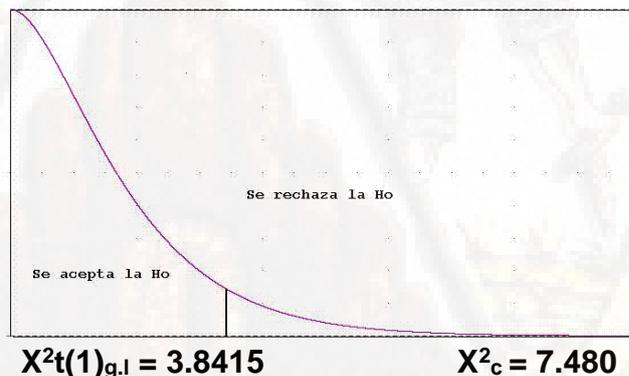
$X^2_c$  = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas que han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS versión 22, lo cual se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la Tabla de Contingencia.

El valor de prueba: eligiendo la formula apropiada, es

$$X^2_c = 7,480$$

**d) Decisión y conclusión para aceptar o rechazar  $H_0$**

Se comparó los valores de la Prueba con los valores de la Tabla.



**Interpretación:**

Puesto que  $X^2_c > X^2 t(4)_{g.l}$  podemos decir que se ha encontrado evidencia para rechazar la hipótesis nula; el valor calculado se ubica en la región de rechazo de la Hipótesis Nula.

Entonces se puede afirmar que:

Existe una relación estadísticamente significativa entre el ambiente de control con el Sistema de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014 con un 95% de confianza.

Asimismo para la prueba la probabilidad asociada al estudio se puede mostrar que con un nivel de significancia del 5% se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, a tal efecto se presentan las evidencias, tanto en la Tabla de Contingencia como en el resultado de la prueba estadística.

**TABLA 32**

Prueba del Estadístico Descriptivo para la 3° Hipótesis Específica:

Estadísticos descriptivos					
	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar
¿La normatividad vigente para el Control Interno contribuye a alcanzar la eficiencia?	22	1	3	1,36	,581
¿La información que brinda el sistema de Control Interno contribuye a la toma de decisiones?	22	1	2	1,23	,429
¿Qué aspectos es el más importante en la toma de decisiones?	22	1	4	3,41	1054.000
N válido (por lista)	22				

**Tabla de Contingencia N° 4 entre ¿Los procedimientos de Control Interno permiten optimizar el sistema? y ¿La información que brinda el sistema de Control Interno contribuye a la toma de decisiones?**

Recuento

		¿La información que brinda el sistema de Control Interno contribuye a la toma de decisiones?		Total
		Si	No	
¿Los procedimientos de Control Interno permiten optimizar el sistema?	Si	17	3	20
	No	0	2	2
Total		17	5	22

**Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	7,480 <sup>a</sup>	1	,006		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	3,423	1	,064		
Razón de verosimilitud	6,674	1	,010		
Prueba exacta de Fisher				,043	,043
Asociación lineal por lineal	7,140	1	,008		
N de casos válidos	22				

a. 3 casillas (75,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,45.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

**Medidas simétricas**

	Valor	Error estandarizado asintótico <sup>a</sup>	T aproximada <sup>b</sup>	Significación aproximada
Intervalo por intervalo R de Pearson	,783	,177	3,210	,004 <sup>c</sup>
Ordinal por ordinal Correlación de Spearman	,583	,177	3,210	,004 <sup>c</sup>
N de casos válidos	22			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

**4.2.5. Prueba de la 4° Hipótesis Específica**

**a) Proponer la H<sub>0</sub> y la H<sub>1</sub>**

No existe una relación directa y significativa entre el procedimiento de control con el sistema de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.

**H<sub>0</sub>: μ = 0**

Existe una relación directa y significativa entre el procedimiento de control con el sistema de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.

**H<sub>1</sub>: μ ≠ 0 (H<sub>1</sub>: μ > 0; H<sub>1</sub>: μ < 0)**

**b) Especificar la significación α**

$$\alpha = 0,05 = 5\%$$

$$X^2 t(k-1), (r-1)_{g,l} = X^2 t(1)_{g,l} = 3.8415$$

**c) Calcular los valores críticos y de prueba, definiendo las zonas de aceptación y rechazo de la H<sub>0</sub>**

El valor crítico:  $t_c = n < 30$

Se calculó la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$X^2_c = \sum (oi - ei)^2 / ei$$

Donde:

O<sub>i</sub> = Valor observado

e<sub>i</sub> = Valor esperado

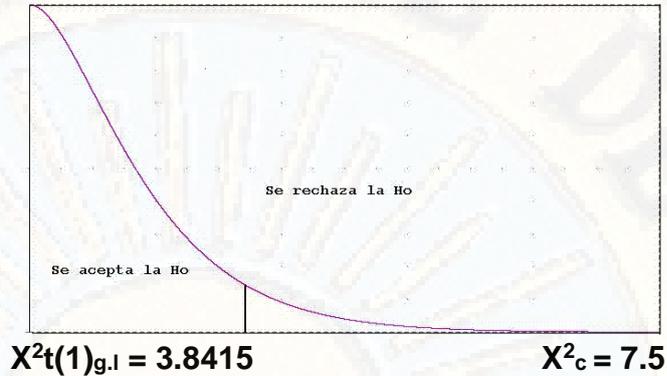
X<sup>2</sup><sub>c</sub> = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas que han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS versión 22, lo cual se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la Tabla de Contingencia.

El valor de prueba: eligiendo la formula apropiada, es

$$X^2_c = 7,5$$

**d) Decisión y conclusión para aceptar o rechazar la  $H_0$**

Se comparó los valores de la Prueba con los valores de la Tabla



**Interpretación:**

Puesto que  $X^2_c < X^{2t(4)g,l}$  podemos decir que se ha encontrado evidencia para rechazar la hipótesis nula; el valor calculado se ubica en la región de rechazo de la Hipótesis Nula.

Entonces se puede afirmar que:

Existe una relación estadísticamente significativa entre el ambiente de control con el Sistema de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014 con un 95% de confianza.

Asimismo para la prueba la probabilidad asociada al estudio se puede mostrar que con un nivel de significancia del 5% se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, a tal efecto se presentan las evidencias, tanto en la Tabla de Contingencia como en el resultado de la prueba estadística.

**TABLA 33**

Prueba del Estadístico Descriptivo para la 4º Hipótesis Específica:

Estadísticos descriptivos					
	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar
¿Cómo determina lo adecuado en la organización y el grado de control interno?	22	1	4	2.18	1.006
¿Por qué es importante el Control Interno en las organizaciones de las entidades públicas?	22	1	3	2.32	.894
¿Las normas de Control Interno permiten el mejoramiento de la atención?	22	1	3	1.45	.671
N válido (por lista)	22				

**Tabla de Contingencia N° 5 entre ¿Los procedimientos de Control Interno permiten optimizar la administración? y ¿Las medidas correctivas indicadas en los informes de Control son las más importantes?**

Recuento

		¿Las medidas correctivas indicadas en los informes de Control son las más importantes?		Total
		Si	No	
¿Los procedimientos de Control Interno permiten optimizar la administración?	Si	12	8	20
	No	1	1	2
Total		13	9	22

**Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	7,5 <sup>a</sup>	1	,784		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	,000	1	1,000		
Razón de verosimilitud	,074	1	,785		
Prueba exacta de Fisher				1,000	,662
Asociación lineal por lineal	,072	1	,789		
N de casos válidos	22				

a. 2 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,82.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

**Medidas simétricas**

	Valor	Error estandarizado asintótico <sup>a</sup>	T aproximada <sup>b</sup>	Significación aproximada
Intervalo por intervalo R de Pearson	,58	,217	,262	,796 <sup>c</sup>
Ordinal por ordinal Correlación de Spearman	,058	,217	,262	,796 <sup>c</sup>
N de casos válidos	22			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

#### 4.2.6. Prueba de la 5° Hipótesis Especifica

##### a) Proponer la $H_0$ y la $H_1$

No existe una relación directa y significativa entre la supervisión y seguimiento de controles con el sistema de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.

$H_0: \mu = 0$

Existe una relación directa y significativa entre la supervisión y seguimiento de controles con el sistema de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.

