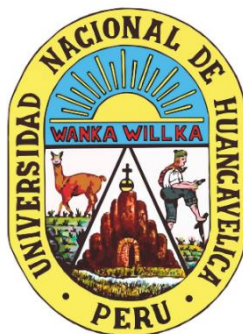


UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA
(Creada por Ley N° 25265)

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS:

**“El Sistema de Control Interno y su influencia en la optimización de
los Recursos financieros en el Área de tesorería de la Diresa,
Huancavelica periodo 2013”**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria y Peritaje

PRESENTADO POR:

Freddy Ivan FLORES CASO

Luis Esteban QUISPE LAZARO

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

HUANCAMELICA PERÚ

2015

ACTA DE SUSTENTACION DE INFORME FINAL DE INVESTIGACION CIENTIFICA (TESIS)

En la Ciudad Universitaria de Paturpampa; Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales, a los 21 días del mes de DIC. del año 2015, a horas 08 a.m., se reunieron; el Jurado Calificador, conformado de la siguiente manera:

Presidente: Dr. Luis Julia Palacios Aguilar
Secretario: creec. Andrés Jesús Ramírez Laurente
Vocal: creec. Luis Alberto Medina Hernandez

Ratificados los Miembros del Jurado con Resolución N° 015-2015-FCE-R-LNH, del informe final de investigación científica titulado:

"El Sistema de Control Interno y su influencia en la optimización de los Recursos Financieros en el Área de Formación de la PIRESS, Huancavelica. Período 2013"
Cuyo autor es (el) (los) graduado (s):

BACHILLER (S): Freddy Ivan Flores Caso
Luis Esteban Quispe Lázaro

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 amplia deliberación por parte del jurado, se llegó al siguiente el resultado:

BACHILER: Freddy Ivan Flores Caso

PRESIDENTE: APROBADO

SECRETARIO: APROBADO

VOCAL: APROBADO

RESULTADO FINAL: APROBADO POR UNANIMIDAD

BACHILER: Luis Esteban Quispe Lázaro

PRESIDENTE: APROBADO

SECRETARIO: APROBADO

VOCAL: APROBADO

RESULTADO FINAL: APROBADO POR UNANIMIDAD

En conformidad a lo actuado firmamos al pie.


Presidente

LUIS E. QUISPE LAZARO
44027828

Vocal

Secretario

FREDDY IVAN FLORES CASO
42938424

Título

“El sistema de control interno y su influencia en la optimización de los recursos financieros en el área de tesorería de la Diresa, Huancavelica periodo 2013”

Autores

Freddy Ivan FLORES CASO

Luis Esteban QUISPE LAZARO

Asesor

Mg. Luis Ángel GUERRA MENÉNDEZ

<https://orcid.org/0000-0003-4135-2603>

DNI N° 06005778

Dedicatoria

“A mi Mamita Brígida por acompañarme en cada día, brindándome los consejos y lecciones de vida y aliento para no rendirme durante toda mi formación profesional y ser mejor persona y profesional e igualmente agradezco a mi padre que se encuentra en el cielo guiando mis pasos.”

“A mis hermanos, por todo el soporte incondicional, y sirviéndome de guía emocional y profesionalmente, los quiero.”

Freddy Ivan

“La presente investigación la dedico a mis padres por poner su confianza en mí y por hacer de mí, una mejor persona e hijo a través de sus consejos y lecciones, porque me dieron la fuerza necesaria, me enseñaron la responsabilidad, valores morales y espirituales para ser una mejor persona y buen profesional.”

Luis Esteban

Agradecimientos

A la Facultad de Ciencias Empresariales a través de su plana docente quienes compartieron sus conocimientos, experiencias y la motivación para ejercer la profesión con profesionalismo y ética por lo cual siempre estaremos agradecidos.

Nuestro sincero agradecimiento al Mg. Luis Ángel Guerra Menéndez. Por su enseñanza, guía y su paciencia para la realización del presente trabajo. Usted fue significativo con sus aportes profesionales le damos las gracias por su colaboración y orientaciones.

A nuestras familias, Ustedes han sido siempre el motor que impulsa mis metas y aspiraciones, quienes estuvieron a mi lado en los días y noches de estudio, les dedicamos a ustedes este logro importante en nuestras vidas amados padres, siempre agradecido a Dios por permitirnos compartir estos gratos momentos tan importantes.

A mis amigos y compañeros, por compartir experiencias de horas de trabajo y estudio a lo largo de nuestra formación. Se que nos encontraremos en el camino del ejercicio profesional y quiero agradecerles su apoyo y constancia, Gracias por estar siempre allí.

Ivan y Luis

Tabla de contenido

Portada.....	i
Acta de sustentación.....	ii
Título	iii
Autores	iv
Asesor.....	v
Dedicatoria	vi
Agradecimientos	vii
Tabla de contenido de tablas	xii
Tabla de contenido de Graficas	xiii
Resumen	xv
Abstract	xvii
Introducción.....	xix
CAPÍTULO I	21
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	21
1.1 Descripción del Problema	21
1.2 Formulación del Problema	23
1.2.1 Problema General	23
1.2.2 Problemas específicos.....	23
1.3 Objetivos.....	23
1.3.1 Objetivo general.....	23
1.3.2 Objetivos específicos	24

1.4	Justificación	24
1.4.1	Justificación Espacial.....	24
1.4.2	Justificación Temporal.....	24
1.4.3	Justificación Social	25
1.4.4	Justificación metodológica	25
1.5	Limitaciones.....	25
CAPÍTULO II		26
MARCO TEÓRICO		26
2.1	Antecedentes.....	26
2.1.1	Antecedentes Internacionales	26
2.1.2	Antecedentes Nacionales	28
2.1.3	Antecedentes Regionales	33
2.2	Bases Teóricas	34
2.2.1	Teoría de organización funcional según Frederick Winslow Taylor.....	34
2.2.2	Teoría de desarrollo organizacional según Warren G. Bennis	35
2.2.3	Control Interno.....	35
2.2.4	Objetivos del Control interno	38
2.2.5	Componentes del control interno	39
2.2.6	Importancia del control Interno	42
2.2.7	Roles y responsabilidades	43
2.2.8	Antecedentes históricos del Control interno	45
2.2.9	Concepto de Control interno de otros autores	51
2.2.10	Reseña histórica de la Dirección Regional de Salud Huancavelica	59
2.2.11	Recursos Financieros	64
2.2.12	Tesorería	66
2.2.13	El Enfoque de Sistema.....	74
2.3	Definición de términos	82

2.4	Formulación de Hipótesis.....	84
2.4.1	Hipótesis general.....	84
2.4.2	Hipótesis específicas.....	85
2.5	Variables.....	85
2.5.1	Variable (Independiente)	85
2.5.2	Variable (dependiente).....	85
2.6	Operacionalización de variables	86
CAPÍTULO III.....		87
MATERIALES Y MÉTODOS		87
3.1	Ámbito temporal y espacial.....	87
3.2	Tipo de Investigación.....	87
3.3	Nivel de Investigación.....	88
3.4	Métodos de investigación	89
3.5	Diseño de investigación	91
3.6	Población, muestra y muestreo	93
3.6.1	Población	93
3.6.2	Muestra y muestreo.....	93
3.7	Técnicas e instrumentos para recolección de datos	94
3.8	Técnicas de procesamiento y análisis de datos	94
3.8.1	Validez	94
3.8.2	Confiabilidad	95
CAPÍTULO IV.....		96
DISCUSION DE RESULTADOS		96

4.1	Análisis de información	96
4.1.1	Resultados de la Estadística descriptiva.	102
4.2	Prueba de hipótesis.....	104
4.2.1	Prueba de la primera hipótesis específica	105
4.2.2	Prueba de la segunda hipótesis específica	108
4.3	Discusión de los resultados	114
	Conclusiones.....	118
	Recomendaciones	120
	Referencias bibliográficas.....	122
	Anexos.....	126

Tabla de contenido de tablas

Tabla 01

Control interno.....97

Tabla 02

Optimización de recursos financieros.....98

Tabla 03

Dimensiones del Control interno.....99

Tabla 04

Dimensiones de la Optimización de recursos financieros.....101

Tabla 05

Medidas de tendencia central y variabilidad.....103

Tabla de contenido de Graficas

Gráfica 01

Control interno.....97

Gráfica 02

Optimización de recursos financieros98

Gráfica 03

Componentes del Control interno.....99

Gráfica 04

Objetivos del control interno.....100

Gráfica 05

Ingresos.....101

Gráfica 06

Gastos.102

Gráfica 07

Cuadro de regresión lineal de los Componentes del Control interno106

Gráfica 08

Grafica de dispersión de los Componentes del Control interno.....106

Gráfica 09

Regla de decisión de la hipótesis de los Componentes del Control interno.....107

Gráfica 10

Cuadro de regresión lineal de los Objetivos del Control interno109

Gráfica 11

Gráfica de dispersión de los Objetivos del Control interno109

Gráfica 12

Regla de decisión de la hipótesis de los Objetivos del Control interno110

Gráfica 13

Cuadro de regresión lineal de Hipótesis general.....112

Gráfica 14

Gráfica de dispersión de la hipótesis general.....112

Gráfica 15

Regla de decisión de la Hipótesis general.....113

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo demostrar que el Control Interno es una herramienta importante para la optimización de los recursos financieros en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud Huancavelica, periodo 2013.

El objetivo principal de esta investigación es identificar los beneficios y resultados que el uso del Control Interno puede ofrecer a las actividades de operación realizadas en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud Huancavelica, pues nos permite prever riesgos futuros, ideando una herramienta y estrategias que permitan el uso eficiente a los recursos financieros de cada entidad.

El control interno en cualquier institución del estado, es muy importante debido a que apoya al logro de los objetivos de la organización, como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los recursos, funciones e información de una institución pública, con el fin de generar una indicador confiable de su situación y sus operaciones en la gestión; ayuda a que los recursos disponibles, sean utilización en forma eficaz y eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

Para ello se aplicaron técnicas de investigación con la finalidad de obtener datos estadísticos, y los resultados obtenidos nos confirma la hipótesis planteada en la investigación, es decir, existe una relación directa entre Control Interno y su influencia en la optimización de los recursos financieros en el Área de Tesorería de la DIRESA Huancavelica periodo 2013. Aplicando el método de regresión lineal y como el valor del cálculo F de Fisher cae en la región de rechazo de la H_0 , $F = 28.20 > 4.67$, en consecuencia, se rechaza la H_0 y se acepta la H_a . Por consiguiente, se concluye que: con un nivel de confianza de 95% existe una relación lineal entre el control interno y la influencia en la optimización de los recursos financieros del área de tesorería de la DIRESA Huancavelica. En cuanto a las estadísticas de regresión; la prueba estadística r^2 ajustado de 0.6845 o 68.45% alta, también permite suponer que no se rechaza la significación global de las variables en su conjunto, por lo que se concluye que existe una influencia significativa entre el control interno y la optimización de recursos financieros; que una mejor planeación, programación, ejecución y evaluación del

control interno mejorara la optimización de los recursos financieros de manera eficiente, eficaz y transparente.

Palabras Clave: Control interno, optimización de recursos financieros, tesorería, Dirección regional de Salud.

Abstract

The objective of this research work is to demonstrate that Internal Control is an important tool for the optimization of financial resources in the Treasury Area of the Huancavelica Regional Health Directorate, period 2013.

The main objective of this research is to identify the benefits and results that the use of Internal Control can offer to the operation activities carried out in the Treasury Area of the Huancavelica Regional Health Directorate, as it allows us to foresee future risks, devising a tool and strategies that allow the efficient use of the financial resources of each entity.

Internal control in any state institution is very important because it supports the achievement of the organization's objectives, such as the control and information of operations, since it allows the proper management of the resources, functions and information of an organization. public institution, in order to generate a reliable indicator of its situation and its management operations; It helps the available resources to be used effectively and efficiently, based on technical criteria that ensure their integrity, custody and timely registration in the respective systems.

For this, research techniques were applied in order to obtain statistical data, and the results obtained confirm the hypothesis raised in the research, that is, there is a direct relationship between Internal Control and its influence on the optimization of financial resources in the Treasury Area of the DIRESA Huancavelica period 2013. Applying the linear regression method and as the value of Fisher's F calculation falls in the rejection region of the H_0 , $F = 28.20 > 4.67$, consequently, the H_0 is rejected and accepts the H_a . Therefore, it is concluded that: with a confidence level of 95% there is a linear relationship between internal control and the influence on the optimization of financial resources in the treasury area of DIRESA Huancavelica. Regarding the regression statistics; The adjusted r^2 statistical test of 0.6845 0 68.45% high also allows us to assume that the global significance of the variables as a whole is not rejected, so it is concluded that there is a significant influence between internal control and the optimization of financial resources; that better planning, programming, execution and evaluation of internal control will improve the optimization of financial resources in an efficient, effective and transparent manner.

Keywords: Internal control, optimization of financial resources, treasury, Regional Health Directorate.

Introducción

El presente trabajo de investigación trata sobre “El Sistema de Control Interno y su influencia en la optimización de los recursos financieros en el área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud Huancavelica”, donde nuestro principal objetivo es determinar la influencia del sistema de control interno en la optimización de los recursos Financieros, considerando que el área de Tesorería viene a constituir una de las áreas técnicas y fundamentales para el cumplimiento de objetivos de la Entidad, más aún si tenemos en cuenta que el área de tesorería es la responsable del pago correcto y oportuno de las operaciones de gasto con sus obligaciones y custodia de los ingresos captados en relación a su TUPA, a fin de garantizar la ejecución presupuestal que conllevaran al cumplimiento los objetivos de la entidad y metas trazadas dentro de sus funciones sectoriales.

De ahí la importancia de la presente investigación, para determinar la influencia entre el control interno y la optimización de los recursos financieros en el área de tesorería de la Dirección Regional de salud Huancavelica; de igual manera consideramos que la buena administración y ejecución de los recursos financieros del estado, garantizara el cumplimiento de los planes, objetivos y metas de la organización y la generación de resultados óptimos en favor de la población.

Para el desarrollo de esta investigación se ha aplicado la metodología, las técnicas e instrumentos de la investigación para una correcta investigación, en el marco de las normas gubernamentales y el reglamento de grados y títulos de nuestra Universidad Nacional de Huancavelica.

Para llegar a contrastar los objetivos y las hipótesis planteadas, se ha desarrollado el trabajo de investigación en los siguientes capítulos:

El capítulo I, presenta el planteamiento del problema de investigación. Las razones que originaron la investigación, el Objetivo general y los objetivos específicos.

El capítulo II, contiene el marco teórico, donde se ve primero los antecedentes, luego las bases teóricas, seguido de la hipótesis y sus variables.

El capítulo III, en esta parte de la investigación trataremos sobre la metodología de investigación utilizada, ya que sabemos que la Investigación es un proceso que,

mediante la aplicación del método científico, procura obtener información relevante y fidedigna, para entender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento.

Para obtener un resultado de manera clara y precisa fue necesario la aplicación del tipo de investigación aplicada, esta investigación está muy ligada a los seres humanos, ya que posee una serie de pasos para lograr el objetivo planteado. El nivel de investigación es la explicativa.

El capítulo IV contiene la discusión de resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación.

Los Autores

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción del Problema

La misión y los objetivos plasmados en los planes estratégicos de las entidades del sector público constituyen la razón principal de su existencia, sin ellos los recursos financieros, materiales, humanos e infraestructura que asignemos no tendrían ningún sentido, ni finalidad, por ello, sin una efectiva aplicación del Control Interno, las normas y funciones desarrolladas en todos los procesos no permitirán medir y evaluar los objetivos según lo planificado y la satisfacción de las necesidades de la población en cobertura y acceso a los servicios.

Es innegable la realidad en la que actualmente se encuentra las entidades del estado en sus tres niveles de gobierno (GN, GR y GL), los cuales se encuentran en proceso de desarticulación, deficiente gestión basada en resultados por el flagelo de la corrupción y la falta de aplicación de la normativa vigente en la ejecución de recursos financieros, consecuentemente esto trae la pérdida de la credibilidad de sus autoridades y gestores de la instituciones, así como del sistema de gobernanza actual y el incrementos de brechas sociales en el sector salud.

En la actualidad las diversas entidades del estado se han envuelto en casos de corrupción, deficiente ejecución presupuestal y reducido impacto de sus resultados sobre la población objetivo, pues los resultados muestran que el control interno realizado en las entidades públicas, no están cumpliendo su rol de prevención,

concurrente y posterior en sus procesos de ejecución presupuestal de los recursos financieros, sin embargo el estado a través de sus entes rectores de control realiza acciones estratégicas para disminuir este fenómeno, así mismo dentro de la política de modernización del estado donde señala los cambios en los sistemas administrativos, operativos, gestión y de información (SIAF, SIGA, SEACE, etc.), por lo que, se hace necesario la aplicación de las Normas de Control Interno, para establecer un mejor control de los procesos de las entidades del sector público, a través de la implementación del control interno para el logro de la eficiencia, eficacia, economía y transparencia en la gestión.

La Dirección Regional de Salud Huancavelica como autoridad sanitaria regional que dirige, monitorea y evalúa el cumplimiento de atención Integral de Salud en condiciones de calidad y oportunidad, en el marco de los derechos en salud de todos los habitantes de la región no es ajena a ello, debido a que no cuenta con un Sistema de Control Interno debidamente implementado, muy a pesar de que existe normativa y su aplicación en la adecuada ejecución de los recursos financieros asignados a la entidad. Consecuentemente el control interno se entiende como el sistema integrado de procedimientos, normas, planes, métodos, principios, mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de optimizar que todos los procesos, información y los recursos se realicen de acuerdo con las normativas vigentes, dentro de los planes y objetivos trazados por la institución.

El control interno debe ser efectivo e imparcial en el uso y destino eficiente de los recursos financieros de la institución; pero ocurre lo contrario, pues en la Dirección Regional de Salud Huancavelica debido a que no cuenta implementado con un sistema de control interno se viene efectuando las operaciones de gasto e ingresos sin el debido control previo, simultaneo y posterior de estas, efectuando desembolsos en efectivo, en los que sin observar o desconocer la normativa se favorece directa o indirectamente a los proveedores de bienes y servicios; conllevando a pagos indebidos ejecutando los recursos de estado inadecuadamente o fuera de las normas del sistema nacional de tesorería y ejecución presupuestal, en lugar optimizar los recursos para satisfacer las necesidades en el sector salud en la región Huancavelica.

Por lo tanto, no hay un control interno adecuado, por ello existen los malos manejos en cuanto a los recursos financieros, ello se determina especialmente por la

deficiente cantidad y calidad de acceso a los servicios de salud que se brinda a la población de la región Huancavelica, haciendo que la población perciba a la institución ineficiente, burocrático y corrupto.

Por lo antes mencionado es importante determinar la influencia del control interno y la optimización de recursos financieros aplicado en la Dirección Regional de Salud Huancavelica, por ello no planteamos la siguiente interrogante

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema General

¿De qué manera el control interno influye en la optimización de los recursos financieros en el área de tesorería de la DIRESA Huancavelica, periodo 2013?

1.2.2 Problemas específicos

¿De qué manera influyen los componentes del Control Interno en la optimización de los recursos financieros en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud Huancavelica periodo 2013?

¿Qué grado de influencia tiene el control interno en la consecución de objetivos para la optimización de los recursos financieros en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud Huancavelica periodo 2013?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Determinar el grado de influencia del Control Interno en la optimización de los recursos financieros en el Área de Tesorería de la DIRESA, Huancavelica periodo 2013.

1.3.2 Objetivos específicos

Determinar en qué grado influye la aplicación de los componentes del control interno en la optimización de los recursos financieros en el área de tesorería de la DIRESA, Huancavelica periodo 2013.

Determinar en qué medida influye los objetivos del control interno en la optimización de los recursos financieros en el área de tesorería de la DIRESA, Huancavelica periodo 2013.

1.4 Justificación

1.4.1 Justificación Espacial

El propósito de esta investigación es analizar la relación que existe entre el Control Interno y la Optimización de los recursos financieros en la Dirección Regional de Salud de Huancavelica durante el período 2013. Este estudio se centra en los diferentes componentes del control interno, como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control gerencial, las actividades de prevención y monitoreo, los sistemas de información y comunicación, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejora. El objetivo es mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión de los recursos y activos del estado en esta entidad.

1.4.2 Justificación Temporal

El proyecto de Investigación abordara la problemática del área de tesorería en el ejercicio 2013, debido a que la Dirección Regional de Salud Huancavelica, es una Unidad Ejecutora dependiente la Gerencia de Desarrollo Social del Gobierno Regional de Huancavelica que cuenta con su propia asignación presupuestal, de ahí la gran importancia y la justificación de su estudio.

1.4.3 Justificación Social

La presente investigación comprende el movimiento económico de la Dirección Regional de Salud Huancavelica, que utilizan los servicios de salud y que estos van directamente e indirectamente en beneficio de la población Huancavelicana.

Dentro de las entidades públicas, el sistema de control interno desempeña un papel crucial en la gestión institucional al asegurar que todos los procesos, políticas, metas y actividades se desarrollen conforme a lo establecido previamente, maximizando el rendimiento en la consecución de su misión.

1.4.4 Justificación metodológica

La presente investigación se justificó de forma metodológica, debido a que se aporta con una metodología a seguir para el proceso de investigación científica respecto a las variables de control Interno y la optimización de recursos financieros del área de tesorería de la Diresa Huancavelica. Las cuales, fueron aportes significativos e importantes para hacer replica de la investigación para diferentes ámbitos de estudio en todo el país.

1.5 Limitaciones

Durante el proceso de investigación no se tuvo limitaciones.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes.

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Solórzano, G. (2004). Diseño e implantación de un sistema de control interno y de gestión para optimizar el uso de los recursos humanos, materiales y financieros de una empresa de servicios. [Tesis de Pregrado, Universidad de Guayaquil, Ecuador]. Repositorio Dspace <http://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/1931>.

En este trabajo, el autor concluye que, “Al definir la misión, visión y los objetivos estratégicos una empresa no tiene asegurado el logro de sus objetivos si no existe un medio adecuado de evaluación. Toda empresa debe adoptar un sistema de control interno que permita una seguridad razonable del cumplimiento de sus objetivos y medir su gestión periódicamente para determinar el grado de cumplimiento de dichos objetivos planeados.”

(...)

Bacallao, M. (2009). "Debilidades en el ambiente de trabajo que afectan el control interno", en Contribuciones a la Economía, mayo 2009. disponible en: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh2.htm>.

En resumen, precisa que: “Este trabajo muestra la investigación realizada sobre el Sistema de Control Interno en instituciones de salud, con el fin de determinar las debilidades presentes en su ambiente de trabajo. La razón por la que se concibe se debe al aumento de las deficiencias detectadas en las auditorías realizadas; esto coincide con el proceso de perfeccionamiento hospitalario o de excelencia lo que motiva lagunas en el sistema de control, sin que se previera incorporar medidas para corregir sus desviaciones.

(...)

Segovia, J. (2011). Diseño e implementación de un sistema de Control Interno para la Compañía DATUGUORMET CIA LTDA”. [Tesis para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, Universidad Central del Ecuador]. Repositorio Digital de la Universidad Central del Ecuador. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/991>

En este trabajo el autor concluye entre otros lo siguiente:

(...)

“El elemento más importante para implementar un sistema de control interno es el capital humano, ya que el nivel de compromiso del personal es fundamental para llevar a cabo las tareas asignadas de manera eficiente y efectiva.”

(...)

Avilés, D. (2008). Evaluación de la efectividad del control interno implantado en las entidades del Sector Público Ecuatoriano para la prevención de fraudes. [Tesis de grado, Escuela Superior Politécnica del Litoral - Instituto de Ciencias Matemáticas, Guayaquil - Ecuador]. Repositorio Dspace. <https://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/16781>.

El autor concluye:

(...)

El control interno en las entidades del sector público se enfoca en prevenir o identificar posibles errores e irregularidades. Está diseñado para detectar o evitar cualquier tipo de anomalía, ya sea relacionada con falsificaciones, fraudes o colusiones. Aunque las cantidades involucradas puedan no ser significativas en comparación con los estados financieros, es fundamental descubrir estas irregularidades de manera oportuna, ya que pueden tener repercusiones en la adecuada gestión de la entidad.

(...)

SABANDO, J. (2008). “Diseño e implantación de un manual de control interno y su incidencia en el manejo de los recursos financieros en el municipio del Cantón de Bolívar provincia de Manabí”. [Tesis de Grado para obtener el título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, Universidad Tecnológica Equinoccial – Ecuador]. Repositorio Digital - Universidad UTE. <http://repositorio.ute.edu.ec/handle/123456789/3944>

“El Proceso de Análisis Operacional y de Gestión de Control Interno dentro del Municipio del Cantón Bolívar, no es aplicado de forma reglamentaria, porque existe un desconocimiento de las normativas por parte del Personal debido a que no tienen un Sistema de Capacitación con los Organismos de Control del Sector Público”.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Campos, C. (2003). Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado. [Tesis para optar el grado académico de Magister en Contabilidad – Mención Auditoría Superior, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio de Tesis digitales – CYBERTESIS – UNMSM. <https://hdl.handle.net/20.500.12672/2852>

Su principal conclusión fue lo siguiente: “En relación a la ejecución presupuestal las políticas utilizadas en control interno son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso de abastecimiento, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; sin embargo, se amerita un manual para su ejecución.

Los estándares deseados en la administración del Departamento de Ejecución Presupuestal, respecto al Control Interno que se viene aplicando de acuerdo a las normas y procedimientos para tal fin, ha permitido establecer criterios y políticas que fomentan prácticas y condiciones uniformes que optimizan dicha tarea; significando que los estándares de trabajo y rendimiento son similares a la de otros organismos del sector público encargado de realizar el control interno, igualmente dentro de la institución existente correlación con el de otras dependencias.

Hernández, D. (2007). Empresas Públicas de Saneamiento: Control interno para la eficiencia, eficacia y economía de los recursos. [Tesis para optar el grado de Doctor en Ciencias Contables y Empresariales, Universidad Nacional Federico Villareal]. Citado por Gilmar Augusto Lizana Puelles, en: <https://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1249/estudios-sobre-empresas-publicas-saneamiento.html>

“El Diseño de un modelo de control interno, sobre la base del informe COSO, Modelo COCO y las Normas de Control interno para el Sector Público, facilitara la eficiencia, eficacia y economía de los recursos y además proporcionara un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos operacionales, financieros y normativos.

De acuerdo con el informe COSO, el entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control. Sirve como base de los otros componentes. Dentro de este entorno, los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la dirección para hacer frente a dichos riesgos. Mientras tanto, la información relevante se capta y se comunica por toda la empresa. Todo este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias”.

Crispín, W. (2012). Control interno gubernamental y la eficiencia administrativa del área de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica. [Tesis para obtener el título de Contador Público, Universidad Nacional del Centro del Perú, Facultad de Contabilidad]. Repositorio UNCP. <http://hdl.handle.net/20.500.12894/2373>.

Su principal conclusión fue la siguiente: “El área de tesorería del Gobierno Regional de Huancavelica no está logrando ser eficiente, debido a que el recurso humano que labora, no tiene el perfil que exige el cargo, además de la escasa capacitación lo que nos confirma manifestar que el control interno gubernamental tiene para estos efectos un alto impacto en la determinación de la eficiencia administrativa (Objetivo General)”.

Vílchez, D. (2009). El control Interno y su incidencia en la Ejecución de Gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga periodos: 2006 - 2007. [Tesis para optar el título de Contador Público en la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga]. Repositorio Institucional de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, <http://repositorio.unsch.edu.pe/handle/UNSCH/1911>.

