

**UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS**  
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y  
FINANZAS



**TESIS**

**“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA GERENCIA  
SUB REGIONAL DE CHURCAMPÁ –  
HUANCAVELICA 2019”**

**PRESENTADOR POR:**

Bach. OLIVIA ORTIZ LLOCCE

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**  
CONTADOR PÚBLICO

**ASESOR:**

**MG. URIBE TAPAHUASCO, JUAN JOSÉ**

**ORCID: [0000-0003-2452-1524](https://orcid.org/0000-0003-2452-1524)**

**DNI: 28237618k**

**LIMA – PERÚ**  
**2022**

### **DEDICATORIA**

El vigente trabajo de investigación se lo ofrezco  
especialmente a mi hermano que en paz  
descanse Javier Ortiz Llocce, por ser mi guía y  
darme fuerza para persistir con este paso de  
obtener uno de los deseos más deseados en mi  
carrera profesional.

### **AGRADECIMIENTO**

Gracias a mi familia por confiar y creer en nuestra seguridad de lograr lo más deseado por medio de sus enseñanzas y valores que me han persuadido.

Así mismo a la Universidad Peruana de Ciencias e Informática y a sus docentes.

## PRESENTACIÓN

El presente estudio que lleva por título: “Control Interno y Gestión de Tesorería en la Gerencia Subregional de Churcampa – Huancavelica 2019”, es planteado para dar respuesta al problema ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Gerencia Subregional de Churcampa-Huancavelica, 2019?, para proveer resultado y desplegar, se permitió a información dentro de la institución estudiada que admitió respaldar el estudio. En consecuencia, esta indagación se utilizará como referencia para estudios que se realizaran más adelante y al mismo tiempo favorecerá a los delegados y trabajadores de la sub región de Churcampa.

El estudio se organizó de la siguiente manera:

El primer capítulo se titula Introducción, abarca la realidad del problema, planteamiento del problema, hipótesis y objetivos generales y específicos, variables, dimensiones e indicadores, y justificaciones del estudio, antecedentes internacional, nacional y local. Trabajo y teorías relacionadas con el tema y definición de términos clave.

El segundo capítulo, titulado Método, está conformada por tipo y diseño de investigación, población y muestra, metodologías para la cogida de datos, validez y confiabilidad de instrumento, proceso y estudios de datos y aspectos moralistas.

El tercer capítulo, llamado Resultados, está accedido por los resultados expresivos, prueba de regularidad y contrastación de hipótesis.

El cuarto capítulo corresponde a la discusión de resultados.

El quinto capítulo corresponde a las conclusiones de la investigación.

El sexto capítulo corresponde a las recomendaciones.

Por último, está las referencias bibliográficas y los anexos conformada por la matriz de consistencia e instrumentos de recolección de datos.

## ÍNDICE

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>ii</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>iii</b>
<b>PRESENTACIÓN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ÍNDICE .....</b>	<b>vi</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>ix</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS.....</b>	<b>x</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xii</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>13</b>
1.1. Realidad problemática.....	13
1.2. Planteamiento del problema.....	17
1.3. Hipótesis de la investigación.....	18
1.4. Objetivos de la investigación .....	18
1.5. Variable, dimensiones e indicadores.....	19
1.6. Justificación del estudio.....	22
1.7. Trabajos previos.....	22
1.8. Teorías relacionadas al tema.....	29

1.9. Definiciones de términos básicos.....	65
<b>II. MÉTODO .....</b>	<b>67</b>
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	67
2.2. Diseño de investigación .....	68
2.3. Población y muestra.....	68
2.4. Técnicas para la recolección de datos.....	70
2.5. Validez confiabilidad de instrumentos .....	71
2.6. Procesamiento de análisis de datos.....	72
2.7. Aspectos éticos .....	72
<b>III. RESULTADOS .....</b>	<b>73</b>
3.1. Resultados descriptivos.....	73
3.2. Prueba de normalidad.....	77
3.3. Prueba de hipótesis .....	78
<b>IV. DISCUSIÓN .....</b>	<b>86</b>
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>89</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>92</b>
<b>VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>93</b>
Anexo 1 Matriz de consistencia .....	108
Anexo 2. Ficha técnica.....	110

Anexo 3: Base de datos.....	117
Anexo 4: Evidencias de similitud.....	121
Anexo 5: Autorización de publicación en repositorio .....	127



## ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1 Dimensiones e indicadores de la variable control interno.....</i>	20
<i>Tabla 2 Dimensiones e indicadores de la variable gestión tesorería .....</i>	21
<i>Tabla 3 Marco de referencia del control interno .....</i>	37
<i>Tabla 4 Tipos de registros para el sostenimiento del Sistema de Control Interno .....</i>	56
<i>Tabla 5 Población de trabajadores .....</i>	68
<i>Tabla 6 Muestra de la investigación .....</i>	69
<i>Tabla 7 Técnicas e instrumentos de recolección.....</i>	71
<i>Tabla 8 Control interno .....</i>	73
<b><i>Tabla 9 Ambiente de control.....</i></b>	<b>75</b>
<i>Tabla 10 Evaluación de riesgo .....</i>	76
<i>Tabla 11 Prueba de normalidad de las variables .....</i>	77
<i>Tabla 12 Semejanza entre control íntimo y encargo de tesorería .....</i>	78
<i>Tabla 13 Correlación entre Actividades de control y Planificación .....</i>	80
<i>Tabla 14 Similitud entre evaluación de riesgo y organización .....</i>	82
<i>Tabla 15 Similitud entre las actividades de control y dirección .....</i>	83

## ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1 Componentes del control interno</i> .....	39
<i>Figura 2 Categorías de los objetivos</i> .....	45
<i>Figura 3 Funciones Administrativas</i> .....	60
<i>Figura 4 Control interno</i> .....	74
<i>Figura 5 Ambiente de control</i> .....	75
<i>Figura 6 Evaluación de riesgo</i> .....	76

## RESUMEN

La investigación denominada: “Control Interno y Gestión de Tesorería en la Gerencia Sub regional de Churcampa – Huancavelica 2019” tuvo el objetivo principal Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la gerencia sub regional de Churcampa – Huancavelica, 2019. Basado la metodología del enfoque cuantitativo, tipo básico, nivel correlacional, diseño no experimental de corte transversal y la muestra estuvo conformada por 53 trabajadores de la subregión Churcampa – Huancavelica. La práctica disponible fue la encuesta, este instrumento estuvo condensado por 45 preguntas. De acuerdo con los resultados adquiridos del análisis estadístico de Pearson, se concluye que el registro interno es favorable en la gerencia de la subregión de Churcampa, lugar que la tabla N° 8 muestra que el 73.6% de los empleados, marcaron la opción favorable, un 3.77% considera muy favorable y un 22.64% considera que el control interno es desfavorable. Del mismo modo que el horizonte de gestión de tesorería es favorable conforme lo demuestra la tabla N°14. Esto quiere decir nos muestran que del 100% de los trabajadores de la subregión Churcampa, un 7.55% considera que las actividades de gestión de tesorería son desfavorables, un 86.79% considera favorable y un 5.86% considera muy favorable

**Palabras clave: Gestión de tesorería, Control interno**

## ABSTRACT

The research called: "Internal Control and Treasury Management in the Sub-Regional Management of Churcampa - Huancavelica 2019" had the main objective of determining the relationship between internal control and treasury management in the sub-regional management of Churcampa - Huancavelica, 2019. Based on the methodology of the quantitative approach, basic type, correlational level, non-experimental cross-sectional design and the sample consisted of 53 workers from the Churcampa - Huancavelica sub region. The available practice was the survey, this instrument was condensed by 45 questions. According to the results acquired from the statistical analysis of Pearson, it is concluded that the internal record is favorable in the management of the Churcampa sub region, where table No. 8 shows that 73.6% of the employees marked the favorable option, 3.77% consider it very favorable and 22.64% consider that internal control is unfavorable. In the same way that the treasury management horizon is favorable as shown in table N°14. This means that they show us that of 100% of the workers in the Churcampa sub region, 7.55% consider that treasury management activities are unfavorable, 86.79% consider it favorable and 5.86% consider it very favorable.

**Keywords: Treasury management, Internal control**

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

El mejor trabajo de cualquier entidad en el mundo global solicita de un eficaz método de control interno que consienta el logro de los objetivos trazados en forma adecuada y con un educado empleo de los recursos determinados admitiendo a las instituciones maximizar su beneficio.

En el período de 1990, los nuevos modelos prósperos en el campo del control interno han definido una nueva línea de pensamiento, con un concepto más amplio de la organización, con mayor involucramiento de la alta dirección, gerentes y empleados en general en empresas de todo el mundo.

El control interno de inmediato se convirtió en tema de investigación en distintas naciones, particularmente en Canadá, Reino Unido y Australia, donde se emitieron informes de renombre mundial, muchos de los cuales fueron publicados, y se vieron informes de vida y otros en todos los continentes.

Se han descubierto varios diseños de control, asimismo como muchas directrices para

mejorar el gobierno colectivo. Los pilotos más populares son: el COSO (EE. UU.), el COCO (Canadá), el Cadbury (Reino Unido), el Vienot (Francia), el Peters (Países bajos), King (Sudáfrica), pero son pequeños. Se ha extendido a nuevos países y otros ámbitos subjetivos, hasta el punto de que hoy podemos hablar de un nuevo modelo de control interno a escala global que existe en todo tipo de categorizaciones, privadas y públicas.

El control interno en América Latina se orienta a nivel general de un país, hacia el poder del momento, dirigiendo a sectores económicos importantes, a instituciones específicas, a empresas privadas en sus diversas acciones hacia las entidades públicas concretas, para las compañías íntimas en sus diferentes diligencias, con énfasis en las distribuciones de la sociedad urbano, encaminadas a la gestión de los gobiernos locales y unidades especializadas que trabajan con un fin dirigido a las municipalidades. La única meta es dirigir a los gerentes, directores u otros empleados que deseen optimizar su composición y eficacia del control interno.

La agencia de tesorería es la responsable de conducir los patrimonios financieros de la Gerencia Subregional de Churcampa y hacia el desempeño de estas ocupaciones se cuenta con diversos procedimientos financieros que permiten los pagos obligados a proveedores, contratitas individuales, etc.