$H_1: \mu \neq 0$  ( $H_1: \mu > 0$ ;  $H_1: \mu < 0$ )

##### b) Especificar la significación $\alpha$

$$\alpha = 0,05 = 5\%$$

$$X^2 t(k-1), (r-1)_{g.l} = X^2 t(1)_{g.l} = 3.8415$$

##### c) Calcular los valores críticos y de prueba, definiendo las zonas de aceptación y rechazo de la $H_0$

El valor crítico:  $t_c = n < 30$

Se calculó la prueba estadística con la fórmula siguiente:

$$X^2_c = \sum (o_i - e_i)^2 / e_i$$

Donde:

$O_i$  = Valor observado

$e_i$  = Valor esperado

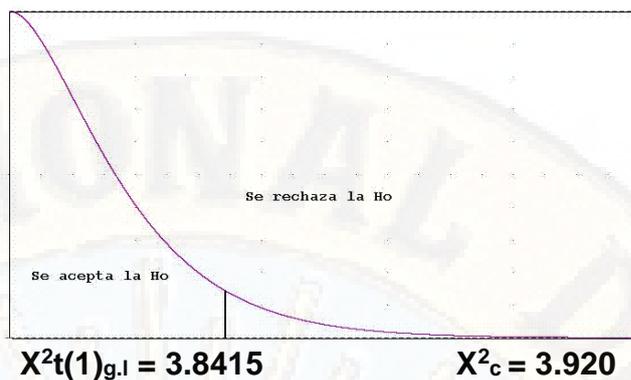
$X^2_c$  = Valor del estadístico calculado con datos provenientes de las encuestas que han sido procesados mediante el Software Estadístico SPSS versión 22, lo cual se debe comparar con los valores asociados al nivel de significación que se indica en la Tabla de Contingencia.

El valor de prueba: eligiendo la fórmula apropiada, es

$$X^2_c = 3,020$$

##### d) Decisión y conclusión para aceptar o rechazar la $H_0$

Se comparó los valores de la Prueba con los valores de la Tabla.



**Interpretación:**

Puesto que  $X^2_c > X^2_t(4)_{g.l}$  podemos decir que se ha encontrado evidencia para rechazar la hipótesis nula; el valor calculado se ubica en la región de rechazo de la Hipótesis Nula.

Entonces se puede afirmar que:

Existe una relación estadísticamente significativa entre el ambiente de control con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014 con un 95% de confianza.

Asimismo para la prueba la probabilidad asociada al estudio se puede mostrar que con un nivel de significancia del 5% se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, a tal efecto se presentan las evidencias, tanto en la Tabla de Contingencia como en el resultado de la prueba estadística.

**TABLA 31**

Prueba del Estadístico Descriptivo para la 5° Hipótesis Especifica:

Estadísticos descriptivos					
	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar
¿En que aspectos debe mejorar el Control Interno?	22	1	3	1.77	.813
¿Los procedimientos de Control Interno permiten optimizar la administración?	22	1	2	1.09	.294
¿El seguimiento de lmedidas correctivas se realizan en forma oportuna?	22	1	2	1.68	.477
N válido (por lista)	22				

**Tabla de Contingencia N° 5 entre ¿El seguimiento de medidas correctivas se realizan en forma oportuna? y ¿Los objetivos de las acciones del control tienden a mejorar la toma de decisiones?**

Recuento

		¿Los objetivos de las acciones del control tienden a mejorar la toma de decisiones?		Total
		Si	No	
¿El seguimiento de medidas correctivas se realizan en forma oportuna?	Si	7	0	7
	No	10	5	15
Total		17	5	22

#### Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	3,920 <sup>a</sup>	1	,082		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	1,420	1	,233		
Razón de verosimilitud	4,487	1	,034		
Prueba exacta de Fisher				,135	,114
Asociación lineal por lineal	2,882	1	,090		
N de casos válidos	22				

a. 2 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,59.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

#### Medidas simétricas

		Valor	Error estandarizado asintótico <sup>a</sup>	T aproximada <sup>b</sup>	Significación aproximada
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,770	,101	1,784	,090 <sup>c</sup>
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,370	,101	1,784	,090 <sup>c</sup>
N de casos válidos		22			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

c. Se basa en aproximación normal.

### 4.3. Discusión de resultados

En la presente tesis se investigó **EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE TESORERÍA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCVELICA, AÑO 2014** con una población de estudio de 22 trabajadores entre funcionarios, directivos y personal administrativo; previamente se hizo un análisis de los antecedentes y marco teórico conceptual para luego hacer el planteamiento de las hipótesis estadísticas en las que se desarrolla esta investigación. De acuerdo con los resultados encontrados se concluye que existe una relación positiva, entre el Control Interno y los beneficios que

obtiene el Sistema de Tesorería. También la investigación presenta un resultado que demuestra la existencia de una relación significativa, esto es producto de la validación de resultados que evidencia los instrumentos de medición que hemos hecho en el transcurso de toda la investigación, es decir el instrumento utilizado realmente midió la llamada validez de contenido **Cordova, (2001)**.

De igual manera la confiabilidad del instrumento ha estado a un nivel del 95%, demostrando que: si aplicamos repetidamente el instrumento en la muestra de estudio, entonces se repetirá los mismos resultados **Cordova, (2001)**.

En cuanto a la validez de la relación general hallada, la prueba de hipótesis general establece que se ha encontrado evidencia para rechazar la hipótesis nula; porque el valor calculado se ubica en la región de rechazo de la Hipótesis Nula.

Entonces se puede afirmar que: Existe una relación estadísticamente positiva y significativa entre el Control Interno y el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014 con un 95% de confianza. Asimismo para la prueba la probabilidad asociada al estudio se puede mostrar que con un nivel de significancia del 5% se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, a tal efecto se presentan las evidencias, tanto en la Tabla de Contingencia como en el resultado de la prueba estadística; de acuerdo al siguiente detalle:

- **Cantidad de datos.**- El tamaño de la muestra ( $n = 22$ ) es lo suficientemente necesario como para proveer una estimación muy precisa de la fuerza de la relación (teorema del límite central).
- **Datos atípicos.**- Los datos poco comunes pueden tener una influencia fuerte en los resultados, en el diagrama de dispersión no se identifica la presencia de casos atípicos para la relación general y las relaciones específicas.
- **Normalidad.**- En la presentación del resultado, se tiene casos de análisis donde la normalidad no representa un problema.

- **El modelo de predicción.**- El Informe de selección de modelo muestra un modelo idóneo y eficiente para realizar predicciones. Además en la gráfica de dispersión de la relación general se observa que los casos cubren adecuadamente el rango de valores

De esta manera, en general se ha identificado la presencia de una relación positiva entre el Control Interno y el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014, por lo que la prueba de hipótesis resulta muy significativa con lo cual se cumple el primer objetivo planteado en la investigación. Las relaciones obtenidas para el cumplimiento de los objetivos específicos, muestra que la tendencia es similar a la relación general, pues la relación medida por el intervalo R de Pearson para la dimensión Ambiente de Control es 14,6%; para la dimensión Valoración de Riesgos es 7.6%; para la dimensión Sistema de información es 11.9%; para la dimensión Procedimiento de Control es 5,8% y para la dimensión Supervisión es 3,7%; como se puede observar todas ellas son positivas en un contraste de significancia  $p = 0,000$  por lo que decimos que es significativa.

## CONCLUSIONES

2. El estudio de investigación realizado ha determinado la existencia que en general existe una relación positiva y significativa entre el Control Interno y el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica. También en estos resultados se puede decir que al relacionar las dimensiones de la variable referida al Control Interno con la variable referida al Sistema de Tesorería se observa que dicha relación representa un coeficiente de Pearson  $r = 0,783$ .
3. La relación encontrada en la primera hipótesis específica: determina que existe una relación directa y significativa entre el Ambiente de control y el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, periodo 2014. El coeficiente de correlación de Pearson es de 0,846 la cual resulta ser una correlación positiva, es decir, existe relación entre estas dos variables. Por lo tanto queda comprobada la primera hipótesis específica y se rechaza la Hipótesis nula.
4. La relación encontrada en la segunda hipótesis específica: determina que existe una relación directa y significativa entre la Valoración de Riesgos y el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, periodo 2014. El coeficiente de correlación de Pearson es de 0,76 la cual resulta ser una correlación positiva, es decir, existe relación entre estas dos variables. Por lo tanto queda comprobada la primera hipótesis específica y se rechaza la Hipótesis nula.
5. La relación encontrada en la tercera hipótesis específica: determina que existe una relación directa y significativa entre el Sistema de Información y el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, periodo 2014. El coeficiente de correlación de Pearson es de 0,783 la cual resulta ser una correlación positiva, es decir, existe relación entre estas dos variables. Por lo tanto queda comprobada la primera hipótesis específica y se rechaza la Hipótesis nula.
6. La relación encontrada en la cuarta hipótesis específica: determina que existe una relación directa y moderada entre el Procedimiento de Control y el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, periodo 2014. El coeficiente de correlación de Pearson es de 0,58 la cual resulta ser

una correlación positiva, es decir, existe relación entre estas dos variables. Por lo tanto queda comprobada la primera hipótesis específica y se rechaza la Hipótesis nula.