El autor concluye lo siguiente: “El Control Interno debe ser efectivo e imparcial en las cuentas municipales para el uso y destino eficiente de los recursos, pero ocurre lo contrario, pues en las municipalidades de nuestro país la mayor parte del presupuesto es destinado a proyectos donde se usa y utiliza sin observar la normativa, utilizando los recursos inadecuadamente. En consecuencia, no hay un adecuado control por eso es que existen malos manejos en cuanto a los recursos, ello se explica especialmente por la deficiente cantidad y calidad de los bienes y servicios que recibe la población, quienes no rinden al máximo de sus capacidades y creando la imagen de entidad ineficiente, burocrático y desintegrado.”

Según (Novoa Portal, 2009), en su investigación realizada que tiene como título: “Sistema de control administrativo en el proceso de ejecución presupuestal de las obras de la Municipalidad Distrital de Chilca”, que tuvo como objetivo “Proponer un Sistema de Control Administrativo para mejorar la gestión de los presupuestos en el proceso de ejecución presupuestal de las obras de la Municipalidad”, para optar el

título profesional de contador público en la Universidad Nacional del centro del Perú, se concluye de la siguiente manera:

Las pautas básicas para una sana administración de los recursos de inversión, están dadas por la compatibilización de las normas del sistema de control interno y las normas del proceso de ejecución presupuestal; lo cual se concreta en eficiencia y economía de la gestión municipal

La implementación del Sistema de Control Administrativo en el Proceso de Ejecución Presupuestal de obras permitirá establecer un control efectivo, a fin de administrar de una manera planificada y organizada los recursos asignados en el presupuesto de gastos de inversión; el mismo que servirá para garantizar la exactitud, cabalidad, veracidad y oportunidad de la información presupuestaria, financiera y administrativa de la institución.

Según (Hernández Celis, 2007) en su investigación realizada que tiene como título: “Empresas Públicas de Saneamiento: Control Interno para la eficiencia, eficacia y economía de los recursos”, la misma que tiene como objetivo: “Diseñar un modelo de control interno efectivo, que sea el facilitador para alcanzar eficiencia, eficacia y economía en la gestión de los recursos de las Empresas Públicas de Saneamiento”, de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Federico Villarreal, se concluye de la siguiente manera:

De acuerdo con el Informe COSO, el entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control. Sirve como base de los otros componentes. Dentro de este entorno, los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las directrices de la dirección para hacer frente a dichos riesgos. Mientras tanto, la información relevante se capta y se comunica por toda la empresa. Todo este proceso es supervisado y modificado según las circunstancias

El Modelo COCO busca proporcionar un entendimiento del control y dar respuesta al impacto de la tecnología y el recorte de las estructuras organizacionales, la creciente demanda de informar públicamente acerca de la eficacia del control y el énfasis de los directivos para establecer controles, como una forma de proteger los

intereses de accionistas y la comunidad en general. El modelo prevé criterios agrupados en cuanto al propósito, compromiso, aptitud y evaluación del aprendizaje.

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 el marco de una adecuada estructura del control interno. Estas normas establecen las pautas básicas y guían el accionar de las empresas hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones. Se fundamentan en principios y prácticas de aceptación general, así como en criterios y fundamentos.

Según (Espinoza Quispe, 2013), en su investigación realizada que tiene como título: “El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos”, la misma que tiene como objetivo: “Analizar si el Control Interno da confiabilidad a la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos 2011”, tesis para optar el título profesional de contador público de la escuela profesional de contabilidad y finanzas de la Universidad San Martín de Porres, concluye lo siguiente manera:

Los objetivos del control interno no influyen en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

El planeamiento del control interno no ayuda a la organización de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Según (Flores Guevara, 2012), en su investigación realizada que tiene como título “Análisis del control interno en el área de contabilidad de la empresa de servicios industriales A&J, S.R.L.- Chimbote, 2012”, la misma que tuvo como objetivo Conocer el control interno del área de Contabilidad de la Empresa de Servicios Industriales A & J, Chimbote –2012, tesis para optar el título profesional de contador público, tuvo las siguientes conclusiones:

Los problemas de Control Interno de la Empresa de Servicios Industriales A & J S.R.L, nos muestra que no cuenta con un Control Interno en el Área de Contabilidad, porque se realiza un mal manejo sobre las operaciones contables de dicha Empresa, lo cual les genera un mala organización y control sobre el movimiento económico y

financiero de dicha Empresa. En la Empresa no posee procedimientos de autorización y aprobación para las principales operaciones, porque el jefe del Área de contabilidad no está constantemente y brilla por su ausencia

Según (Vilches Cisneros, 2007), en su investigación realizada que tuvo como tema de investigación “Control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Huamanga periodos: 2006-2007”, que tiene como objetivo “Analizar la incidencia del Control interno en la optimización de los recursos en la ejecución de gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga”, tesis para optar el título profesional de contador público, tuvo las siguientes conclusiones:

“El Control Interno debe ser efectivo e imparcial en las cuentas municipales para el uso y destino eficiente de los recursos, pero ocurre lo contrario, pues en las municipalidades de nuestro país la mayor parte del presupuesto es destinado a proyectos donde se usa y utiliza sin observar la normativa, utilizando los recursos inadecuadamente. En consecuencia, no hay un adecuado control por eso es que existen malos manejos en cuanto a los recursos, ello se explica especialmente por la deficiente cantidad y calidad de los bienes y servicios que recibe la población, quienes no rinden al máximo de sus capacidades y creando la imagen de entidad ineficiente, burocrático y desintegrado.

2.1.3 Antecedentes Regionales

Zorrilla Sarmiento, Freddy Alex (2010), en su tesis titulado “El Control Interno en el Proceso Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Lircay En El Año 2010”, para optar título de Contador Público en la Universidad Nacional de Huancavelica el autor menciona que; la aplicación de las normas del Sistema de Control Interno con relación a las normas del proceso de ejecución presupuestal debe emplear una adecuada organización estratégica en el personal que labora en esa área, de modo que se debe capacitar apropiadamente para que cumplan los procedimientos de sus funciones , a efecto de emplear cabalmente los recursos públicos.

Sánchez De la cruz, Olga y Contreras Lacho, Victoria (2012), en su tesis “Evaluación del control previo para mejorar la gestión administrativa en la oficina de

economía del Gobierno Regional de Huancavelica – año 2012”, elaborado el 2012 para optar título de contador público en la Universidad Nacional de Huancavelica se menciona que; la falta de la correcta distribución de labores administrativas, funciones y falta de capacitación al personal, no es posible la aplicación oportuna e implementación de un sistemas de control previo concurrente en la oficina de economía. Por tal razón no tiene un adecuado control previo de sus procesos para lograr una ejecución de los recursos con eficiencia y eficacia.

2.2 Bases Teóricas

Para la presente investigación, los autores consideramos diversas bases teóricas las cuales se presentan a continuación:

2.2.1 Teoría de organización funcional según Frederick Winslow Taylor

Esta teoría también se conoce como racionalización del trabajo y la idea principal es la maximización del trabajo humano mediante la búsqueda de la eficiencia con el uso de materias primas, herramientas, máquinas y productos, busca la máxima prosperidad del modelo y afirma que la prosperidad del modelo se puede ver reflejada en prosperidad del empleado ya que las ganancias del patrón pueden generar ganancias para el empleado las causas de una baja productividad radican en ausencia de una forma adecuada de administración algunas de las características de la administración de iniciativa incentivo son motivar al empleado para que haga uso de sus mejores esfuerzos; al ofrecer incentivos podemos aumentar la productividad, las formas de hacer las tareas sistematizadas y no están de acuerdo en transmitir el conocimiento en forma de información.

Los principios de Taylor son:

- De planeación: Se debe sustituir la improvisación por la planeación.
- De preparación: Se debe seleccionar científicamente a los trabajadores.
- De control: Es necesario cerciorarse de que se logren los objetivos.
- De ejecución: Distribuir diferencialmente las atribuciones y responsabilidades

Las organizaciones se parecen a sus dirigentes, experimentan grandes cambios y están en ambientes de incertidumbre. La clave del éxito está en compartir las Miopías

organizacionales. Se basa en cuatro principios, el desarrollo de una ciencia de medición del trabajo de las personas, que reemplaza las viejas prácticas empíricas., selección científica, entrenamiento y desarrollo de los trabajadores, que sustituyen a los antiguos esquemas donde los trabajadores se entrenaban lo mejor que podían por sí mismos, esfuerzo cooperativo a los principios de la administración científica, la idea de que el trabajo y la responsabilidad son compartidos tanto por la administración como el trabajador. La mejor forma de organización es la que permite medir el esfuerzo individual.

2.2.2 Teoría de desarrollo organizacional según Warren G. Bennis

Desarrollo organizacional es una respuesta al cambio, una compleja estrategia educativa cuya finalidad es cambiar las creencias, actitudes, valores y estructura de las organizaciones, en tal forma que estas puedan adaptarse mejor a nuevas tecnologías, mercados y retos, así como al ritmo vertiginoso del cambio mismo. Hace énfasis en las personas. Aportación: Indicaron la importancia del cambio organizacional planeado y la necesidad de desarrollar un enfoque de sistema abierto y basadas en las siguientes metas:

- Mejorar las competencias de las personas.
- Mayor comprensión de los grupos de trabajo.
- Desarrollar equipos directivos más eficaces
- Mejorar los métodos de solución de conflictos.
- Desarrollar sistemas orgánicos.

Basado en un proceso de cambio debe iniciarse en la cúspide de la jerarquía de manera integral y debe ser compatible con los principios morales del organismo.

2.2.3 Control Interno

Según la Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República “El Control Interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente”.

El control interno está definido como el sistema integrado por una serie de factores como son la organización, planes, métodos, principios, normativas, procedimientos, instructivos, instrumentos de verificación y los métodos de control adoptado por una entidad, con la finalidad de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información, bienes y los recursos financieros se realicen de acuerdo con la normatividad y reglamento dentro de las políticas establecidas por la alta dirección y en atención a las metas y objetivos establecidos por la entidad para el cumplimiento de sus funciones.

El control interno es ejercido por cada uno de los servidores públicos que laboran en una entidad pública de acuerdo a sus funciones y cargos asignados los cuales contribuyen al cumplimiento de las metas y objetivos establecidos en el plan de desarrollo y políticas nacionales.

Según Marushka Naydu Mesa Pinto, “El Control Interno son las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras constituyendo así un proceso integral y permanente, en el desarrollo de sus funciones, los titulares de cada entidad tienen responsabilidad directa en el control interno pues le corresponde fomentar y supervisar su funcionamiento y confiabilidad con el fin de evaluar la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas , buscando con ello, contribuir al logro de la misión de los objetivos de la entidad”.

En ese entender podemos manifestar que, en un sistema de control interno, donde se encuentre establecido un sistema de control interno con su debido seguimiento y evaluación implica la participación directa y activa de las entidades del estado; a través de la ejecución de las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior, con el fin de gestionar eficaz y eficientemente sus recursos, bienes y procesos.

El control gubernamental, según la Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República , “consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en 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, evaluando los sistemas

de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes”.

Al respecto el control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente, el cual se define a través de dos formas:

Control Interno: Acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control que tiene como Finalidad Supervisar, vigilar, verificar la gestión y capacitación de uso de los recursos del estado.

Control Externo: Conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos aplicados por la Contraloría General de la Republica y otros y que tiene como finalidad supervisar, vigilar, verificar la gestión y capacitación de uso de los recursos del estado.

Así mismo, del artículo 7 de la Ley 27785, señala la definición de control interno, donde se establece que existe tres momentos para su realización, los cuales están a cargo de distintas instancias, tal cual se muestra a continuación:

“El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.”

Por lo que según los momentos de su aplicación es ejercido de acuerdo a los siguiente:

“El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección. El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la

gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.”

Es importante determinar que el “Control interno previo” es ejercido de manera exclusiva por los servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que desarrollan, constituyendo por tanto un control interno de la gestión; y en el caso del “Control preventivo”, se enmarca en la atribución del sistema nacional de control cuyas funciones son de formular oportunamente recomendaciones a las entidades para mejorar la calidad en sus procesos, la eficacia y eficiencia en sus actividades para la toma de sus decisiones y en el manejo de sus recursos financieros, así como en sus procesos establecidos para el cumplimiento de los objetivos institucionales, optimizando sus sistemas administrativos, gestión y control, este tipo de control es realizado por la Contraloría General de la República y otros Órganos de Control Institucional.

2.2.4 Objetivos del Control interno

Según la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, menciona “las Normas de Control Interno tienen como objetivo propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales”, los cuales buscan alcanzar los siguientes objetivos:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta

- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos

- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones

- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información

- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales

- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado aceptado

2.2.5 Componentes del control interno

Según la Ley 28716 existen componentes que forman parte del sistema de control interno, los cuales debería formar parte de una entidad, pero actualmente muchas de las entidades del estado solo cuentan con alguno de ellos, por lo que cada entidad debería establecer un programa o proceso de implementación de cada componente, para mejorar la gestión y los procesos en la entidad, lo cuales se describen a continuación:

2.2.5.1 Ambiente de Control

Se refiere al entorno organizacional en referencia al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización que sirven para implementar reglas adecuadas para el funcionamiento del control interno. A continuación, algunos ejemplos de los Instrumentos de gestión, relacionados al componente: Declaración de Misión, Visión y Valores y Código de ética institucional suscrito por la Alta Dirección, Planes aprobados. Plan Anual de Contrataciones debidamente aprobado y Autorizado, Estructura orgánica – Organigrama y Manuales de Perfiles de Puesto-MPP actualizado, aprobado y vinculado al PEI y al ROF (Reemplaza al MOF) y Reglamento de Organización y Funciones actualizado (ROF) y Manual de Procesos y Procedimientos (MAPRO) actualizado y aprobado y Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA) actualizado y aprobado y Reglamento Interno de Trabajo aprobado y actualizado y Procedimiento de reclutamiento, selección y contratación de personal y Otros relacionados.

2.2.5.2 Evaluación de Riesgos

Se debe realizar un análisis permanente a fin de que la entidad pueda identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales de la institución.

A continuación, algunos ejemplos de los Instrumentos de gestión, relacionados al componente: Lineamientos, políticas o directiva para implementar la administración de riesgos aprobada por la Alta Dirección,

establecer procedimientos para la administración de riesgos, inventario de riesgos a nivel entidad, Matriz de riesgos (probabilidad e impacto) y Definir en el plan de administración de riesgos la estrategia de respuesta a los riesgos y reportes del monitoreo.

2.2.5.3 Las Actividades de Control Gerencial

Son las políticas y procedimientos de control que imparte el titular o funcionario que se designe, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, con el fin de asegurar el cumplimiento del logro de los objetivos de la entidad.

A continuación, algunos ejemplos de los Instrumentos de gestión, relacionados al componente: Procedimientos de autorización y aprobación de procesos y actividades documentados en normas internas. y Procesos de la entidad diseñados, documentados e implementados - Mapa de procesos y Matrices de segregación de funciones de procesos claves: Realización de la operación, actividades de control, custodia, registro de la operación. y Reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de personal u otros actos de verificación de data sensible efectuados periódicamente. y Políticas y procedimientos documentados para la administración de los sistemas de información.

2.2.5.4 Las Actividades de Prevención y Monitoreo

Se refiere a las acciones y/o instrumentos que deben ser establecidas para monitorizar en el desempeño de las funciones asignadas al personal en el cumplimiento de las normas de control interno.

2.2.5.5 El Sistema de Información y Comunicación

Se refiere a la información que se da en la institución de manera interna y externa como son los medios de comunicación, instrumentos, procedimiento y difusión de la información, al igual con la tecnología con la que realiza y que sirva efectivamente para dotar la confiabilidad, oportuna, eficacia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

Instrumentos de gestión relacionados al componente: Políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información al personal de la entidad para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades. y Procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información, información interna (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades, información externa (Portal web institucional, Portal de transparencia, etc.) confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades y Otros relacionados.

2.2.5.6 El seguimiento de resultados

La entidad debe realizar una verificación a los resultados obtenidos sobre lo programado y logros obtenidos de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones y mejora continua, realizados por los órganos del sistema nacional de control.

Instrumentos de gestión relacionados al componente: Lineamientos (diseño y metodología) aprobados por la entidad para desarrollar acciones de prevención y monitoreo, registro de deficiencias reportadas por el personal. y Procedimiento documentado para el manejo de hallazgos, ya sean deficiencias u oportunidades de mejora, implementación de las medidas más adecuadas y seguimiento, registro de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora, de haberse detectado y otros relacionados

2.2.5.7 Los compromisos de mejoramiento

El personal y alta dirección de la institución realizan autoevaluaciones para encontrar deficiencias en desarrollo del control interno, así mismo encuentran cualquier desviación, deficiencia para adoptar medidas de corrección, dando cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de los recursos financieros.

2.2.6 Importancia del control Interno

Es importante aplicar controles internos en toda institución o empresa porque son los protocolos y guías para los colaboradores de la gestión o empresa, sin importar su fin o donde se encuentre ubicado en el desarrollo de sus funciones.

Los entes de control y los responsables de control en la institución establecen protocolos y límites sobre el desarrollo de los procesos y conductas en el ejercicio de las funciones y revisan permanentemente los controles para verificar su eficacia en el cumplimiento de los mismos.

Este proceso o control interno describe como se desarrolla los procesos administrativos para la ejecución de los recursos financieros, así como la asignación de manuales y funciones de acuerdo al cargo y de gestión. Cuando el protocolo y el procedimiento son claros, los servidores comprenden lo que se espera de ellos y cómo su actuar colabora al cumplimiento de objetivos.

A continuación, se describen algunas razones por las que es importante aplicar un control interno en una institución:

Permite contar con la información financiera a tiempo: La elaboración oportuna de la información financiera nos ayuda a tomar decisiones futuras y también como referencia para la mejora de la gestión. Así mismo ayudan a identificar y corregir pequeños errores que ayudan a generar confianza y demostrar la transparencia de la gestión.

Ayuda a reducir los errores: El control interno de una empresa ayuda a definir procedimientos y protocolos que reducen los errores de los empleados y realizan mejoras cuando es necesario.

Mejora la rendición de cuentas en la empresa: Los controles internos que se crean con roles designados para miembros clave ayudan a reducir los errores y mejorar el funcionamiento de los procedimientos. Esto conduce a una mejora en la rendición de cuentas cuando se mantienen protocolos claros sobre la transmisión de datos, el registro de datos y el intercambio de datos.

La mejora en la rendición de cuentas significa que la empresa cumple con los requisitos de presentación legales y reglamentarios.

Ayuda a organizar los datos de la empresa: Una de las principales ventajas de llevar a cabo un control interno es que protegen los intereses de todos mediante la creación de sistemas y procesos para archivar y mantener en orden los datos y documentos de la empresa, o también mediante la implementación de restricciones.

El control interno mantiene las tareas separadas: Los controles internos aseguran la separación de funciones para evitar conflictos de intereses y reducir las posibilidades de mala gestión financiera en las empresas.

La separación de funciones establece un sistema de controles y equilibrios para que ninguna persona tenga acceso a cada pieza de información.

Reducen o mitigan el riesgo financiero: Una función muy importante de los controles internos es la de limitar las pérdidas de la empresa debido a la malversación o mal manejo de fondos por parte de los empleados o la gerencia.

Los controles internos reducen las pérdidas al identificar fraudes o pérdidas financieras a través de robos u otros medios ilegales.

2.2.7 Roles y responsabilidades

El control interno es la función que todo servidor debe ejercer en todos los niveles jerárquicos. Desde la alta dirección, auditores internos y personal de menor nivel contribuyen para que el sistema de control interno funcione con eficacia, eficiencia y economía.

El titular, funcionarios y todo el personal de la entidad son responsables de la implementación, aplicación y supervisión del control interno, así como en mantener una estructura sólida de control interno que promueva el logro de sus objetivos, así como la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones.

Para contribuir al fortalecimiento del control interno en las entidades, el titular o funcionario que se designe, debe asumir el compromiso de implementar los criterios que se describen a continuación:

2.2.7.1 Apoyo institucional a los controles internos

El titular, los funcionarios y todo el personal de la entidad deben mostrar y mantener una actitud positiva y de apoyo al funcionamiento adecuado de los controles internos. La actitud es una característica de cada entidad y se refleja en

todos los aspectos relativos a su actuación. su participación y apoyo favorece la existencia de una actitud positiva.

2.2.7.2 Responsabilidad sobre la gestión

Todo funcionario público tiene el deber de rendir cuenta ante una autoridad superior y ante el público por los fondos o bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

2.2.7.3 Clima de confianza en el trabajo

El titular y los funcionarios deben fomentar un apropiado clima de confianza que asegure el adecuado flujo de información entre los empleados de la entidad. La confianza permite promover una atmósfera laboral propicia para el funcionamiento de los controles internos, teniendo como base la seguridad y cooperación recíprocas entre las personas, así como su integridad y competencia, cuyo entorno retroalimenta el cumplimiento de los deberes y los aspectos de la responsabilidad.

2.2.7.4 Transparencia en la gestión gubernamental

La transparencia en la gestión de los recursos y bienes del Estado, con arreglo a la normativa respectiva vigente, comprende tanto la obligación de la entidad pública de divulgar información sobre las actividades ejecutadas relacionadas con el cumplimiento de sus fines, así como la facultad del público de acceder a tal información, para conocer y evaluar en su integridad, el desempeño y la forma de conducción de la gestión gubernamental.

2.2.7.5 Seguridad razonable sobre el logro de los objetivos del control interno.

La estructura de control interno efectiva proporciona seguridad razonable sobre el logro de los objetivos trazados. El titular o funcionario designado de cada entidad debe identificar los riesgos que implican las operaciones y, estimar sus márgenes aceptables en términos cuantitativos y cualitativos, de acuerdo con las circunstancias.

2.2.8 Antecedentes históricos del Control interno

2.2.8.1 A Nivel Internacional

Tuesta Riquelme, Y. (1999). “El ABC de la Auditoria Gubernamental”, Vol 1, Lima - Perú, Iberoamericana de Editores.

Según el autor, el origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencias del importante crecimiento operado dentro de las entidades. Así nace el control como una función gerencial, para asegurar y constatar que los planes y políticas preestablecidas se cumplan tal como fueron fijadas.

Como resultado del auge que tomo el comercio en los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria y entre otros países de Medio Oriente se desarrolló la contabilidad de partida simple. En estas épocas los sistemas de anotaciones habían sido sencillos debido a la reducida cantidad de operaciones. Cada individuo habría podido ejercer su propio control. Con el advenimiento de los antiguos Estados e Imperios se hallan vestigios de sistemas de controles en las cuentas públicas.

Si bien en un principio el Control Interno comienza en las funciones de la administración pública, hay indicios de que desde una época lejana se empleaba en las rendiciones de cuentas de los factores de los estados feudales y haciendas privadas. Dichos controles lo efectuaban el auditor, persona competente que escuchaba las rendiciones de cuenta de los funcionarios y agentes, quienes por falta de instrucción no podían prestarle por escrito.

Posteriormente, con el incremento del comercio en la ciudad italiana durante los años 1400, se produjo una revolución de la contabilidad como registro de las transformaciones, apareciendo los libros de contabilidad como registro de las transacciones, para controlar las operaciones de los negocios.

En este ambiente comercial, el monje veneciano Fray Lucas Paccioli mejor conocido como Lucas di Borgia, matemático, desarrolló en 1494 la partida doble, analizando el hecho económico desde 2 puntos de vista: partida y contra partida.

Desde mediados del siglo XVIII, con la Revolución Industrial, iniciada en Inglaterra, se fueron introduciendo de modo creciente las máquinas que eran operadas por varias personas para la producción de artículos industriales, haciéndose cada vez más compleja los procesos en los cuales intervienen más personas y como consecuencia de esto surge la necesidad de controlar las operaciones.

Debido a esto los contadores idearon la comprobación interna, la cual era conocida como: “la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procesos adaptados, que tienen como finalidad brindar la administración, hasta donde sea posible, práctico y económico el máximo de protección, control e información vertida”.

Hasta la fecha, el concepto “Control Interno” carece de una definición apropiada o universal, que sea aceptada o adoptada por todos los que investigan el tema. Los enfoques dados por diferentes autores que han sido consultados tienen puntos coincidentes al definir el concepto, pues todos destacan que contribuyen al logro de los objetivos propuestos por las entidades, que es un plan

estructurado de la organización, que tiene como objetivo primordial salvaguardar los recursos, que contribuyen a la información veraz, a promover la eficiencia y en la actualidad se reconoce que involucra a los directivos y trabajadores en general y no solamente a los contrastadores y auditores.

2.2.8.2 A Nivel Nacional

Álvarez Pedroza, A. (2014) “Libro: Presupuesto Público Comentado”. Lima – Perú. Ed. Pacifico Editores S.A.C. P. 1116-1137

La organización Interna de Entidades Fiscalizadoras Superiores – INTOSAI, fundada en el año 1953, y que reúne entre sus miembros a más de ciento setenta (170) Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), entre ellas la Contraloría General de la Republica de Perú (CGR), aprobó en el año 1992 las “Directrices para la norma de control interno”. Este documento establece los siguientes lineamientos generales para la formulación de las normas de control interno:

Se define al control interno como un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por el titular o funcionario designado.

Se precisa que estructura de control interno es el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección para ofrecer una garantía razonable de que se cumple los siguientes objetivos:

- Promover las operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como los productos y servicios con calidad de acuerdo con la misión de la institución.
- Preservar los recursos frente a cualquier pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, error y fraude.
- Respetar las leyes, reglamentaciones y directivas de la dirección y elaborar, mantener datos financieros y de gestión fiables presentados correcta y oportunamente en los informes.

- La competencia de la EFS en la evaluación de los controles internos existentes en las entidades fiscalizadas.

Asimismo, dos años antes, en 1990 se había publicado el documento “Control Interno – Marco Integrado” (Internal Control – Integrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 1990) elaborada por la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta – conocida como la comisión Treadway. Los miembros de dicho grupo fueron: (i) el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, (ii) la asociación americana de profesores de contabilidad, (iii) el Instituto de Ejecutivos de Finanzas, (iv) el Instituto de Auditores Internos, y (v) el Instituto de Contadores Gerenciales. El conjunto de sus representantes adoptó el nombre de comité de Organismos Patrocinadores – COSO.

El informe COSO incorporó en una sola estructura conceptual los distintos enfoques existentes en el ámbito mundial y actualizó los procesos de diseño, implantación y evaluación del control interno. Así mismo, define al control interno como un proceso que constituye un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo. También señala que es ejecutado por personas en cada nivel de una organización y proporciona seguridad razonable para la consecución de los siguientes adjetivos: (i) eficacia y eficiencia en las operaciones, (ii) confiabilidad en la información financiera, y (iii) cumplimiento de las leyes y regulaciones. Este control debe ser construido dentro de la infraestructura de la entidad y debe ser entrelazado con sus actividades de operación.

En julio de 1998, la CGR, emitió las normas técnicas de control interno para el sector público, aprobadas mediante R.C. N° 072-098-CG del 26 de junio de 1998, con los siguientes objetivos: (i) servir de marco de referencia en materia de control interno, (ii) orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial, (iii) proteger y conservar los recursos de la entidad, (iv) controlar la efectividad y eficiencia de las operaciones como parte de los programas y presupuestos

autorizados, (v) permitir la evaluación posterior de la efectividad y economía de las operaciones, y (vi) orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades públicas, dichas normas tuvieron inicialmente el siguiente contenido:

- Normas generales de control interno.
- Normas de control interno para la administración financiera gubernamental.
- Normas de control interno para el área de abastecimiento y activos fijos.
- Normas de control interno para el área de administración de personal.
- Normas de control interno para sistemas computarizados.
- Normas de control interno para el área de obras públicas.