En el Perú y específicamente en la gerencia sub regional de Churcampa- Huancavelica, desde gestiones anteriores presenta un déficit financiero, debido a que los interesados se quejan de la puntualidad en los pagos y demora en algunos casos, los pagos se posponen para el siguiente ejercicio presupuestario, lo que genera malestar en el usuario.

De esta manera, el tema planteado en este estudio se enmarca dentro del sector de

tesorería, que corresponde al ámbito de administración de la gerencia subregional Churcampa.

Como empleado de la gerencia subregional de Churcampa, he recopilado una serie de dificultades en el área de tesorería los cuales detallo:

Sin un plan adecuado de sus actividades, el cronograma de pagos se planifica de acuerdo con la transferencia económica mensuales del Ministerio de Economía y Finanzas, coordinado la viabilidad financiera con la zona de presupuesto de la entidad.

La gerencia sub regional de Churcampa no avanza con un organismo de control interno capaz de monitorear el cumplimiento de los propósitos u objetivos de la gestión de tesorería.

La gestión administrativa de la gerencia sub regional de Churcampa, ha planteado problemas en el sector de tesorería, y se han respetado extraordinariamente las reglas de control interno, con la idea errónea de que el control interno era vacío una función del órgano de control institucional (OCI), debido a la presencia de factores que no permiten una adecuada organización administrativa, los cuales son:

La gerencia subregional de Churcampa como órgano ejecutivo no maneja la asignación y control de los pagos del tesoro público conforme a la ley presupuestales, así como los patrimonios adquiridos de otras actividades. La operación, implementación, trabajo y mantenimiento del sistema de tesorería no están regulados de acuerdo con los procedimientos y normas aplicables

En la oficina de logística, el especialista en adquisiciones no toma en cuenta el TDR que presenta e área usuaria para la adquisición de bienes, donde contiene los lineamientos generales para la adquisición de un bien o servicio, lo que retrasa el trámite correspondiente para su pago, así mismo dichos documentos no cuentan con las firmas correspondientes y autorizaciones de

los funcionarios de la gerencia subregional de Churcampa, la falta de conocimiento por parte del personal administrativo en relación a las reglas y directivas de control interno sobre el actual sector de caja.

De manera similar, el originador de las disposiciones de compra y/o servicio no tiene en cuenta los libros de trabajo y los objetivos de facturación de costos, lo que genera problemas para determinar el alcance monetario.

Del mismo modo en la oficina de contabilidad no cumplen con el control previo de toda la documentación generada para su respectivo pago, ya sea compra, servicio, valorizaciones de obras, viáticos, planillas y otros pasando al área de tesorería con errores y documentos faltantes, esto se debe por contratar personal con fines políticos y no profesionales idóneas.

Cabe mencionar que los ex tesoreros de las gestiones pasadas no cumplieron con las conciliaciones mensuales de las cuentas bancarias de la gerencia subregional de Churcampa, generando un malestar para el actual responsable de tesorería, ya que no puede brindar una información financiera real y oportuna.

De igual manera en el área de personales existe un clima laboral toxico no hay una coordinación permanente con el personal de escalafón, el responsable de las planillas por ello no presenta información oportuna para realizar los pagos de las obligaciones, lo que ocasiona un retraso considerable e intereses por problemas personales entre trabajadores.

Defectuosa dirección de los recursos establecidos para ejecutar gastos periódicamente por compromiso de servicio, que ha ocurrido en el no acatamiento de cuentas de los anticipos concedidos, también se ha visto que solicitan anticipo de viáticos sin haber realizado dicha



comisión.

Todos estos problemas se generan a causa por contratar personal que no cuenta con el perfil correspondiente y por fines políticos por lo que afectan en la mejora y avance de la gerencia sub regional de Churcampa.

A consecuencia de estos problemas mencionados no se llega a los objetivos trazados o cumplimiento de meta, en tal sentido para otros años disminuye las asignaciones

presupuestales a dicha entidad por no ejecutar el gasto en su debido momento, generado también mucho malestar en los usuarios, y frente a estos inconvenientes que suscita en dicha entidad poco o nada le interesa al director de administración, se podría decir que es el primero en fomentar grupos por fines políticos.

Se recomienda contratar profesionales idóneas, capacitadas conocedores del tema sector público y se habilite una oficina de control interno.

## **1.2. Planteamiento del problema**

### **1.2.1. Problema principal**

¿Cuál es la correlación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Gerencia Subregional de Churcampa-Huancavelica, 2019?

### **1.2.2. Problemas secundarios**

- a. ¿Cuál es la correlación directa entre el ambiente de control y la planificación en la Gerencia Subregional de Churcampa – Huancavelica ,2019?
- b. ¿Cuál es la correlación significativa entre la evaluación de riesgos y la organización en la Gerencia Subregional de Churcampa – Huancavelica, 2019?
- c. ¿Cuál es la correlación significativa entre las actividades de control y la

dirección en la Gerencia Subregional de Churcampa – Huancavelica, 2019?

- d. ¿Cuál es la correlación entre la supervisión y control en la Gerencia Subregional de Churcampa – Huancavelica, 2019?

### **1.3. Hipótesis de la investigación**

#### **1.3.1. Hipótesis general**

El control interno tiene una correlación reveladora con la gestión de tesorería en la gerencia subregional de Churcampa – Huancavelica, 2019

#### **1.3.2. Hipótesis específica**

- a. Las actividades de control tienen correlación directa con la planeación en la Gerencia Subregional de Churcampa – Huancavelica, 2019
- b. La evaluación de riesgos tiene correlación significativa con la organización en la Gerencia Subregional de Churcampa – Huancavelica, 2019
- c. Las acciones de control tienen correlación directa con la dirección en la gerencia subregional de Churcampa – Huancavelica 2019
- d. La inspección tiene correlación significativa con el control de la gerencia subregional de Churcampa – Huancavelica 2019

### **1.4. Objetivos de la investigación**

#### **1.4.1. Objetivo principal**

Establecer la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la gerencia subregional de Churcampa – Huancavelica, 2019

#### **1.4.2. Objetivos secundarios**

- a. Establecer la relación directa entre el ambiente de control y la planificación en

la Gerencia Subregional de Churcampa – Huancavelica, 2019

- b. Comprobar la relación significativa entre la valoración de riesgos y la organización en la Gerencia Subregional de Churcampa – Huancavelica, 2019
- c. Establecer si las actividades de control optimizan la dirección de la gestión de tesorería en la Gerencia Subregional de Churcampa – Huancavelica, 2019
- d. Establecer la relación entre la supervisión y el control en la Gerencia Subregional de Churcampa – Huancavelica, 2019.

## **1.5. Variable, dimensiones e indicadores**

### **1.5.1. Definición conceptual del control interno**

Para (Barquero, 2013), el control interno surge de:

El propósito de organización y todos los técnicas y programaciones que aseguran que los activos estén justamente protegidos, que las investigaciones contables sean confiables y que las operaciones de la entidad se realicen de manera eficiente y adecuada, de acuerdo con los lineamientos establecidos por la entidad. (p. 20).

**Tabla 1 Dimensiones e indicadores de la variable control interno**

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
<b>CONTROL INTERNO</b>	Según Estupiñán (2006) define:	El control interno es una parte esencial de cualquier organización, ya que de él depende la correcta ejecución de todas las instrucciones y la gestión de los conflictos involucrados.	<b>Ambiente de control</b>	Valores éticos	1-4
	El control interno comprende el plan organizativo y algunas técnicas y normas que aseguren que los activos existan debidamente protegidos, que las exploraciones contables sean confiables y que las operaciones de la institución se realicen de manera positiva. De acuerdo con los criterios establecidos por la dirección. (p.21).			Conocimiento de funciones	
			<b>Evaluación de riesgos</b>	Adeudo	5-9
				Puntualidad	
	<b>Actividades de control</b>		Burocracia	10-14	
Nivel de responsabilidad					
<b>Información y comunicación</b>	Identificación de los objetivos	15-18			
	Transparencia				
<b>Supervisión</b>	Identificación de riesgos	19-23			
	Documentos de gestión Sistema				
	Manual de procedimientos				
	Normas de control interno				
	Sistema nacional de tesorería				
	Directiva de viáticos, cajachica, Encargo interno				
	Toma de decisiones				
	Información				
	Comunicación				
	Informe				
	Supervisión				
	Evaluaciones				
	Control				
	Acciones correctivas				
	Monitoreo				

**Tabla 2 Dimensiones e indicadores de la variable gestión tesorería**

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
GESTION DE TESORERIA	Según (López & Nuria, 2014), El encargo de administración debe concebir como la gestión de liquidez instantánea y verificable en efectivo o en las cuentas de instituciones financieras y de depósito. P14	Realizamos una definición la tesorería a como el capital neto que la sociedad tiene, ya sea en efectivo o en un banco.	<b>Planificación</b>	-Programación de pagos -Plan de adeudo -Normatividad -Adquisición de decisiones -Propósitos -Motivación	1-6
			<b>Organización</b>	-Manual de procedimientos -Relación -Partición de trabajo -Compromiso -Labor en equipo -Ocupación laboral	7-12     13-18
			<b>Dirección</b>	-Cargo laboral -Movimientos -Encargar -Averiguación -Notificación -Autoridad	19-24
			<b>Control</b>	- Cálculo de resultados -Estimación -Monitoreo -Informaciones -Auditoria -Suposición	

Nota: Elaboración propia

## **1.6. Justificación del estudio**

### **1.6.1. Justificación teórica**

La justificación del vigente trabajo de estudio busca explicar cómo a partir de la inspección interna permite la eficiencia funcionaria de la Gerencia Subregional de Churcampa – Huancavelica. A través de los resultados del estudio, pretendemos ayudar a describir los factores positivos que provoca la inspección interna en el proceso de entradas y egresos, pago a proveedores y empleados, y transferencia a organismos gubernamentales.

### **1.6.2. Justificación práctica**

La razón práctica de este trabajo es un importante aporte que permitirá a los empleados y servidores de la Gerencia Subregional de Churcampa, conocer la situación actual en cuanto a la ejecución del método de revisión interno, especialmente en uno de sus dispositivos, movimientos de control permitiendo a la Gerencia Subregional de Churcampa para establecer políticas de control interno y buenas prácticas.