7. La relación encontrada en la quinta hipótesis específica: determina que existe una relación directa y significativa entre la Supervisión y el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, periodo 2014. El coeficiente de correlación de Pearson es de 0,770 la cual resulta ser una correlación positiva, es decir, existe relación entre estas dos variables. Por lo tanto queda comprobada la primera hipótesis específica y se rechaza la Hipótesis nula.

## RECOMENDACIONES

Al finalizar esta investigación, nos concierne alcanzar un análisis final de lo realizado y plantear estas recomendaciones:

### **A los Funcionarios de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica**

1. Mejorar el Control Interno incluyendo normas y procedimientos del sistema de ejecución financiera, con la finalidad de comprobar la optimización de recursos y el cumplimiento de metas y objetivos,

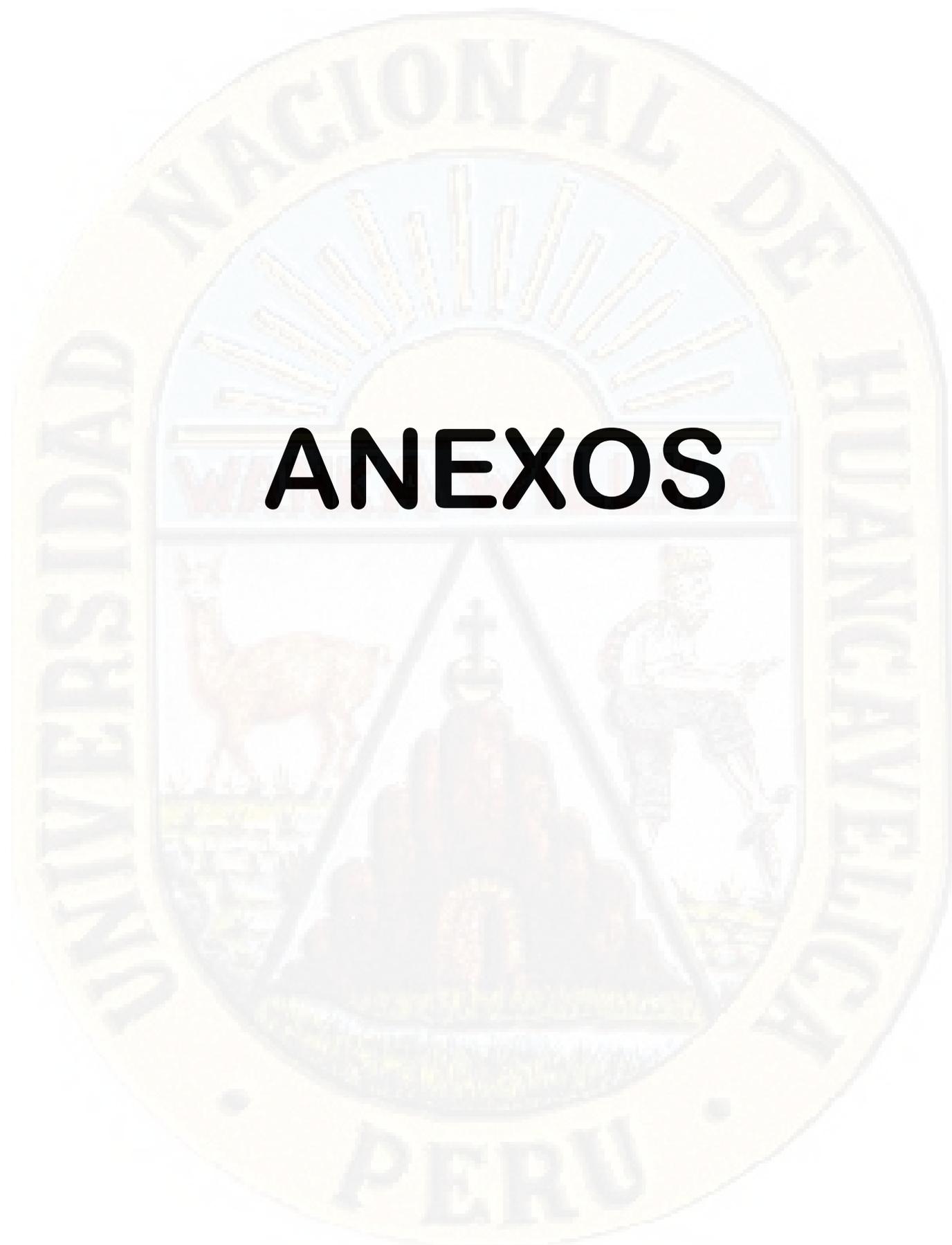
### **A los Directivos y Autoridades del Gobierno Regional de Huancavelica**

2. Buscar la implementación de un modelo de lineamiento de Control Interno en la Planificación de la operatividad del Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica a fin de que se logren objetivos y metas trazadas en el Plan Estratégico Institucional del Gobierno Regional.
3. Evaluar las metas y objetivos con mayor continuidad y establecer los logros obtenidos de manera física y financiera en la organización de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, mediante indicadores que muestren los resultados de manera razonable.
4. Los procedimientos de Control Interno deben enmarcarse en el logro de la eficiencia, eficacia y economía, para poder mejorar los procesos administrativos.
5. Fomentar una Administración eficiente de Riesgos Financieros, anticipando posibles omisiones en las actividades de Control y mejorar el diseño e implementación de procedimientos que minimicen la ocurrencia de pérdidas o el uso ineficiente de recursos, buscando mantener las condiciones básicas de calidad en la ejecución de recursos.
6. Capacitar al personal de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica en el uso eficiente del presupuesto, logrando alcanzar metas trazadas en la ejecución del gasto público y el manejo de los sistemas de Información y comunicación, que permitan resolver los problemas o dificultades que se presenten.

## BIBLIOGRAFIA

- Alvarado, M. J. (2013). *Administración Gubernamental, Sistema de Tesorería*. Lima, Perú: Marketing Consultores SA.
- Anthony, R. N. (2008). *Sistemas de Control de Gestión*. México: McGraw Hill.
- Arias, F. G. (2006). *El proyecto de investigación, Introducción a la metodología científica*. Caracas, Venezuela: Episteme 5a ed.
- Blanco, L. Y. (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos*. Colombia: ECOE Ediciones.
- Cervo, A., & Bervian, P. A. (1990). *Metodología Científica*. Venezuela: McGraw Hill.
- Condori, P. Y., & Flores, R. O. (2010). *La inconsistencia en los documentos sustentatorios de gasto en las rendiciones de cuentas de habilitaciones de fondos del Gobierno Regional de Huancavelica a las Municipalidades de la Provincia de Castrovirreyna, año 2009*. Huancavelica, Perú: Universidad Nacional de Huancavelica.
- Estupiñán, G. R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Fernandez, A. J. (1990). *Auditoría Administrativa*. México: Diana.
- Hernandez, S. R., Fernandez, C. R., & Baptista, L. P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill / INTERAMERICANA EDITORES S.A. DE C.V.
- Mantilla, B. S. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Colombia: ECOE Ediciones.
- Mendez, C. A. (1995.). *Metodología: Guía para elaborar diseños de investigación en ciencias económicas, contables y administrativas*. Bogotá - Colombia: McGraw Hill.
- Morales Vallejo, P. (2007.). *Estadística aplicada a las Ciencias Sociales*. Madrid - España: Universidad Pontificia Comillas.
- Pardinas, F. (1969.). *Metodología y técnica de la investigación en ciencias sociales*. Buenos Aires - Argentina: Siglo XX.
- Ramirez, P. D. (2008). *Contabilidad Administrativa, Octava edición*. México: Mc Graw Hill.
- Ramon, S. J. (2013). *Auditoría Interna, tercera edición*. México: Pearson Educación.
- Rojas, S. R. (2013). *Guía para realizar investigaciones sociales*. México: Plaza y Valdez S.A. editores.
- Sabino, C. A. (1992). *El proceso de investigación*. Buenos Aires - Argentina: Lumen.