Posteriormente, la CGR incorporo mediante R.C. N° 123-2000-CG del 23 de junio de 2000 y R.C. N° 155-2005-CG del 30 de marzo del 2005 respectivamente, las normas siguientes:

- Normas de control Interno para una Cultura de integridad, transparencia y responsabilidad en la Función Pública.
- Normas de control Interno Ambiental.

Cabe señalar las dos últimas partes fueron incorporadas en junio del 2000 y marzo del 2005, respectivamente.

En setiembre del 2004, el COSO emite el documento “Gestión de Riesgos Corporativos – Marco Integrado”, promoviendo un enfoque amplio e integral en empresas y organizaciones gubernamentales. Así mismo este enfoque amplio los componentes propuestos en el control interno – marco integrado a ocho componentes a saber: (i) ambiente interno, (ii) establecimiento de objetivos, (iii) identificación de eventos, (iv) evaluación de riesgos, (v) respuesta a los riesgos, (vi) actividades de control, (vii) información y comunicación y (viii) supervisión.

Igualmente, en el XVIII INCOSAI, realizado el 2004 en Budapest, se aprobó la “guía para las normas de control interno del sector público”, que define

el control interno como un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- Ejecución ordenada, ética, economía, eficiente y efectiva de las operaciones.
- Cumplimiento de las obligaciones de responsabilidad.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- Salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño.

En Perú, el marco más reciente para el control gubernamental lo proporciona la Ley N° 27785, Ley orgánica del sistema nacional de control y de la Contraloría General de la República vigente a partir del 24 de julio del año 2002, que establece las normas que regulan el ámbito, organización y atribución del sistema nacional de control (SNC) y de la CGR.

Acorde con lo nuevos enfoques de control gubernamental, la ley N° 27785, (artículo 6°), establece que el mismo, “consiste en la supervisión, vigilancia, verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia, economía en el uso, destino de los recursos y bienes del estado, así en el cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes”. Así mismo, dicha norma precisa que “el control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral permanente”.

La Ley N° 27785 procura responder a los requerimientos y necesidades del sector público, entendiendo que resulta básica la priorización del control dentro de la administración, para su mejora, para ello se involucra a las propias entidades en la cautela en patrimonio público, tal como señala el artículo 7°: “el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultáneamente y de

verificación posterior que realiza la entidad sujeta al control, con la finalidad de la gestión de recursos bienes y operaciones se efectuó correctamente y eficientemente”.

La CGR de acuerdo a ello, considero trascendental importancia la emisión de una ley de control interno que regulara específicamente el establecimiento, funcionamiento, mantenimiento, perfeccionamiento y evaluación del sistema de control interno en las entidades del estado en la ley N° 28716, ley de control interno de las entidades del estado, aprobada por el congreso de la república y publicada el 18.ABR.2006; con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo ,simultaneo y posterior, contra los casos y practicas indebidos de corrupción, buscando el debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

2.2.9 Concepto de Control interno de otros autores

Estupiñán Gaitán, R. (2006). Libro: Administración de Riesgos E.R.M y Auditoría Interna. Bogotá - Colombia. Eco Ediciones. 2006. P. 02 – 25.

El autor, define el control interno como: “las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos”. El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñando para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

La primera categoría apunta a los objetivos básicos de la empresa, incluyendo metas de desempeño, rentabilidad y salvaguarda de recursos. La segunda está

relacionada con la preparación y publicación de estados financieros dignos de confianzas. La tercera se ocupa del cumplimiento de las leyes y regulaciones a que la empresa está sujeta.

Asimismo, según Fonseca Borja, Rene. Auditoría Interna (2004)” Es el proceso realizado por el consejo de administración, los ejecutivos u otro personal, diseñado para ofrecer una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos en las categorías de: 1) eficacia y eficiencia de las operaciones, 2) confiabilidad de los informes financieros, 3) cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”.

Cashin, Neuwert y Levy (1998) definen el control interno como “la denominación de una serie de procesos y técnicas, a través de las cuales se da una seguridad de primera mano a la dirección respecto a los empleados de su propia organización, a partir de la observación en el trabajo respecto a si los controles establecidos son mantenidos adecuada y efectivamente, si los registros e informes, reflejan las operaciones actuales y los resultados adecuada y rápidamente en cada división, departamento u otra unidad y si estos se están llevando fuera de los planes, políticas o procedimientos de los cuales la auditoria es responsable”.

Para Álvarez Illanes, Juan Francisco (2007), señala que el control interno es “el conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objetivo asegurar una eficiente seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal organizado e instituido en cada entidad y proporcionar seguridad razonable de poder lograr las metas y objetivos propuestos, es considerado como un proceso continuo, ejecutado por la dirección, la gerencia y el personal de la entidad para proporcionar seguridad y confiabilidad en las funciones, competencia y atribuciones encomendadas “por ser el modelo mayoritariamente adoptado a la fecha, como referencia tomamos la definición que establece el informe COSO, la cual señala: “El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia de malas políticas prescritas”.

De acuerdo con la Resolución de Contraloría N°072-98-CG 9, el control interno se define como un proceso ininterrumpido llevado a cabo por la dirección, la gerencia y el personal de la entidad con el propósito de proporcionar un grado razonable de seguridad en relación con el logro de los siguientes objetivos

Fomentar la eficacia, eficiencia y economía en las operaciones, así como la calidad en los servicios que cada entidad pública debe proporcionar.

Salvaguardar y preservar los recursos públicos, previniendo cualquier pérdida, malgasto, uso indebido, irregularidad o actividad ilegal.

Cumplir con las leyes, reglamentos y demás normativas gubernamentales aplicables.

Generar información financiera válida y confiable, presentada de manera oportuna.

El análisis efectuado por el estudio Caballero Bustamante en su exhaustiva revisión auditora (2002) resalta la creciente importancia del control interno en la gestión empresarial desde la segunda mitad del siglo pasado. En consecuencia, este se ha convertido en un recurso indispensable para lograr una administración eficaz de las empresas y, a su vez, ha evolucionado como una herramienta óptima para la labor de auditoría. El desarrollo y profundización del control interno como elemento de gestión se han beneficiado enormemente de los avances alcanzados por profesionales como los administradores, contadores públicos, expertos en información y comunicación, especialistas en sistemas, así como técnicos en informática y cibernética.

Catacora, F. (1996), define el control interno como: “La base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinara si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable”.

La SAS 1 (Declaración de Normas de Auditoría) establece que el control interno abarca tanto el plan de organización como todos los métodos y medidas de coordinación implementados dentro de una entidad. Su objetivo es proteger los activos

de la entidad, verificar la exactitud y confiabilidad de sus registros contables, promover la eficiencia operativa y garantizar el cumplimiento de las políticas gerenciales establecidas. Un sistema de control interno va más allá de las cuestiones relacionadas únicamente con los departamentos de contabilidad, presupuesto y finanzas. Su alcance se extiende a todas las áreas y funciones de la organización para asegurar un funcionamiento eficaz y eficiente en general.

Según el Instituto Americano de Contadores (American Institute of Accountants), el control interno comprende los planes de organización de una entidad y todos los métodos, procedimientos y sistemas utilizados funcionalmente en la organización para lograr varios objetivos, como la protección de activos, la generación de información financiera precisa y confiable, el fomento de la eficacia en la gestión y la implementación de las políticas de dirección. Un departamento que no aplique controles internos adecuados corre el riesgo de enfrentar desviaciones en sus operaciones, lo que puede llevar a decisiones inadecuadas y posiblemente a una crisis operativa, con consecuencias negativas en sus resultados.

Después de examinar diversos conceptos relacionados con el control interno, se comprende que estos controles son esenciales para establecer una forma sistemática de gestionar las operaciones diarias de las empresas. Estos controles son necesarios para reducir el riesgo de pérdidas y anticiparse a posibles problemas. Independientemente del tipo de control que se implemente para mejorar la organización, siempre existe la posibilidad de situaciones inesperadas. Por lo tanto, es crucial aplicar controles preventivos, que se encargan de supervisar y gestionar los riesgos antes de que comiencen los procesos administrativos.

Por lo que definiremos al control interno como: “un plan de organización, métodos, medidas, medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa o institución para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y la veracidad de los datos, promover la eficiencia operante y por ende los objetivos”.

2.2.9.1 Objetivos Del Control Interno

La Ley N.º 28716, conocida como la "Ley de control interno de las entidades del estado," tiene como objetivo principal regular la elaboración, aprobación, implementación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del estado. Esta ley tiene la finalidad de fortalecer y salvaguardar los sistemas administrativos y operativos de estas entidades, y busca alcanzar los siguientes objetivos:

- Fomentar y mejorar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las actividades realizadas por la entidad, así como la calidad de los servicios que ofrece.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier forma o pérdida, deterioro, uso indebido o actos ilegales, así como en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Cerciorar la confiabilidad y oportunidad de información.
- Incentiva la praxis de valores institucionales.
- Fomentar que los funcionarios y servidores públicos cumplan con su deber de dar explicaciones y responsabilizarse por los fondos y recursos públicos bajo su responsabilidad, así como por las tareas o metas asignadas y aceptadas por ellos.

2.2.9.2 Importancia del Control Interno

A partir de la publicación del informe COSO (control interno-estructura integrada) en setiembre de 1992 y en cuyo desarrollo participaron representantes de organizaciones profesionales de contadores, de ejecutivos de finanzas y auditores internos, ha sugerido en forma impresionante la atención al mejoramiento del control interno y un mejor gobierno corporativo lo cual fue

derivado a la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, esto ante los numerosos escándalos, crisis financieras o fraudes, durante los últimos decenios. Al respecto es importante resaltar el concepto de la responsabilidad, como uno de los factores claves para el gobierno o dirección corporativa de la organización: en este sentido, viene recordar que un eficiente sistema de control puede proporcionar un importante factor de tranquilidad en relación con la responsabilidad de los directivos, los propietarios, los accionistas y los terceros interesados.

El modelo COSO, tanto con la definición de control que propone, como la estructura de control que escribe, impulsa una nueva cultura administrativa en todo tipo de organizaciones y ha servido de plataforma para diversas definiciones de control a nivel internacional. En esencia, todos los modelos hasta ahora conocidos, como persiguen los mismos propósitos y las diferentes definiciones, aunque no son idénticas muestran mucha similitud.

El control interno desempeña un papel de gran relevancia en cualquier entidad, ya que influye significativamente en la gestión, la estructura organizativa y la supervisión de las operaciones. Su función principal radica en garantizar la correcta administración de los activos y recursos de la organización.

2.2.9.3 Limitaciones a la eficacia de control interno

Una estructura de control interno, por sí sola, no puede garantizar una gestión eficaz y eficiente, ni asegurar que los registros e información financiera sean íntegros y precisos. Tampoco puede estar completamente exenta de errores, irregularidades o fraudes. La eficacia del control interno puede verse comprometida por diversos factores, incluidos los recursos humanos y materiales, así como por cambios en el entorno interno y externo de la organización.

El factor humano desempeña un papel crucial en el funcionamiento del control interno y puede verse afectado por errores de juicio, negligencia o incluso

corrupción. A pesar de los esfuerzos para garantizar la competencia e integridad del personal encargado del control interno mediante un riguroso proceso de selección y capacitación, estas cualidades pueden ceder ante presiones tanto externas como internas dentro de la entidad. Además, si el personal encargado del control interno no comprende adecuadamente su función en el proceso o decide ignorarla, el control interno resulta ineficaz.

Otro factor limitante son las posibles restricciones en cuanto a recursos materiales que las entidades puedan enfrentar. Por lo tanto, se deben considerar los costos de implementar y mantener controles en relación con los beneficios que aportan. Intentar eliminar por completo el riesgo de pérdida a través de un sistema de control interno resultaría poco realista y costoso, sin justificar los posibles beneficios. Al diseñar e implementar un control en particular, es esencial tener en cuenta la probabilidad de que exista un riesgo y el impacto potencial de dicho riesgo en la entidad, junto con los costos asociados a la implementación del nuevo control. Además, los cambios en el entorno tanto interno como externo, como las modificaciones en la estructura organizativa y en la actitud de los líderes y funcionarios, pueden influir en la eficacia del control interno y en la actitud del personal encargado de llevar a cabo los controles. Por lo tanto, es responsabilidad del líder o funcionario designado evaluar regularmente los controles internos, comunicar cualquier cambio implementado al personal y asegurarse de que se cumplan los controles, estableciendo un ejemplo positivo para todos los involucrados.

2.2.9.4 Sistema de Control Interno

Se entiende como el sistema integrado que por el esquema de la organización y el conjunto de todos planes, métodos, principios, normas, reglamentos internos, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación de procesos adoptado y ejercido por una entidad, con el fin de procurar y mejorar que todas sus actividades, procesos y actividades, así como la administración de la información y los recursos financieros se realicen de acuerdo con las leyes y normas institucionales y directivas dentro de las políticas

públicas del estado y el sector a la cual pertenecen establecidas por la alta dirección y su sector en atención a las metas u objetivos institucionales previstos en el plan de desarrollo.

Proceso directo y perenne cuyo propósito es verificar si la ejecución de las operaciones se ha llevado a cabo de acuerdo con el plan y ha alcanzado los objetivos establecidos.

Se considera directa cuando se aplica en momentos específicos a áreas, funciones, actividades o individuos determinados.

Es perenne cuando se realiza de manera constante e incluye la supervisión previa, concurrente y posterior.

Es efectiva cuando no obstaculiza las actividades administrativas

2.2.9.5 Informe Coso

En setiembre de 1992, el COSO Presento el “Informe COSO – marco integrado de control interno” (Internal control integrated Framework), el cual define el control interno de la siguiente forma: es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos de acuerdo a los siguientes puntos:

Operativos: Respecto a la efectividad y productividad de las actividades de la institución, abarcando los logros financieros y operativos, así como la salvaguarda de los activos contra eventuales pérdidas (Operaciones).

Información financiera: Incluye aspectos de transparencia, oportunidad, transparencia, entre otros - (Finacial Reporting).

Cumplimiento: De lo dispuesto en las leyes y regulaciones a las que está sujeta la institución - (compliance).

“Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a estos. Orientado a objetivos es un medio, concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras.

Proporciona una seguridad razonable, más que absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos”.

Efectividad del Control Interno es la efectividad depende del funcionamiento efectivo de los tres objetivos nombrados anteriormente, para proveer certeza razonable sobre su logro.

La eficiencia del ambiente de control dependerá de aspectos que lo configuran. La calidad y madurez de estos componentes influirán en la fortaleza o fragilidad del ambiente que establecen, y, por ende, en la cultura organizativa resultante.

El Control Interno por muy bien diseñado este sólo puede aportar un grado de seguridad razonable de la consecución de los objetivos de la entidad, sin embargo, estos se ven afectados por las limitaciones que son inherentes a todos los sistemas de control interno.

2.2.10 Reseña histórica de la Dirección Regional de Salud Huancavelica

Las actividades de la Dirección Regional de Salud de Huancavelica se remontan al año 1965, año en el que se crea el Área Hospitalaria N° 5 de Huancavelica anexo a la Región Centro Medio Huancayo Junín.

Para el año 1974, se crea el Hospital General Base de Huancavelica, perteneciente al Hospital Regional de Huancayo.

A partir de 1986 se crean las áreas de Salud, según R.M. 400-85-SA/cambiándose la denominación del Hospital General Base de Huancavelica. A partir del 1 de Julio de 1986, el gobierno de turno a través de la RM N0 312-86-SAIDM, crea las Unidades Departamentales de Salud (UDES) con autonomía presupuestal y administrativa, como órganos desconcentrados del Ministerio de Salud. Consecuentemente a partir del 01 de Julio de 1987 se crea la Unidad Departamentales

de Salud UDES de Huancavelica, separándose del Área Hospitalaria, y denominándose a esta como Hospital de Apoyo.

La Región los Libertadores Wari fue una de las 12 regiones en que se subdividió el territorio peruano durante la Primera iniciativa de regionalización llevada a cabo los años 1989 hasta 1992, consecuentemente se crea la Dirección Sub Regional de Salud de Huancavelica, conservando nuestro nosocomio con la nominación de Hospital de Apoyo Departamental.

En el año 1992 se disuelven las regiones, entre ellas la Región Libertadores Wari, que comprendía a los Departamentos de Ayacucho, Ica, Huancavelica y las Provincias de Andahuaylas y Chincheros, posteriormente creándose los Consejos transitorios de Administración Regional (CTAR) y con ello las Direcciones de Salud, conservando nuestro Hospital, su denominación.

Finalmente, mediante la Ley Marco de Descentralización Ley N° 26922 de fecha 30 de enero de 1998, se constituyeron los Consejos Transitorios de Administración Regional (CTAR) de ámbito departamental, como organismos públicos descentralizados del Ministerio de la Presidencia y por consiguiente se creó el CTAR-HVCA.

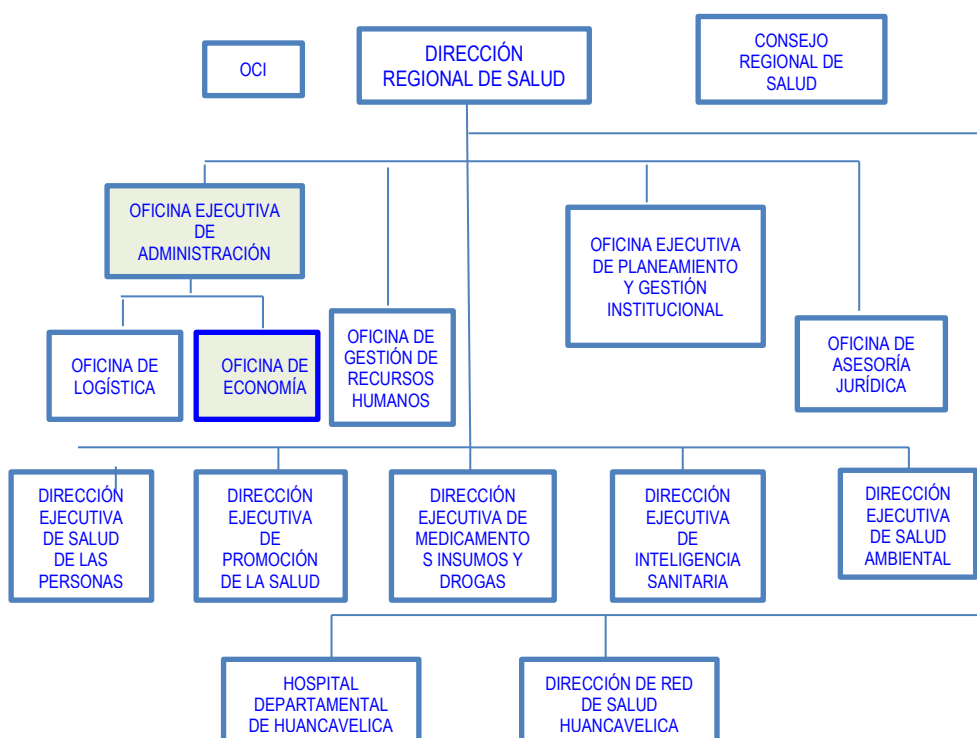
Esta Ley establece, la incorporación de los sectores a sus respectivos Ministerios con lo cual nuevamente la Dirección Sub Regional de Salud de Huancavelica se incorpora al Ministerio de Salud y Mediante Resolución Ministerial N° 134-98-SA/E del 14 de Abril de 1998, cambia su denominación por Dirección de Salud Huancavelica.

Posteriormente, con Decreto de Urgencia N° 030-98, del 27 de Junio de 1998, a partir del 1 de Julio de 1998, comprenden en el ámbito de los Consejos Transitorios de Administración Regional creados mediante Ley N° 26992 a las Direcciones Regionales y Sub Regionales de diversos Sectores, encontrándose entre ellas la Dirección Regional de Salud de Huancavelica.

2.2.10.1 Misión

La misión de la Dirección Regional de Salud Huancavelica es “proteger la dignidad personal, promoviendo la salud, previniendo las enfermedades y garantizando la atención integral de salud de todos los habitantes de la Región de Huancavelica basado en la familia y comunidad, organizando y conduciendo la gestión sanitaria en forma transparente, efectiva y descentralizada”.

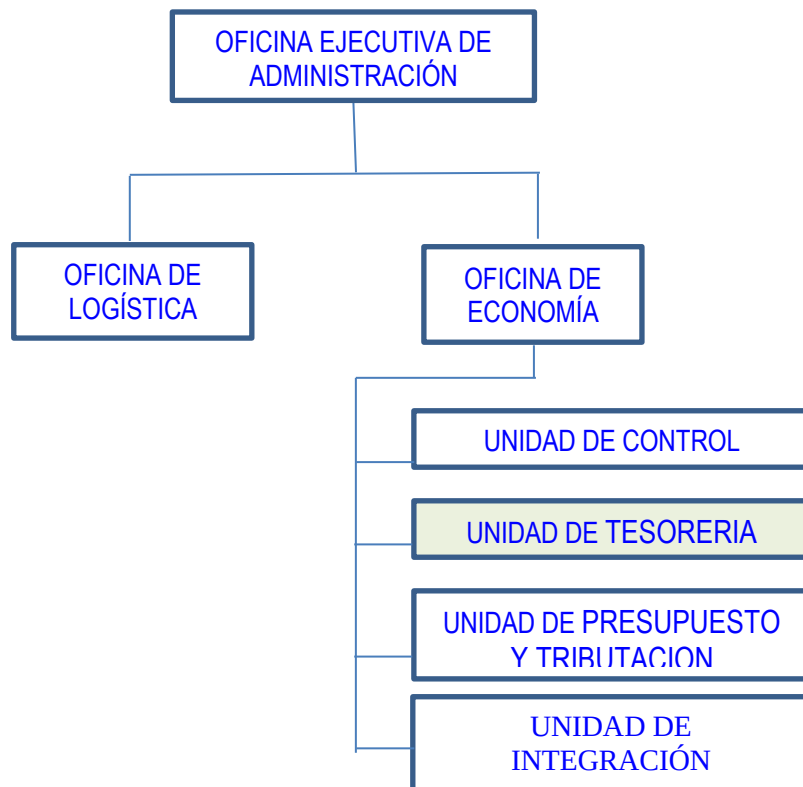
Estructura orgánica funcional de la dirección regional de Salud Huancavelica



La Oficina Ejecutiva de Administración es un órgano de apoyo de segundo nivel organizacional que depende de la Dirección Regional de Salud, se encarga de administrar los recursos materiales, económicos, financieros, gestión patrimonial y los servicios generales, en coordinación con los órganos y unidades orgánicas y sus órganos desconcentrados, en el marco de la normatividad vigente. Asimismo, coordina, asiste técnica y administrativamente las acciones en materia de su competencia, que realizan los órganos desconcentrados de la Dirección Regional de Salud Huancavelica.

2.2.10.2 Unidad de Tesorería de la Diresa Huancavelica

La Unidad de Tesorería pertenece a la Oficina de Economía que es una unidad orgánica de apoyo de tercer nivel organizacional que depende de la Oficina Ejecutiva de Administración. Es responsable de las normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en la Dirección Regional de Salud, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos.



2.2.10.3 Funciones específicas de la unidad de Tesorería

a) Funciones Específicas

- Coordinar la aplicación de los procesos técnicos del sistema administrativo de contabilidad.
- Evaluar el registro de operaciones de giro de cheques, CCI, cartas órdenes y operaciones complementarias en el Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF-SP de la fuente de financiamiento Donaciones y

Transferencias, Recursos Ordinarios, Canon y Recursos Directamente Recaudados.

- Realizar la retención del IGV, de acuerdo a normas tributarias.
- Elaborar y registrar Libro Bancos por Fuente de Financiamiento Donaciones y Transferencias y Recursos Directamente Recaudados.
- Conciliar con el area de contabilidad, las cuentas de enlace de la DNETP.
- Coordinar con el Area de logística, personal y presupuesto para la solicitud y/o ampliación de calendario de pagos, en caso de ser necesario y para su posterior programación mensual a través del SIAF-SP y el Ministerio de Economía y Finanzas.
- Realizar la redistribución del calendario mensual programado, por toda fuente de financiamiento y tipo de recurso.
- Coordinar para la elaboración y análisis de las cuentas por pagar y cuentas por cobrar.
- Realizar los recibos de ingresos de la cuenta corriente 421-029040 – FONDO ROTATORIO.
- Realizar los recibos de ingresos de la cuenta corriente 421-028974 – RDR.
- Realizar el Determinado y Recaudado de los Recibos de ingresos, en el SIAF-SP.
- Realizar el Determinado y Recaudado en el SIAF-SP, de las Transferencias recibidas del SIS y de las Unidades Ejecutoras (Gerencias Sub Regionales).
- Efectuar el pago de viáticos de los talleres de capacitación, que las diferentes unidades orgánicas de la DIRESA realizan.

- Realizar giros de viáticos, de bienes y servicios.
 - Realizar la Contabilización de los devengados y giros, en el módulo contable del SIAF-SP.
 - Cumplir el Código de Ética de la Función Pública, debiendo en todo momento velar porque se supediten los objetivos e intereses personales a los institucionales en el ejercicio de sus funciones.
 - Otras funciones que le asigne el Directo de Economía.
- b) Línea de autoridad y responsabilidad:
- Depende jerárquicamente del director de Economía.
 - No cuenta con autoridad sobre el personal.
 - Es responsable por el cumplimiento de sus funciones, recayéndole responsabilidad administrativa, civil y/o penal por la inobservancia de la normatividad vigente.
- c) Requisitos mínimos:
- Título Profesional de Contador Público Colegiado y carreras afines.
 - Capacitaciones especializadas en el área.
 - Experiencia mínima de 04 años en trabajos administrativos y labores similares.

2.2.11 Recursos Financieros

Se refieren a aquellos fondos adquiridos por el Estado, que posteriormente son asignados a diversas entidades gubernamentales, institutos autónomos y empresas públicas para respaldar sus presupuestos. Se califican como públicos debido a su origen estatal, y su empleo y distribución deben centrarse en la satisfacción de necesidades colectivas y la promoción del bien común, lo que destaca su significativa relevancia.

2.2.11.1 Ingresos

Son aquellos provenientes de los recursos del estado como son los recursos ordinarios y recursos propios responde a la oportunidad en que se prevé

captar, obtener o recaudar los recursos públicos de acuerdo a su naturaleza, las tendencias de la economía, los factores estacionales y los efectos coyunturales que puedan estimarse, así como los derivados de los cambios previstos por la normatividad que los regula.

Los ingresos que se produzcan por las fuentes de financiamiento recursos directamente recaudados y recursos determinados (canon petrolero) toman en cuenta la normatividad que los rige, así como los factores estacionales que inciden en su captación mensual.

También, se refieren a los fondos que ingresan a la tesorería del Estado y se utilizan para cumplir con sus objetivos, independientemente de su naturaleza económica o legal. Por otro lado, los recursos públicos son las categorías legales que generan el flujo de dinero conocido como ingresos, como el patrimonio, los impuestos y la deuda pública.

2.2.11.2 Egresos

Los gastos públicos comprenden la totalidad de los desembolsos realizados por las entidades gubernamentales, que abarcan tanto los gastos operativos y de inversión como los pagos de deuda, utilizando los recursos asignados en los presupuestos correspondientes. Estos recursos se destinan a financiar la ejecución de servicios públicos y actividades que están alineados con las funciones y metas institucionales establecidas.