## **1.7. Trabajos previos**

### **1.7.1. Antecedentes internacionales.**

Arceda (2015) “Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”, investigación desarrollada en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. Por su enfoque de investigación es cualitativo, establecido de nivel aplicada descriptiva y diseño no experimental, en que la muestra de la investigación fue por conveniencia

del investigador que se realiza al gerente de la empresa, para la recaudación de datos se realizó encuesta para las variables, los métodos utilizados son el teórico, empírico y científico.

El autor concluye que el control interno de la entidad no tiene no tiene una visión de metas y objetivos, no respeta la información contable y de gestión, no se descuenta de sus salarios la ausencia de los empleados, y no se realiza periódicamente un inventario selectivo.

Delgado & Delgado (2017) “Revisión de Control Interno en el Colegio República de Francia” tesis presentada en la Universidad de Guayaquil – Ecuador.

El equitativo de este estudio es analizar los controles y procedimientos utilizados por la universidad República de Francia Cía. Ltda., la metodología de este estudio es histórica descriptiva e informativa, el enfoque que se aplica es mixto cualitativo y cuantitativo, la muestra que se toma está dirigido a 6 personales Administrativos, 23 docentes del colegio. Para el progreso de esta exploración y recaudación de antecedentes se emplearon las siguientes técnicas: las averiguaciones, las entrevistas. Los autores llegaron a una conclusión que:

Conforme al análisis realizado con la información obtenida se elaboró una propuesta para optimizar las técnicas de control interno el cual permitirá mitigar los riesgos encontrados en el Colegio República de Francia. Con la aplicación del manual de registro interno la dirección podrá tomar los correctivos necesarios en cuanto a las políticas y procedimientos, así como a la mejora de procesos a fin de que se puedan desarrollar las actividades del personal docente y administrativa de manera fluida, manteniendo siempre la calidad en los servicios que brinda la institución.

Melo & Uribe (2017) “propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S.” la investigación presentada en la Universidad Pontificia Javeriana Cali - Santiago de Cali. La investigación estuvo sujeta a una metodología deductivo, tipo descriptivo, las fuentes de información para esta investigación se desarrollará en dos fuentes primarios y secundarios, la técnica que se desarrolla para la investigación: Es una entrevista personal al coordinador financiero y administrativo de la empresa SAJOMA S.A.S. Para obtener información sobre las operaciones y actividades contables que se desarrollan en la empresa, las fases de investigación se dan en tres fases. Los autores llegan a una Conclusiones del análisis realizado sobre los ordenamientos de inspección interno y buenas prácticas del proceso contable en las organizaciones de servicios, y recomendación para implementar un procedimiento de control que evalúe el desarrollo e identifique los elementos de riesgo y los procedimientos de inspección, en el transcurso contable de SAJOMA S.A.S., incluyendo las épocas de descubrimiento financiera, y las siguientes diligencias para identificar, clasificar, registrar y corregir la información financiera y preparar los estados financieros.

### **1.7.2. Antecedentes nacionales.**

Roque & Enríquez (2017) “El Control Interno y la Gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco”.

El objetivo principal de este estudio es establecer el valor de la proporción del control interno con el encargo de tesorería en la municipalidad provincial de Canas.



El ejemplo de indagación utilizada es cuantitativa, basada en el horizonte descriptivo primordial y diseño no experimental correlacional, ya que busca vincular dos variables (gestión de tesorería - inspección íntimo). El tipo de muestra utilizada en este estudio fue no probabilístico, considerando 63 la mano de obra de la municipalidad de Canas, de igual escritura se aplicaron dos cuestionarios a dos variables, cada uno con 24 ítems; Esta herramienta ha sido validada por juicio de expertos y se utiliza estadísticas para calcular la estabilidad interna con el alfa de cron Bach (0.8). Para dos cambiantes se aplica la escala: muy propicio, preferida, negativo y muy perjudicial, según las dimensiones de la inconstante: ambiente de registro, valoración de riesgos, acciones de control, comunicación e inspección, seguimiento; Y lo relacionado con el servicio del efectivo puede cambiar, incluyendo aspectos: organización, clasificación, trayectoria y intervención. Se concluyó que, en la municipalidad provincial de Canas en la región Cusco, como se muestra en el Tablón 15, se evidencia que el 60,3% de los personales encuestados optó por seleccionar la alternativa preferida, el 33,3% calificó la opción como perjudicial, y ajeno 4,8% eligió la opción desfavorable solo el 1,6% selecciono la opción muy preferida. La conclusión de que en el horizonte de gestión de administración es perjudicial en la municipalidad provincial de Canas de la región Cusco se muestra en el Tablón 20, donde el 54,0% de los trabajadores, el 36,5% un dilema favorable y el 9,5% una expectativa muy desfavorable.

Coral & Huamán (2016) “Incidencia del Control Interno en la Gestión del

Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016”.

Este estudio se centra en la intervención interna y su episodio en la comisión del sistema de tesorería de la municipalidad distrital de Cátac – 2016. Hoy en día, el registro interno es un instrumento específico porque ayuda a mejorar los patrimonios, evitar el desfaldo, eliminar y/o reducir elocuentemente los peligros gracias a la averiguación eficaz que se ha comunicado a los diferentes ejemplos de disposiciones. También posee como objetivo para suministrar investigación completa para la adquisición de decisiones. El propósito de este estudio es describir cómo la inspección interna afecta la comisión del método de tesorería en la municipalidad distrital de Cátac – 2016. El presente estudio es aplicado, por su enfoque cualitativo, y con un diseño descriptivo, como su forma es correlacional y según su alcance estacional es transversal. Hacia la recaudación de fichas se ejecutó encuestas a 27 funcionarios de la municipalidad; se manipuló el SPSS versión 22, para determinar el nivel de trascendencia ( $\alpha$ ),  $5\% < \alpha < 10$ , y se utilizó el modelo descriptivo de Chi cuadrado para el ajuste de suposición. En este estudio obtuvimos los siguientes resultados: La inspección interna incurre favorable con un valor moderadamente costoso en la comisión del sistema de administración de la municipalidad distrital de Cátac – 2016.

Álvarez & Alcántara (2018) “Control Interno de la gestión administrativa de las municipalidades de la provincia de Huancayo”.

El estudio se ejecutó con el objetivo de comprobar la correlación entre el registro interno y la comisión administrativa de las municipalidades de la provincia de Huancayo del año 2016 al 2017. La población es de 140 servidores públicos, con tamaño de muestra de 103, que se

determina por el método probabilidad. El diseño del estudio fue no experimental, transaccional correlacional, de tipo aplicada, nivel descriptivo. Las técnicas generales manejados son la inducción, la deducción, metódico y sintetizado, y los específicos deducción y mate matización. La habilidad de cogida de fichas fue la averiguación y la herramienta el cuestionario, con nivel de Likert y dicotómicas; el proceso de los antecedentes fue manejando por el programa SPSS composición 24 se obtuvieron los sucesivas consecuencias: La Confidencialidad del Estudio fue de 0,84 como el alfa de Cron Bach también, de los 103 empleados estatales encuestados, de las otras Municipalidades de la Provincia de Huancayo, el estado de acuerdo es de 66 personales que simboliza el (64.10%) de compromiso y 20 empleados que simboliza el (19.40%) que están completamente de acuerdo, con los mecanismos del Inspección Interno, Y el nivel de contrato con la Gestión Administrativa y el desempeño de los procedimientos administrativos, documentos de gestión es de 53 personales que representa el (51.46%) que están con compromiso y 30 empleados que simboliza el (29.13%) de completamente de acuerdo. De igual forma encontramos que la prueba bilateral es alta del ensayo de t de Student, se ultima, que la Inspección Interno se impresiona e intermedia en la gestión funcionaria, reconociendo tal como es permitida nuestras hipótesis. Hacia un aporte posterior, el Manual de Instrucciones Administrativos, a la exploración.

Zarate (2016) “El Control Interno en la gestión administrativa del área de tesorería de la Gerencia Subregional – Bagua”

El objetivo de la labor de indagación es: Examinar si la auditoría interna tiene algún impacto en la comisión administradora del área de tesorería

en la gerencia subregión Bagua. El estudio es descriptivo puesto que pretende narrar el estado de la variable inspección interno con una actividad administrativa aplicada en el sector caja, se estudió con una muestra adecuada de 19 personas de una población general de 112, con la técnica de la encuesta. Se implementó y se recolectó averiguación a través de una guía de búsqueda con dilemas. La investigación se recopila, procesa y recopila mediante programa del Excel. Como resultado se encontró que la inspección interna en el área de Administración de la Gerencia Subregional determina la deficiencia ya que no es conveniente para el control de las entradas recolectados, de egresos y escasea de validez debido a que los estatutos de servicio no están reconstruidos, a como que la guía de formación y ocupaciones no se renueva también se tiene con un personal que no es competente para ejecutar educadamente sus deberes. El tema de la encuesta abarca a partir problemas reales, objetivos, técnicas de indagación, hipótesis y consecuencias hasta soluciones y recomendaciones hacia la mejora de las operaciones en el sector de tesorería.

Llanque (2017) “El Control Interno en la unidad de Tesorería y su incidencia en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Calana en la ciudad de Tacna”.

La investigación obtuvo un objetivo comprobar el régimen el control interno en el Componente de Administración incurre en la gestión de los patrimonios financieros de la municipalidad distrital de Calana en la Ciudad de Tacna, año 2015. El ejemplo de estudio es aplicado. El diseño del estudio es no experimental, descriptivo y transversal. La muestra incluye a 22 jefes (servidores públicos) y el empleado

administrativo que trabaja en la gestión edil de Calana. La herramienta manejada fue el interrogatorio, correspondientemente. De compromiso con los derivados que se estableció que el control interno del Módulo para Caja es regular en un 68,2 % y la gestión de los recursos económicos es regular en un 77,3 %. De manera similar, según el experimento Chi 2, el p importe es de  $0,028 < 0,05$  nivel de significancia.