- Sánchez, C. H., & Reyes, M. C. (2002). *Metodología y diseño en la Investigación Científica*. Lima, Peru: Universidad Ricardo Palma.
- Santillana, G. J. (2004). *El Control Interno Contable*. Mexico: Thomson Learning.
- Sierra, B. R. (1997). *Técnicas de investigación social: teoría y ejercicios*. Mexico: Ediciones Paraninfo S.A. .
- Tamayo y Tamayo, M. (1997). *El proceso de la investigación científica, 3era edición*. Mexico: Limusa.
- Zamora, C. (2003). *Estadística: Descriptiva e Inferencial, 5ta Edición*. Lima - Peru: Imprenta Moshera SRL.



# ANEXOS

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

### “EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE TESORERÍA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAMELICA, AÑO 2014”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	TIPO NIVEL MÉTODO Y DISEÑO	DIMENSIONES	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS
<p><b>Problema General:</b></p> <p>¿Qué relación existe entre el Control Interno con el sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <p>a) ¿Qué relación existe entre el Ambiente de Control con el sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014?</p> <p>b) ¿Qué relación existe entre la Valoración de Riesgos con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014?</p> <p>c) ¿Qué relación existe entre el Sistema de información con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014?</p> <p>d) ¿Qué relación existe entre el Procedimiento de Control con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014?</p> <p>e) ¿Qué relación existe entre el Seguimiento de Controles con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014?</p>	<p><b>Objetivo General:</b></p> <p>Determinar la relación que existe entre el Control Interno y el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>a) Determinar la relación que existe entre el Ambiente de Control con el Sistema de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014</p> <p>b) Determinar la relación que existe entre la Valoración de Riesgos con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014</p> <p>c) Determinar la relación que existe entre el Sistema de Información con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014</p> <p>d) Determinar la relación que existe entre el Procedimiento de control con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014</p> <p>e) Determinar la relación que existe entre el Seguimiento de Controles con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014</p>	<p><b>Hipótesis General:</b></p> <p>Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014</p> <p><b>Hipótesis específicos</b></p> <p>a) Existe una relación directa y significativa entre el Ambiente de Control con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.</p> <p>b) Existe una relación directa y significativa entre la Valoración de Riesgos con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.</p> <p>c) Existe una relación directa y significativa entre el Sistema de información con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.</p> <p>d) Existe una relación directa y significativa entre el Procedimiento de Control con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.</p> <p>e) Existe una relación directa y significativa entre el Seguimiento de Controles con el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014</p> <p><b>Hipótesis nula</b></p> <p>No existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y el Sistema de Tesorería en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2014.</p>	<p>Variable Independiente: CONTROL INTERNO</p> <p>Variable Dependiente SISTEMA DE TESORERIA</p>	<p><b>TIPO Aplicada</b></p> <p><b>NIVEL</b> Correlacional</p> <p><b>METODO GENERAL</b> Método Científico</p> <p><b>METODOS ESPECÍFICOS</b> Descriptivo, analítico, sintético y estadístico</p> <p><b>DISEÑO:</b> No experimental Descriptivo-correlacional, anotación es:</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph TD     M --&gt; O1     M --&gt; O2     O1 &lt;--&gt;  r  O2             </pre> </div> <p><b>Dónde:</b> M: Es la muestra en estudio. O<sub>1</sub>: Variable independ. O<sub>2</sub>: Variable depend. r: Relación</p>	<p>a. Ambiente de control</p> <p>b. Valoración de riesgos</p> <p>c. Sistema de información y comunicación</p> <p>d. Procedimiento de control Supervisión y seguimiento de controles</p> <p>a. Programación financiera</p> <p>b. Administración del programa de Caja</p> <p>c. Indicadores de Gestión Financiera</p> <p>d. Gestión de Cobranzas</p>	<p>POBLACION El universo es 22 encuestados.</p> <p>MUESTRA Por decisión intencional fue de tipo censal y representa la participación de 22 encuestados</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Técnica: encuesta</li> <li>• Instrumento: Cuestionario</li> </ul>



# UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA

(Creada por ley N° 25265)

## Escuela Profesional de Contabilidad

### CUESTIONARIO

**Título:** “EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE TESORERÍA DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAVELICA, AÑO 2014”

**Investigadores:** Bach. HUAMAN RAMOS Abdón Edison  
Bach. BALTAZAR VARGAS Joel

Estimado Sr (a):

Estamos haciendo una encuesta para conocer el Control Interno y su relación con el sistema de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, 2014, por lo que quisiéramos pedirle su apoyo para responder el presente cuestionario que ha sido elaborado para obtener datos necesarios en nuestra investigación, agradeceremos se sirva apoyarnos en la consecución de nuestros objetivos; por lo que le pedimos que las respuestas que realice sean sinceras de acuerdo a su apreciación ya que no le llevara mucho tiempo.

#### **INSTRUCCIONES:**

Tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando con un aspa (X), se les recuerda que esta técnica es totalmente confidencial y anónima. Se agradece su participación, que será de gran interés para la presente investigación.

#### **PREGUNTAS:**

##### **AMBIENTE DE CONTROL**

1. ¿Está Usted de acuerdo con el Control Interno en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?  
Si ( ) No ( ) Desconoce ( )
2. ¿Por qué es importante el ambiente de Control en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?
  - a) Detecta y corrige errores ( )
  - b) Mejora la calidad de atención ( )
  - c) Induce al orden y buen manejo de las operaciones ( )
  - d) Garantiza la eficiencia, eficacia y economía ( )
  - e) Permite conocer si se cumplen con los objetivos ( )
3. ¿El plan de trabajo ayuda a lograr los objetivos institucionales en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?  
Si ( ) No ( ) Desconoce ( )

##### **VALORACION DE RIESGOS**

4. ¿El Control Interno contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?

- Total de acuerdo ( ) De acuerdo ( ) En desacuerdo ( ) Desconoce ( )
5. ¿El Control Interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?  
Si ( ) No ( ) Desconoce ( )
6. ¿Los procedimientos de Control Interno permiten optimizar el sistema en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?  
Si ( ) No ( ) Desconoce ( )

### **SISTEMA DE COMUNICACION**

7. ¿El sistema de comunicación contribuye a alcanzar la eficiencia en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?  
Si ( ) No ( ) Desconoce ( )
8. ¿La información que brinda el sistema de Control Interno contribuye a la toma de decisiones en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?  
Si ( ) No ( ) Desconoce ( )
9. ¿Qué aspectos considera Usted es el más importante en la toma de decisiones de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?  
a) Capacidad de decisión ( )  
b) Asesoramiento técnico ( )  
c) Mejora en la calidad de atención ( )  
d) Todos son importantes ( )

### **PROCEDIMIENTO DE CONTROL**

10. ¿Cómo se determina lo adecuado en la organización y el grado de control interno en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?  
a) A través de estudio general de la organización ( )  
b) A través de la identificación de procedimientos de control ( )  
c) A través del personal ( )  
d) A través de la supervisión de controles, incluyendo funcionamiento de auditoría interna ( )
11. ¿Por qué es importante el procedimiento de Control en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?  
a) Controla el proceso administrativo ( )  
b) Induce al orden y buen manejo de las operaciones ( )  
c) Controla el cumplimiento de las normas y disposiciones para cautelar la eficiencia, eficacia y economía ( )
12. ¿Las normas de Control Interno permiten el mejoramiento de la atención en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?  
Si ( ) No ( ) Desconoce ( )

## **SUPERVISION**

13. ¿En cuál de los aspectos que a continuación se presentan debe mejorar el Control Interno en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?
- a) Directivas precisas ( )
  - b) Mayor control en los recursos propios ( )
  - c) Control eficaz en los recursos propios ( )
14. ¿Los procedimientos de Control Interno en la Oficina de Tesorería permiten optimizar la administración del Gobierno Regional de Huancavelica?
- Si ( ) No ( ) Desconoce ( )
15. ¿Cree Usted que el seguimiento de las medidas correctivas en la Oficina de Tesorería se realizan en forma oportuna en el Gobierno Regional de Huancavelica?
- Si ( ) No ( ) Desconoce ( )

## **PROGRAMACION FINANCIERA**

16. ¿Cree Usted que las medidas correctivas indicadas en los informes de Control interno sobre la Programación Financiera son las más importantes para el Gobierno Regional de Huancavelica?
- Si ( ) No ( ) Desconoce ( )
17. ¿Los objetivos de las acciones del control tienden a mejorar la Programación Financiera en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?
- Si ( ) No ( ) Desconoce ( )
18. ¿Se respeta el tiempo programado en la Programación Financiera para realizar una acción de control en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?
- Casi siempre ( ) Casi nunca ( ) Desconoce ( )