La etapa de ejecución del gasto involucra los pasos del compromiso, devengado y pago. El proceso de ejecución del gasto incluye la planificación temporal, la formalización de compromisos, el registro de las obligaciones devengadas, la aprobación para realizar los desembolsos y la autorización final para efectuar los pagos correspondientes.

Son las obligaciones con las que cuenta, se debe tener en cuenta la oportunidad y magnitud en que serán ejecutados los pagos de los recursos adquiridos o contratados (humanos, materiales y financieros), que se requieren

para cumplir metas presupuestadas en tareas y proyectos respaldados por los créditos otorgados.

Se hace hincapié en el cuidado que debe tener la oficina de economía y presupuesto y de las unidades operativas o la que haga sus veces, a efectos de evitar sobre estimulaciones innecesarias en los primeros meses del año para asegurar recursos cuando aún los contratos de los procesos de selección no se han realizado.

Son los recursos financieros que recibe la entidad por los distintos conceptos de su propia naturaleza y servicio que brinda y el financiamiento otorgado por el gobierno central y organizaciones nacionales e internacionales para ejecutar las tareas descritas en el PEI y POI, administrados a través de la oficina de presupuesto y tesorería, para el pago de sus obligaciones programadas conforme a la normativa de control interno reduciendo costos y mejorando eficientemente las operaciones de la entidad para lograr los objetivos de la institución en beneficio de la población.

2.2.12 Tesorería

Es el área que trabaja para administrar inteligentemente los recursos financieros puestos a su disposición es decir atendiendo todas las actividades de cobro a razón de los ingresos de fuente de financiamiento y pago de todas las obligaciones contraídas para el desarrollo de sus actividades y alcance de sus metas, así como la gestión de la caja y efectivo con los principios de eficacia, eficiencia, economicidad y transparencia en su gestión.

La tesorería asume un rol fundamental en el control de los flujos monetarios que ingresan y salen de la empresa, consolidando todas las gestiones necesarias para asegurar la disponibilidad de fondos. Además de supervisar la gestión de efectivo, la tesorería se encarga de gestionar diversas fuentes de financiación, como acuerdos comerciales, encargos externos y préstamos bancarios, entre otros. Asimismo, es responsable de mantener un registro exhaustivo de todas las transacciones financieras,

lo que incluye la emisión diaria de información relativa a los recursos financieros de la empresa. Además, la tesorería se encarga de implementar una serie de medidas y procesos administrativos diseñados para prevenir errores en la gestión de efectivo, caja y cuentas bancarias.

2.2.12.1 Funciones del Área de Tesorería

Inicialmente, puede afirmarse que la labor de la tesorería se concentra en la administración de los recursos monetarios de la empresa. Sin embargo, en la actualidad, esta función ha evolucionado de manera significativa debido a una serie de cambios que han ocurrido en los últimos años. El cambio más destacado reside en la misma función del tesorero. La gestión de tesorería se ha vuelto más compleja debido a la proliferación de métodos de pago y cobro (como el dinero electrónico y las tarjetas de pago), el rápido avance de las tecnologías aplicadas a la tesorería (incluyendo Internet, intranet y la banca electrónica), las modificaciones en la estructura de los departamentos y los cambios sustanciales en el rol del departamento financiero dentro de la empresa. Este último ha pasado de ser una función de control a ser un respaldo y un estímulo, de un rol fiscalizador a un rol educativo orientado a mejorar la gestión en otros departamentos.

Como resultado de estos cambios, el tesorero profesional ahora desempeña no solo su función tradicional de gestionar la liquidez de la empresa, sino que también debe tomar medidas en caso de desviaciones, diseñar políticas de cobros y pagos, y supervisar el cumplimiento adecuado de las proyecciones de pagos y cobros. Esto implica una serie de nuevas responsabilidades, que incluyen:

- La administración de riesgos financieros, como el riesgo cambiario, el riesgo de tasas de interés y el riesgo de cobro.

- El establecimiento de relaciones más profesionales con los bancos, tanto como proveedores de servicios como de financiamiento.
- Gestión tecnológica, al menos en lo que se refiere a su ámbito de actuación, que implica la relación con las instituciones financieras, la gestión de bases de datos y la conexión con otros departamentos.

La firmeza del flujo de fondos y una gestión adecuada de la tesorería son indicadores cruciales del estado financiero de una empresa y son igualmente importantes que el estado de su balance. Por lo tanto, la eficaz administración del flujo de fondos es esencial.

El Departamento de Tesorería y Caja ejecuta y gestiona políticas, normativas, sistemas y procedimientos de control necesarios para proteger las finanzas. Su objetivo principal es promover la eficiencia y eficacia en la gestión de control, además de procesar de manera oportuna y competente los pagos correspondientes a los compromisos de la entidad, de acuerdo con la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Federal y su Reglamento. También se asegura de que la documentación respaldatoria de los egresos cumpla con los requisitos fiscales y de control interno.

2.2.12.2 Funciones del jefe de Tesorería

El jefe de tesorería conoce y entiende los procesos del área de tesorería en referencia a la custodia de los valores y fondos financieros de la institución, control, recepción, transferencias, pagos y transacciones de movimientos de fondos en general.

- Asegurar el cumplimiento de las leyes, normativas y demás disposiciones del sistema nacional de tesorería.
- Planificar, dirigir y supervisar la gestión de los recursos financieros de acuerdo con las normas de control interno.
- Realizar los pagos a los proveedores por las obligaciones y compromisos adquiridos

- Establecer y desarrollar un sistema integral de administración de recursos financieros de la institución, garantizando el cumplimiento de las regulaciones legales correspondientes.
- Supervisar que la documentación respaldatoria de los desembolsos de efectivo cumpla con los requisitos fiscales y de control interno.
- Registrar y gestionar los recursos financieros relacionados con el calendario financiero presupuestario, así como aquellos otorgados por instituciones para proyectos de investigación y donativos provenientes de dependencias y entidades públicas, privadas o sociales. Debe identificar claramente los recursos fideicomitidos a favor de la institución y los aportados por otras entidades, destinados a proyectos específicos.
- Custodia de valores y cartas fianzas a nombre de la entidad por procesos de adquisición.
- Gestionar y supervisar la disponibilidad de las cuentas bancarias de cheques e inversión para mantener la liquidez necesaria y evitar la ociosidad de los recursos.
- Enviar diariamente al Departamento de Contabilidad un informe detallado de las operaciones bancarias, incluyendo dispersión de fondos, ingresos y egresos, respaldado por documentos originales que respalden el registro adecuado en la contabilidad de la entidad.
- Facilitar la expedición y entrega de cheques, asegurando la identificación del receptor, ya sea como beneficiario del pago o como su representante legal.
- Realizar tareas relacionadas con la preparación de pólizas de ingreso, fichas de depósito y otras actividades diarias de la caja general.
- Coordinar las actividades del personal encargado de procesar los pagos de nóminas.
- Controlar las disponibilidades de las cuentas bancarias de cheques e inversión, llevando a cabo conciliaciones mensuales con los saldos registrados en los estados de cuenta bancarios y en el Departamento

de Contabilidad para garantizar la precisión en el registro de fondos y respaldar la toma de decisiones.

- Preparar informes periódicos sobre el estado financiero de las cuentas bancarias y los flujos de efectivo.
- Preparar y presentar datos relevantes para la Cuenta Pública, el Sistema Integral de Información, el Informe Presidencial, reuniones de la Junta Directiva, el Comité de Control y Auditoría, así como cualquier información adicional solicitada por las autoridades competentes en relación con las actividades realizadas en su área de competencia.
- Cumplir con cualquier otra tarea asignada por la Subdirección de Recursos Financieros que esté relacionada con las funciones y responsabilidades del cargo.
- Coordinar, guiar y brindar apoyo a las actividades del personal que trabaje en el área bajo su supervisión.

2.2.12.3 Funciones del Apoyo Administrativo

El personal de apoyo debe desarrollar los procesos correspondientes al Sistema de Tesorería de la Institución, así como efectuar el pago de las obligaciones y el control en proceso de los pagos a través del SIAF.

- Desarrollar las acciones concernientes al proceso integral del manejo de los Fondos Públicos de la Diresa Huancavelica, en sus etapas de programación, control, recaudación y ejecución de pago de obligaciones;
- Elaborar el registro de los pagos efectuados por convenios suscritos por la Diresa Huancavelica
- Elaborar comprobantes de pago, recibos de ingreso, anulaciones, rendiciones del Fondo Para Pagos en Efectivo y reversiones por toda fuente de financiamiento;
- Efectuar las conciliaciones de las cuentas bancarias de la Diresa Huancavelica y la conciliación con la Oficina de Contabilidad de las Cuentas de Enlace del de la Diresa Huancavelica e integrar las que corresponden a las Unidades Ejecutoras;

- Elaborar el estado situacional de los Fondos para Pagos en Efectivos del de la Diresa Huancavelica;
- Efectuar el pago a los proveedores y/o contratistas, así como el pago de las planillas de remuneraciones, pensiones, sentencias judiciales, detracciones y retenciones por conceptos de ESSALUD, AFP. SUNAT y otros;
- Custodiar los Documentos Valorados y Acervo Documentario Administrativo y Contable de la Oficina;
- Gestionar la apertura de cuentas de la Diresa Huancavelica en las instituciones financieras del país y efectuar los depósitos bancarios en sus diversas modalidades por diferentes tipos de ingresos;
- Llevar el control en las fases de giros y pagos de la Institución Financiera que corresponda mediante el registro SIAF.
- Expedir Constancias de Remuneraciones y Descuentos, de acuerdo a la Planilla Única de Pagos elaborada por la Oficina de Remuneraciones y Pensiones;
- Las demás funciones que le asignen y las que por ley le corresponda.

2.2.12.4 Funciones del Especialista administrativo – Cajero

Ejecutar las actividades referidas a la recaudación de ingresos y ejecución de pagos de obligaciones de la Diresa Huancavelica

- Efectuar la entrega de cheques por pago a proveedores, contratistas y otros, conforme a los requisitos y documentación sustentatoria pertinentes;
- Administrar el Fondo para Pagos en Efectivo y preparar la rendición de cuenta para la reposición correspondiente;
- Velar por la adecuada custodia y seguridad de toda la documentación correspondiente al movimiento de caja;
- Recibir ingresos por toda fuente de financiamiento, elaborar los recibos de ingreso y efectuar el registro en el SIAF-SP en todas sus fases -determinado y recaudado-;
- Efectuar el Arqueo diario de Caja, informando al jefe de Oficina de Tesorería sobre los Ingresos a Caja por diferentes conceptos;

- Efectuar la entrega de expedientes técnicos de las diferentes convocatorias formuladas por de la Diresa Huancavelica (licitaciones, concursos públicos, adjudicaciones directas y otros);
- Elaborar informes diarios sobre los cheques en cartera y cheques pagados;
- Registrar en el SIAF la fecha de pago consignada en los comprobantes de pago, remitiendo los mismos al archivo de la Oficina conjuntamente con los documentos sustentatorios respectivos;
- Las demás funciones que le asigne el jefe inmediato

2.2.12.5 Funciones de Especialista Administrativo - Especialista en Tesorería

Supervisar y ejecutar las actividades referidas a la programación e información financiera de la Diresa Huancavelica

- Recibir, registrar y custodiar las Cartas - Fianza y Valores a favor de la Diresa Huancavelica
- Elaborar y mantener al día los Registros Auxiliares respectivos (Bancos) y efectuar las Conciliaciones Bancarias de las cuentas de la Diresa Huancavelica
- Formular el estado situacional de Caja, elaborar y actualizar el Registro de Obligaciones por Pagar;
- Elaborar Planilla de anulación de cheques, remitiéndolos a la Oficina de Contabilidad para su respectivo control;
- Efectuar la apertura de la Sub Cuenta del Tesoro Público, así como gestionar las firmas de los funcionarios designados para la firma de cheques;
- Elaborar las Cartas de renovación aperturas, cancelaciones y transferencias entre las diferentes cuentas bancarias;
- Efectuar la consulta diaria de saldos de cuentas para la elaboración de la posición bancaria;
- Elaborar la conciliación mensual del movimiento de fondos y pagos con el Banco de la Nación, concerniente a la fuente de financiamiento de recursos ordinarios;
- Elaborar la cuenta de Enlace Contabilidad – Tesoro Público;

- Efectuar el control de los desembolsos otorgados de acuerdo a los montos de los Convenios suscritos por de la Diresa Huancavelica
- Elaborar los Comprobantes de Pago, Cheques y Cartas Ordenes; asimismo efectuar el ingreso de la fase girado en el SIAF;
- Elaborar los reportes diarios de operaciones – giro de cheques, para uso de la Oficina de Contabilidad con conocimiento de la Oficina General de Administración;
- Elaborar la consolidación del Programa de Declaración Telemática PDT con la información de las Oficinas de Logística y de la de Remuneraciones y Pensiones y otros requeridos por la SUNAT.
- Las demás funciones que le asigne el jefe inmediato.

2.2.12.6 Funciones del Técnico Administrativo en Tesorería

Realizar actividades de apoyo de Tesorería.

- Recibir, custodiar y controlar los comprobantes de pago que han sido cancelados en Caja, con su documentación sustentatoria respectiva;
- Mantener actualizada la información del Sistema de Trámite Documentario y realizar el seguimiento respecto de los documentos que recibe y emite la Oficina de Tesorería;
- Efectuar el trámite de apertura de cuentas de ahorro individuales para el abono de remuneraciones y pensiones;
- Realizar los depósitos por concepto de ingresos en las correspondientes cuentas bancarias;
- Efectuar el pago de las obligaciones por aportes patronales o retenciones del trabajador según corresponda en los plazos establecidos, así como realizar el pago de los servicios básicos y las coordinaciones ante el Tesoro Público, Banco de la Nación SUNAT y otros;
- Elabora las Constancias de Remuneraciones y Descuentos, retención de impuestos y otros;
- Las demás funciones que le asigne el jefe inmediato.

2.2.13 El Enfoque de Sistema

El enfoque de sistemas abarca los principios de la teoría general de sistemas. La TGS es una nueva disciplina que se inició en 1954. Esta intenta alcanzar el estatus de una ciencia general a la par de las matemáticas y la filosofía. La teoría general del sistema proporciona la capacidad de investigación al enfoque de sistemas. Esta investiga los conceptos, métodos y conocimientos pertenecientes a los campos y pensamientos de sistemas. En este contexto, los términos “Enfoque de Sistema” y conocimientos pertenecientes a los campos y pensamientos de sistemas. En contexto, los términos “enfoque de sistema” y “teoría general de sistemas aplicadas” se usan como sinónimos.

El enfoque del sistema se originó fundamentalmente en dos campos. En el de las comunicaciones donde surgieron. Los primeros ingenieros de sistema cuya función principal consistía en aplicar los avances científicos y tecnológicos al diseño de nuevos sistemas de comunicación. En el campo militar durante la segunda guerra mundial y en particular durante la Batalla de la Gran Bretaña surgió la necesidad de optimizar el ejemplo y equipo militar, radar, escuadrillas de aviones, etc.

El enfoque sistemático, para muchos autores en una representación sin definición, el enfoque sistemático no tiene relación con el acercamiento sistemático – científico – que consiste en acercarse al problema y desarrollo una serie de acciones de manera secuencial TG enfoque sistemático se distingue – diferencia – de la Teoría General de Sistemas desde la perspectiva de constitución de conocimiento, el enfoque no es una epistemología, más recoge ideas teóricas de la práctica de esta. El enfoque del sistema va más allá del enfoque Ciberzaético que en si se orienta a la búsqueda de la regulación.

En un sentido amplio, la Teoría General de Sistemas (TGS) se presenta como una forma sistemática y científica de aproximación y representación de la realidad y al mismo tiempo, como una orientación hacia una práctica estimulante para formas de trabajo transdisciplinarias.

En tanto en el paradigma científico, la TGS se caracteriza por su perspectiva holística e integradora, en donde lo importante son las relaciones y los conjuntos que a partir de ellas emergen. En tanto la práctica, la TGS ofrece un ambiente adecuado para la interrelación y comunicación fecunda entre especialistas y especialidades, bajo las condiciones anteriores, la TGS es un ejemplo de perspectiva científica (Arnold & Rodríguez, 1990). En sus distinciones conceptuales no hay explicaciones o relaciones con contenidos preestablecidos, pero si con arreglo a ellas podemos dirigir nuestra observación, haciéndola operativa en contextos reconocibles.

Siendo los propósitos de la Teoría General de Sistemas:

- Fomentar el progreso que faculte la descripción de cualidades, responsabilidades, y conductas sistemáticas.
- Realizar una serie de normativas que se pueden aplicar en las conductas.
- Promover una formalización (matemática) de estas leyes.

2.2.13.1 Orígenes del Enfoque Sistémico

Fue biólogo Bertalanffy (1976), no satisfecho con los esquemas reduccionistas de apreciar la realidad en diversos campos del conocimiento, y muy concretamente en el suyo, empezó a cuestionar las conclusiones simplistas del tipo causa efecto en los problemas de biología. No contento con una visión reduccionista, lanzo el principio “El todo es más que la suma algebraica de las partes”, iniciando así, formalmente, un modo muy distinto de apreciar la realidad. Este modo es sistemático (Checkland 1972); una manera de apreciar la realidad según la cual esta es de una complejidad extrema y hay necesidad de entenderla para poder apreciar y actuar adecuadamente. Esto se logra viendo la realidad con un criterio holista (del griego holos, que significa “entero”). Es decir; habiendo el observante (v. gr; el analista del sistema) elegido una porción de la realidad de lo que se trata es de que el sistema bajo estudio en el que se va a ejercer una acción sistemática, sea definido. Una vez definido “el sistema”, se deberá observar las partes que lo conforman y las interacciones que se generan entre las partes y que hacen de dicho sistema ante las condiciones del entorno

tenga un comportamiento determinado. Los trabajos de Bertalanffy estuvieron sustentados en sus hallazgos en biología, enfatizando su creencia en la unidad de la ciencia para lo cual debería existir una teoría general del sistema. El concepto de sistema abierto resulta fundamental en la argumentación de Bertalanffy, pues a través de él es posible entender la posibilidad de intercambio de materia, información o energía entre lo que se denomina “sistema” y el “entorno”. Esto lleva al surgimiento de lo que se conoce como el pensamiento del sistema.

2.2.13.2 Bases Epistemología de la Teoría de sistemas

Según Bertalanffy (1976) es posible hablar de una filosofía de sistemas, ya que toda teoría científica de amplio alcance tiene aspectos metafísicos. El autor destaca que el término "teoría" no debe interpretarse en su sentido restringido, es decir, matemático, sino que se acerca más a la noción de paradigma de Kuhn. El autor distingue entre la filosofía de valores y la filosofía de sistemas.

Características de la Teoría General de Sistemas: Según Schoderbek y otros (1993) Los teóricos han atribuido a la teoría general de sistemas las siguientes características esenciales: la presencia de interrelaciones e interdependencias entre objetos, atributos, eventos y otros aspectos similares. Toda teoría de sistemas debe considerar los componentes del sistema, las relaciones que existen entre ellos y la interdependencia entre estos componentes. Elementos que carezcan de relaciones y sean independientes no pueden constituir nunca un sistema.

Totalidad: El enfoque de sistemas no sigue un enfoque analítico en el que se descomponen todas las partes del sistema para estudiarlas individualmente. En cambio, se trata de un enfoque holístico que considera al sistema en su totalidad, con todas sus partes interconectadas e interdependientes interactuando entre sí.

Búsqueda de objetivos: Existen componentes que interactúan entre sí, y estas interacciones son fundamentales para alcanzar un objetivo, un estado final o una posición de equilibrio.

Insumos y Productos: Sistemas se basan en ciertos recursos o insumos para llevar a cabo las actividades que eventualmente conducen al logro de un objetivo. Estos recursos pueden ser tanto recursos internos generados por el propio sistema como recursos externos proporcionados por otros sistemas que interactúan con él.

Transformación: Cada sistema actúa como un transformador de entradas en salidas, donde las entradas pueden comprender información, actividades, fuentes de energía, conferencias, lecturas, materias primas, entre otros. El sistema toma lo que recibe y lo modifica de manera que la salida resultante difiere de lo que inicialmente entró.

Entropía: Se relaciona con la tendencia natural de los objetos a entrar en un estado de desorden. En el caso de todos los sistemas no vivos, tienden a moverse hacia un estado de mayor desorden con el tiempo. Si estos sistemas se dejan aislados, eventualmente perderán toda forma de movimiento y degenerarán, convirtiéndose en una masa inerte.

Regulación: Cuando consideramos que los sistemas consisten en componentes interconectados e interdependientes que interactúan entre sí, es fundamental que estos componentes en interacción sean gestionados de alguna manera para que, en última instancia, se puedan alcanzar los objetivos o metas del sistema.

Jerarquía: Las metodologías tienen dificultad en los sub procesos menores, donde la “jerarquía” se explica como la introducción de un sistema en otro.

El Enfoque de Sistema Conceptualización: Gerez y Grijalva: El enfoque del sistema es una técnica nueva que combina en forma efectiva la aplicación de conocimientos de otras disciplinas a la solución del problema que envuelve relaciones complejas entre diversos componentes. Un aspecto importante del

enfoque del sistema a su aplicación del desarrollo y empleo de nuevas tecnologías tan pronto como consideración técnica y económica lo permitan. El enfoque del sistema difiere del diseño convencional en la mayor generalidad de su metodología.

Thome y Willard: Los autores describen el enfoque de sistema en los términos siguientes: El enfoque de sistema es una forma ordenada de evaluar una necesidad humana de índole compleja y consiste en observar la situación desde todos los ángulos (perspectiva). El enfoque de sistemas de dirigirse de la TGS se basa en los conceptos, emergencia, jerarquía, comunicación y control y para su ampliación (enfoque) es necesario preguntarse: ¿Cuántos elementos distinguidos hay en el problema aparente? ¿Qué relación causa efecto existe entre ellos? ¿Qué funciones son precisas a cumplir en indicadores de logro?

John P. Van Gigch: El enfoque del sistema puede llamarse concretamente teoría general de sistema aplicada (TGS aplicada). El enfoque de sistema puede describirse como: una metodología de diseño, un marco de trabajo conceptual común, una nueva clase de método científico, una teoría de organizaciones, dirección por sistema, un método relacionado a la ingeniería de sistemas, Investigación de Operaciones, Eficiencia de Costos, etc., Teoría General de Sistemas Aplicada.

El Enfoque de Sistemas: Una Metodología de Diseño: Los administradores, oficiales públicos, estadísticos; hombres y mujeres que poseen un puesto de responsabilidad en los negocios, industria, educación y gobierno, encuentran cada vez más difícil sobre los recursos de acción para que sus problemas alcancen una feliz solución, dichas personas se ven atormentadas por bandos que los urgen para que observen todos los aspectos del problema y al mismo tiempo incorporen sus opiniones en el diseño final del sistema en cuestión. No importa cuán pequeño sea el impacto que una decisión tiene en uno o varios sistemas, en donde por sistema entendemos no solo la organización de un departamento, sino también la función y todos los individuos y componentes de éste.

Existen sistemas dentro de los sistemas. Un sistema de potencial humano pertenece a un sistema de trabajo, el cual a su vez puede incorporarse a un sistema operativo, etc. Debido a que un movimiento en uno de los sistemas puede afectar y hacer que este mismo se perciba en los demás, los autores de decisiones deben considerar el impacto de sus acciones con premeditación.

Una Teoría de Organización: El enfoque de sistema tiene que ver en gran parte con las organizaciones de diseño – sistemas elaborados por el hombre y orientados a objetivos que han servido a la humanidad.

El enfoque de sistema otorga una nueva forma de pensamiento a las organizaciones que complementan las escuelas previas de la teoría de la organización. Este busca unir el punto de vista conductual con el estrictamente mecánico y considerarla organización como un todo integrado, cuyo objetivo sea lograr la eficacia total del sistema, además de armonizar los objetivos en conflicto de sus componentes.

Esta integración demanda nuevas formas de organización. Forma, como las que se refieren a los conceptos de proyecto de administración, y programa de presupuesto con estructuras horizontales súper impuestas sobre las tradicionales líneas de autoridad verticales. “Una teoría de sistema organizacional que considera la organización como un sistema cuya operación se explicara en términos de conceptos sistemáticos”, como la cibernética, ondas abiertas y cerradas, autorregulación, equilibrio, desarrollo y estabilidad, reproducción y declinación. Siempre que sea relevante, el enfoque de sistemas incluye alguno de estos conceptos en su repertorio. Este complementa otros enfoques sobre la organización y la teoría sobre la administración.

Dirección Por Sistema: Las grandes organizaciones como, por ejemplo, las corporaciones multinacionales, la militar, y la denominación de agencias privadas y estables, enfrentan problemas cuyas ramificaciones e implicaciones requieren que estos sean tratados en una forma integral, a fin de compartir con sus complejidades e interdependencias. Tales organizaciones deben tener la habilidad de “planear, organizar y administrar la tecnología eficazmente”. Deben aplicar el enfoque de sistema y el paradigma de sistemas a la solución de sus

problemas, un enfoque que requiere que las funciones de sistemas descritas en este libro, se apliquen a la dirección de los problemas complejos. De la organización. Al tratar cada situación, éste debe considerarse en el contexto y marco de trabajo de la organización tomada como un “sistema” un todo complejo en el cual el director buscará la eficacia total de la organización (diseño de sistemas), y no una óptica local con limitadas consecuencias (mejoramiento de sistemas). La filosofía del todo y perspectiva pueden, por tanto, aplicarse a las funciones de los directores de promover y desarrollar un enfoque integrativo de las decisiones asignadas, requeridas. El medio altamente tecnológico de la gran empresa. Por tanto, el enfoque y dirección de sistemas pueden verse como la misma forma de pensamiento, con una metodología común fundamentada en los mismos principios interactivos y sistemáticos.

Métodos Relacionados: Creemos que existe una distinción entre lo que algunos llaman análisis de sistemas y lo que aquí llamamos enfoque de sistema. Muchos tratados de análisis de sistemas se han dedicado al estudio de problemas relacionados a los sistemas de información administrativa, procesamiento de datos, sistemas electivos, de negocios y similares. El enfoque de sistemas, como se le concibe en este texto, es bastante general y no se interesa en un tipo particular de sistemas. Algunas presentaciones del análisis de sistema solo enfatizan el aspecto metodológico de este campo.

Nuestro tratado sobre el enfoque de sistema intenta estudiar las herramientas del oficio, así como el fundamento conceptual y filosófico de la teoría. La metodología de Checkland, llamada análisis aplicado de sistemas, es más parecida a nuestra teoría general de sistema aplicada que lo pudiera parecer que implica su nombre. La ingeniería de sistemas y la eficiencia de costos también son nombres relacionados al enfoque de sistemas. Todos ellos se derivan de una fuente en común, y la literatura de estos campos es íntimamente relacionados con el de análisis de sistemas. No se debe pasar por alto los lazos que une el enfoque de sistema con la investigación de operaciones y con la

ciencia de la administración. Muchos artículos de esos campos pueden considerarse del dominio de la teoría general de sistema.