## **1.8. Teorías relacionadas al tema**

### **1.8.1. Control interno**

#### **1.8.1.1 Definición**

El registro interno es un transcurso integrado usado por los gerentes y empleado de servicio de la institución, destinado a abordar los conflictos y proporcionar una seguridad prudente de que, debido a la empresa, se alcanzarán los objetivos de la entidad, con responsabilidad de la administración mitigar los riesgos. Para (Estupiñán Gaitán, 2006), la inspección interna nació de un asunto llevado a cabo por la reunión directiva de una organización o su órgano de gobierno, su equipo de gestión (la junta directiva) y otro personal, y que está diseñado específicamente para brindarles una seguridad razonable de acceso a la institución. (p. 25).

En tanto, el registro interno se refiere a un asunto que es desarrollado por la administración y todos los empleados de una entidad, para alcanzar los objetivos propuestos para la seguridad y eficacia en las instrucciones, confiabilidad, cumplir con las normas vigentes y salvaguardar los activos.

Al respecto (Coopers & Lybrand, 1997) considero lo siguiente:

El control interno no es un solo evento o ocurrencia, sino una cadena de

labores que se desarrollan a todas las diligencias de una entidad. Estos procedimientos están muy extendidos y son inherentes a las actividades de gestión de la empresa. (pág. 15).

Por lo tanto, el control interno es un conjunto de actividades y sistemas que se implementan para brindar una seguridad sensata sobre la capacidad de una entidad para lograr objetivos específicos.

### **1.8.2. Objetivos del control interno**

Se mencionan los siguientes tres tipos de metas (Estupiñán, 2006. p. 25).

- Instrucciones de eficaz y eficientes.
- Completitud y fiabilidad de la indagación financiera
- Desempeño de las leyes y reglamentos ajustables.

Al respecto la contraloría universal de la república (2014), destaca de sus lineamientos del control interno: (p.11).

- a. Potenciar y optimizar la eficiencia, eficacia, claridad y patrimonio de sus operaciones, así como la particularidad de los bienes públicos que facilita.
- b. Defender y proteger los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de pérdida, desperfecto, uso prohibido y actos indebidos, así como contra todo hecho anormal o contexto perjudicial que alcanzara sobresaltar.
- c. Desempeñar la normatividad adaptable a la entidad y sus ordenamientos.
- d. Certificar la seguridad y conformidad de la información.
- e. Provocar y promover la experiencia de productos institucionales.
- f. Originar el desempeño por parte de los empleados o asistentes públicos de

rendir cuenta por los patrimonios y fortunas públicos a su cuenta y/o por una gestión u objetivo apoderado y admitido.

g. Arrancar que se componga valor público a las riquezas y servicios consignados a la nacionalidad

### **1.8.3. Relación del control interno con el ciclo de gestión**

Por lo que toda iniciativa, empresa, plan, programa, organización, etc. Para tener éxito, la supervisión debe ser una parte integral del ciclo de gestión y su mejora continua. Deming (1950) propuso un ciclo de mejora continua que consta de un proceso formado por cuatro pilares: planificar (plan), hacer (do), actuar (act) y verificar (check). Acreditadas como el período de PDCA.

### **1.8.4. Importancia del control interno**

Como la CGR (2014), ha ratificado que el registro interno otorga a la entidad un conjunto de ventajas. Su implementación y consolidación propician la aceptación de objetivos que redundan en la ganancia de sus metas. Las primordiales ventajas se presentan a continuación (p.12).

- La ilustración de control beneficia el progreso de los movimientos institucionales y prosperidad en el beneficio.
- El control interno bueno laborioso contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- El control interno es un instrumento que aporta a disputar la descomposición.

- El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

- El control interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del cambio. La implementación y fortalecimiento de un adecuado control interno promueve entonces:

- La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.

- La mejora de la conducta institucional, al disuadir de procedimientos ilegales e incompatibles.

- El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la arranquen.

- Aplicación efectiva de los planes estratégicos, administrativos y operativos de la entidad, además de documentar las operaciones y procedimientos de dicha institución.



- La adquisición de cultura mide los resultados de las unidades y servicios.
- La confianza de las instrucciones y acciones.
- El cumplimiento de las normas.
- Protección de los activos de la empresa.

### **1.8.5. El control interno en el sector público**

El control interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir tomando en cuenta a) su enfoque para lograr objetivos sociales y políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) importancia del ciclo presupuestario y de planteamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia.

La contraloría (2014) indica, que todas las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas (que dependiendo de las funciones asignadas o de los sistemas administrativas pueden ser abundantes y especializadas). En estas, se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar. (p.19).

El control interno proporciona una seguridad razonable no absoluta respecto a que se logren los objetivos de la entidad, esto debido a que un sistema de control interno eficiente no importa cuán bien se haya diseñado o si está operando el sistema de gestión de riesgos, no puede suministrar a la

administración pública una seguridad absoluta respecto al logro de sus objetivos misionales. Además, los factores externos externamente de control de una empresa, como el constituyente político pueden impactar la cabida de alcanzar las metas.

#### **1.8.6. Objetivos del control interno en el sector público.**

Su objetivo es mejorar la eficacia, la eficiencia y el patrimonio de las instrucciones y la calidad del servicio de investigación central para la sección pública, la Contraloría General de la República, 2014, (p.20).

Describe:

##### **a. Gestión pública**

Su objetivo es mejorar la eficacia, la vigencia como la riqueza de las instrucciones y la propiedad del servicio. Este equitativo está concerniente con las inspecciones internas que, adoptados por la institución pública para afirmar la ejecución de las actividades, de acuerdo con los razonamientos de eficacia, eficiencia y patrimonio. La certeza está directamente relacionada con el logro de las metas y objetivos programados. La eficiencia es la correlación entre los fortunas o productos causados y los recursos manejados para causar.

El patrimonio es la forma en que obtienen los capitales materiales, económicos y humanos, en el importe adecuadas y al pequeño precio posible. Estas inspecciones incluyen los métodos de planificación, ordenación, orientación e inspección de las actividades de la institución, así como los procedimientos de aproximación de beneficio y monitorear las acciones consumadas.

Se espera que la intervención interna en el fragmento público mejore en las

acciones que desarrollan las organizaciones públicas y conduzca a un mayor deleite pública, menos errores y recortes, alta producción como mínimos precios en los bienes.

**b. Lucha anticorrupción**

Su objetivo es adoptar y preservar los patrimonios contra cualquier pérdida, desperdicio, uso prohibido, infracción o ilegalidad.

Este objetivo se relaciona con formas discretas tomadas por una institución pública para advertir o descubrir actividades no acreditadas, o acceso no autorizado a los recursos o disposiciones abusivas, que pueden acarrear deterioros significativos a la fundación, escondiendo supuestos de despilfarro, incumplimiento o utilización de temas de derroche, anormalidad o uso prohibido de recursos.

**c. Legalidad**

Esforzarse por efectuar con las leyes, estatutos y reglas gubernamentales.

Objetivo que está coherente con el hecho de la institución estatal, mediante la promulgación de políticas y ordenamientos específicos, asegurando la rutina de las fortunas públicas cumplan con las prácticas determinadas en las leyes y ordenanzas. Así como las reglas relativas a la administración; como ejercer sus factores de desempeño de sus capacidades y cargos.

**d. Rendición de cuentas y acceso a la información pública**

Exploración para brindar indagación correcta y válida, brindado en tiempo actual.

Este objetivo se relaciona con las habilidades, metodologías y operaciones

preparados por la institución pública para afirmar que su investigación esmerada sea correcta y válida prudentemente en los informes. Una investigación es correcta y fiable porque se relata a instrucciones o actividades que sucedieron efectivamente y como desempeña con las situaciones necesarias para ser estimada. Una averiguación confidencial es aquella que da amistad a quienes la maneja.

#### **1.8.7. Normativa de control interno aplicable en el sector público y organizaciones de la administración pública.**

La normativa es la inspección interna del Estado Peruano está conducente a proponer una seguridad prudente para que las instituciones públicas desempeñen con su trabajo, y obtengan la idoneidad como instrumento de gestión. Una administración pública controlada y organizada que persiga objetivos, por tanto, cumplan de las metas fundamentales del estado y el deleite de la nacionalidad frente a la asistencia de servicios y bienes.

#### **1.8.8. Normativa**

El oficio del control estatal se define en la Constitución Política del Perú y luego es reglada, de carácter positiva, por el Sistema Nacional de Control (SNC) a través de la Contraloría General de la República (CGR) que tiene, entre sus ocupaciones, la de inspeccionar la legitimidad de los ordenamientos y de los sucesos de las instituciones sujetas a control. También, la CGR dicta la normativa técnica de control constituyendo los lineamientos, disposiciones y procedimientos técnicos, a fin de dar cumplimiento a su rol superior.

La dirección de Control Interno estatal en el Perú, así como sus conceptos, principios, procesos y técnicas, se han definido en los últimos años a través de

diferentes medidas y lineamientos de distinta jerarquía.

**Tabla 3 Marco de referencia del control interno**

<b>Normativa</b>	<b>Contenido</b>
Constitución Política del Perú	Constituye que la Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, que supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control.
Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N° 27785)	Reglamenta el ámbito, formación, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la CGR como ente competente director de dicho régimen; conceptualiza las enunciaciones del SNC.
Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716)	Instituye definiciones generales y competencias de los compendios que anuncian en el Inspección Interno gubernamental.

Norma de Control Interno (RC N° 320-2006-CG)	Hacer falta la organización de Control Interno como la incorporación de las técnicas, procesos, ordenamientos y otras equilibradas (conteniendo la cualidad de la Orientación) que tiene una creación para brindar una garantía sensata de que se efectúan sus objetivos. Toma la orientación COSO como recuadro conceptual.
Guía para la ejecución del Sistema de Control Interno de las instituciones del Estado (RC N° 458-2008-CG)	Proporciona orientación, herramientas y métodos para implementar los componentes del método de inspección interno estipulados en las reglas de control interno.
Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI (RC N° 119-2012-CG)	Señala que el SNC prioriza las funciones de inspección preventivo con el fin de identificar y gestionar los peligros del reconocido de la institución, y ayudar de cualidad efectiva y pertinente, a partir la ocupación de intervención al logro del objetivo nacional.
Ley N° 29743 que modifica el artículo 10 de la ley N° 28716	Reduce que el cuadro normativo y la regla técnica de inspección que expresa la CGR en el transcurso de creación del método de Intervención Interno adquisición en enumeración al ambiente de las ocupaciones de las institución, los planes de alteración, las diligencias y los trasmisiones sociales que éstas dirigen.