## **ADMINISTRACION DE CAJA**

19. ¿Cuáles son las principales dificultades que se presentan durante la ejecución de las acciones de control en Caja?
- a) Pérdida de tiempo y demora en la recepción de información ( )
  - b) Desconocimiento del área a auditar ( )
  - c) Falta de coordinación entre los integrantes de la comisión y los jefes de las áreas involucradas ( )
20. ¿Las normas del Control Interno contribuyen con una adecuada ejecución de Caja en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?
- Si ( ) No ( ) Desconoce ( )
21. ¿Cuál de los siguientes elementos del Control Interno considera que puede ser el más importante para gestionar Caja en el Gobierno Regional de Huancavelica?
- a) Plan de organización ( )
  - b) Procedimientos ( )
  - c) Prácticas sanas ( )
  - d) Personal idóneo ( )
  - e) Supervisión ( )

### **INDICADORES DE GESTION FINANCIERA**

22. ¿Está Usted de acuerdo que las herramientas de Control Interno contribuyen con la Gestión Financiera en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?  
Totalmente de acuerdo ( ) De acuerdo ( ) En desacuerdo ( ) Desconoce ( )
23. ¿Considera Usted que los indicadores de Gestión Financiera del órgano de control institucional permiten detectar errores y plantear medidas correctivas en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?  
Si ( ) No ( ) Desconoce ( )
24. ¿Considera Usted que el Control Interno en la Gestión Financiera de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica es suficiente y cumple sus objetivos?  
Si ( ) No ( ) Desconoce ( )

### **GESTION DE COBRANZA**

25. ¿Considera Usted que el examen del Control Interno en la Gestión de Cobranza del Gobierno Regional de Huancavelica se establece por objetivos?  
Si ( ) No ( ) Desconoce ( )
26. ¿Cuál de las siguientes fases que se detallan a continuación es la más importante para un Control Interno en la Gestión de Cobranza de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?  
Diseño ( ) Implementación ( ) Evaluación ( )
27. ¿Cuál es la consecuencia de establecer los objetivos del Control Interno en la Gestión de Cobranza de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?  
Control Interno eficaz ( ) De manera eficiente ( ) Regularmente ( )
28. ¿Realiza el Gobierno Regional de Huancavelica la evaluación del cumplimiento de los procedimientos de Control Interno en la Gestión de Cobranza de la Oficina de Tesorería?  
Regularmente ( ) Circunstancialmente ( ) No se realiza ( )

Gracias por su colaboración.



# UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA

(Creada por ley N° 25265)

## Escuela Profesional de Contabilidad

### CUESTIONARIO

**Título:** “EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE TESORERÍA DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAVELICA, AÑO 2014”

**Investigadores:** Bach. HUAMAN RAMOS Abdón Edison  
Bach. BALTAZAR VARGAS Dario Joel

Estimado Sr (a):

Estamos haciendo una encuesta para conocer el Control Interno y su relación con el sistema de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica, 2014, por lo que quisiéramos pedirle su apoyo para responder el presente cuestionario que ha sido elaborado para obtener datos necesarios en nuestra investigación, agradeceremos se sirva apoyarnos en la consecución de nuestros objetivos; por lo que le pedimos que las respuestas que realice sean sinceras de acuerdo a su apreciación ya que no le llevara mucho tiempo.

#### **INSTRUCCIONES:**

Tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando con un aspa (X), se le recuerda que esta técnica es totalmente confidencial y anónima. Se agradece su participación, que será de gran interés para la presente investigación.

#### **PREGUNTAS:**

##### **AMBIENTE DE CONTROL**

1. ¿Está Usted de acuerdo con el Control Interno en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?  
Si (X)      No ( )      Desconoce ( )
2. ¿Por qué es importante el ambiente de Control en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?
  - a) Detecta y corrige errores ( )
  - b) Mejora la calidad de atención ( )
  - c) Induce al orden y buen manejo de las operaciones ( )
  - d) Garantiza la eficiencia, eficacia y economía (X)
  - e) Permite conocer si se cumplen con los objetivos ( )
3. ¿El plan de trabajo ayuda a lograr los objetivos institucionales en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?  
Si (X)      No ( )      Desconoce ( )

##### **VALORACION DE RIESGOS**

4. ¿El Control Interno contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?

Total de acuerdo ( ) De acuerdo () En desacuerdo ( ) Desconoce ( )

5. ¿El Control Interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?

Si () No ( ) Desconoce ( )

6. ¿Los procedimientos de Control Interno permiten optimizar el sistema en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?

Si () No ( ) Desconoce ( )

#### SISTEMA DE COMUNICACION

7. ¿El sistema de comunicación contribuye a alcanzar la eficiencia en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?

Si () No ( ) Desconoce ( )

8. ¿La información que brinda el sistema de Control Interno contribuye a la toma de decisiones en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?

Si () No ( ) Desconoce ( )

9. ¿Qué aspectos considera Usted es el más importante en la toma de decisiones de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?

a) Capacidad de decisión ( )

b) Asesoramiento técnico ( )

c) Mejora en la calidad de atención ()

d) Todos son importantes ( )

#### PROCEDIMIENTO DE CONTROL

10. ¿Cómo se determina lo adecuado en la organización y el grado de control interno en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?

a) A través de estudio general de la organización ( )

b) A través de la identificación de procedimientos de control ()

c) A través del personal ( )

d) A través de la supervisión de controles, incluyendo funcionamiento de auditoría interna ( )

11. ¿Por qué es importante el procedimiento de Control en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?

a) Controla el proceso administrativo ( )

b) Induce al orden y buen manejo de las operaciones ()

c) Controla el cumplimiento de las normas y disposiciones para cautelar la eficiencia, eficacia y economía ( )

12. ¿Las normas de Control Interno permiten el mejoramiento de la atención en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?

Si () No ( ) Desconoce ( )

## SUPERVISION

13. ¿En cuál de los aspectos que a continuación se presentan debe mejorar el Control Interno en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?
- a) Directivas precisas ( )
  - b) Mayor control en los recursos propios (X)
  - c) Control eficaz en los recursos propios ( )
14. ¿Los procedimientos de Control Interno en la Oficina de Tesorería permiten optimizar la administración del Gobierno Regional de Huancavelica?
- Si (X)      No ( )      Desconoce ( )
15. ¿Cree Usted que el seguimiento de las medidas correctivas en la Oficina de Tesorería se realizan en forma oportuna en el Gobierno Regional de Huancavelica?
- Si (X)      No ( )      Desconoce ( )

## PROGRAMACION FINANCIERA

16. ¿Cree Usted que las medidas correctivas indicadas en los informes de Control interno sobre la Programación Financiera son las más importantes para el Gobierno Regional de Huancavelica?
- Si (X)      No ( )      Desconoce ( )
17. ¿Los objetivos de las acciones del control tienden a mejorar la Programación Financiera en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?
- Si (X)      No ( )      Desconoce ( )
18. ¿Se respeta el tiempo programado en la Programación Financiera para realizar una acción de control en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?
- Casi siempre ( )      Casi nunca (X)      Desconoce ( )

## ADMINISTRACION DE CAJA

19. ¿Cuáles son las principales dificultades que se presentan durante la ejecución de las acciones de control en Caja?
- a) Pérdida de tiempo y demora en la recepción de información ( )
  - b) Desconocimiento del área a auditar ( )
  - c) Falta de coordinación entre los integrantes de la comisión y los jefes de las áreas involucradas (X)
20. ¿Las normas del Control Interno contribuyen con una adecuada ejecución de Caja en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?
- Si ( )      No (X)      Desconoce ( )
21. ¿Cuál de los siguientes elementos del Control Interno considera que puede ser el más importante para gestionar Caja en el Gobierno Regional de Huancavelica?
- a) Plan de organización (X)
  - b) Procedimientos ( )
  - c) Prácticas sanas ( )
  - d) Personal idóneo ( )
  - e) Supervisión ( )

### INDICADORES DE GESTION FINANCIERA

22. ¿Está Usted de acuerdo que las herramientas de Control Interno contribuyen con la Gestión Financiera en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?  
Totalmente de acuerdo ( ) De acuerdo () En desacuerdo ( ) Desconoce ( )
23. ¿Considera Usted que los indicadores de Gestión Financiera del órgano de control institucional permiten detectar errores y plantear medidas correctivas en la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?  
Si () No ( ) Desconoce ( )
24. ¿Considera Usted que el Control Interno en la Gestión Financiera de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica es suficiente y cumple sus objetivos?  
Si ( ) No () Desconoce ( )

### GESTION DE COBRANZA

25. ¿Considera Usted que el examen del Control Interno en la Gestión de Cobranza del Gobierno Regional de Huancavelica se establece por objetivos?  
Si ( ) No () Desconoce ( )
26. ¿Cuál de las siguientes fases que se detallan a continuación es la más importante para un Control Interno en la Gestión de Cobranza de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?  
Diseño ( ) Implementación () Evaluación ( )
27. ¿Cuál es la consecuencia de establecer los objetivos del Control Interno en la Gestión de Cobranza de la Oficina de Tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica?  
Control Interno eficaz ( ) De manera eficiente ( ) Regularmente ()
28. ¿Realiza el Gobierno Regional de Huancavelica la evaluación del cumplimiento de los procedimientos de Control Interno en la Gestión de Cobranza de la Oficina de Tesorería?  
Regularmente ( ) Circunstancialmente () No se realiza ( )

Gracias por su colaboración.