2.2.13.3 Definición De Recursos; Gary Hamel y C.K. Prahalad

En su obra *Compitiendo por el Futuro* plantea que la organización debe esforzarse para hacer más con menos , animan a seguir este camino describiendo ejemplos de empresas Japonesas , tales como honda Sony y Canon que con menos recursos que sus pares norteamericanos los superaron en productividad y costos , debemos aclarar que en este caso el vocablo recursos incluye capacidades , destrezas , conocimientos y todos aquellos activos de tipo humano, financiero intangible y de información .Debe considerarse así mismo, que si bien tener muchos o escasos recursos nos facilitan o dificultan las cosas , la limitación de recursos no constituye necesariamente un obstáculo para conseguir el objetivo y de igual modo la abundancia de los recursos financieros tampoco garantiza la obtención del objetivo . He allí la razón por la cual General Motors se ha puesto a la defensiva frente a Honda, y a Toyota, o también Xerox frente a Canon según este enfoque la alta dirección más que simplemente asignar recursos financieros tiene como tarea ubicar el mejor lugar y decidir cómo obtener mucho con muy poco, el estiramiento real de los recursos ocurre cuando de manera integral se proceda a concentrar, acumular, complementar, conservar y recuperar lo más pronto posible los recursos invertidos

Optimización de acuerdo a Diccionario Economice nos refiere al uso de los recursos en forma eficiente, económico, eficaz y oportuna en el tiempo y en el espacio considerando la disponibilidad de estos recursos, es decir para el caso de nuestra investigación las finanzas debe utilizarse de manera óptima y oportuna para satisfacer las necesidades de la institución.

2.3 Definición de términos

Control de gestión: Valoración de la gestión realizada en base a los objetivos previamente establecidos y los resultados alcanzados en relación a los recursos asignados, así como al cumplimiento de los programas y planes de la entidad.

Control Interno: El ambiente de control se refiere al conjunto de condiciones y circunstancias que rodean y definen la forma en que una entidad opera desde la perspectiva del control interno. Estas condiciones son esenciales para determinar hasta qué punto los principios del control interno influyen en las conductas y los procesos organizacionales.

Ambiente de Control: El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Supervisión: Control que puede llevarse a cabo de manera constante a través de actividades que se integran en los procesos operativos de la empresa. También puede efectuarse mediante evaluaciones independientes realizadas por la alta dirección, el equipo de auditoría interna o por terceros imparciales. Las actividades de supervisión continua se orientan a verificar la eficacia de los controles internos e involucran acciones habituales como revisiones periódicas de la dirección, supervisión, comparaciones y conciliaciones, entre otras tareas de rutina.

Optimización de Recursos: Es la mejor forma de realizar una actividad en la institución privada o pública de los recursos tiene que ver con la eficiencia (que utilicemos los recursos de la mejor forma posible, obteniendo los mayores beneficios con los mínimos costos). La eficiencia tiene una estrecha relación con la eficacia (ya que esta hace énfasis en los resultados, lograr objetivos, crear valores) para optimizar recursos no tendría que ser solo eficiente, sino que también ser eficaz.

Recursos Financieros: Abarcan todas las fuentes financieras, tanto tributarias como no tributarias, que se generan, adquieren o se originan durante la producción o

provisión de bienes y servicios por parte de las Unidades Ejecutoras o entidades públicas, en cumplimiento de las leyes correspondientes para financiar los gastos contemplados en el presupuesto público.

Eficacia: Capacidad institucional para responder apropiada y rápidamente a situaciones dadas en determinado momento, cumplir con sus objetivos y satisfacer a los usuarios o clientes del servicio educativo, asegurar que todos los alumnos logran los aprendizajes esperados.

Eficiencia: Se refiere a los recursos utilizados para lograr los objetivos. Refiere a la habilidad de utilizar la menor cantidad de recursos necesarios para alcanzar un nivel de resultados deseado, ya sea en términos de cantidad o calidad.

Gestión: Paso que involucra actividades productivas con el objetivo de generar rendimientos a partir de los factores que intervienen en él. Es un esfuerzo que se dirige hacia la consecución de un negocio o la satisfacción de un deseo. Es el proceso mediante el cual se obtiene, despliega o utiliza una variedad de recursos básicos para apoyar los objetivos de la organización.

Gestión Institucional: Planificación, administración y evaluación organizacional en las distintas etapas de flujo de información y toma de decisiones dentro del ámbito administrativo de las universidades. Se relaciona con la habilidad de la entidad para llevar a cabo la ejecución de su plan estratégico, teniendo en cuenta los presupuestos institucionales que lo respaldan, implicando una desagregación significativa de los resultados planificados a través de la elaboración de planes operativos o de funcionamiento anuales.

Gestión Pública: Grupo de tareas que las entidades llevan a cabo con el propósito de alcanzar sus fines, objetivos y metas, los cuales están en consonancia con las políticas gubernamentales establecidas por el poder ejecutivo.

Indicador: Expresión cuantitativa o cualitativa para medir hasta qué punto se consiguen los objetivos fijados previamente en relación a los diferentes criterios a

valorar para un programa determinado (cada criterio se puede valorar con uno o varios indicadores asociados).

Monitoreo: Seguimiento sistemático del proceso estratégico con base a unos índices de gestión que permitan medir los resultados del proceso y hacer los ajustes necesarios oportunamente.

Oportunidades: Eventos, hechos o tendencias en el entorno de una organización, que podrían facilitar o beneficiar el desarrollo de ésta, si se aprovechan en forma oportuna y adecuada. Son aspectos ajenos que no están bajo el control de la entidad, y viables en caso cumplan ciertos requisitos a nivel institucional.

Sector Público: El término “sector público” se refiere a los gobiernos nacionales, regionales, locales y entidades gubernamentales relacionadas.

Cultura: La cultura es uno de los procesos internos de cualquier sistema social que se analice, sus significados y connotaciones provienen principalmente del entorno, pero como los hemos adquirido a muy temprana edad prácticamente no lo percibimos así.

Economía: Se refiere a cláusulas que rigen la adquisición de recursos, asegurando que se obtenga la cantidad adecuada al menor costo, en el momento y lugar necesarios.

2.4 Formulación de Hipótesis

2.4.1 Hipótesis general

La aplicación correcta de un sistema de control interno influye significativamente en la optimización de los recursos financieros en el área de tesorería de la DIRESA, Huancavelica, 2013. **(Hi)**

La aplicación correcta de un sistema de control interno no influye significativamente en la optimización de los recursos financieros en el área de tesorería de la DIRESA, Huancavelica, 2013. **(Ho)**

2.4.2 Hipótesis específicas

Hipótesis 1

Los componentes del control interno aplicados correctamente, influyen significativamente en la optimización de recursos financieros en el área de tesorería de la DIRESA, Huancavelica, 2013. **(Hi)**

Los componentes del control interno aplicados correctamente, no influyen significativamente en la optimización de recursos financieros en el área de tesorería de la DIRESA, Huancavelica, 2013. **(Ho)**

Hipótesis 2

Los objetivos de control interno influyen significativamente en la optimización de recursos financieros en el área de tesorería de la DIRESA, Huancavelica, 2013. **(Hi)**

Los objetivos de control interno no influyen significativamente en la optimización de recursos financieros en el área de tesorería de la DIRESA, Huancavelica, 2013. **(Ho)**

2.5 Variables

2.5.1 Variable (Independiente)

Control Interno

2.5.2 Variable (dependiente)

Optimización de los Recursos Financieros

2.6 Operacionalización de variables

Variable	Definicion Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala valorativa
<u>Independiente:</u> Control Interno	“El Control Interno son las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras constituyendo así un proceso integral y permanente, en el desarrollo de sus funciones, los titulares de cada entidad tienen responsabilidad directa en el control interno pues le corresponde fomentar y supervisar su funcionamiento y confiabilidad con el fin de evaluar la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas , buscando con ello, contribuir al logro de la misión de los objetivos de la entidad” (Naydu Mesa, 2013, p.14) Control Interno es el proceso efectuado por todo los integrantes de una institucion a traves de sus componentes para la prevencion de posibles riesgos que afectan a la entidad y el consecuente logro de los objetivos trazados.	Componentes del Control Interno	Ambiente de Control Evaluacion de riesgo ctividades de control gerencial Informacion y comunicación Supervision	Siempre Frecuentemente A veces Casi nunca Nunca
		Objetivos del Control interno	Operaciones Salvaguarda Cumplimiento Rendicion de cuentas	Siempre Frecuentemente A veces Casi nunca Nunca
<u>Dependiente:</u> Optimizacion de recursos financieros	Ley 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto "los recursos financieros son medios de financiamiento que permiten el desarrollo de las actividades programadas por el sector publico y se orientan a la atencion de los gastos que genere el cumplimiento de sus fines, independientemente de la fuente de financiamiento de donde provengan, su percepcion es responsabilidad de las entidades competentes con sujecion a las normas de la materia, lo fondo se oorientan de manera eficiente y con atencion a las prioridades del desarrollo del pais" Los recursos financieros son los ingresos propios y transferidos por cualquier fuente de financiamiento con los que cuenta una entidad, para asumir sus obligaciones en el cumplimiento de sus actividades y objetivos institucionales	Ingresos	Recursos directamente recaudados Donaciones y Transferencias Recursos Ordinarios	Siempre Frecuentemente A veces Casi nunca Nunca
		Gastos	Gastos Corrientes gastos de capital	Siempre Frecuentemente A veces Casi nunca Nunca

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1 Ámbito temporal y espacial

La presente investigación se llevó a cabo en la región del Perú del departamento de Huancavelica, provincia de Huancavelica, Distrito de Huancavelica, cuyo capital de nombre homónimo se encuentra a 3,676 msnm, a 550 Km. al este de la ciudad de Lima y a 143 KM. DE LA ciudad de Huancayo del departamento de Junín. El ámbito de intervención de la investigación comprende específicamente al Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud Huancavelica, ubicado en la Av. Andrés Avelino Cáceres S/N, así mismo la investigación correspondiente al ejercicio fiscal 2013.

3.2 Tipo de Investigación

Es Básica o Pura, ya que surge a partir del interés de conocer ¿Cómo el Control Interno influye en la optimización de los Recursos Financieros en el Área tesorera de la Dirección Regional de Salud Huancavelica, periodo 2013?; buscando ampliar los conceptos teóricos del Control Interno y alcanzar mayor conocimiento de su repercusión en la mejora de finanzas gracias a la correcta aplicación dentro de una organización.

Baena Paz, G. (2017) Metodología de la Investigación (3ra Edición)

“Investigación pura es el estudio de un problema, destinado exclusivamente a la búsqueda de conocimiento.

Las ciencias puras son las que se proponen conocer las leyes generales de los fenómenos estudiados, elaborando teorías de amplio alcance para comprenderlos, y que se desentienden al menos en forma inmediata de las posibles aplicaciones prácticas que se pueda dar a los resultados.”

Este tipo de investigación es denominada también por diversos autores como pura o fundamental, teórica, sustantiva o dogmática; cuyo objetivo principal es buscar el progreso científico acrecentando los conocimientos teóricos, formular nuevas teorías o modificar las ya existentes.

3.3 Nivel de Investigación

Los niveles de investigación según Caballero Romero (2009), son cinco: 1) **Nivel Exploratorio**, que es el nivel más elemental llamada también etapa de reconocimiento del terreno de la investigación, se realizan cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes; 2) **Nivel Descriptivo**, consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes mediante la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas, rasgos esenciales de los hechos y fenómenos de la realidad, en un momento y tiempo determinado; 3) **Nivel Correlacional**, Tiene por objeto medir el grado de relación que existe entre dos o más variables, conocer el comportamiento de una variable dependientes a partir de la información de la variable independiente; 4) **Nivel Explicativo**, el investigador conoce y da a conocer las causas o factores que han dado origen o han condicionado la existencia y naturaleza del hecho o fenómeno en estudio. Así mismo indaga sobre la relación recíproca y concatenada de todos los hechos de la realidad, buscando dar una explicación objetiva, real y científica a aquello que se desconoce; y 5) **Nivel Predictiva o experimental**, en estas investigaciones se plantean hipótesis predictivas que, para poder ser contrastadas, requieren de un experimento con población de condiciones o características uniformes, con grupo experimental y grupo de control o

testigo, siendo necesario hacer y tomar una prueba de entrada antes de aplicar el cambio, y otra prueba de salida para comprobar el cambio o prospectivos y retrospectivos.

Teniendo en consideración los diversos niveles de investigación dados a conocer en el párrafo anterior, se puede afirmar que el presente trabajo de investigación se encuentra en el **Nivel Explicativo**, ya que se pretende conocer las causas o factores que influyen el Control Interno en la optimización de los recursos financieros, las mismas que constituyen las variables de la presente investigación.

Hernández Sampieri R. Fernández Collado C. Baptista Lucio P. “Metodología de la Investigación”. 5 ed. México, McGraw/Hill/interamericana editores S.A. 2006. Citan a (Danhke, 1989), quien respecto al nivel de investigación descriptiva precisa lo siguiente: *“Con frecuencia, la meta del investigador consiste en describir fenómenos, situaciones, contextos y eventos; esto es, detallar como son y se manifiestan. Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis.”*

Es decir, miden, evalúan o recolectan datos sobre diversos conceptos (variables), aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar. En un estudio descriptivo se selecciona una serie de cuestiones y se mide o recolecta información sobre cada una de ellas, para así (valga la redundancia) describir lo que se investiga.

3.4 Métodos de investigación

Según Pablo Sánchez Kohn, en un artículo publicado en <https://www.questionpro.com/blog/es/metodos-de-investigacion/> “Métodos de investigación: Qué son y cómo elegirlos”, precisa que existen dos grandes tipos de orientaciones y métodos que pueden emplearse en una investigación: los métodos de investigación cualitativa y cuantitativa.

Respecto al “Método Cuantitativo”, precisa que: “Es aquella que reclama la intervención de datos cuantificables o numéricos (cantidades, magnitudes), por lo que trabajan con universos muy grandes (sobre los cuales toman muestras representativas como criterio de validación).

Precisa también que esta reúne datos numéricos que pueden ser jerarquizados, medidos o categorizados a través de análisis estadístico y ayuda a descubrir patrones y relaciones, así como a realizar generalizaciones.”

De igual manera, respecto al “Método cualitativo” precisa que: “Esta tiende a buscar las causas de los fenómenos en la profundidad de las interpretaciones que los sujetos hacen sobre ellos, por lo que trabajan con porciones de sujetos o materiales a veces muy pequeños.

También refiere a que la orientación cualitativa permite a los investigadores obtener un mejor entendimiento de procesos complejos, interacciones sociales o fenómenos culturales, pues recolecta datos de experiencias vividas, emociones o comportamientos y los significados que los individuos les proporcionan.”

Asimismo, hace referencia a “Métodos mixtos de Investigación”, la cual integra tanto investigación cuantitativa como cualitativa y provee una aproximación holística que combina y analiza datos estadísticos con perspectivas contextualizadas a un nivel más profundo.

Por otro lado, Roberto Hernández Sampieri y otros, en su obra “Metodología de la Investigación”, basa su estudio en tres enfoques de investigación que son: Cuantitativo, Cualitativo y Mixto. Respecto al Enfoque Cuantitativo precisa lo siguiente: “Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías”; por otro lado, respecto al Enfoque Cualitativo indica que este “Utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación”, y el enfoque mixto que surge de la combinación de los otros dos enfoques.

En ese sentido, teniendo en consideración los métodos de investigación descritos anteriormente, se puede afirmar que el método de investigación aplicado en el presente trabajo es el “Método Cualitativo”, ya que se ha utilizado técnicas para recolectar datos, como la observación no estructurada, entrevistas abiertas, revisión de documentos, discusión en grupo, evaluación de experiencias personales, e interacción e introspección con los trabajadores del Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud Huancavelica.

3.5 Diseño de investigación

Kerlinger, F y Lee, H. (2002). Enfoque conceptual de la Investigación del comportamiento, p. 403. “El diseño de investigación constituye el plan y la estructura de la investigación, y se concibe de determinada manera para obtener respuestas a las preguntas de investigación. El plan es el esquema o programa general de la investigación; incluye un bosquejo de lo que el investigador hará, desde formular las hipótesis y sus implicaciones operacionales hasta el análisis final de los datos. (...)”

Ahora bien, diversos autores clasifican diversos tipos de diseño de investigación ya sea por el método de investigación o el enfoque de investigación, entre otros criterios. Así tenemos, según Roberto Hernández Sampieri y otros (2005-2006), que clasifica dos tipos de diseño de investigación, el “Experimental” y el “No Experimental”. Otros autores también lo clasifican en diseño cuantitativo y diseño cualitativo y lo subdividen en cinco tipos, tales como: i) Diseño descriptivo; ii) Diseño de Investigación Experimental; iii) Diseño Correlacional; iv) Diseño de investigación diagnóstica y v) Diseño de Investigación explicativa.

Entonces, el Diseño de Investigación viene a ser la metodología o procedimientos empleados para elaborar un trabajo de investigación, esencialmente sienta las bases para la recogida de datos, la evaluación y la elaboración del informe de investigación. Existen diversos diseños de investigación y cada día van apareciendo más, y su clasificación se da según diversos criterios. Todos los diseños de

investigación derivan del método científico y son específicos según la disciplina que los emplee.

En el presente trabajo de investigación se ha empleado el diseño de investigación “Descriptivo Correlacional”, el cual permitirá determinar el grado de asociación entre dos o más variables, que nos darán pistas para suponer influencias y relaciones causa – efecto de dichas variables. Este diseño de investigación permitirá responder la interrogante: ¿De qué manera el Control Interno influye en la optimización de los Recursos Financieros en el Área de Tesorería de la Dirección Regional de Salud Huancavelica, periodo 2013?

Los instrumentos a utilizar son los cuestionarios, encuestas y entrevistas estructuradas y la técnica de análisis de datos es la “Correlación r de Pearson”,

$M O (X, Y)$

Donde:

M = Constituye la muestra de estudio

O = Constituye la medición/observación a la muestra de estudio

X = Es la variable independiente (control interno)

Y = Es la variable dependiente (optimización de recursos financieros)

La población y la muestra estarán representadas con los servidores públicos y usuarios de la Diresa Huancavelica que son en número de 15 y estos concordados con los comprobantes de pago emitidos por la entidad objeto de la investigación.

El diseño de investigación fue el “No Experimental”. Según Roberto Hernández Sampiere y otros (2005-2006), “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 hacemos en la investigación científica no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para después analizarlos”.

Según Isaac Córdova Baldeon (2014), “La investigación es explicativa, este diseño se caracteriza por que miden por qué las variables de estudio se relacionan, y determinamos la causa entre las variables.

Atendiendo al tipo de investigación, el diseño asumido para la presente investigación es: Correlativo – Explicativo.

3.6 Población, muestra y muestreo

3.6.1 Población

Son todos los servidores públicos que laboran en área tesorera de la Dirección Regional de Salud Huancavelica, 2013; entre servidores públicos nombrados y contratados, los cuales son un total de quince (15) personas.

Según Roberto Hernández Sampieri y otros, Toda investigación debe ser transparente, así como estar sujeta a crítica y réplica, y este ejercicio solamente es posible si el investigador delimita con claridad la población estudiada y hace explícito el proceso de selección de su muestra.

3.6.2 Muestra y muestreo

Generalmente, en pocas ocasiones es posible medir a toda la población, razón por el cual se selecciona o se obtiene una muestra, la cual es el reflejo fiel del conjunto de la población, es decir lo más representativo de esta.

En este caso, debido a que la población es un número reducido (15 servidores públicos), se opta por el muestreo censal, por lo que la muestra es igual a la población representada por los mismos 15 servidores públicos de tesorería de la Dirección Regional de Salud Huancavelica.

3.7 Técnicas e instrumentos para recolección de datos

Para recolectar información, se ha recurrido a la realización de encuestas (Fichas de encuesta o cuestionarios), de cada uno de los colaboradores del área tesorera de la Dirección Regional de Salud Huancavelica.

Los datos se recolectaron a través de 2 fuentes: fuente primaria: Los datos se obtuvieron directamente de los cuestionarios de preguntas y la fuente secundaria: algunos otros datos se obtuvieron de entrevistas directas con los servidores públicos del Área de Tesorería.

El instrumento utilizado para la presente investigación de campo fue el cuestionario estableciéndose el tipo escala de Likert. “El cuestionario con frecuencia se dirige a la persona interrogada; ella misma lo lee y lo llena. Por tanto, es importante que las preguntas sean claras y precisar, es decir, formuladas de tal modo que todos los sujetos interrogados las interpreten de la misma manera” (Baena, 2017, p. 79)

3.8 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Procesar y analizar datos requiere técnicas de análisis descriptivo e inferencial:

Para el análisis Descriptiva, se utilizaron las tablas de frecuencia y las medidas de tendencia central, dispersión y forma.

Para el análisis Inferencial, se utilizaron las técnicas estadísticas como: Prueba “r” o Pearson a fin de estudiar el vínculo entre variables; T Student y F Ronald Fisher y, Regresión lineal.

3.8.1 Validez

Para determinar la validez se envió a juicio de expertos para 3 profesionales, de los cuales uno es experto en metodología de investigación, el otro experto en el tema de investigación y último es experto en estadística. Donde se concluye que la validez promedio por los expertos es del 100%; por lo tanto, el instrumento es válido para su aplicación.

3.8.2 Confiabilidad

La confiabilidad del instrumento de medición utilizado en la presente investigación (cuestionarios) se estableció por medio del Alfa de Cronbach, el cual es como sigue:

Fórmula de Alfa de Cronbach:

$$\alpha = \left(\frac{k}{k-1} \right) \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{S_{sum}^2} \right)$$

Donde:

k: Es el número de ítems de la prueba = 14

S_i^2 : Es la varianza de los ítems (desde 1...2) = 6.4

S_{sum}^2 : Es la varianza de la prueba total = 53,8

Como ya es de conocimiento general, el alfa de Cronbach es un coeficiente que toma valores entre 0 y 1. Cuanto más se aproxime al número 1, mayor será la fiabilidad del instrumento utilizado. En este caso, el resultado de la formula aplicada con los valores asignados, equivale a 0.9488136841, el cual es muy próximo a 1; por tanto, la fiabilidad del instrumento es muy aceptable.

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1 Análisis de información

La presentación, análisis y discusión de los resultados se hizo teniendo en cuenta cada uno de los enunciados del instrumento de recolección de datos empleados en la investigación (cuestionario).

Luego de haber realizado la medición de la variable dependiente a través de la aplicación del instrumento de medición, se procedió a realizar la recodificación de los resultados, Así pues, se tuvo la respectiva base de datos con la información.

De acuerdo a los objetivos y el diseño de la investigación, se procedió a utilizar los elementos de la estadística descriptiva, como las tablas de frecuencia, diagramas de barras, medidas de tendencia central y de dispersión.

Tabla 1

Control interno

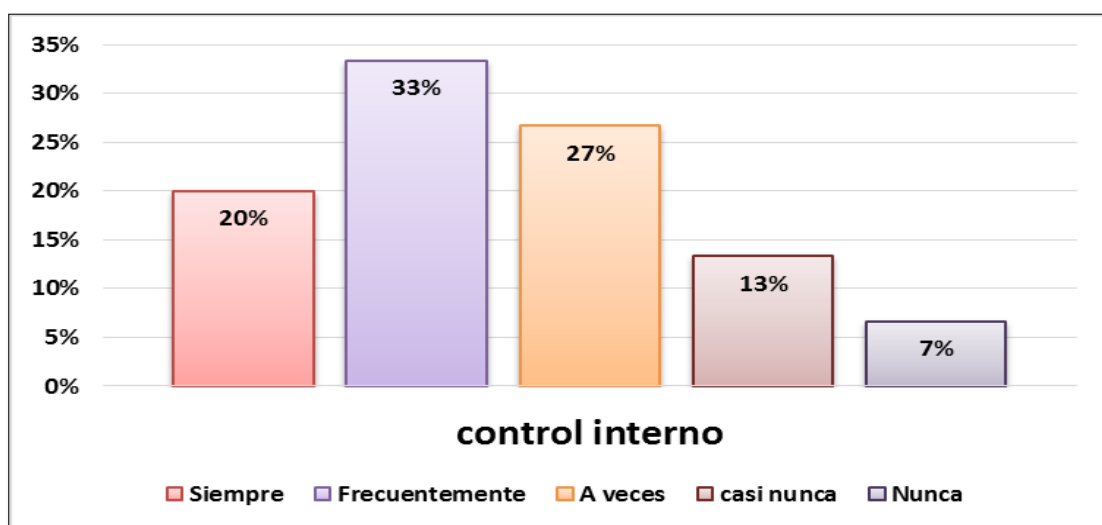
El control interno es efectuado por todo el conjunto de integrantes a través de sus componentes para la prevención de peligros perjudiciales a la institución y su consecución en el alcance de metas trazadas.

variable X control interno												
Variable	Siempre		Frecuentemente		A veces		Casi nunca		Nunca		Total	
	Fi	f%	Fi	f%	Fi	f%	Fi	f%	Fi	f%	Fi	Fi%
Control interno	3	20%	5	33%	4	27%	2	13%	1	7%	15	100%

Fuente: Elaboración propia.

Gráfica 1

Control interno



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Según los resultados del promedio de la suma de las respuestas de las preguntas de la primera variable a los encuestados, se pudo determinar que la participación de control interno y su repercusión en la mejora de recursos financieros del área tesorera de la Diresa Huancavelica, es frecuentemente de 33%, a veces 27%, siempre 20%, casi nunca 13% y nunca 7%.

Tabla 2

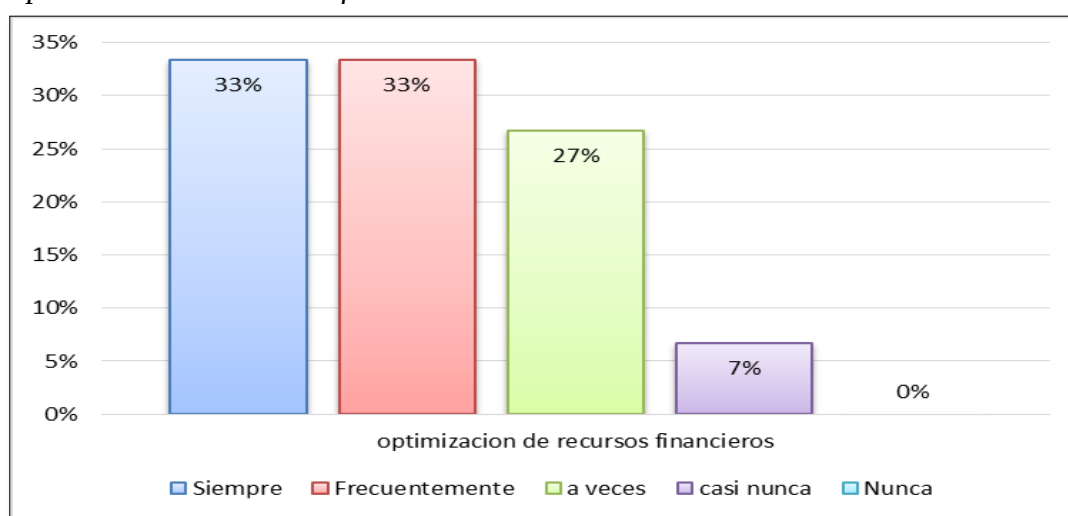
Optimización de recursos financieros

Variable Y Optimización de recursos financieros												
Variable	Siempre		Frecuentemente		A veces		Casi nunca		Nunca		Total	
	Fi	fi%	Fi	fi%	Fi	fi%	Fi	fi%	Fi	fi%	Fi	Fi%
Optimización de recursos financieros	5	33%	5	33%	4	27%	1	7%	0	0%	15	100%

Fuente: Elaboración propia.

Gráfica 2

Optimización de recursos financieros



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Según los resultados del promedio de la suma de las respuestas de las preguntas de la segunda variable los encuestados afirmaron que la optimización de recursos financieros del área de tesorería de la Diresa Huancavelica, es causa del empleo de normal que siempre son realizados en 33%, frecuentemente de 33%, a veces 27%, y solo el 7% casi nunca y nunca 0%.