Fuente: (Contraloría General de la República, 2014, p. 22)

### 1.8.9. Componentes del control interno

Los componentes del control interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad.

Según Estupiñán (2006).

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

a). ambiente control

b). evaluación de

riesgos c).

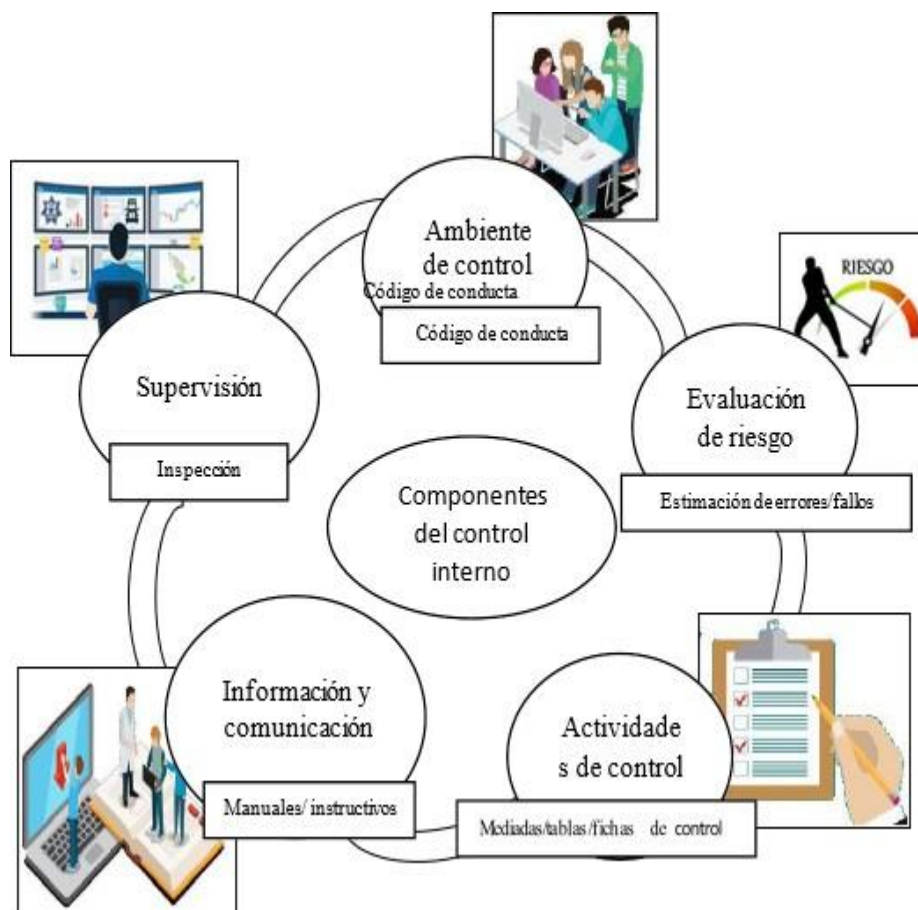
actividades de

control

d). comunicación y

averiguación e).

seguimiento e inspección



**Figura 1** *Componentes del control interno*

**Fuente:** (Rodrigo Estupiñán Gaitán, 2006, p. 26)

a. Ambiente de control

Hoy en día, la intervención interno es primordial para el crecimiento de la organización y debe ser ejercido por el propietario o representante legal, como líderes en el diseño y ajuste de las políticas. Las políticas y instrucciones en la clasificación y en esta forma de hacer y controlar el sistema son muy materiales recursos.

Sabiduría, toma de decisiones al ver las necesidades presentes en el monitoreo y seguimiento, permitiéndote clarificar tus metas para lograrlas en un tiempo determinado.

Al respecto, Estupiñán (2015) menciona que:

Se deduce por contexto de control el tiempo que se apertura para desarrollar en el conocimiento propio y colectivo de los miembros de la clasificación, debido a la atribución de la leyenda y sabiduría de la entidad y de las directivas en relato de Integridad y Valores Éticos. (s. 27).

Entonces, la situación de control es la plataforma de todos los mecanismos, donde la gerencia determina autoridad y responsabilidad, organiza y desarrolla experimental a sus trabajadores.

Al respecto, Coopers & Lybrand (1997) afirman que:

Un ambiente de control es el enfoque de una compañía en los empleados (sus propiedades personales, incluidos la honradez, los productos éticos



y profesionales) y el ambiente en el que trabajan. Los trabajadores son el pilar que mueve la institución y la base cubierta la que se construye todo. (p. 20).

Mirándolo en detalle, también podemos afirmar que el ambiente de control es el ambiente que influye en los órganos de la ordenación y controla sus diligencias.

El objetivo del control interno es suministrar un horizonte de seguridad que sea sensato en sus categorías, es decir, la actividad y vigencia de actividades como la fiabilidad de la averiguación financiera o el desempeño de la ley.

Los elementos que componen el contexto de control son:

- Honradez y productos morales
- Poderes y responsabilidad
- Organigrama
- Política de personal
- Ambiente de trabajo confiable
- Compromiso

El entorno tiene un impacto significativo en la representación en que se llevan a cabo los ordenamientos, se instituyen los objetivos y se mitigan los peligros. También se relaciona con la conducta de la información y los métodos de monitoreo en corriente. A su vez, se vio afectado por la leyenda de la institución

y su horizonte administrativo y cultural.

b. Valoración de riesgo

Instituciones se afrontan a diferentes riesgos externamente y centrales que es necesario evaluar. Un requisito previo para la evaluación de peligros es la empresa de objetivos en diferentes horizontes, que estén interrelacionados y sean coherentes interiormente. La evaluación de inseguridades incluye la personalización y la observación de los riesgos mancomunados con el lucro de los objetivos y es la plataforma para establecer cómo gestionarlos las inseguridades.

Completo que las situaciones bancarias, técnicos, reglamentarias y activas extendieran cambios continuos, es obligatorio acomodar de componentes para equiparar y enfrentar los peligros agrupados con el cambio.

Para Estupiñán (2015) la estimación del riesgo incluye:

La caracterización y observación de riesgos está relacionada con la obtención de objetivos y se basa en la identificación de cómo se debe optimar las inseguridades. También, trata de los dispositivos obligatorios para emparejar y tramitar los riesgos determinados coligados a los canjes, tanto de los que conmueven como del ambiente de la distribución (p. 28).

Luego, se comprometen igualar, examinar y gestionar los elementos o programas que podrían conmoover negativamente el logro de las claves, objetivos y diligencias de la organización.

De manera similar, Coopers & Lybrand (1997) mencionaron que:

. Debe establecer objetivos e integrarse con ventas, producción, marketing, finanzas, etc., para mantener la organización funcionando sincronizada. Asimismo, debe constituir mecanismos para asemejar, analizar y responder a los riesgos en consecuencia. (p. 20).

De esta manera podemos referirnos a la valoración de riesgos para equiparar y excluir los riesgos asistentes en el entorno empresarial, así tal como evaluar la premura del proceso, para lograr de los objetivos de la institución.

Los manuales que constituyen parte de la valoración del riesgo son:

- La finalidad establece y comunica
- Tipificación de los peligros externos y céntricos
- Las técnicas deben contener una finalidad e indicadores de desempeño y,
  - Valoración del entorno íntimo y externamente.

Una institución debe tener los registros positivos, tiene que definir sus metas. Debe ser respaldado por reglas y creencias. Establecer metas es la decisión correcta para igualar los factores examinados de triunfo y fundar criterios para su medición, como requisito previo para la estimación de riesgos.

Los designios se logran en especificar según punto de vista de la

observación. (Estupiñán 2006, p.30).

Objetivos de obediencia: tienen como objetivo efectuar con las leyes y estatutos, así como las políticas emitidas por el gobierno.

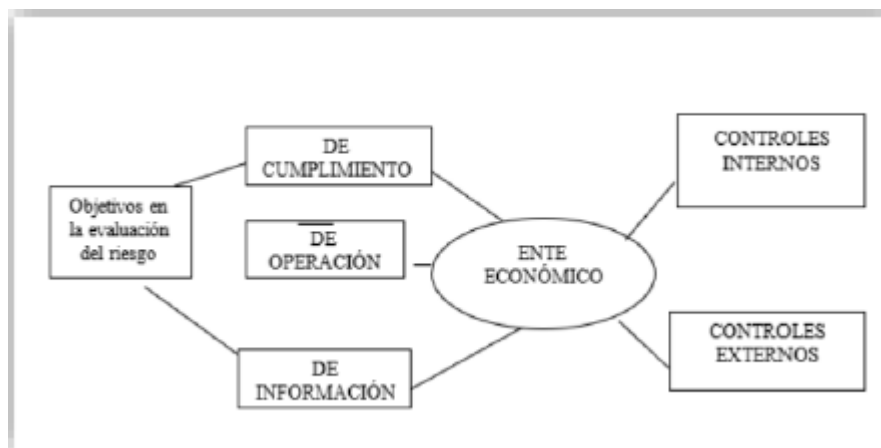
Finalidad operativa: son metas afines con la eficacia y eficiencia de los procedimientos de la organización.

Objetivos de la indagación financiera: se refieren la recopilación de información financiera confiable. En tiempos la distinción entre otro ejemplo de objetivos es excesivo ligero, debido a que unos se reubican o descansan a otros.

El beneficio de los objetivos preliminares obedece a los siguientes hechos:

El control interno eficaz suministra una seguridad sensata de que los objetivos de información financiera y cumplimiento se lograrán a los ojos de la entidad.

En cuanto a los objetivos ejecutivos, la situación difiere de la situación anterior por la aspecto de eventos fuera del control de la entidad o control externo. Sin apropiación, el propósito de los controles en esta condición es evaluar la coherencia y las interrelaciones entre las metas y los objetivos en desiguales niveles, emparejar los factores críticos de éxito y cómo comunicar sobre el progreso de los resultados y tomar medidas para reprender las descaminos.