## BASE DE DATOS

**TITULO:** “EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE TESORERÍA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCABELICA, AÑO 2014”

**INVESTIGADORES:** Bach. HUAMAN RAMOS Abdón Edison y Bach. BALTAZAR VARGAS Darío Joel

Nº	1- Si 2- Mu 3-	a- 1, b- 2 c- 3, 4	1- Si 2- Mu 3-	a- 1, b- 2 c- 3, 4	1- Si 2- Mu 3-	1- Si 2- Mu 3-	1- Si 2- Mu 3-	1- Si 2- Mu 3-	a- 1, b- 2 c- 3, 4	a- 1, b- 2 c- 3, 4	1- Si 2- Mu 3-	a- 1, b- 2 c- 3	1- Si 2- Mu 3-	1- Si 2- Mu 3-	1- Si 2- Mu 3-	1- Si 2- Mu 3-	a- 1, b- 2 c- 3	a- 1, b- 2 c- 3	1- Si 2- Mu 3-	a- 1, b- 2 c- 3, 4	a- 1, b- 2 c- 3, 4	1- Si 2- Mu 3-	1- Si 2- Mu 3-	1- Si 2- Mu 3-	a- 1, b- 2 c- 3	a- 1, b- 2 c- 3	1- Si 2- Mu 3-	a- 1, b- 2 c- 3		
1	1	1	2	2	1	1	1	2	4	4	1	2	3	1	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	1	1	1	2	1	1	1	1	4	2	3	1	1	1	2	2	1	1	3	1	4	2	1	1	1	3	2	2	2	
3	1	3	1	1	1	1	1	1	4	1	3	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	3	2	2	2	2	
4	1	1	1	2	2	1	1	1	4	2	3	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	2	2	
5	1	2	1	2	1	1	1	1	4	1	2	1	2	1	1	1	2	3	1	4	2	1	1	1	1	2	1	2	2	
6	1	4	1	1	1	1	2	1	4	1	3	1	1	1	2	2	2	3	1	1	2	1	2	3	2	1	2	2	2	
7	1	3	1	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	1	3	2	2	2	3	3	2	2	2	
8	1	3	1	3	1	1	2	1	1	2	1	2	1	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	1	3	1	1	1	1	
9	1	5	1	2	1	1	1	1	3	3	1	3	2	1	1	2	1	3	3	1	2	2	1	1	2	2	1	2	2	
10	1	3	2	3	1	1	1	1	3	4	3	1	1	1	1	1	2	3	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	1	
11	1	2	1	3	1	1	1	1	1	1	3	1	3	1	1	1	1	1	1	4	2	1	1	1	3	2	2	2	2	
12	1	3	1	3	1	1	2	1	4	2	1	2	1	1	2	2	2	1	2	2	3	2	2	2	3	3	3	3	3	
13	2	3	1	1	1	1	3	1	4	2	3	2	3	1	2	1	1	3	3	1	4	1	2	2	3	1	3	1	3	
14	2	1	1	2	1	1	2	2	4	4	3	1	3	1	2	1	1	2	1	2	1	2	1	1	2	2	2	2	2	
15	2	5	1	2	1	1	1	1	4	1	3	1	2	1	2	2	1	2	3	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	
16	2	5	1	2	1	1	1	1	4	2	3	1	2	1	2	1	1	2	3	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	
17	2	4	1	1	1	1	1	1	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	5	1	2	1	1	2	1	1	1	1	
18	2	1	3	2	1	1	1	1	4	2	3	3	1	1	2	1	1	3	3	4	3	1	2	3	1	1	1	1	1	
19	2	1	1	2	1	1	1	1	4	4	2	1	1	1	1	2	1	3	1	3	3	1	1	1	1	2	1	2	2	
20	2	5	1	2	1	1	1	1	3	2	3	1	2	1	1	1	2	3	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	
21	2	1	1	2	1	1	1	2	4	2	3	1	3	1	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	2	1	2	
22	3	2	2	2	1	2	2	2	1	2	1	2	2	2	1	1	2	3	1	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	



SECRETARIA DOCENTE

RESOLUCIÓN N° 278-2015-FCE-R-UNH

Huancavelica, 04 de Diciembre del 2015

**VISTO:**

Hoja de Tramite del Decanato N° 3377 de fecha 03-12-2015, El Oficio N°860-2015-EPC-DFCE/UNH de fecha 03-12-15 presentado por el Director de la Escuela Profesional de Contabilidad, Informe N°027-2015-AI-EPC-FCE/UNH de fecha 03-12-2015 y la solicitud presentado por los bachilleres **ABDON EDISON HUAMAN RAMOS** y **JOEL DARIO BALTAZAR VARGAS**, pidiendo designación de Docente Asesor y Miembros Jurados para el Proyecto de Investigación, y;

**CONSIDERANDO:**

Que según el Artículo 8° de la ley N° 30220 dice El Estado reconoce la autonomía universitaria. La autonomía inherente a las universidades se ejerce de conformidad con lo establecido en la Constitución, la presente Ley y demás normativa aplicable. Esta autonomía se manifiesta en los siguientes regímenes: Normativo, de Gobierno, académico, administrativo y económico.

Que, en concordancia al Artículo N° 83° del Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, aprobado por la Asamblea Estatutaria en sesión del día 17 de diciembre de 2014 prescribe, otorga los grados académicos de Bachiller, Maestro, Doctor y Título Profesional a nombre de la nación aprobados en cada facultad y escuela de posgrado. En los grados y títulos de las carreras profesionales o programas de posgrado acreditados se mencionara tal condición.

Que, según la Décima Tercera disposición complementaria transitoria. De la ley N° 30220 dice Los estudiantes que a la entrada en vigencia de la presente Ley, se encuentren matriculados en la universidad no están comprendidos en los requisitos establecidos en el artículo 45° de la presente. Así mismo la disposición transitoria del estatuto de la UNH dice los estudiantes que a la entrada en vigencia de la ley número 30220, se encuentren matriculados en la UNH no están comprendidos en los requisitos establecidos para titulación del presente estatuto, el mismo tratamiento se dará para los egresados.

Que, el Artículo 36° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, prescribe una vez elaborada el informe y aprobado por el docente el asesor, el informe de investigación será presentado en tres ejemplares anillados a la Escuela Académico Profesional correspondiente, pidiendo revisión y declaración de apto para sustentación, por los jurados.

Que, el Artículo 37° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, prescribe que la Escuela Académico Profesional estará integrado por tres docentes ordinarios de la especialidad o afín con el tema de investigación. El jurado será presidido por el docente de mayor categoría y/o antigüedad. La escuela comunicara al Decano de la Facultad para que este emita la resolución correspondiente

Que, el Artículo 38° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, prescribe el Jurado nombrado después de revisar el trabajo de investigación dictaminara en un plazo no mayor de 10 días hábiles, disponiendo su pase a sustentación o devolución para su complementación y/o corrección.

En uso de las atribuciones establecidas por el Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, el Decano de la Facultad;

**RESUELVE:**

**ARTÍCULO 1° DESIGNAR** al Mg. Magno Francisco FLORES PALOMINO, como Asesor del Proyecto de Investigación Científica Titulado: "EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE TESORERIA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCVELICA, AÑO 2014", presentado por los bachilleres **ABDON EDISON HUAMAN RAMOS** y **JOEL DARIO BALTAZAR VARGAS**.