Tabla 03

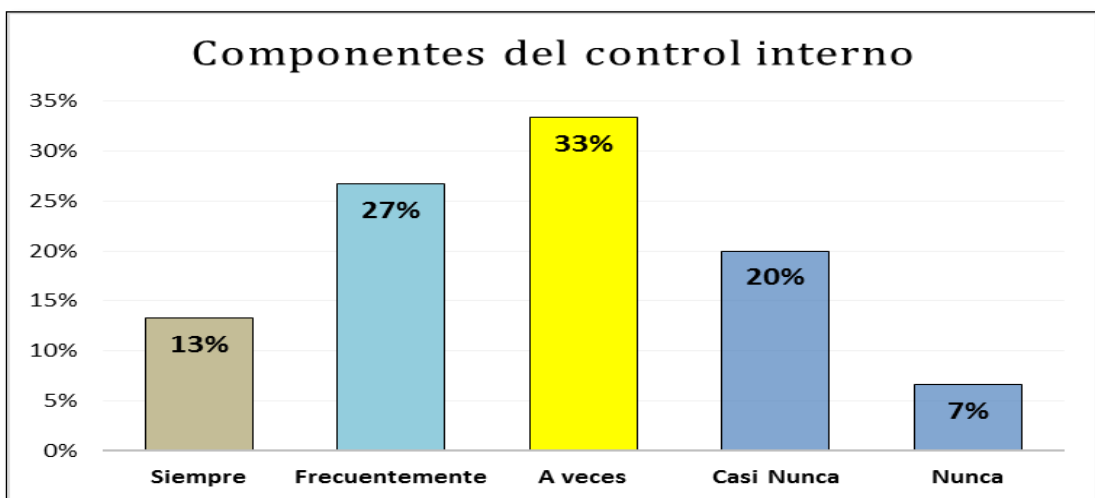
Dimensiones del control Interno

Dimensiones de la variable Control interno												
Dimensiones	Siempre		Frecuentemente		A veces		Casi Nunca		Nunca		Total	
	Fi	fi%	Fi	fi%	Fi	fi%	Fi	fi%	Fi	fi%	Fi	Fi%
Componentes del control interno	2	13%	4	27%	5	33%	3	20%	1	7%	15	100%
objetivos del control interno	4	27%	6	40%	4	27%	1	7%	0	0%	15	100%

Fuente: Elaboración propia.

Gráfica 03

Componentes s del control Interno



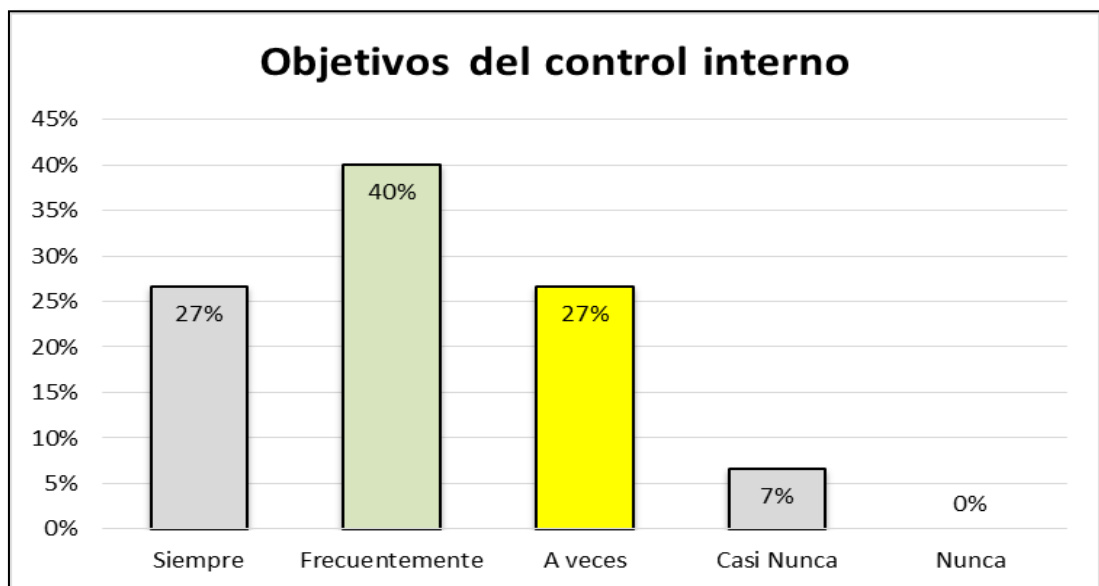
Fuente: Datos de estudio.

Interpretación

Según los resultados del promedio de la suma de las respuestas de las preguntas de los indicadores de la primera variable corroboran que la implementación de las dimensiones de control interno influye siempre un 13%, frecuentemente 27%, a veces 33%, en la optimización de recursos financieros del área de tesorería y un 20% de los encuestados menciona casi nunca y 7% nunca.

Gráfica 04

Objetivos del control interno



Fuente: datos de estudio.

Interpretación

Según los resultados del promedio de la suma de las respuestas de las preguntas de los indicadores de la primera variable a los encuestados, respondieron que los procedimientos de programación, resguardo y monitoreo del control interno influyen en un 13% siempre, frecuentemente 40% a veces 27% en la optimización de recursos financieros del área de tesorería y solo un 20% casi nunca y nunca 0%.

Tabla 04

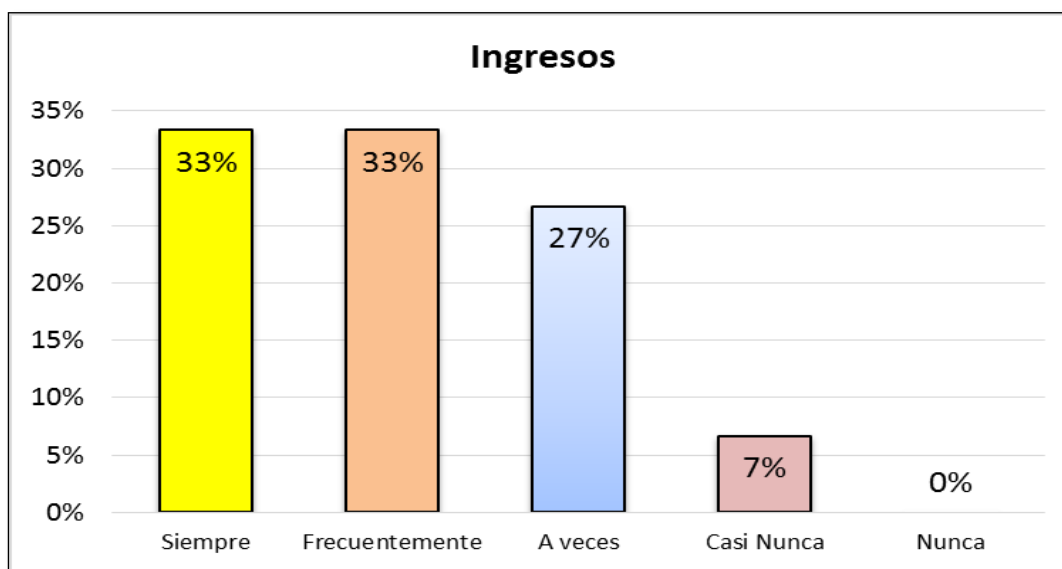
Dimensiones de la Optimización de recursos financieros

Dimensiones de la variable Optimización de recursos financieros											
Dimensiones	Siempre		Frecuentemente		A veces		Casi Nunca		Nunca		Total
	Fi	f%	Fi	f%	Fi	f%	Fi	f%	Fi	f%	Fi Fi%
Ingresos	5	33%	5	33%	4	27%	1	7%	0	0%	15 100%
Gastos	5	33%	5	33%	4	27%	1	7%	0	0%	15 100%

Fuente: Elaboración propia.

Gráfica 05

Ingresos



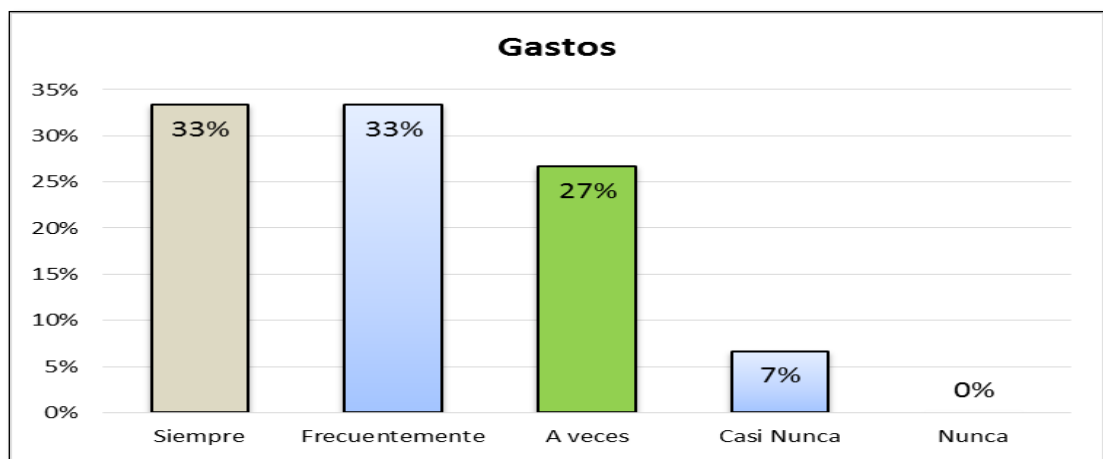
Fuente: Datos de estudio.

Interpretación

Según los resultados de las respuestas de las preguntas de los indicadores de la segunda variable a los encuestados, respondieron los recursos financieros de ingresos son conciliados y determinados un 33% siempre, frecuentemente 33% a veces 27%, 07% casi nunca y nunca 0% en el área de tesorería.

Gráfica 06

Gastos



Fuente: Datos de estudio.

Según los resultados de las respuestas de las preguntas de los indicadores de la segunda variable a los encuestados en referencia a las normas y procedimientos para la ejecución de gastos son utilizados en 33% siempre, frecuentemente 33% a veces 27% casi nunca 7%, y nunca 0%, a fin de potenciar recursos financieros del área de tesorería de la Diresa Huancavelica.

4.1.1 Resultados de la Estadística descriptiva.

Los datos se procesaron agrupándolos conforme cada variable y dimensiones se tabularon, se construyeron con los mismos cuadros estadísticos, calculándose los promedios tanto en las frecuencias como los porcentajes, a fin de reflejar la tendencia general de las opiniones emitidas por los sujetos de estudio, a continuación, se

describen los resultados encontrados en el correspondiente análisis por cada dimensión y a nivel de la variable dependiente e independiente.

Tabla 05

Medidas de tendencia central y variabilidad

VARIABLES	CONTROL INTERNO.	OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS
ESTADIGRAFOS		
Media	3.46	3.92
Mediana	3.60	4
Moda	3.80	4.40
Varianza	0.19	0.23
Desviación estándar	0.44	0.48
Puntuación mínima observada.	2.73	3
Puntuación más alta observada.	4	4.60
Curtosis	-1.18	-0.05
Rango	1.27	1.60
Coeficiente de asimetría	-0.48	-0.69
Cuenta	15.00	15.00

Fuente: datos de estudio.

Interpretación

Control Interno: La media de participantes alcanzaron un puntaje de 3.46 tendencia central más utilizada. El 50% de los sujetos está por encima del valor de 3.6 puntos y el restante 50% se sitúa por debajo de este valor. La frecuencia que mayor se repitió favorablemente fue 3.8, asimismo, se observa un desvío promedio de 0.44 unidades con respecto a la escala de 3.46 unidades. La puntuación más alta registrada es de 4 puntos, mientras que la más baja alcanza los 2.73 puntos.

Optimización de los recursos financieros: La media de los encuestados fue de 3.92 puntos, que es la tendencia central más frecuentemente encontrada. Exactamente el 50% de los participantes obtuvo calificaciones superiores a 4 puntos, mientras que el otro 50% obtuvo calificaciones por debajo de este valor. La frecuencia más comúnmente registrada fue 4.4 puntos, además, el promedio de desviación se

encuentra en 0.84 puntos respecto a la escala de 3.92 unidades. La puntuación más alta registrada alcanzó los 4.6 puntos, mientras que la más baja fue de 3 puntos.

4.2 Prueba de hipótesis

En la presente investigación se plantearon la hipótesis, cuya finalidad, es de contrastar las hipótesis planteadas; así mismo, se ha procesado el resultado de la encuesta realizada a los 15 funcionarios, servidores involucrados en el sistema de control interno y su influencia en la optimización de recursos financieros del área de tesorería de la Diresa Huancavelica, se utiliza la prueba F de Fisher para la hipótesis general y la t Student para las hipótesis específicas.

Ha: El control interno influye significativamente en la optimización de los recursos financieros en el área de tesorería de la Diresa, Huancavelica periodo 2013.

Ho: El control interno no influye significativamente en la optimización de los recursos financieros en el área de tesorería de la Diresa, Huancavelica periodo 2013.

El método estadístico para comprobar la hipótesis general es F de Ronald Fisher ya que ambas muestras de las variables tienen una distribución normal, para hallar el coeficiente de varianzas F y el valor crítico de F regresión y correlación lineal con $(n-1)$ grados de libertad y para la hipótesis específica se utilizó la distribución t de Student desarrollada por William S. Gossett por tener ambas variables una distribución normal, con $(n-1)$ grados libertad.

Con 0.05 de nivel de significancia en ambos casos, las estadísticas **F** y **T** son las adecuadas porque son apropiadas para manejar variables de clasificación o cualitativas, como las del estudio en cuestión, para lo cual el proceso de contratación se ha planteado por cada una de las dos hipótesis específicas.

El procedimiento de contrastar la hipótesis, siguió el enfoque establecido por **Alvarado y Agurto (2009)**, que comprende cinco etapas:

- a) Se plantea la hipótesis nula (H_0) así como la hipótesis alternativa (H_a).

- b) Elegir el nivel de significancia (α), que representa la probabilidad de infringir en un error tipo I, es decir, de descartar la hipótesis verdadera.
- c) Determinar el valor estadístico.
- d) Formular el criterio decisivo, estableciendo las condiciones para aceptar o rechazar la H_0 .
- e) Concretar la elección, aceptando o rechazando la H_0 .

4.2.1 Prueba de la primera hipótesis específica

Hipótesis nula:

H_0 : La aplicación de los componentes del control interno no influye significativamente en la optimización de recursos financieros en el área de tesorería de la Diresa, Huancavelica, 2013.

Hipótesis alterna:

H_a : La aplicación de los componentes del control interno influye significativamente en la optimización de recursos financieros en el área de tesorería de la Diresa, Huancavelica periodo 2013.

- Elegimos el nivel de significancia.

Peligro asociado a la probabilidad de infringir un error tipo I, lo que significa rechazar la hipótesis nula cuando debería ser aceptada, se estableció en $\alpha = 0.05$.

- Cálculo del valor estadístico.

Para calcular la regresión lineal de las variables, se optó por utilizar la distribución T de Student. Esta elección se basó en el hecho de que ambas muestras de las variables presentan una distribución normal. Luego, se procedió a calcular el coeficiente del Estadístico T utilizando la herramienta de Excel.

Gráfica 07

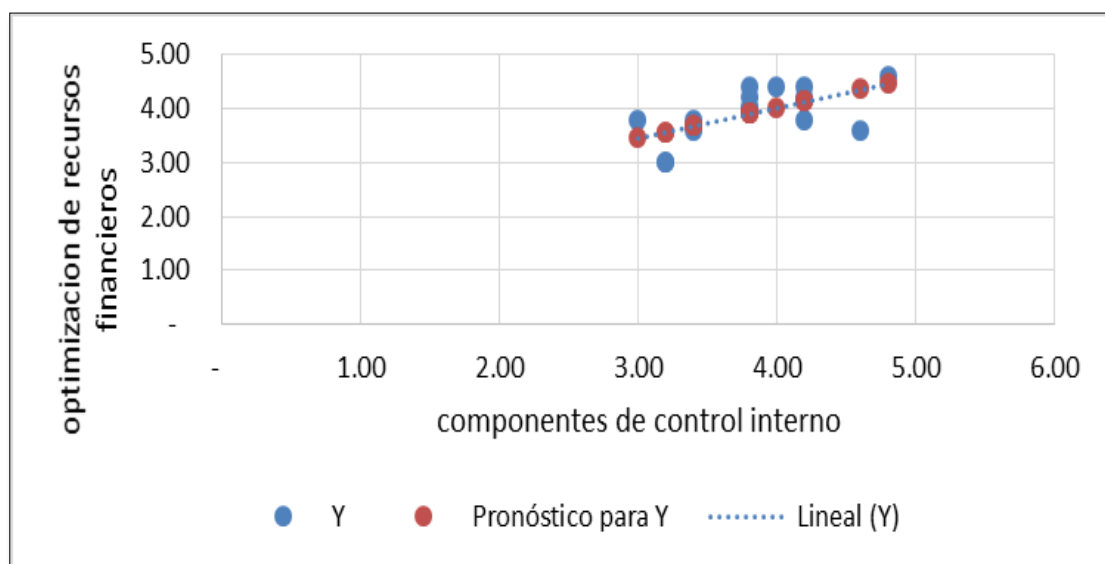
Cuadro de regresión lineal de Componentes del Control interno

Estadísticas de la regresión							
Coeficiente de correlación múltiple		0.867032465					
Coeficiente de determinación R ²		0.751745295					
R ² ajustado		0.731057402					
Error típico		0.255451605					
Observaciones		14					
ANÁLISIS DE VARIANZA							
	Grados de libertad	Suma de cuadrados	Promedio de los cuadrados	F	Valor crítico de F		
Regresión	1	2.37121944	2.371219443	36.3374524	5.9551E-05		
Residuos	12	0.78306627	0.065255523				
Total	13	3.15428571					
	Coeficientes	Error típico	Estadístico t	Probabilidad	Inferior 95%	Superior 95%	Inferior 95.0%
Intercepción	0.978832839	0.496422	1.971775703	0.072133558	-0.102777784	2.06044346	-0.10277778
VARIABLE X 1	0.90603363	0.1503028	6.028055438	5.95512E-05	0.578551954	1.23351531	0.578551954

Fuente: datos de estudio.

Gráfica 08

Grafica de dispersión de los Componentes del Control interno



Fuente: Datos de estudio.

El coeficiente de correlación de Pearson: $r = 0.86$ (valores de -1.00 a $+1.00$) por lo tanto, existe una considerablemente positiva entre los componentes de control interno y la optimización de recursos financieros, como muestra la gráfica de dispersión la tendencia es ascendente a mayor puntuación en X, mayor puntuación en Y.

Formula.

$$r = \frac{n\sum(XY) - (\sum X)(\sum Y)}{\sqrt{[n(\sum X^2) - (\sum Y)^2][n(\sum Y^2) - (\sum Y)^2]}}$$

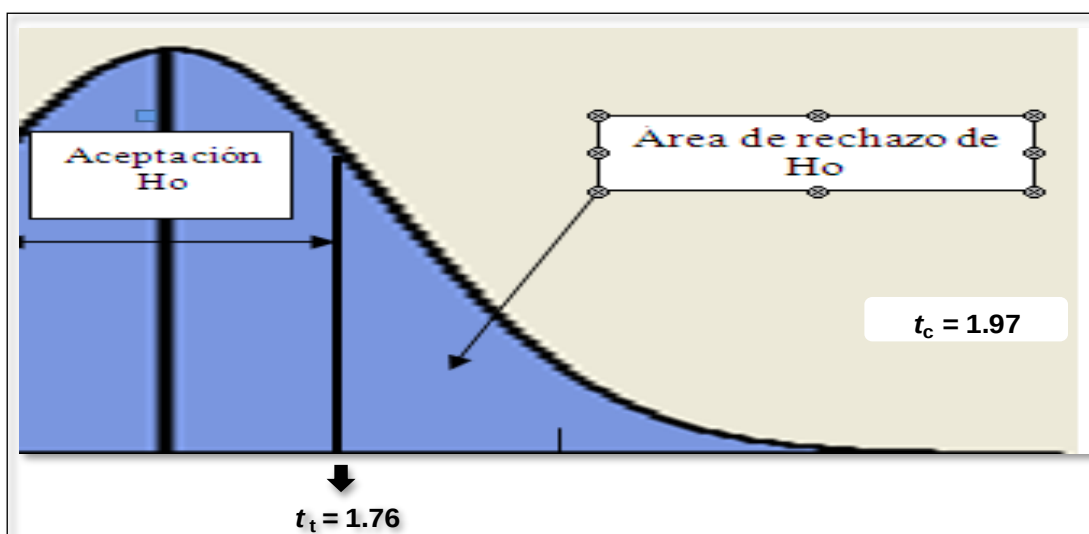
El coeficiente de determinación se obtiene elevando al cuadrado el coeficiente de correlación. Esto es $r^2 = 0.8670^2 = 0.7517$, esto significa que el 75.17% variabilidad de la optimización de recursos financieros del área de tesorería de a Diresa Huancavelica, se explica por la variación de componentes del control interno.

Se planteó la regla de decisión, las condiciones según que se acepta o se rechaza la H_0 .

Los grados de libertad en este contexto se determinan mediante la fórmula $(n-1)$, donde "n" representa el tamaño de la muestra.

Gráfica 09

Regla de decisión de la hipótesis de los Componentes del Control interno



Fuente: Datos de estudio.

a) Escogemos si aceptar o rechazar la H_0 .

Dado que el valor calculado del estadístico t de Student se encuentra en la región de rechazo de la hipótesis nula ($t = 1.97 > 1.76$), se procede a rechazar la hipótesis nula (H_0) y a aceptar la hipótesis alternativa (H_a). Entonces, se corrobora que de manera concluyente que la variable relacionada con la implementación de los componentes del control interno posee capacidad explicativa y es estadísticamente significativa en lo que respecta a la optimización de los recursos financieros en el área de tesorería de la DIRESA Huancavelica, 2013.

4.2.2 Prueba de la segunda hipótesis específica

a) Se planteó la hipótesis nula H_0 y la hipótesis alternativa H_a .

Hipótesis nula:

H_0 : Los objetivos de control interno no influyen significativamente en la optimización de recursos financieros en el área de tesorería de la Diresa, Huancavelica periodo 2013.

Hipótesis alterna:

H_a : Los objetivos de control interno influyen significativamente en la optimización de recursos financieros en el área de tesorería de la Diresa, Huancavelica periodo 2013.

b) Elegimos el nivel de significancia.

El riesgo, que representa la probabilidad de cometer un error tipo I al rechazar la hipótesis nula cuando, en realidad, debería haberse aceptado como verdadera, se fijó en un nivel de significancia $\alpha = 0.05$.

c) Cálculo del valor estadístico.

Se optó por utilizar la distribución **t de Student** para calcular la regresión lineal de las variables, ya que ambas muestras de las variables presentan una distribución normal. Posteriormente, se determinó el coeficiente del estadístico t utilizando la herramienta de Excel.

Gráfica 10

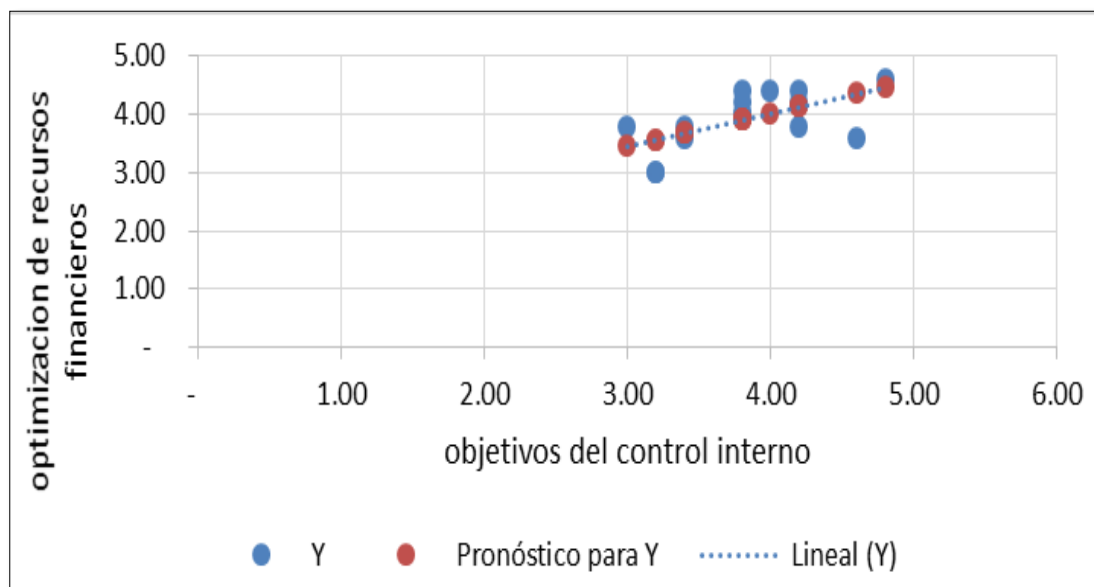
Cuadro de regresión lineal Variable 02

Estadísticas de la regresión																								
Coeficiente de correlación múltiple	0.6087032																							
Coeficiente de determinación R^2	0.3705196																							
R^2 ajustado	0.3220981																							
Error típico	0.3975525																							
Observaciones	15																							
ANÁLISIS DE VARIANZA																								
	<table><tr><th>Grados de libertad</th><th>Suma de cuadrados</th><th>Promedio de los cuadrados</th><th>F</th><th>Valor crítico de F</th></tr><tr><td>Regresión-numerador</td><td>1</td><td>1.209376</td><td>1.209376045</td><td>7.65195428</td><td>0.0160331</td></tr><tr><td>Residuos</td><td>13</td><td>2.054624</td><td>0.158047997</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Total</td><td>14</td><td>3.264</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	Grados de libertad	Suma de cuadrados	Promedio de los cuadrados	F	Valor crítico de F	Regresión-numerador	1	1.209376	1.209376045	7.65195428	0.0160331	Residuos	13	2.054624	0.158047997			Total	14	3.264			
Grados de libertad	Suma de cuadrados	Promedio de los cuadrados	F	Valor crítico de F																				
Regresión-numerador	1	1.209376	1.209376045	7.65195428	0.0160331																			
Residuos	13	2.054624	0.158047997																					
Total	14	3.264																						
	<table><tr><th>Coefficientes</th><th>Error típico</th><th>Estadístico t</th><th>Probabilidad</th><th>Inferior 95%</th><th>Superior 95%</th><th>Inferior 95.0%</th></tr><tr><td>Intercepción</td><td>1.7694986</td><td>0.7841635</td><td>2.25654299</td><td>0.041898036</td><td>0.075416401</td><td>3.46358081</td><td>0.0754164</td></tr><tr><td>Variable X 2</td><td>0.5619777</td><td>0.2031575</td><td>2.766216601</td><td>0.016033129</td><td>0.123082568</td><td>1.00087286</td><td>0.12308257</td></tr></table>	Coefficientes	Error típico	Estadístico t	Probabilidad	Inferior 95%	Superior 95%	Inferior 95.0%	Intercepción	1.7694986	0.7841635	2.25654299	0.041898036	0.075416401	3.46358081	0.0754164	Variable X 2	0.5619777	0.2031575	2.766216601	0.016033129	0.123082568	1.00087286	0.12308257
Coefficientes	Error típico	Estadístico t	Probabilidad	Inferior 95%	Superior 95%	Inferior 95.0%																		
Intercepción	1.7694986	0.7841635	2.25654299	0.041898036	0.075416401	3.46358081	0.0754164																	
Variable X 2	0.5619777	0.2031575	2.766216601	0.016033129	0.123082568	1.00087286	0.12308257																	

Fuente datos de estudio.