*Figura 2 Categorías de los objetivos*

**Fuente:** (Rodrigo Estupiñán Gaitán, 2006, p. 30)

Todas las entidades están exhibidas a riesgos y estos deben ser evaluados.

Riesgo: El proceso de identificación, análisis y gestión de riesgos es una parte significativa de un sistema de control efectivo. Para ello, la estructura debe crear un proceso suficientemente amplio que tenga en cuenta las importantes interacciones entre todas estas regiones y el mundo exterior.

Análisis de riesgos y su proceso: Cualquiera que sea la metodología particular, debe incluir, entre otros aspectos, los siguientes:

La evaluar la importancia del riesgo y sus efectos

- Implantación de los procedimientos y controles necesarios
- Evaluación de la probabilidad de ocurrencia
- Evaluación habitual del proceso preliminar.

### c). Actividad de control

Una vez que los riesgos han sido reconocidos y tasados, se pueden establecer

controles con el fin de reducir la posibilidad de su ocurrencia y el impacto negativo que tendrán sobre los objetivos de la organización, en caso de ocurrir.

Cada actividad de control debe ser continuación por la herramienta de monitoreo efectivas (observaciones, preguntas, investigaciones sorpresivas, etc.) que son realizadas regularmente por la administración y los auditores internos, si los hay, para garantizar que el control interno esté funcionando de manera efectiva la actividad de control.

Estupiñán (2015) se refiere a actividades de control que:

Se refiere a los trabajos tomadas por la gerencia y otros empleados de la entidad para completar los trabajos asignados regularmente. Es decir, es el medio más apropiado para asegurar la consecución de los objetivos de la entidad. (p. 32).

Por lo tanto, concluimos que se trata de directivas de supervisión emitidas por el dueño o su representante, la gerencia y el departamento correspondiente, en relación con los trabajos determinados a los empleados de la organización, para asegurar el desempeño de los objetivos de la institución.

Al respecto coopers &Lybrand (1997) menciona:

Las acciones de control pueden testificar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos agrupados con el logro de los objetivos de la institución. Existen intervenciones establecidos en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Estos incluyen una desarrollada gama de actividades diversas, como conformidades, autorizaciones, control, conciliación,

evaluación de los beneficios operativos, resguardo de activos y separación de funciones. (pág. 20).

Entonces, las actividades de control incluyen un conjunto de medidas que se aplican para optimizar el servicio de la gestión y para certificar que se encaminen positivamente hacia el logro de los objetivos corporativos.

#### **d). Información y comunicación**

La investigación relevante debe identificarse, coleccionar y notificar de manera íntimamente de un marco de tiempo que acceda a cada empleado cumplir con sus compromisos. Los sistemas de investigación generan informes que contienen antecedentes activos, financieros y de observancia para permitir la dirección y el control adecuados del negocio. Estos métodos se ocupan no solo de los antecedentes generados interiormente, sino además de los sucesos, acciones y ambientes conexos con la toma de disposiciones de gestión, así como con la provisión de investigación a las partes. De esta manera, debe haber una notificación efectiva en el sentido más extenso, que fluya en todas las direcciones a través de los niveles de la formación, de arriba hacia abajo y viceversa.

Estupiñán (2006) emprende el tema de que:

La información se efectúa tanto interna como externamente y facilita a la organización la investigación necesaria para realizar los controles cotidianos. La información ayuda a los situados a alcanzar los compromisos del control interno y su importancia en el logro de los objetivos. (p. 33).

Por tanto, el sistema de búsqueda funciona de manera segura para atestiguar la seguridad, claridad y eficiencia de los técnicos de gestión y control interno en la empresa.

De esta manera, Coopers & Lybrand (1997) alego que “las citadas acciones están envueltas de sistemas de información y comunicación. Estos permiten que el personal de la entidad absorba e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones”. (p. 22).

Los procedimientos de información que se distribuyen a lo largo de una entidad para vigilar una entidad y tomar decisiones convenientes sobre la recolección, el uso y la aplicación de recursos, requieren información completa y oportuna.

También, existe la necesidad de conceder a las unidades de búsqueda y control de investigación sobre su labor e incluso sobre el compromiso de sus sistemas de control.

#### e). **Supervisión**

El procedimiento de control interno pretende de una búsqueda, es decir, del proceso de identificar que se mantiene en funcionamiento del sistema que se mantenga en el tiempo. Esto se consigue a través de acciones de monitoreo perene, revisiones habituales o una mezcla de ambos. Se ejecuta una persecución incesante durante todo el transcurso. Incluye tanto las acciones



estándar de dirección y supervisión, como otras actividades ejecutadas por los empleados en el ejercicio de sus ocupaciones. El alcance y la frecuencia de las exámenes periódicas dependerán especialmente de la estimación de los inseguridades y la virtud de los inspecciones perpetuos, y las faltas identificadas en el control interno se informarán a los niveles superiores.

Estupiñán (2006) indica al respecto que: “El control son valoraciones auditorios o separadas, o una combinación de ambas es utilizada para fijar si cada uno de los mecanismos de control Interno, comprendidos los registros para efectivizar los elementos dentro de una unidad, está presente y funcionando”. (p. 37).

Entonces el control interno requiere fiscalización, es decir un proceso que señale el mantenimiento adecuado a la labor del sistema a lo largo del período.

Según Coopers & Lybrand (1997), “toda la causa ha de ser inspeccionado, introduciéndose las transformaciones oportunas cuando se estime acertado. De esta forma, el sistema puede protestar ligeramente y cambiar de acuerdo con las situaciones”. (p. 22).

Entonces podemos decir que la observación calcula la validez del control interno en el tiempo. Es importante para decretar si este está operando en la forma que se espera y si es preciso hacer alteraciones.

La supervisión se lleva de tres formas:

- Durante la elaboración de las acciones diarias en los diferentes niveles de la institución

- De forma separada, por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control).
- Mediante la composición de ambas modalidades.

Los componentes que componen el control de actividad son:

- Inspección del bien
- Examinar conjeturas que apoyen los objetivos del control interno
- Agrupación de ordenamientos de búsqueda
- Evaluación de la eficacia del control interno

#### **1.8.10. Fundamentos del control interno en el sector público**

Según la Contraloría General de la República (2014), los manuales del control interno describen a los pilares que estimulan su seguridad. Estos pilares son el autocontrol, la autorregulación y la autogestión. A continuación, presentaremos cada uno de ellos. (pág. 24).

##### **a) Autocontrol**

Es la capacidad de todo asistente administrativo (independientemente de su rango) de ajustar su trabajo, descubrir desvíos, efectuar corregir y mejorar y solicitar el auxilio que estime necesario, a fin de que los métodos, actividades y tareas a su cargo se ejecuten de carácter claro y ocupación eficientemente de las funciones administrativas.

El control interno se basa en el autocontrol, que considera innato y esencial a todas las hechos, decisiones, deberes y acciones que realiza el funcionario para lograr los objetivos de la institución.

Para cumplir con este estatuto, es necesario:

- El responsabilidad, capacidad y compromiso de los funcionarios en el desempeño del trabajo.
- Trabajo de los funcionarios para asumir sus propias decisiones y autorregular su conducta.

#### **b) Autorregulación**

Es capacidad corporativo de cada entidad público regular los asuntos relacionados con su función, con base en la constitución y las leyes, así como definir las normas políticas y los procedimientos que permitan una efectiva coordinación y transparencia de sus acciones.

A través de la autorregulación, la entidad aplica los iniciaciones, normas y procedimientos necesarios para el funcionamiento del sistema de control interno. Promueve la independencia ordenando los procedimientos necesarios para lograr sus fines y haciendo efectiva y claro su función constitucional para el público y otros grupos de interés.

Para cumplir con este disposición es necesario:

- Propagación de los valores, principios y conducta del servicio público.
- La generación de Códigos de Buen Gobierno, establecer reglas para el buen gobierno, y fijar las reglas asignadas por las corporaciones públicas

para asegurar el desempeño de una función dependiente sana, eficaz y transparente.

- Definir una guía activa que clasifique las leyes y estatutos oportunos a su materia, con los procedimientos, conocimientos, acciones y rutinas necesarios para alcanzar los objetivos de la organización.
- Desarrollar políticas, reglas y controles que apunten a impedir o reducir las causas y efectos de los peligros que puedan afectar el logro de los objetivos.

### **c) Autogestión**

Es contenido institucional de cada organismo público regular los asuntos relacionados con su función, con base en la naturaleza y las leyes, así como definir las reglas políticas y las instrucciones que admitan una efectiva combinación, transparencia de sus ejercicios.

A través de la sistematización, la institución aplica los elementos, reglas e instrucciones necesarios para el funcionamiento del sistema de control interno. Promueve la autonomía normalizando los comportamientos necesarios para lograr sus fines y haciendo efectiva y transparente su función constitucional para el público y otros grupos de interés con responsabilidad pública las recomendaciones generadas por los órganos de control y les da cumplimiento con la oportunidad requerida.

Para efectuar con este estatuto, es forzoso:

- - Difusión de los productos, principios y ética de la prestación pública.
- - Establecer reglas para el buen gobierno, y fijar las normas impuestas por las instituciones públicas para asegurar el desempeño de un puesto administrativa sana, eficaz y clara.
- Definir un tipo operativo que coordine los códigos y reglamentos pertinentes a su materia, con los sistemas, procesos, actividades y procedimientos necesarios para lograr los objetivos de la organización.
- Desarrollar políticas, reglas e intervenciones que apunten a impedir o reducir los principios y efectos de los peligros que puedan conmovir el logro de los objetivos.

#### **1.8.11. Roles y responsabilidades del control interno en el sector público**

La contraloría general de la república (2014) indica:

El registro interno, como instrumento de gestión, debe ser realizado por las oportunas entidades estatales. Por lo tanto, los propietarios y administradores son responsables de implementar y operar el control interno sobre los procesos, actividades, recursos y actividades de control interno, y dirigir la implementación del control interno hacia el logro de sus objetivos. (pág. 26).