SECRETARIA DOCENTE

RESOLUCIÓN N° 278-2015-FCE-R-UNH

Huancavelica, 04 de Diciembre del 2015

**ARTÍCULO 2° DESIGNAR** a los miembros Jurados del Proyecto de Investigación titulado: **“EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE TESORERIA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAMELICA, AÑO 2014”**, presentado por los bachilleres **ABDON EDISON HUAMAN RAMOS** y **JOEL DARIO BALTAZAR VARGAS**; a los siguientes docentes:

- |                                   |            |
|-----------------------------------|------------|
| • Dra. Kenia AGUIRRE VILCHEZ      | PRESIDENTE |
| • CPCC. Luis Vicente TORRES ALVA  | SECRETARIO |
| CPCC. Rusbel Freddy RAMOS SERRANO | VOCAL      |
| Lic. Luis Ángel GUERRA MENENDEZ   | SUPLENTE   |

**ARTÍCULO 3° ELÉVESE** el presente documento a las instancias pertinentes.

**ARTÍCULO 4° NOTIFÍQUESE** a los interesados para su conocimiento y demás fines.

“Regístrese, Comuníquese y Archívese. -----”



Dr. CARLOS LOZANO NUÑEZ  
DECANO



LIC. ADM. GUIDO AMADEO FIERRO SILVA  
SECRETARIO DOCENTE

C.c.  
EPC.  
Interesados  
Archivo



SECRETARIA DOCENTE

RESOLUCIÓN DE CONSEJO DE FACULTAD N° 0340-2016-FCE-R-UNH

Huancavelica, 05 de Setiembre del 2016.

**VISTO:**

Oficio Transcriptorio N° 0117-2016-SD-FCE-R-UNH de fecha 05-09-2016, Oficio N° 530-2016-EPC-DFCE/UNH de fecha 19-08-2016, Informe N°001-2016- EPC-FCE-UNH de fecha 10-08-2016, emitido por el docente asesor y miembros jurados pidiendo Aprobación del Proyecto de Investigación presentado por **HUAMAN RAMOS ABDÓN EDISON y BALTAZAR VARGAS DARIO JOEL**, y:

**CONSIDERANDO:**

Que según el Artículo 8° de la ley N° 30220 dice El Estado reconoce la autonomía universitaria. La autonomía inherente a las universidades se ejerce de conformidad con lo establecido en la Constitución, la presente Ley y demás normativa aplicable. Esta autonomía se manifiesta en los siguientes regímenes: Normativo, de gobierno, académico, administrativo y económico.

Que, de conformidad a lo prescrito por el Artículo 15° del Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, aprobado mediante la Asamblea Estatutaria en sesión del día 17 de diciembre de 2014 con resolución N° 001-2014-AE-UNH de fecha 18-12-2014; la autonomía es inherente a la UNH, se ejerce de conformidad con la Constitución Política del Perú, la Ley Universitaria y demás normas; la autonomía es reconocida por el estado y se manifiesta en los siguientes regímenes: Normativo, Gubernamental, Académico, Administrativo y Económico.

Que, el Artículo 37° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, prescribe que la Escuela Académica Profesional estará integrado por tres docentes ordinarios de la especialidad o afin con el tema de investigación. El jurado será presidido por el docente de mayor categoría y/o antigüedad. La escuela comunicara al Decano de la Facultad para que esté emita la resolución correspondiente.

Que, el Artículo 34° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, prescribe el Proyecto de Investigación aprobado, será remitido al Decanato, para que esta emita Resolución de aprobación e inscripción; previa ratificación del consejo de facultad; el graduado procederá a desarrollar el trabajo de investigación, con la orientación del Profesor Asesor. El docente asesor nombrado es responsable del cumplimiento de la ejecución y evaluación del trabajo de investigación.

En uso de las atribuciones establecidas por el Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, el Decano de la Facultad.

Que, se debe de tomar en cuenta que los informes finales (Tesis) los tesisistas deberán evitar coincidencias con los temas de clima y desempeño laboral referentes, marcos teóricos, resultados y discusiones.

Que, estando a lo acordado por el Consejo de Facultad en su Sesión Ordinario del día 05-09-2016;

**SE RESUELVE:**

**ARTÍCULO 1° APROBAR e INSCRIBIR** el Proyecto de Investigación Científica titulado: **"EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE TESORERÍA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAMELICA, AÑO 2014"** presentado por los bachilleres **HUAMAN RAMOS ABDÓN EDISON y BALTAZAR VARGAS DARIO JOEL**.

**ARTÍCULO 2° ELÉVESE** el presente documento a las instancias pertinentes.

**ARTÍCULO 3° NOTIFÍQUESE** a los interesados para su conocimiento y demás fines.

"Regístrese, Comuníquese y Archívese. -----"



**DR. CARLOS LOZANO NUÑEZ**  
DECANO



**CPCC. Luis Alberto MEDINA HERNANDEZ**  
SECRETARIO DOCENTE



SECRETARIA DOCENTE

RESOLUCIÓN N° 0563-2017-FCE-R-UNH

Huancavelica, 25 de Julio del 2017.

**VISTO:**

Hoja de Tramite del Decanato N° 1607 de fecha 07-07-2017; Oficio N° 350-2017-EPC-DFCE/UNH de fecha 05-07-2017, Informe N° 012-2017-MFFP-EAPC-FCE-UNH de fecha 05-07-2017; presentado por los bachilleres **HUAMAN RAMOS ABDÓN EDISON Y BALTAZAR VARGAS DARIO JOEL**; solicitando la Ratificación de los Miembros del Jurado para la revisión del informe final de tesis, y;

**CONSIDERANDO:**

Que según el Artículo 8° de la ley N° 30220 dice El Estado reconoce la autonomía universitaria. La autonomía inherente a las universidades se ejerce de conformidad con lo establecido en la Constitución, la presente Ley y demás normativa aplicable. Esta autonomía se manifiesta en los siguientes regímenes: Normativo, de gobierno, académico, administrativo y económico.

Que, en concordancia al Artículo N° 83° del Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, aprobado por la Asamblea Estatutaria en sesión del día 17 de diciembre de 2014 prescribe, otorga los grados académicos de Bachiller, Maestro, Doctor y Título Profesional a nombre de la nación aprobados en cada facultad y escuela de posgrado. En los grados y títulos de las carreras profesionales o programas de posgrado acreditados se mencionará tal condición.

Que, según la Décima Tercera disposición complementaria transitoria. De la ley N° 30220 dice Los estudiantes que a la entrada en vigencia de la presente Ley, se encuentren matriculados en la universidad no están comprendidos en los requisitos establecidos en el artículo 45° de la presente. Así mismo la disposición transitoria del estatuto de la UNH dice los estudiantes que a la entrada en vigencia de la ley número 30220, se encuentren matriculados en la UNH no están comprendidos en los requisitos establecidos para titulación del presente estatuto, el mismo tratamiento se dará para los egresados.

Que, el Artículo 36° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, prescribe una vez elaborada el informe y aprobado por el docente el asesor, el informe de investigación será presentado en tres ejemplares anillados a la Escuela Académico Profesional correspondiente, pidiendo revisión y declaración de apto para sustentación, por los jurados.

Que, el Artículo 37° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, prescribe que la Escuela Académico Profesional estará integrado por tres docentes ordinarios de la especialidad o afin con el tema de investigación. El jurado será presidido por el docente de mayor categoría y/o antigüedad. La escuela comunicara al Decano de la Facultad para que este emita la resolución correspondiente

Que, el Artículo 38° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, prescribe el Jurado nombrado después de revisar el trabajo de investigación dictaminara en un plazo no mayor de 10 días hábiles, disponiendo su pase a sustentación o devolución para su complementación y/o corrección.

Que mediante, Informe N° 012-2017-MFFP-EAPC-FCE-UNH de fecha 05-07-2017, emitido por el docente asesor, **MG. MAGNO FRANCISCO FLORES PALOMINO** donde emite el resultado final de **APROBACIÓN** de la Tesis Titulado: **"EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE TESORERÍA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAMELICA, AÑO 2014"** presentado por los bachilleres **HUAMAN RAMOS ABDÓN EDISON Y BALTAZAR VARGAS DARIO JOEL** para optar el Título Profesional de Contador Público.