Gráfica 11

Grafica de dispersión de los Objetivos del Control interno



Fuente: Datos de estudio.

El coeficiente de correlación de Pearson: $r = 0.60$ (valores de -1.00 a $+1.00$) por lo tanto, existe una considerablemente positiva entre los objetivos de control interno y mejora de finanzas, como están indicado en la gráfica de dispersión, donde una tendencia ascendente tiene mayor puntuación en X, mayor puntuación en Y.

Formula.

$$r = \frac{n\sum(XY) - (\sum X)(\sum Y)}{\sqrt{[n(\sum X^2) - (\sum X)^2][n(\sum Y^2) - (\sum Y)^2]}}$$

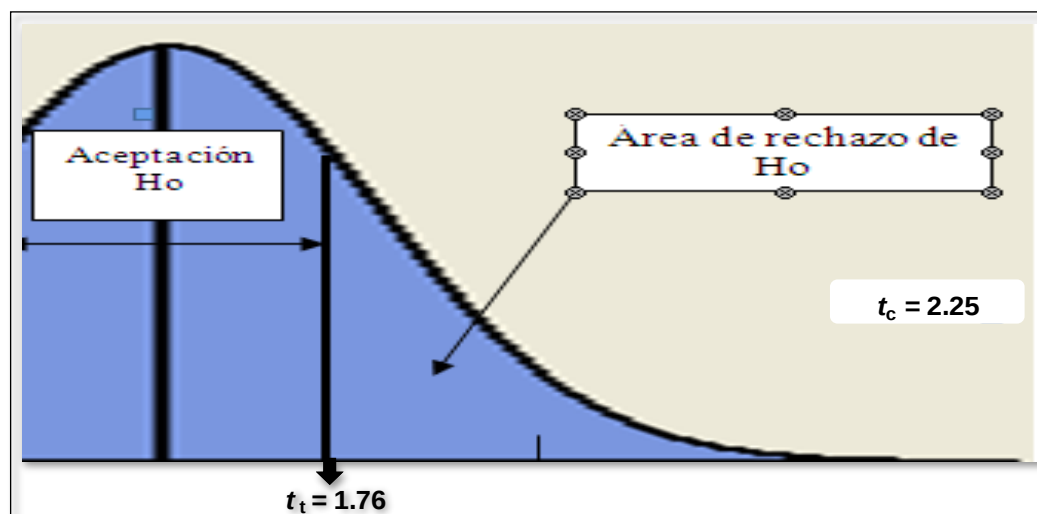
El coeficiente de determinación se obtiene elevando al cuadrado el coeficiente de correlación. Esto es $r^2 = 0.6987^2 = 0.3705$, esto significa que el 37.05% variabilidad de la optimización de recursos financieros del área de tesorería de a Diresa Huancavelica, se explica por la variación de objetivos del control interno.

d) Criterio de elección

Grados de libertad: $(n-1)$; número valores $(15-1 = 14)$, por lo que, el valor critico según tabla (mayor de gl al nivel de confianza de 0.95 es $t = 1.76$), El valor obtenido mediante la prueba estadística es $t = 2.25$, tal como se ilustra en la figura que se presenta a continuación:

Gráfica 12

Regla de decisión de la hipótesis específica 02



Fuente: datos de estudio.

e) Elección de aceptar o rechazar la Ho.

El **estadístico t** cae en el área de rechazo de Ho, $t = 2.2.5 > t = 1.77$, entonces la Ho es descartada y se acepta la Ha. En consecuencia, se corrobora que la variable: los objetivos de control interno tienen poder explicativo y significativo en la optimización de recursos financieros en el área tesorera de la Diresa, Huancavelica, 2013.

La prueba **estadística r^2** ajustado de **0.6087 o 60.87 %** elevada supone que se afirma una significación integral de las variables.

4.1.1 Prueba de la hipótesis general.

a) Planteo de Ho y Ha.

Hipótesis nula:

Ho: El control interno no influye significativamente en la optimización de los recursos financieros en el área de tesorería de la Diresa Huancavelica, 2013

Hipótesis alterna:

Ha: El control interno influye significativamente en la optimización de los recursos financieros en el área de tesorería de la Diresa Huancavelica periodo 2013

b) Elegimos el nivel de significancia.

El riesgo, la probabilidad de cometer el error tipo I, es decir rechazar la hipótesis nula cuando en realidad debió aceptarse como verdadera $\alpha = 0.05$.

c) Se calculó el valor estadístico de la prueba.

Para hallar la regresión lineal de las variables se seleccionó la prueba de **F de Ronald Fisher**, ya que ambas muestras de las variables tienen una distribución normal, se halló el coeficiente de las varianzas F y valor crítico de F, mediante el aplicativo Excel.

Gráfica 13

Cuadro de regresión lineal de Hipótesis general

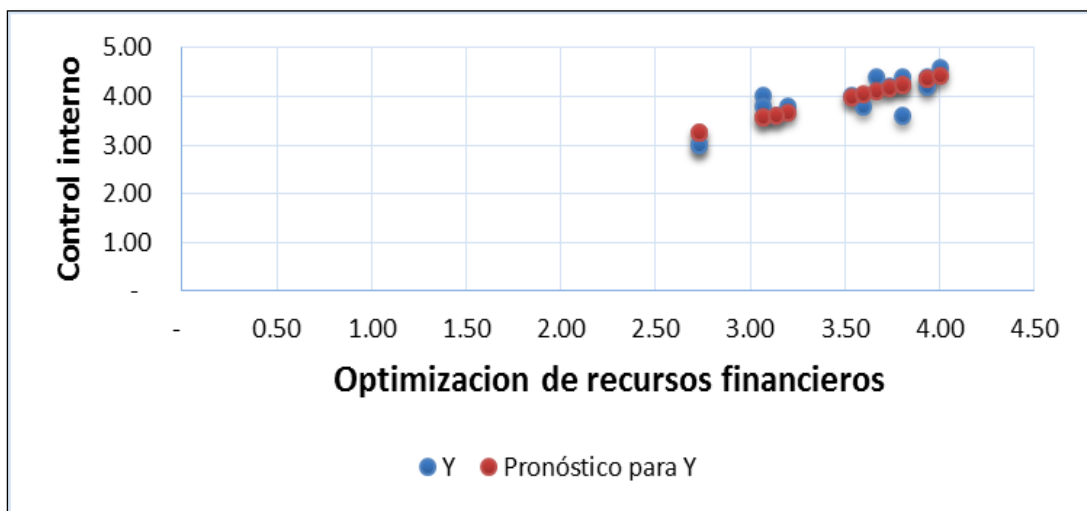
Estadísticas de la regresión							
Coeficiente de correlación múltiple	0.82735668						
Coeficiente de determinación R^2	0.68451908						
R^2 ajustado	0.66025131						
Error típico	0.28144267						
Observaciones	15						
ANÁLISIS DE VARIANZA							
	Grados de libertad	Suma de cuadrados	Promedio de los cuadrados	F	Valor crítico de F		
Regresión	1	2.23427027	2.23427027	28.206929	0.00014116		
Residuos	13	1.02972973	0.07920998				
Total	14	3.264					
	Coeficientes	Error típico	Estadístico t	Probabilidad	Inferior 95%	Superior 95%	Inferior 95.0%
Intercepción	0.74275184	0.60263431	1.23250839	0.23958496	-0.55916043	2.04466412	-0.55916043
	0.91769042	0.17278988	5.31101959	0.00014116	0.54440059	1.29098025	0.54440059

Fuente. Datos de estudio.

La prueba estadística $F = 28.2$, es mayor al valor crítico de $F (0.000)$ se concluye que el modelo lineal es significativo.

Gráfica 14

Grafica de dispersión de la hipótesis general



Fuente: Datos de estudio.

El coeficiente de correlación de Pearson: $r = 0.82$ (valores de -1.00 a $+1.00$) por lo tanto, existe una considerablemente correlación positiva entre el control interno y la optimización de recursos financieros, como muestra la gráfica de dispersión la tendencia es ascendente a mayor puntuación en X, mayor puntuación en Y.

Formula.

$$r = \frac{n\sum(XY) - (\sum X)(\sum Y)}{\sqrt{[n(\sum X^2) - (\sum X)^2][n(\sum Y^2) - (\sum Y)^2]}}$$

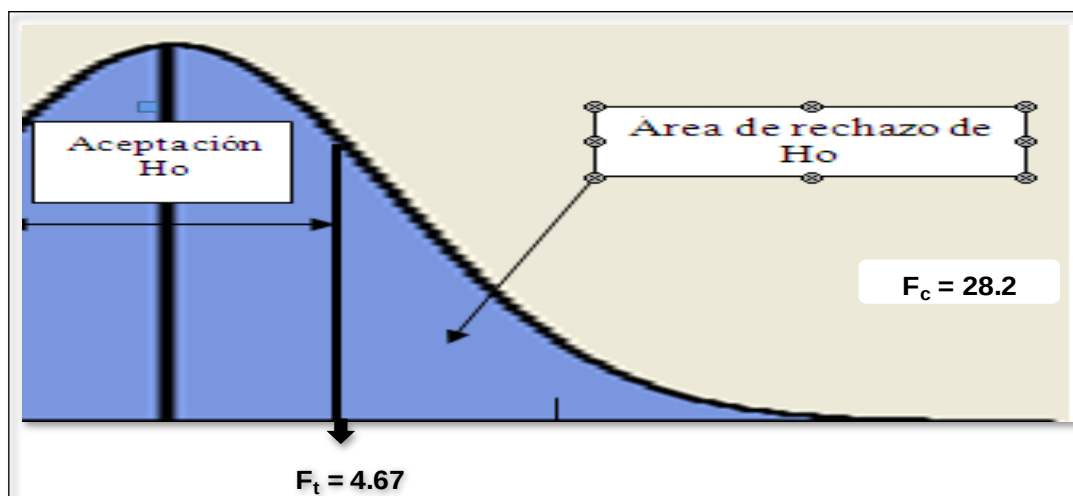
El coeficiente de determinación se obtiene elevando al cuadrado el coeficiente de correlación. Esto es $r^2 = 0.8273^2 = 0.6845$, esto significa que el 68.45% variabilidad de la optimización de recursos financieros del área de tesorería de a Diresa Huancavelica, se explica por la variación del control interno.

d) Criterios de elección

Grados de libertad determinado según gl numerador (1) y gl denominador (13), por lo que, el valor critico según tabla gl a nivel de significancia de 0.05 es $F = 4.67$ y el valor de F calculado según prueba estadística es $F = 28.2$ como se muestra en la siguiente tabla:

Gráfica 15

Regla de decisión de la Hipótesis general



Fuente: datos de estudio.

e) Elección de aceptar o rechazar H_0 .

Como el valor del cálculo F cae en la región de rechazo de la H_0 , $F = 28.20 > 4.67$, entonces, la H_0 es descartada y la H_a , aceptada.

Se concluye: Hay una influencia significativa del control interno en la mejora de finanzas de tesorería de la Diresa Huancavelica, 2013.

La prueba estadística r^2 ajustado de 0.6845 o 68.45%, elevada fomenta la suposición de una significancia integral en las variables.

4.3 Discusión de los resultados

En la presente investigación para analizar el sistema de control interno y su repercusión en la mejora de las finanzas del área tesorera de la Diresa Huancavelica, se abordó los siguientes trabajos:

El problema general es ¿De qué manera el control interno influye en la optimización de los recursos financieros en el área de tesorería de la DIRESA Huancavelica, periodo 2013? A través del avance de la metodología científica en la investigación, se ha evidenciado de manera concluyente que el control interno ejerce una influencia notable en la optimización de los recursos financieros, según la regresión lineal y la prueba F de Fisher, aceptamos la H_a con $F = 28.2$ mayor al área de aceptación de la H_0 que es $F = 4.67$, determinando que el control interno de la Diresa Huancavelica, es útil para desarrollar una administración efectiva, capaz de maximizar la productividad de las finanzas, pero al igual que otros estudios el objetivo general del presente es que el funcionario y servidor público vea el control interno como una instrumento de gestión destinada a prevenir riesgos y fomentar la productividad, claridad y economía, su función principal es salvaguardar los recursos públicos y reducir al mínimo los actos corruptos. A continuación, podemos relacionar nuestra investigación con el estudio realizado por HERNÁNDEZ CELIS, Domingo (2007): “Empresas Públicas de Saneamiento: Control Interno Para La Eficiencia, Eficacia Y Economía De Los Recursos; que concluye: La elaboración de un esquema de control interno, basado en el Informe COSO, el Modelo COCO y normativa de Control Interno para entorno público, contribuirá a mejorar la productividad y economía en el empleo de recursos. Asimismo, asignará un nivel adecuado de

seguridad en la consecución de metas de operaciones, finanzas y normativa. El control interno representa un proceso que involucra al Directorio, la Gerencia y todos los colaboradores, para facilitar la gestión empresarial, también podemos mencionar en referencia al control interno como operación integral realizado por todos los trabajadores de la entidad podemos y coincidir con el estudio del autor SEGOVIA VILLAVICENCIO, Jimena mercedes, (2011). “DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA DATUGUORMET CIA LTDA”. concluyó: El recurso humano se erige como el elemento fundamental en la implementación de un sistema de control interno, dado que el nivel de compromiso del personal constituye el factor determinante para llevar a cabo las tareas asignadas de manera eficaz y eficiente.

Además, podemos mencionar que la ausencia de un sistema para control interno, según VÍLCHEZ CISNEROS (2007) en su estudio "El Control Interno y su repercusión en la Ejecución de Gastos en la Municipalidad Provincial de Huamanga", concluyó que “El Control Interno en las cuentas municipales debe operar de manera eficaz y objetiva para usar eficientemente los recursos. Sin embargo, la situación es contraria, ya que, en las municipalidades, la mayor parte del presupuesto se destina a proyectos que se ejecutan sin cumplir con la normativa correspondiente, resultando en un uso inapropiado de recursos. En consecuencia, la falta de una supervisión efectiva es causante de prácticas irregulares en la gestión de recursos, lo que se atribuye a la insuficiencia en calidad de los bienes y servicios proporcionados a la población. Como resultado, los individuos no alcanzan su pleno potencial, dando lugar a la percepción de una entidad ineficaz, burocrática y desorganizada.

Según Marushka Naydu, Mesa Pinto 2013, en consonancia con la Ley N° 28716, que regula el control interno en las entidades gubernamentales, el informe COSO y las normas generales de Contraloría General de la República, se identificó un papel fundamental que radica en incentivar y analizar el control interno, se ha desarrollado un documento que proporciona a los funcionarios y servidores públicos una comprensión uniforme de los conceptos y alcances del control interno, así como de sus responsabilidades y pautas para su implementación. Además, este documento destaca los beneficios y la importancia del control interno. Este estudio, en línea con el marco de referencia integrado de control interno - COSO, busca posicionar al control interno

como una herramienta integral de gestión. En este contexto, se ha llevado a cabo una investigación sobre el Control Interno y su influencia en la optimización de los recursos financieros. Este estudio adquiere una relevancia significativa al establecer el control interno como una herramienta de gestión destinada a prevenir riesgos en los procesos de las entidades públicas, con el objetivo de promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en la administración de la entidad. Además, su finalidad es salvaguardar los recursos financieros del Estado y prevenir irregularidades o actos de corrupción.

El estudio realizado tuvo como base la Teoría de la Organización Funcional, la cual se atribuye a Frederick Winslow Taylor y es comúnmente conocida como la "racionalización del trabajo".

Los principios de Taylor son:

- De planeación: Se debe sustituir la improvisación por la planeación
- De la preparación: Se debe seleccionar científicamente a los trabajadores
- Del control: Es necesario cerciorarse de que se logren los objetivos
- De Ejecución: Distribuir diferencialmente las atribuciones y responsabilidades.

Ninguna metodología de gestión implementado en las entidades gubernamentales se encuentra plenamente desarrollado sin la inclusión del control interno, el cual aporta una amplia gama de ventajas. El control interno desempeña un papel crucial en la efectiva consecución de los objetivos institucionales, que constituyen la base de la existencia de las organizaciones gubernamentales. Estos objetivos representan la razón fundamental de su existencia y sin ellos, todas las estrategias planificadas, acciones y recursos asignados carecerían de propósito y significado. La práctica continua del control interno permite supervisar y garantizar que los objetivos se alcancen de acuerdo con la planificación prevista y en sintonía con las necesidades de la población.

Además, el control interno tiene la facultad de potenciar los limitados recursos disponibles para la entidad. Al identificar riesgos y proponer medidas correctivas antes y durante la ejecución de los procesos y operaciones, contribuye a una utilización más eficaz de los recursos, que generalmente son insuficientes para

cumplir con los objetivos establecidos. Para ilustrar, un sólido control preventivo podría prevenir pagos indebidos, procesos de selección declarados desierto, contratos deficientemente elaborados y la adquisición de bienes de calidad inferior, así como pagos realizados sin justificación adecuada o sin la debida autorización. Estos son solo ejemplos de situaciones que, en última instancia, generan costos adicionales para la institución.

Además dentro de nuestra investigación mencionamos a la teoría del Desarrollo organizacional donde uno de sus representantes: Warren G. Bennis, menciona que “la teoría del Desarrollo organizacional es una respuesta al cambio, una compleja estrategia educativa cuya finalidad es cambiar las creencias, actitudes, valores y estructura de las organizaciones, en tal forma que éstas puedan adaptarse mejor a nuevas tecnologías, mercados y retos, así como al ritmo vertiginosos del cambio mismo, La retroalimentación generada del control interno contribuye al enriquecimiento del conocimiento y las habilidades de los gestores públicos, actuando como un mecanismo de detector de falencias y desviaciones, ofreciendo propuestas de corrección. Paralelamente, optimiza las prácticas gerenciales y operativas, permitiendo un redireccionamiento de conceptos y metodologías, lo que resulta en el desarrollo de nuevas destrezas en los funcionarios. Esto fomenta una cultura centrada en el rendimiento y la ética en la administración pública mediante la implementación de mecanismos de control y su evaluación previa y concurrente. Como resultado, se observa una mejora en el desempeño institucional y se fomenta una "cultura de logro" entre los gestores públicos. Además, esta práctica impulsa la ética en la acción pública al fomentar la conciencia sobre el compromiso con la misión y al mismo tiempo limitar posibles prácticas irregulares.

Conclusiones

El estudio “El sistema de control interno y su influencia en la optimización de los recursos financieros en el Área de Tesorería de la Diresa- Huancavelica periodo 2013” tiene como aval destrezas estadísticas para estudiar los datos recolectados del cuestionario, concluyendo que:

1. De influencia de los componentes del control – Optimización de los Recursos Financieros, de la hipótesis específica N° 01: **La aplicación de los componentes del control interno influye significativamente en la optimización de recursos financieros en el área de tesorería de la Diresa Huancavelica periodo 2013**, Huancavelica periodo, Como el valor del cálculo del estadístico t Student cae en la región de rechazo de la H_0 , $t = 1.97 > 1.76$; en consecuencia se rechaza la H_0 y se acepta la H_a , por lo tanto, se puede afirmar que la variable de la aplicación de los componentes del control interno tiene poder explicativo y es significativo en la optimización de recursos financieros en el área de tesorería de la Diresa Huancavelica periodo 2013. **De lo cual podemos concluir que la aplicación de los componentes del control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información-comunicación y supervisión) permitirá establecer un entorno organizacional favorable, establecer políticas y normas internas, identificar factores y eventos que puedan afectar el objetivo principal de la institución y llevando actividades de prevención y monitoreo de posibles riesgos en el uso de optimo eficaz y eficiente de los recursos financieros del estado, evitando irregularidades y negligencias en el área.**
2. De la influencia de los Objetivos de control interno - Optimización de los Recursos Financieros, de la hipótesis específica N° 02: **Los objetivos de control interno influyen significativamente en la optimización de recursos financieros en el área de tesorería de la Diresa, Huancavelica periodo 2013**. Como el valor del cálculo del estadístico t cae en el área de rechazo de

Ho, $t = 2.2.5 > t = 1.77$, en consecuencia, se rechaza la Ho y se acepta la Ha. Por tanto, se puede afirmar que la variable: los objetivos de control interno tienen poder explicativo y significativo en la optimización de recursos financieros en el área de tesorería de la DIRESA, Huancavelica periodo 2013. **De cual podemos concluir que mediante la promoción y optimización de la eficacia, eficiencia, transparencia y economía en la transparencia en las operaciones de la entidad de acuerdo a la normatividad aplicable y fomentando a la vez los valores institucionales en la entidad se podrá identificar errores y debilidades existentes en el manejo de recursos financieros del área de tesorería, mejorara la optimización de los recursos financieros dando mayor control, vigilancia, registro y revisión en el área tesorera de Diresa Huancavelica-2013.**

3. De la influencia del control interno - Optimización de los Recursos Financieros, de la hipótesis general: **El control interno influye significativamente en la optimización de los recursos financieros en el área de Tesorería de la Diresa, Huancavelica periodo 2013.**
 - a. El valor F se ubicó en el área de rechazo de la Ho, $F = 28.20 > 4.67$, rechazando la Ho y aceptando la Ha.
 - b. Se concluye: con un nivel de confianza de 95% hay influencia significativa entre control interno y optimización de recursos financieros de área tesorera de la Diresa Huancavelica periodo 2013.
 - c. En cuanto a las estadísticas de regresión; la prueba estadística r^2 ajustado de 0.6845 o 68.45%, es elevada lo que avala la significación de las variables. **De lo cual podemos concluir que, mediante la gestión Pública, así como el uso de herramientas para gestión, instrucción funcional, pilares organizacionales, responsabilidad de funcionarios, por los bienes bajo su cargo y su misión de reducir la desconfianza poblacional resultante de la ineficiente administración pública, conductas carentes de democracia, escasas iniciativas sociales y sospechas de corrupción.**

Recomendaciones

1. Implementar un sistema sobre control interno donde que formule lineamientos laborales orientados a implementación adecuada del SCI, en base a un diagnóstico previamente elaborado por los funcionarios de involucrados en el control interno para la optimización de recursos financieros de acuerdo a normas, procedimientos y técnicas de control interno y adecuar planes de contingencia ante la presentación de necesidades de casos imprevistos, racionalizando las operaciones de gasto e ingreso y compras previstas por el presupuesto.
2. Hacer un análisis y aplicación técnicas de elementos influyentes en la pobre aplicación de control interno en los procesos y operaciones de la entidad, mediante reuniones, planes de trabajo, datos estadísticos e indicadores de gestión a fin de formular modificaciones y recomendaciones en la aplicación de normas y directivas internas para un uso adecuado de los recursos en beneficio de la población.
3. Formular directiva de procedimientos operacionales sobre control interno, detallándose las acciones de control previo, acciones de control, supervisión, de acuerdo a las operaciones de gasto e ingreso y responsables de su cumplimiento y difusión.
4. Seleccionar y Capacitar al colaborador ingresante para optimizar su rendimiento para beneficio de la Institución, evitando así los errores involuntarios en la aplicación de las normas de control interno, en especial al personal profesional administrativo.
5. Que el Área de Tesorería - DIRESA Huancavelica, el mejoramiento se producirá gracias a la implementación de controles internos. Esta acción aumentará la seguridad de las operaciones, lo que contribuirá al desarrollo de la entidad y a la consecución eficaz y eficiente de sus objetivos y metas. Este resultado tendrá un impacto positivo en la confiabilidad de los estados

financieros y presupuestarios, además de asegurar el cumplimiento de las normativas que afectan al organismo público.

Referencias bibliográficas

1. Abel, G, Dulio O, Felicísimo R, y José G. ¿Cómo aprender y enseñar investigación científica? .2 Ed. Huancayo-Perú. Soluciones Gráficas SAC. 2014.
2. Álvarez Illanes, Juan Francisco, Libro de “Auditoria Gubernamental Integral” técnicas y procedimientos. Lima – Perú. Pacifico Editores SAC, 2007.
3. Álvarez Pedroza, Alejandro, Libro: Presupuesto Público Comentado 2014. Lima – Perú. Ed. Pacifico Editores S.A.C. 2014.
4. Emilio Latorre Estrada, Teoría General De Sistemas – aplicada a la solución integral de problemas, Colombia. Editorial universidad del valle. 1996.
5. Estupiñán Gaitán, Rodrigo y Otros Administración o Gestión de Riesgos E.R.M. y la Auditoría Interna edit. Litoperla Impresores. Primera Edición. Bogotá Colombia 2006.
6. Hugo Sánchez Carlessi “Metodología y Diseños en la Investigación Científica” Editorial Mantaro, segunda edición lima Perú 1998.
7. Hugo Sánchez Carlessi “Metodología y Diseños en la Investigación Científica” Editorial Mantaro, segunda edición lima Perú 1998.
8. Hugo Sánchez Carlessi “Metodología y Diseños en la Investigación Científica” Editorial Mantaro, segunda edición lima Perú 1998.
9. Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
10. Maruska Maydu, Mesa Pinto, Sistema de Control Interno y Auditoria Gubernamental, Revista Actualidad Gubernamental, enero 2014. Vol 61 (71). p. IX-1.
11. Oscar León Llerena, Sistema de Control Interno y Auditoria Gubernamental, Revista Actualidad Gubernamental, enero 2014. Vol 61 (71). p. IX-2.
12. OSEDA, Dulio y otros. Metodología de la investigación. Edit. Pirámide. 1º edición. Huancayo – Perú. 2008. 118 pp.

13. OSEDA, Dulio y otros. Metodología de la investigación. Edit. Pirámide. 1º edición. Huancayo – Perú. 2008.
14. OSEDA, Dulio y otros. Metodología de la investigación. Edit. Pirámide. 1º edición. Huancayo – Perú. 2008.
15. OVIEDO PONTE, Jesús Antonio; “La corrupción en el Perú como problema sociocultural, económico y democrático y su imposible erradicación”. (2010).
16. Portocarrero Merino, Ewer Pautas Metodológicas Para Elaborar Proyecto de Tesis, Editorial Universal, Primera Edición, 2005.
17. Portocarrero Merino, Ewer Pautas Metodológicas Para Elaborar Proyecto de Tesis, Editorial Universal, Primera Edición, 2005.
18. Portocarrero Merino, Ewer Pautas Metodológicas Para Elaborar Proyecto de Tesis, Editorial Universal, Primera Edición, 2005.
19. Resolución de Contraloría General N° 320-2006 – CG
20. Roberto Hernández Sampiere y otros Metodología de la investigación. Cuarta edición, México. 2006.
21. Roberto Hernández Sampiere y otros Metodología de la investigación. Cuarta edición, México. 2006.
22. Roberto HS, Carlos FC, Pilar BL. Metodología de la Investigación. 5 ed. México, Mcgraw/Hill/interamericana editores S.A. 2006.
23. Rodrigo Estupiñán Gaitán, Libro: Administración de Riesgos E.R.M y Auditoría Interna. Bogotá- Colombia. Eco Ediciones. 2006.
24. ROJAS DÍAZ, Walter Orlando (2007); presentó la tesis intitulada: “Diseño De Un Sistema De Control Interno En Una Empresa Comercial De Repuestos Electrónicos”; en la Universidad de San Carlos De Guatemala.
25. Sánchez de la cruz, Olga y Contreras Lacho, Victoria (2012), en su tesis “evaluación del control previo para mejorar la gestión administrativa en la oficina de economía del Gobierno Regional de Huancavelica – año 2012”, Universidad Nacional de Huancavelica.
26. SÁNCHEZ HERNÁNDEZ, Mauro Alberto, (2008). "El órgano de

fiscalización superior y el instituto estatal de transparencia y acceso a la información pública, elementos inherentes de la democracia, para el combate a la corrupción en el sector gubernamental”. México

27. SOLÓRZANO GARCÍA, Ginger, (2004), sustentó la tesis intitulada: “diseño e implantación de un sistema de control interno y de gestión para optimizar el uso de los recursos humanos, materiales y financieros de una empresa de servicios”; en la Universidad de Guayaquil, Ecuador
28. Tuesta Riquelme, Yolanda, y Álvarez Pedroza, Alejandro, “El ABC De La Auditoria Gubernamental”, Vol 1, Lima - Perú, Iberoamericana de Editores SA.1999.
29. Vera Novoa Ricardo Marco, Libro: Sistema Nacional De Tesorería – Régimen Normativo-2014, Lima – Perú, Pacifico Editores SAC. 2014.
30. Zorrilla Sarmiento, Freddy Alex, tesis: “El Control Interno en el Proceso Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Lircay En El Año 2010” – Universidad Nacional de Huancavelica.