Existen terceras personas que deben ofrecer orientación para el principal desarrollo del registro interno, además de realizar las revisiones del control interno, tales como el auditor general, los órganos de control y la firma auditora. La siguiente tabla muestra a todos los implicados en el control interno, además

como sus funciones y responsabilidades. Según Contraloría General Republicana (2014), enfatiza el papel y los compromisos de la supervisión interna (27).

Interno a la institución: Son todos los trabajadores que tienen acceso una institución y son los responsables directos en la organización, incluyendo el boceto, la implementación, la inspección de su correcto funcionamiento, el mantenimiento y la custodia de legajo del sistema de control interno. Sus responsabilidades varían de acuerdo a su función en la entidad y las características propias de la entidad.

□ Auditores Internos: son los responsables en inspeccionar y garantizar a la continua efectividad del sistema de control interno a través de sus valoraciones y recomendaciones, por lo tanto, ejercen un papel importante en la ejecución de un control interno efectivo. Sin embargo, no tienen un compromiso general primaria sobre el boceto, puesta en marcha, mantenimiento y legajo del Control Interno.

□ Personal: Es la persona en apoyar al control interno, el control interno es fracción implícita y explícita de los puestos de cada uno. Todos los órganos del personal juegan un rol al formalizar el control y deben ser comprometidos por reportar dificultades de sistematizaciones, de desempeño al código de mando o de trasgresiones a la política.

- Fuera de la entidad: Los fragmentos externamente juegan un papel muy significativo en el asunto de control interno. Logran ayudar a la organización a lograr sus objetivos o proporcionar averiguación útil para implementar controles internos. No son responsables en ningún caso del esquema, puesta en recorrido, buen funcionamiento, sustentación o

expediente del método de control interno.

- CGR: En el marco de su normativa, es responsable de fortalecer y mejorar el inspección interno práctico en las entidades estatales. Las revisiones de los controles internos son necesarias para el desempeño de las EFS y para las audiencias financieras y activas, a fin de comunicar sus hallazgos y recomendaciones a las partes interesadas.
- Firma de Auditoría / Auditor Externo: Son los encargados de auditar a una serie de organismos públicos que lo soliciten. Ellos, al igual que sus organismos competitivos, deben sugerir y hacer encargos sobre control interno.
- La Asamblea Nacional de la República: encargada de dictar las disposiciones legales que inciden en el fortalecimiento e consumación del control interno de todas las formas del Estado.
- Organismos Reguladores (Ministerios, Organismos Reguladores, etc.): A través de su función de supervisión y experiencia, son responsables de constituir regulaciones y orientaciones de la industria que indirectamente contribuyen a fortalecer e implementar los controles internos.
- 
- Otros participantes: Son los encargados de interactuar con las entidades (favorecidos, empresas de servicios, etc.) y brindar información coherente con el provecho de los objetivos.

#### **1.8.12. Tipos de controles para el mantenimiento del sistema de control interno en el sector público**

Las importantes inspecciones para instaurar y conservar una organización de Control Interno en el fragmento público que proporcione una convicción sensata

de que los objetivos son tocados.

**Tabla 4 Tipos de registros para el sostenimiento del Sistema de Control Interno**

TIPO DE CONTROL	FINALIDAD	EJEMPLO
Controles de protección y resguardo	Adoptan los bienes, activos y patrimonios de la entidad contra pérdida, ganancia no acreditada, uso indebido o práctica. Suelen realizarse en puesto de las tipos concretas de la unidad.	Los registros de control de adquisiciones controlan todos los activos y controlan el uso, la habilidad de las diligencias, la custodia, el registro y el mantenimiento de efectivo.
Controles de cumplimiento	Suelen realizarse en función de las características específicas de la unidad. Su propósito es asegurar el cumplimiento de las leyes y reglamentos, así como de otras normas específicas que puedan tener un impacto directo y material en los estados financieros. Los controles aplicables deben relacionarse con cada una de las principales disposiciones legales. En principio, es necesario luchar por la compatibilidad con el sistema administrativo del estado.	Control Presupuestario Afirmar que los servicios se hagan de acuerdo con las leyes presupuestarias. La prueba se enfoca en todas las restricciones presupuestarias relevantes
Inspecciones de averiguación prestamista y contable	Reconocen, resuelven y resumen adecuadamente los servicios para que puedan producir estados financieros confidenciales y conservar el compromiso por los activos. Las pruebas de los controles deben estar dirigidas a cada afirmación.	Control de Información Protección de fuentes de información y archivos contables de uso no autorizado, control de vigilancia y prohibición de acceso solo a individuos autorizadas.

**Fuente:** Contraloría General de la República (Perú 2014, pág. 28)

### 1.8.13. Gestión de tesorería

La orientación (o management) es la forma mediante el cual se controlan una serie de capitales básicos habiendo en vista el objetivo último de alcanzar los objetivos de la empresa. Entre los patrimonios básicos se destaca la población en general que labora en la empresa. En gran medida, los gerentes dirigen sus



esfuerzos a planificar, gobernar e intervenir el compromiso de estos haciendas humanos.

Robbins & Coulter (2010) afirmaron que la gobernanza se ocupa de coordinar y controlar las actividades de otros para que se lleven a cabo de manera eficiente y eficaz. (P. 6).

Ya sabemos que coordinar y supervisar el compromiso de otros es lo que diferencia una posición de liderazgo de una que no lo es. A pesar de, esto no significa que los gerentes puedan hacer lo que quieran en cualquier momento, en su lugar o, de cualquier manera.

#### **1.8.14. Las funciones administrativas**

a. Planificación: Incluye el establecimiento de objetivos organizacionales, el desarrollo de estrategias para lograr esos objetivos y la elaboración de planes para integrar y coordinar las actividades comerciales. Conciernen tanto a los fines (qué) como a los medios (cómo). Cuando usamos el término planificación, estamos hablando de un plan formal. En la planificación formal, se establecen objetivos específicos para un período determinado. Estos objetivos se escriben y comparten con los miembros de la organización para reducir la ambigüedad y crear un entendimiento común de lo que se debe hacer. Al final, hay planes específicos para lograr estos objetivos.

Según Robbins & Coulter (2010), implica establecer objetivos organizacionales, diseñar habilidades para lograr objetivos y hacer planes para completar y regularizar el movimiento de las diligencias laborales. (Pg. 145).

#### **Tipos de planes.**

Procedimientos estratégicos: técnicas que se aplican a toda la colocación y definen sus objetivos generales.

Procedimientos operativos: planes que cubren un área de actividades de una organización.

Procedimientos a largo plazo: Planes con una duración superior a tres años.

Procedimientos a corto plazo: Planes que duran un año o menos.

Procedimientos específicos: Los planes están rotundamente determinados y no dan lugar a comentario.

b. Organización: La capacidad organizacional involucrada en la planificación y organización del trabajo para lograr las metas organizacionales. Las críticas dirigidas a la organización son las siguientes: división del encargo en dispositivos operativas (términos); grupo de responsabilidades activos en cargos; agrupación de sitios operativos en dispositivos lógicas y afines; Aclarar las insuficiencias laborales; selecciona personas y colócalas en el lugar correcto; Contratar y negociar con los expertos apropiados para un campo de la sociedad; provisión de agencias propias y varias propiedades; Ajuste la alineación de acuerdo con el control.

Al respecto Robbins & Coulter (2010) define como una función funcionaria que implica ocuparse con y a través de los individuos para conseguir los objetivos organizacionales. (Pg. 279).

b. Control: Es el proceso de seguimiento, cotejo y corrección del ejercicio de sus labores. Todos los gestores deberían inspeccionar, aun cuando piensen que sus componentes están trabajando según lo proyectado; no pueden

saber realmente cómo se están ejecutando las unidades a menos que hayan examinado cuáles actividades se han ejecutado y hayan cotejado el desempeño real contra el objetivo deseado. Los controles correctos avalan que las actividades se completen de tal manera que se obtengan los objetivos. La efectividad de los controles se establece si se sabe qué tanto ayudan a los gestores a alcanzar sus objetivos.

Robbins & Coulter (2010) función administrativa que reside en supervisar, comparar y reprender el cometido laboral. (Pg. 398).

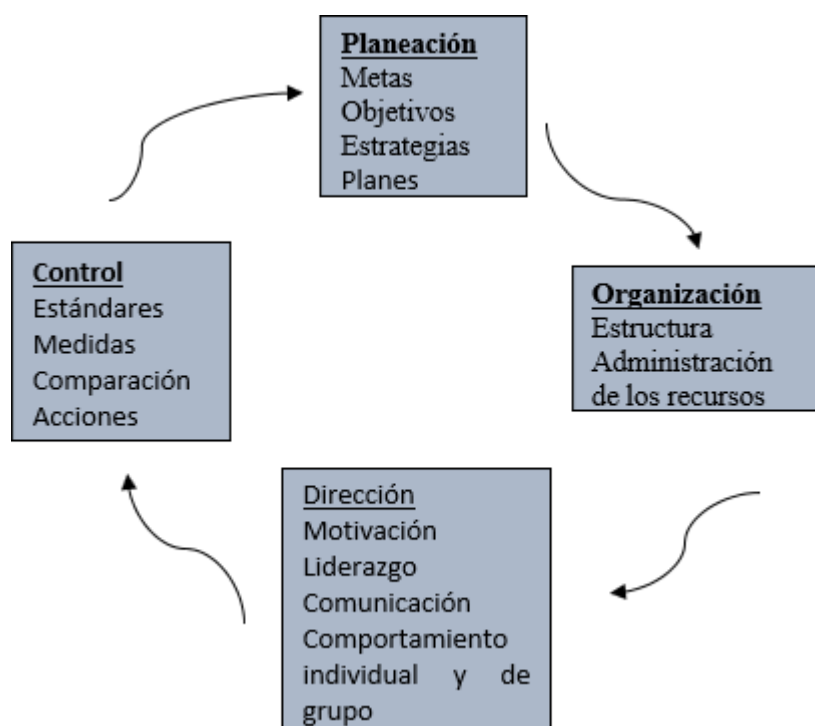
### **Importancia del control**

Se logra implementar la planificación, se consigue crear una distribución organizacional para proporcionar la ganancia efectiva de los objetivos y se puede causar a los trabajadores a través del liderazgo. Pero no hay precaución de que las actividades vayan según lo planeado y, de hecho, se lograron las metas en las que los empleados y la gerencia están afanando. Por lo tanto, la inspección es sustancial porque favorece a los gerentes a saber si se están logrando los objetivos de la distribución y, en asunto contrario, por qué no se están logrando. El valor de la intervención se logra ver en tres áreas específicas: planificación, empoderamiento de los trabajadores y defensa del lugar de trabajo.