SECRETARIA DOCENTE

RESOLUCIÓN N° 563-2017-FCE-R-UNH

Huancavelica, 25 de Julio del 2017

En uso de las atribuciones establecida por el Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, el Decano de la Facultad;

RESUELVE:

**ARTÍCULO 1° RATIFICAR** a los Miembros de Jurado para la Revisión del informe final de la tesis Titulado: **“EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE TESORERÍA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCVELICA, AÑO 2014”** presentado por los bachilleres **HUAMAN RAMOS ABDÓN EDISON Y BALTAZAR VARGAS DARIO JOEL** para optar el Título Profesional de Contador Público; a los siguientes docentes:

- |                                     |            |
|-------------------------------------|------------|
| • DRA. KENIA AGUIRRE VILCHEZ        | Presidente |
| • MG. VICENTE LUIS TORRES ALVA      | Secretario |
| • CPCC. RUSBEL FREDDY RAMOS SERRANO | Vocal      |
| • MG. LUIS ÁNGEL GUERRA MENENDEZ    | Suplente   |

**ARTÍCULO 2° ELÉVESE** el presente documento a las instancias pertinentes.

**ARTÍCULO 3° NOTIFÍQUESE** a los interesados para su conocimiento y demás fines.

“Regístrese, Comuníquese y Archívese. -----”



**Dr. CARLOS LOZANO NUÑEZ**  
DECANO



**MG. ABAD ANTONIO SURICHAQUI MATEO**  
SECRETARIO DOCENTE

C.c.  
DFCE.  
Interesado  
Archivo



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**



**SECRETARIA DOCENTE**

**RESOLUCIÓN N° 0905-2017-FCE-R-UNH**

Huancavelica, 05 de Diciembre del 2017

**VISTO:**

Hoja de Tramite N° 2975 de fecha 30-11-2017, Solicitud S/N. presentado por los Bachilleres en Ciencias Contables **HUAMAN RAMOS ABDON EDISON y BALTAZAR VARGAS DARIO JOEL**; pidiendo programación de fecha y hora para sustentación de tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público; y:

**CONSIDERANDO:**

Que según el Artículo 8° de la ley N° 30220 dice El Estado reconoce la autonomía universitaria. La autonomía inherente a las universidades se ejerce de conformidad con lo establecido en la Constitución, la presente Ley y demás normativa aplicable. Esta autonomía se manifiesta en los siguientes regímenes: Normativo, de gobierno, académico, administrativo y económico.

Que, en concordancia al Artículo N° 83° del Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, aprobado por la Asamblea Estatutaria en sesión del día 17 de diciembre de 2014 prescribe, otorga los grados académicos de Bachiller, Maestro, Doctor y Título Profesional a nombre de la nación aprobados en cada facultad y escuela de posgrado. En los grados y títulos de las carreras profesionales o programas de posgrado acreditados se mencionará tal condición.

Que, según la Décima Tercera disposición complementaria transitoria. De la ley N° 30220 dice Los estudiantes que, a la entrada en vigencia de la presente Ley, se encuentren matriculados en la universidad no están comprendidos en los requisitos establecidos en el artículo 45° de la presente. Así mismo la disposición transitoria del estatuto de la UNH dice los estudiantes que a la entrada en vigencia de la ley número 30220, se encuentren matriculados en la UNH no están comprendidos en los requisitos establecidos para titulación del presente estatuto, el mismo tratamiento se dará para los egresados.

Que, en virtud al Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, aprobado con Resolución N° 574-2010-R-UNH, en su Artículo N° 39 si el graduado es declarado Apto para sustentación (por unanimidad o mayoría), solicitara al Decano de la Facultad para que fije lugar, fecha y hora para la sustentación. La Decanatura emitirá la Resolución fijando fecha hora y lugar para la sustentación, asimismo entregará a los jurados el formato del acta de evaluación.

Que con el OFICIO N° 0594-2017-EPC-DFCE-UNH de fecha 31-10-2017, Informe N° 38-2017-EPC-FCE-UNH de fecha 24-10-2017, los docentes miembros del jurado evaluador emiten informe de aprobación del informe final de tesis titulado **"EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE TESORERÍA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAMELICA, AÑO 2014"**, dando pase a sustentación.

En uso de las atribuciones establecidas por el Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, el Decano de la Facultad;

**RESUELVE:**

**ARTÍCULO 1°** PROGRAMAR la fecha y hora para la Sustentación Vía Tesis titulada: **"EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE TESORERÍA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAMELICA, AÑO 2014"**, presentado por los Bachilleres en Ciencias Contables **HUAMAN RAMOS ABDON EDISON y BALTAZAR VARGAS DARIO JOEL** para el día jueves 14 de diciembre del 2017 a horas 08:00 a.m. en el Aula Magna de la Facultad de Ciencias Empresariales.





SECRETARIA DOCENTE

RESOLUCIÓN N° 0905-2017-FCE-R-UNH

Huancavelica, 05 de Diciembre del 2017

**ARTICULO 2°** ENCARGAR al Presidente del Jurado el cumplimiento de la presente Resolución y la remisión del acta y documentos sustentatorios al Decanato para su registro y trámite correspondiente.

“Regístrese, Comuníquese y Archívese. -----”



Dr. CARLOS LOZANO NUÑEZ  
DECANO



Dr. ABAO ANTONIO SURICHAQUI MATEO  
SECRETARIO DOCENTE

C.c.  
DFCE.  
Jurados  
Archivos



UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES



SECRETARIA DOCENTE

RESOLUCIÓN N° 446-2018-FCE-R-UNH

Huancavelica, 20 de Junio del 2018

**VISTO:**

Hoja de Tramite N°1271 de fecha 14-06-2018, Solicitud S/N. presentado por los Bachilleres en Ciencias Contables **HUAMAN RAMOS ABDON EDISON** y **BALTAZAR VARGAS DARIO JOEL**; pidiendo reprogramación de fecha y hora para sustentación de tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público; y:

**CONSIDERANDO:**

Que según el Artículo 8° de la ley N° 30220 dice El Estado reconoce la autonomía universitaria. La autonomía inherente a las universidades se ejerce de conformidad con lo establecido en la Constitución, la presente Ley y demás normativa aplicable. Esta autonomía se manifiesta en los siguientes regímenes: Normativo, de gobierno, académico, administrativo y económico.

Que, en concordancia al Artículo N° 83° del Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, aprobado por la Asamblea Estatutaria en sesión del día 17 de diciembre de 2014 prescribe, otorga los grados académicos de Bachiller, Maestro, Doctor y Título Profesional a nombre de la nación aprobados en cada facultad y escuela de posgrado. En los grados y títulos de las carreras profesionales o programas de posgrado acreditados se mencionará tal condición.

Que, según la Décima Tercera disposición complementaria transitoria. De la ley N° 30220 dice Los estudiantes que, a la entrada en vigencia de la presente Ley, se encuentren matriculados en la universidad no están comprendidos en los requisitos establecidos en el artículo 45° de la presente. Así mismo la disposición transitoria del estatuto de la UNH dice los estudiantes que a la entrada en vigencia de la ley número 30220, se encuentren matriculados en la UNH no están comprendidos en los requisitos establecidos para titulación del presente estatuto, el mismo tratamiento se dará para los egresados.

Que, en virtud al Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Huancavelica, aprobado con Resolución N° 0207-2018-CU-UNH de fecha 07 de marzo del 2018, en su Artículo N° 38 si el graduado es declarado Apto para sustentación (por unanimidad o mayoría), solicitara al Decano de la Facultad para que fije lugar, fecha y hora para la sustentación. La Decanatura emitirá la Resolución fijando fecha hora y lugar para la sustentación, asimismo entregará a los jurados el formato del acta de evaluación.

Que con el OFICIO N° 0594-2017-EPC-DFCE/UNH de fecha 31-10-2017, Informe N° 38-2017-EAPC-FCE-UNH de fecha 24-10-2017, los docentes miembros del jurado evaluador emiten informe de aprobación del informe final de tesis titulado "**EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE TESORERIA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAVELICA, AÑO 2014**", dando pase a sustentación.

En uso de las atribuciones establecidas por el Estatuto de la Universidad Nacional de Huancavelica, el Decano de la Facultad;

**RESUELVE:**

**ARTÍCULO 1°**

**REPROGRAMAR** la fecha y hora para la Sustentación Vía Tesis titulada: "**EL CONTROL INTERNO Y EL SISTEMA DE TESORERIA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAVELICA, AÑO 2014**", presentado por los Bachilleres en Ciencias Contables **HUAMAN RAMOS ABDON EDISON** y **BALTAZAR VARGAS DARIO JOEL** para el día martes 10 de julio del 2018 a horas 08:00 a.m. en el Aula Magna de la Facultad de Ciencias Empresariales.

**ARTICULO 2°**

**ENCARGAR** al Presidente del Jurado el cumplimiento de la presente Resolución y la remisión del acta y documentos sustentatorios al Decanato para su registro y trámite correspondiente.

"Regístrese, Comuníquese y Archívese. ...."



**Dr. CARLOS LOZANO NUÑEZ**  
DECANO



**Dr. ABAD ANTONIO SURICHAQUI MATEO**  
SECRETARIO DOCENTE

C.c.  
DFCE.  
Interesados  
Archivo