Material informático

31. SOLÓRZANO GARCÍA, Ginger, 2004, tesis, universidad de Guayaquil - Ecuador, Facultad de ciencias administrativas, citado 22-11-2013, url: [Http://Biblioteca.Universia.Net/Html_Bura/Ficha/pdf](http://Biblioteca.Universia.Net/Html_Bura/Ficha/pdf).
32. Bacalao Horta Maileny, 2009, tesis: Debilidades en el ambiente de trabajo que afectan el control interno Universidad de Málaga –España, citado 23-feb 2014, disponible en: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh2.htm> (txt).
33. Campos Guevara, Cesar Enrique, Lima- Perú 2003, tesis: “los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado”, citado en 22 abr 2013, disponible en: http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/tesis/empre/campos_g_c/t_completo.pdf.
34. Hernández Celis, Domingo, 2007, Tesis de Doctor en Ciencias Contables y Empresariales, Universidad Nacional Federico Villareal, Lima-Perú, “Empresas Públicas de Saneamiento: Control interno para la eficiencia, eficacia y economía de los recursos”, citado el 30 feb 2013, disponible en: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1249/-bibliografia.html>.

35. Leoncio Á; Fiorella C; Adolfo H; Et., 2010, tesis: Nivel de Eficiencia en la Aplicación de Normas de Control Interno en las Entidades Gubernamentales de Arequipa, citado en 25 abril 2013, disponible en:
<http://www.buenastareas.com/ensayos/Trabajo-De-Investigacion-Implementacion-De-Control/541697.html>.
36. Ludwing Von Bertalanffy, Teoría general de sistemas, fundamentos desarrollo y aplicaciones, México, Encuadernación Progreso S.A, 1989.05 Jun 2012, citado 5 Abr 2014. Disponible en:
<https://cienciasyparadigmas.files.wordpress.com/>.

Anexos

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS FINANCIEROS EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA DIRESA- HUANCVELICA PERIODO 2013”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN – MUESTRA	TIPO – NIVEL – DISEÑO
<u>GENERAL:</u> ¿De qué manera el control interno influye en la optimización de los recursos financieros en el área de tesorería de la DIRESA Huancavelica, periodo 2013? <u>ESPECÍFICOS:</u> <u>P1.</u> ¿En qué grado influye la aplicación de los componentes del control interno en la optimización de recursos financieros del área de tesorería de la DIRESA Huancavelica periodo 2013? <u>P2.</u> ¿En qué medida influye los objetivos del control interno en la optimización de los recursos	<u>GENERAL:</u> Determinar la influencia del control interno en la optimización de los recursos financieros en el área de tesorería de la DIRESA, Huancavelica periodo 2013. <u>ESPECÍFICOS:</u> <u>O1.</u> <u>Determinar</u> en qué grado influye la aplicación de los componentes del control interno en la optimización de los recursos financieros en el área de tesorería de la DIRESA, Huancavelica periodo 2013. <u>O2.</u> <u>Determinar</u> en qué medida influye los	<u>GENERAL:</u> El control interno influye significativamente en la optimización de los recursos financieros en el área de tesorería de la DIRESA, Huancavelica periodo 2013 <u>ESPECÍFICAS:</u> <u>H1.</u> La aplicación de los componentes del control interno influye significativamente en la optimización de recursos financieros en el área de tesorería de la DIRESA,	<u>X. VARIABLE INDEPENDIENTE</u> Control interno	X.1 Componentes del control interno X.2 Objetivos del control interno	X1.1 Ambiente de control X1.2 Evaluación de riesgo X1.3 Actividades de control gerencial X1.4 Información y comunicación X1.5 Supervisión X2.1 Operaciones X2.2 Salvaguarda X2.3 Cumplimiento X2.4 Información X2.5 Rendición de cuentas Y1.1 Recursos directamente recaudados y transferencias	<u>GENERAL:</u> Científico <u>ESPECÍFICO</u> <u>S:</u> • Inductivo • Deductivo • Descriptivo • Estadístico <u>TÉCNICAS:</u>	<u>POBLACIÓN:</u> En el caso de nuestra investigación, la población estará conformada por 15 funcionarios, de la Dirección Regional de Salud Huancavelica. <u>MUESTRA y MUESTREO:</u> El Muestreo será conformado por los mismos 15 funcionarios de la	<u>TIPO:</u> Básica <u>NIVEL:</u> Explicativo. <u>DISEÑO:</u> Explicativo <u>Dónde:</u> M O (X, Y) Donde: M = Constituye la muestra de estudio O = Constituye la medición/obser

financieros en el área de tesorería de la DIRESA, Huancavelica periodo 2013?	objetivos del control interno en la optimización de los recursos financieros en el área de tesorería de la DIRESA, Huancavelica periodo 2013.	Huancavelica periodo 2013. <u>H2.</u> Los objetivos de control interno influyen significativamente en la optimización de recursos financieros en el área de tesorería de la DIRESA, Huancavelica periodo 2013.	Optimización de los recursos financieros		Y1.2 Tesoro público	• Análisis documental • Entrevista	Dirección Regional de Salud Huancavelica	vación a la muestra de estudio X = Es la variable independiente (control interno) Y = Es la variable dependiente (optimización de recursos financieros)
				Y.2 Gastos	Responsabilidad administrativa Evaluación y autoevaluación			

TABLA DE INTERPRETACIÓN DE LOS COEFICIENTES DE CORRELACIÓN – “PEARSON”	
Intervalos	Interpretación
– 1.00 =	Correlación negativa perfecta
– 0.90 =	Correlación negativa muy fuerte
– 0.75 =	Correlación negativa considerable
– 0.50 =	Correlación negativa media
– 0.10 =	Correlación negativa débil
0.00 =	No existe correlación alguna entre las variables
+ 0.10 =	Correlación positiva débil
+ 0.50 =	Correlación positiva media
+ 0.75 =	Correlación positiva considerable
+ 0.90 =	Correlación positiva muy fuerte
+ 1.00 =	Correlación positiva perfecta

Fuente: Metodología de la investigación-Roberto Hernández Sampiere, Carlos Fernández Collado, Pilar Baptista Lucio – Cuarta Edición- México.

CONFIABILIDAD

EVALUACIÓN DE LA CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

La confiabilidad del instrumento de medición (*El sistema de control interno y su influencia en la optimización de recursos financieros del área de Tesorería de la Diresa Hvca –Periodo 2013*) se establece por medio del método del *Índice de Consistencia Interna Alfa de Cronbach*.

Formula de Alfa de Cronbach.

$$\alpha = \left(\frac{k}{k-1} \right) \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{S_{sum}^2} \right)$$

Donde:

k : Es el número de ítems de la prueba = 15

S_i² : Es la sumatoria de las varianzas de los ítems (desde 1...i)
= 18.92

S_{s²um} : Es la varianza de suma de los ítems = 74.55

El número de ítems (o longitud de la prueba) y la proporción de varianza total de la prueba debida a la covarianza entre sus partes (ítems). Ello significa que la fiabilidad depende de la longitud de la prueba y de la covarianza entre sus ítems.

Remplazando valores: $\alpha = 80$

$$\alpha = \frac{15}{15-1} \left[1 - \frac{18.90}{74.60} \right]$$

CONFIABILIDAD			
Muy Ba	Baja	Regular	Acceptable Elevada
0		1	
0% de confiabilidad en la medición (la medición está contaminada de error)		100% de confiabilidad en la medición (no hay error)	

CONFIABILIDAD			
Muy Ba	Baja	Regular	Aceptable Elevada
0			1
0% de confiabilidad en la medición (la medición está contaminada de error)			100% de confiabilidad en la medición (no hay error)

**PROCESAMIENTO DE DATOS PARA CONFIABILIDAD
DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN DE CONTROL
INTERNO – OPTIMIZACIÓN DE RECURSOS
FINANCIEROS**

Sujetos	Items																				Suma
N	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	Items
1	3	5	4	3	3	3	2	3	4	4	5	5	4	4	5	4	4	3	3	4	75
2	5	4	3	3	2	2	4	5	5	5	3	5	3	5	5	3	5	4	5	5	81
3	4	4	3	4	2	3	4	2	4	4	4	4	2	5	4	3	5	3	4	5	73
4	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	2	56
5	4	4	4	2	4	1	3	4	3	4	2	4	3	2	4	4	5	4	3	3	67
6	2	5	1	2	3	1	2	2	3	4	3	4	3	4	2	2	3	3	4	3	56
7	5	4	3	3	4	2	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	5	4	5	4	77
8	1	3	3	5	1	1	3	2	3	5	3	5	1	5	5	1	5	4	5	5	66
9	5	3	2	5	4	3	4	3	5	4	5	4	3	4	5	5	4	4	3	5	80
10	3	4	4	3	5	1	4	4	5	3	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	83
11	3	4	2	3	3	2	3	3	4	2	4	4	4	3	2	4	3	4	4	4	65
12	3	2	3	5	4	2	3	2	3	3	3	4	4	3	3	3	2	3	5	5	65
13	3	3	3	4	4	3	4	4	4	5	2	4	5	4	4	4	4	4	5	4	77
14	2	3	2	4	5	2	4	4	5	2	5	3	5	3	5	5	4	3	5	2	73
15	3	3	4	2	5	3	5	5	4	3	4	5	3	4	4	5	5	2	5	5	79
	1.35	0.69	0.84	1.24	1.54	0.64	0.70	1.17	0.64	0.95	0.98	0.35	1.27	0.84	1.14	1.38	0.92	0.41	0.67	1.21	74.55
																					18.92

Entre más cerca de 1 está α , más alto es el grado de confiabilidad

K:	El número de ítems	15
ΣS_i^2 :	Sumatoria de las Varianzas de los Ítems	18.90
S_T^2 :	La Varianza de la suma de los Ítems	74.60
α :	Coeficiente de Alfa de Cronbach	0.8

FICHA DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS DEL CUESTIONARIO

1. El número de expertos son 3 profesionales (2 profesionales de la carrera y 01 estadístico)
2. La puntuación va de 1 a 6 («muy en desacuerdo» a «muy de acuerdo»), se asigna el promedio de adecuación y el promedio de pertinencia de cada pregunta del cuestionario.
3. Si el promedio de puntuaciones de los expertos es 4 o más, tanto en adecuación como en pertinencia, entonces la pregunta se considera validada.

PREGUNTA		PUNTUACIÓN EXPERTOS (1)					VALIDACIÓN pregunta (3) (SÍ/NO)
n.º	Evaluación	EXPERTO 1	EXPERTO 2	EXPERTO 3	SUMA puntuaciones (2)	PROMEDIO puntuaciones	
1	Adecuación	6	5	5	16	5.333333333	SI
	Pertinencia	5	6	4	15	5	
2	Adecuación	6	5	6	17	5.666666667	SI
	Pertinencia	5	5	5	15	5	
3	Adecuación	6	5	5	16	5.333333333	SI
	Pertinencia	5	5	6	16	5.333333333	
4	Adecuación	5	6	5	16	5.333333333	SI
	Pertinencia	4	6	6	16	5.333333333	
5	Adecuación	4	5	6	15	5	SI
	Pertinencia	4	4	5	13	4.333333333	
6	Adecuación	5	4	6	15	5	SI
	Pertinencia	6	5	5	16	5.333333333	
7	Adecuación	6	6	4	16	5.333333333	SI
	Pertinencia	5	5	5	15	5	
8	Adecuación	6	5	5	16	5.333333333	SI
	Pertinencia	6	5	5	16		
9	Adecuación	6	5	5	16	5.333333333	SI
	Pertinencia	5	5	6	16	5.333333333	
10	Adecuación	5	4	6	15	5	SI
	Pertinencia	6	4	3	13	4.333333333	
11	Adecuación	4	5	3	12	4	SI
	Pertinencia	4	5	6	15	5	
12	Adecuación	6	5	4	15	5	SI
	Pertinencia	4	5	3	12	4	
13	Adecuación	3	4	6	13	4.333333333	SI
	Pertinencia	5	5	5	15	5	

14	Adecuación	6	5	5	16	5.333333333	SI
	Pertinencia	4	4	4	12	4	
15	Adecuación	6	5	5	16	5.333333333	SI
	Pertinencia	5	4	3	12	4	
16	Adecuación	6	5	4	15	5	SI
	Pertinencia	5	4	3	12	4	
17	Adecuación	5	5	5	15	5	SI
	Pertinencia	5	6	5	16	5.333333333	
18	Adecuación	5	5	5	15	5	SI
	Pertinencia	4	5	5	14	4.666666667	
19	Adecuación	6	3	5	14	4.666666667	SI
	Pertinencia	5	4	4	13	4.333333333	
20	Adecuación	4	5	6	15	5	SI
	Pertinencia	6	6	6	18	6	

Fuente: Elaboración propia

CUESTIONARIO

“El sistema de control interno y su influencia en la optimización de recursos financieros del área de tesorería de la Dirección Regional de Salud Huancavelica”

DATOS GENERALES: GÉNERO: Femenino () Masculino (X) CONDICIÓN LABORAL: Nombrado () Contratado (X)

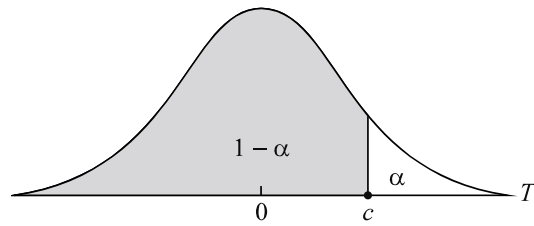
INSTRUCCIONES:

Lea cada una de las frases, seleccione y marque con “X” una de las cinco alternativas, la que sea más apropiada a su opinión. Resuelva todos los ITEMS sin excepción.

N°	ITEMS	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	¿La alta dirección difunde la <u>misión, visión Y los objetivos estratégicos</u> de la DIRESA – Huancavelica, al personal que labora en la entidad?	1	2	3	4	5
2	El área de tesorería cuenta con <u>personal profesional competente</u> para el adecuado desarrollo de sus actividades de acuerdo al perfil del cargo?	1	2	3	4	5
3	¿El <u>OCI</u> evalúa periódicamente el proceso de control interno de la entidad, proponiendo acciones correctivas oportunamente?	1	2	3	4	5
4	¿Se identifica los <u>riesgos</u> que perjudiquen el cumplimiento de los objetivos y se establece acciones necesarias para afrontarlos?	1	2	3	4	5
5	¿Las actividades de <u>control gerencial</u> en los procesos están definidos en normas internas?	1	2	3	4	5
6	¿La entidad cuenta con un plan de contingencias para el <u>resguardo de archivos magnéticos, electrónicos y físicos</u> ?	1	2	3	4	5
7	¿Los <u>sistemas de información</u> de la entidad, permite a los usuarios tener decisiones?	1	2	3	4	5
8	¿Se implementan políticas que estandaricen una <u>comunicación interna y externa</u> , considerándose diversos tipos de comunicación, para una información oportuna, útil y confiable?	1	2	3	4	5
9	¿Las deficiencias detectados en el <u>monitoreo</u> se registran y se comunican al responsable para su corrección?	1	2	3	4	5
10	¿Las <u>acciones de seguimiento y monitoreo</u> de control interno es responsabilidad solo del órgano de control interno?	1	2	3	4	5
11	¿El sistema de control interno <u>contribuye con la operaciones</u> de gestión en forma eficiente y efectiva?	1	2	3	4	5
12	¿El área de tesorería <u>cuida y resguarda los recursos y bienes del estado</u> contra cualquier forma o pérdida, deterioro, uso indebido o actos ilegales o situación perjudicial?	1	2	3	4	5
13	¿El sistema de control interno de la entidad <u>garantiza la prudencia y optimización de los recursos</u> , en sus operaciones?	1	2	3	4	5
14	¿La entidad cuenta con <u>normas internas</u> para el procedimiento de <u>rendición</u> de cuentas de los bienes y recursos financieros entregados al personal de la entidad?	1	2	3	4	5
15	¿La información presentada por parte del área de tesorería para la elaboración de los EE.FF., <u>es confiable y fehaciente</u> ?	1	2	3	4	5
16	¿Las <u>cuentas bancarias</u> de R.D.R y transferencias, son conciliadas oportunamente por funcionarios diferentes al responsable del manejo?	1	2	3	4	5
17	¿Se <u>programa el presupuesto de ingresos</u> y el presupuesto institucional de apertura de tesoro público, oportunamente para su ejecución?	1	2	3	4	5
18	¿Los procedimientos existentes para <u>desembolsos en gastos corriente</u> garantizan un adecuado control y registro de las correspondientes transacciones?	1	2	3	4	5
19	¿Al solicitar el <u>reembolso</u> para caja chica y encargos se presentan los comprobantes de los gastos a fin de que sean inspeccionados?	1	2	3	4	5
20	¿Los <u>egresos en gastos de capital</u> son previamente aprobados por personas autorizadas?	1	2	3	4	5

TABLA DE LA DISTRIBUCIÓN t Student

La tabla da áreas $1 - \alpha$ y valores $c = t_{1-\alpha, r}$, donde, $P[T \leq c] = 1 - \alpha$, y donde T tiene distribución t-Student con r grados de libertad.



1 α

r	0.75	0.80	0.85	0.90	0.95	0.975	0.99	0.995
1	1.000	1.376	1.963	3.078	6.314	12.706	31.821	63.657
2	0.816	1.061	1.386	1.886	2.920	4.303	6.965	9.925
3	0.765	0.978	1.250	1.638	2.353	3.182	4.541	5.841
4	0.741	0.941	1.190	1.533	2.132	2.776	3.747	4.604
5	0.727	0.920	1.156	1.476	2.015	2.571	3.365	4.032
6	0.718	0.906	1.134	1.440	1.943	2.447	3.143	3.707
7	0.711	0.896	1.119	1.415	1.895	2.365	2.998	3.499
8	0.706	0.889	1.108	1.397	1.860	2.306	2.896	3.355
9	0.703	0.883	1.100	1.383	1.833	2.262	2.821	3.250
10	0.700	0.879	1.093	1.372	1.812	2.228	2.764	3.169
11	0.697	0.876	1.088	1.363	1.796	2.201	2.718	3.106
12	0.695	0.873	1.083	1.356	1.782	2.179	2.681	3.055
13	0.694	0.870	1.079	1.350	1.771	2.160	2.650	3.012
14	0.692	0.868	1.076	1.345	1.761	2.145	2.624	2.977
15	0.691	0.866	1.074	1.341	1.753	2.131	2.602	2.947
16	0.690	0.865	1.071	1.337	1.746	2.120	2.583	2.921
17	0.689	0.863	1.069	1.333	1.740	2.110	2.567	2.898
18	0.688	0.862	1.067	1.330	1.734	2.101	2.552	2.878
19	0.688	0.861	1.066	1.328	1.729	2.093	2.539	2.861

20	0.687	0.860	1.064	1.325	1.725	2.086	2.528	2.845
21	0.686	0.859	1.063	1.323	1.721	2.080	2.518	2.831
22	0.686	0.858	1.061	1.321	1.717	2.074	2.508	2.819
23	0.685	0.858	1.060	1.319	1.714	2.069	2.500	2.807
24	0.685	0.857	1.059	1.318	1.711	2.064	2.492	2.797
25	0.684	0.856	1.058	1.316	1.708	2.060	2.485	2.787
26	0.684	0.856	1.058	1.315	1.706	2.056	2.479	2.779
27	0.684	0.855	1.057	1.314	1.703	2.052	2.473	2.771
28	0.683	0.855	1.056	1.313	1.701	2.048	2.467	2.763
29	0.683	0.854	1.055	1.311	1.699	2.045	2.462	2.756
30	0.683	0.854	1.055	1.310	1.697	2.042	2.457	2.750
40	0.681	0.851	1.050	1.303	1.684	2.021	2.423	2.704
60	0.679	0.848	1.046	1.296	1.671	2.000	2.390	2.660
120	0.677	0.845	1.041	1.289	1.658	1.980	2.358	2.617
□	0.674	0.842	1.036	1.282	1.645	1.960	2.326	2.576

Tabla 5. VALORES F DE LA DISTRIBUCIÓN F DE FISHER

$1 - \alpha = 0.95$

v_1 = grados de libertad del numerador

$1 - \alpha = P (F \leq f_{\alpha, v_1, v_2})$

v_2 = grados de libertad del denominador

$v_2 \backslash v_1$	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	161.446	199.499	215.707	224.583	230.160	233.988	236.767	238.884	240.543	241.882	242.981	243.905
2	18.513	19.000	19.164	19.247	19.296	19.329	19.353	19.371	19.385	19.396	19.405	19.412
3	10.128	9.552	9.277	9.117	9.013	8.941	8.887	8.845	8.812	8.785	8.763	8.745
4	7.709	6.944	6.591	6.388	6.256	6.163	6.094	6.041	5.999	5.964	5.936	5.912
5	6.608	5.786	5.409	5.192	5.050	4.950	4.876	4.818	4.772	4.735	4.704	4.678
6	5.987	5.143	4.757	4.534	4.387	4.284	4.207	4.147	4.099	4.060	4.027	4.000
7	5.591	4.737	4.347	4.120	3.972	3.866	3.787	3.726	3.677	3.637	3.603	3.575
8	5.318	4.459	4.066	3.838	3.688	3.581	3.500	3.438	3.388	3.347	3.313	3.284
9	5.117	4.256	3.863	3.633	3.482	3.374	3.293	3.230	3.179	3.137	3.102	3.073
10	4.965	4.103	3.708	3.478	3.326	3.217	3.135	3.072	3.020	2.978	2.943	2.913
11	4.844	3.982	3.587	3.357	3.204	3.095	3.012	2.948	2.896	2.854	2.818	2.788
12	4.747	3.885	3.490	3.259	3.106	2.996	2.913	2.849	2.796	2.753	2.717	2.687
13	4.667	3.806	3.411	3.179	3.025	2.915	2.832	2.767	2.714	2.671	2.635	2.604
14	4.600	3.739	3.344	3.112	2.958	2.848	2.764	2.699	2.646	2.602	2.565	2.534
15	4.543	3.682	3.287	3.056	2.901	2.790	2.707	2.641	2.588	2.544	2.507	2.475
16	4.494	3.634	3.239	3.007	2.852	2.741	2.657	2.591	2.538	2.494	2.456	2.425
17	4.451	3.592	3.197	2.965	2.810	2.699	2.614	2.548	2.494	2.450	2.413	2.381
18	4.414	3.555	3.160	2.928	2.773	2.661	2.577	2.510	2.456	2.412	2.374	2.342
19	4.381	3.522	3.127	2.895	2.740	2.628	2.544	2.477	2.423	2.378	2.340	2.308
20	4.351	3.493	3.098	2.866	2.711	2.599	2.514	2.447	2.393	2.348	2.310	2.278
21	4.325	3.467	3.072	2.840	2.685	2.573	2.488	2.420	2.366	2.321	2.283	2.250
22	4.301	3.443	3.049	2.817	2.661	2.549	2.464	2.397	2.342	2.297	2.259	2.226
23	4.279	3.422	3.028	2.796	2.640	2.528	2.442	2.375	2.320	2.275	2.236	2.204
24	4.260	3.403	3.009	2.776	2.621	2.508	2.423	2.355	2.300	2.255	2.216	2.183
25	4.242	3.385	2.991	2.759	2.603	2.490	2.405	2.337	2.282	2.236	2.198	2.165
26	4.225	3.369	2.975	2.743	2.587	2.474	2.388	2.321	2.265	2.220	2.181	2.148
27	4.210	3.354	2.960	2.728	2.572	2.459	2.373	2.305	2.250	2.204	2.166	2.132
28	4.196	3.340	2.947	2.714	2.558	2.445	2.359	2.291	2.236	2.190	2.151	2.118
29	4.183	3.328	2.934	2.701	2.545	2.432	2.346	2.278	2.223	2.177	2.138	2.104
30	4.171	3.316	2.922	2.690	2.534	2.421	2.334	2.266	2.211	2.165	2.126	2.092
40	4.085	3.232	2.839	2.606	2.449	2.336	2.249	2.180	2.124	2.077	2.038	2.003
50	4.034	3.183	2.790	2.557	2.400	2.286	2.199	2.130	2.073	2.026	1.986	1.952
60	4.001	3.150	2.758	2.525	2.368	2.254	2.167	2.097	2.040	1.993	1.952	1.917
70	3.978	3.128	2.736	2.503	2.346	2.231	2.143	2.074	2.017	1.969	1.928	1.893
80	3.960	3.111	2.719	2.486	2.329	2.214	2.126	2.056	1.999	1.951	1.910	1.875
90	3.947	3.098	2.706	2.473	2.316	2.201	2.113	2.043	1.986	1.938	1.897	1.861
100	3.936	3.087	2.696	2.463	2.305	2.191	2.103	2.032	1.975	1.927	1.886	1.850
200	3.888	3.041	2.650	2.417	2.259	2.144	2.056	1.985	1.927	1.878	1.837	1.801
500	3.860	3.014	2.623	2.390	2.232	2.117	2.028	1.957	1.899	1.850	1.808	1.772
1000	3.851	3.005	2.614	2.381	2.223	2.108	2.019	1.948	1.889	1.840	1.798	1.762



UNH

Vicerrectorado de
InvestigaciónDirección de Innovación y
Transferencia tecnológicaUnidad de Promoción,
Difusión y Repositorio
CERTIFICADO DE SIMILITUD

Por medio del presente y de acuerdo al siguiente detalle:

- Trabajo de investigación, titulado:
"EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA OPTIMIZACION DE LOS RECURSOS FINANCIEROS EN EL AREA DE TESORERIA DE LA DIRESA, HUANCAMELICA PERIODO 2013"
- Presentado por la autora:
FLORES CASO, Freddy Ivan.
QUISPE LAZARO, Luis Esteban.
- Docente asesor:
Lic. GUERRA MENDEZ, Luis Angel.
- Para obtener:
El Título Profesional de: **CONTADOR PÚBLICO.**

La Unidad de Promoción, Difusión y Repositorio, **certifica que es un trabajo de investigación original** y que no ha sido presentado ni publicado en revistas científicas nacionales e internacionales, ni en sitio o portal electrónico.

Por tanto, en cumplimiento del Art.4° del Reglamento del Software Anti plagio de la Universidad Nacional de Huancavelica, se dictamina que el trabajo de investigación fue analizado por el software anti plagio TURNITIN (realizado por el docente Asesor), se expide el presente.

ORIGINALIDAD	SIMILITUD
91.0 %	9.0 %

El Certificado se expide el 27 de noviembre del año 2023.

N° 470-2023



ESPINOZA QUISPE CARLOS ENRIQUE
JEFE DE LA UNIDAD DE PROMOCIÓN, DIFUSIÓN Y REPOSITORIO