La existente razón por la que el registro es tan valioso por el consentimiento de facultades de disposición a los trabajadores. Varios directivos se dificultan a facultar a sus trabajadores porque temen que algo salte mal y se le responda por ello. Pero un sistema de control efectivo de control puede brindar información y

retroalimentación sobre el servicio de los trabajadores y disminuir el riesgo de dificultades permisibles.

La razón última del control de los gerentes es salvaguardar la organización y sus recursos. En el entorno actual, las intimaación de catástrofes naturales, bullicios financieros, crimen en el término de trabajo, complicaciones en el vínculo de suministro, brechas de seguridad e incluso posibles ataques terroristas aumentan día a día. Los apoderados deben proteger los dineros de la organización en caso de que ocurra algo de lo anterior. Las pruebas integrales y los planes de contingencia ayudarán a garantizar el tiempo de inactividad



**Figura 3 Funciones Administrativas**

**Fuente:**(Robbins & Coulter 2010. pág., 399)

El Servicio de Tesorería o Gestión de Seguro, alcanza aquella área cuya misión es reflexionar el compromiso de tesorería como un lugar focal de los progresos relacionados con el patrimonio, facilitando poca atención al movimiento bancario de la propia ordenación. La administración económica es, de esta manera, el movimiento de dirección más ampliamente reconocido en todas las distribuciones y un objetivo de insuficiencia en gran símbolo de ellas.

La gestión de tesorería se reflexiona normalmente como la organización de la fluidez resuelta, sabia como una conciliación en caja y en las existencias financieras. Esencialmente más amplia es la idea del Cash Management asociado en la administración de la fortuna, ya que se regulariza como gestión de negocios, adquisiciones, cobranzas y desembolsos.

Según (López & Nuria, 2014), La comisión de la tesorería debe concebir como la gestión de la fluidez inmediata, constatable en caja o en estadísticas con instituciones de depósito y inversión. (P.14).

(Ley del Sistema Nacional de tesorería, Ley N° 28693), que se define como un conjunto de normas, instrucciones, metodologías y herramientas para la gestión de los fondos públicos en todas las entidades del sector público, independientemente de la originalidad de financiamiento; De igual forma, resulta que consta de un nivel centralizado y un nivel descentralizado. El nivel central incluye al Ministerio de Economía y Finanzas, que es un organismo encargado de fiscalizar, aprobar y hacer cumplir las reglas de su competencia, y el horizonte desconcentrado u operativo paciente por la institución de ejecución de funciones.

Los patrimonios públicos de inspecciona la gestión de administración son todos los patrimonios financieros integrados por entradas tributarios (gravamen sobre la renta e arbitrio general a las ventas) y no tributarios (impuestos) que se generan, adquieren o constituyen por las entidades u organismos que crean, reciben o crear. El Estado produce o suministra bienes y servicios de conformidad con la ley. Las fuentes de financiación son: fuente normal (00), ingresos directos (09), Transferencia (13) y Recursos definidos, tenemos los elementos dentro: pistolas sobre pistolas (18). Todo el financiamiento se concentra en una cuenta única de la Hacienda Pública (CUT), que es la herramienta de encargo financiera del Estado, en una sola cuenta bancaria del Banco de la Nación a nombre de la Administración General de Deuda Pública del Estado. Secretaría de Hacienda y Crédito Público (DGETP), que todas las fortunas públicas vayan a una sola cuenta del Tesoro Público. Esto significa que todo el sector público debe tener una cuenta de tesorería.

El objetivo de la DIRECTIVA DE TESORERÍA N° 001-2007-EF/77.15 tiene por objeto establecer las normas y ordenamientos generales relativos a las finanzas y las demás instrucciones de tesorería, así como los términos y situaciones para la suspensión de cada ejercicio fiscal, que los funcionarios ejecutores deberán aplicar a las especificaciones del gobierno nacional y regional; así como el gobierno local; En el segundo caso, incluye disposiciones específicas que debe cumplir dicho nivel de gobierno.

Según su ámbito de aplicación, la presente Directiva incluye las entidades ejecutoras correspondientes a las especificaciones presupuestarias de la administración nacional y las administraciones autonómicas, en adelante denominadas entidades ejecutoras; así como ciudades dependientes de condados y distritos, en lo sucesivo denominadas ciudades dependientes.

Los costos deben seguir el proceso de implementación financiera y la implementación financiera y deben registrarse en datos SIF-SP relacionados con sus empleados adentro del marco de los tipos legales aplicados a cada una de sus etapas: Responsabilidad, acumulación, rebelión y pago.

La acumulación se respalda solo con uno de los siguientes documentos: facturas, bolsas de ventas u otros cupones de pago registrados y emitirlos en el monto o contrato, con la factura correspondiente, solo en el caso mencionado en la subsección

C) De la Figura 9.1 del Artículo 9, la evaluación del trabajo de la factura opuesta se acompaña, que es la única forma de pagar bonos o pensiones, según el punto, la distribución, el asesoramiento, la planificación de la carpeta, la compensación por el tiempo de servicio, las relaciones con el rango público . Servicios para servicios como agua potable, suministros de electricidad o teléfono, con soporte de documentos originales y otros documentos aprobados por el Ministerio del Tesoro Público. Los desembolsos a proveedores con cargo a los fondos dispuestos y regularizados a través de la DNTP, incluidas las cesiones otorgadas, se reembolsan mediante pago directo a la cuenta bancaria de la Compañía. Para lograrlo, el contratista solicitará al proveedor del Código de Cuenta Interbancario (CCI), en el momento de la formalización de su relación

contractual. El proveedor responderá a la solicitud mediante una carta de autorización, en Anexo N° 1.

En las Unidades Ejecutoras se podrá manejar comprobantes en forma excepcional sólo para los sucesivos pagos:

a. Para empleados con contratos no mayores a cuatro (4) meses.

b. Para domiciliaciones como AFP, ONP, impuestos y bonificaciones autorizadas por empleados o jubilados.

c. Contra los empleados de la organización por el concepto de asignación, calificación y reposición de fondos en efectivo o pequeños pagos en efectivo y nómina.

D. Para proveedores que no puedan abrir una cuenta bancaria en el sistema financiero nacional.

e. Con cargo a patrimonios diferentes a los aprobados por la DNTP.

F. Gastos de viaje, cuando no se pueda utilizar el medio de pago por cuenta bancaria. gramo.

G. Subvenciones en beneficio de personas naturales o jurídicas, autorizadas por la ley.

H. Impuestos y obligaciones en que incurre la entidad condenada como contribuyente.

I. Para las compañías que presten bienes públicos, sólo si el dispositivo ejecutor debido al método de recaudación de las empresas antes mencionadas no proporciona información para determinar los ingresos correspondientes.

J. para compras contra reembolso, si así lo especifica el respectivo contrato.

K. Mediante el préstamo de derechos debidamente reconocidos.



Los responsables de la gestión de las cuentas bancarias deben ser el Gerente General o un empleado que actúe en su nombre y el Tesorero. Se podrán asignar hasta dos alternativas para la dirección de las cuentas anteriores, no pudiendo desempeñar esta función del encargado, personal de inspección interno, suministro o alojamiento, ni el tenedor de libros. En caso de que el operador o ejecutor esté autorizado para administrar fondos bajo la modalidad de “orden”, los respectivos titulares de la cuenta bancaria serán el gobernador y el dirigente o sus representantes. Forzoso, se pueden especificar hasta dos alternativas o día mañoso en caso sea un día no hábil, haciéndose efectiva su aprobación al día subsiguiente siempre y cuando el gasto proporcionado este registrado en el SIAF-SP.

### **1.9. Definiciones de términos básicos**

**Control interno:** proceso realizado por el consejo de Gobierno, dirección y el parte de la institución para suministrar una seguridad razonable. (Barquero, 2013, p. 21).

**Ambiente de control:** es todo aquello que no es determinado de una causa de negocio preciso, sino que interviene en todas las diligencias de la entidad. (Barquero, 2013, p. 24).

**Evaluación de riesgos:** Una parte de la inspección interna el hecho de que la orientación analice cuáles son los riesgos que pueda afectar a la institución y establezca estrategias para afrontarlos. (Barquero, 2013, p.24)

**Actividad de control:** Las diligencias de inspección residen en las políticas y los ordenamientos que tienden a afirmar que se efectúan las líneas de la dirección. (Barquero, 2013, p.25) **Información y comunicación:** es obligatorio identificar, acumular y informar la información distinguido de un carácter y en un plazo tal que consientan a

cada uno tomar sus compromisos. (Barquero, 2013, p. 25).

**Supervisión:** Es una causa que valora la aptitud del registro interno en la época. (Barquero, 2013, p. 26).

**Planeación:** Distinguir claves organizacionales y habilidades adecuadas para lograr mejor. (Sánchez, 2018, p.21).

**Organización:** Constituir relación entre ocupaciones y soberanía que admitan a los empleados trabajar colectivamente para efectuar las metas de la colocación. (Sánchez, 2018, p.21).

**Dirección:** Originar, disponer y energizar a las individuos y conjuntos, para ocuparse juntos en la obtención de las claves de la organización. (Sánchez, 2018, p.21).

**Control:** Instituir los métodos precisos de cálculo y cuidado para valorar hasta dónde se han aprehendido las metas (Sánchez, 2018, p.21).

## **II. MÉTODO**

### **2.1. Tipo y diseño de investigación**

Por su orientación el estudio es cuantitativa, utiliza la recaudación de fichas hacia la comprobación de la hipótesis con base en el cálculo numérico y el estudio descriptivo, con el fin de constituir ejemplos de procedimiento y experimentar teorías. (Hernández, Fernández, & Baptista. 2014, p.4.). Para lograr los propósitos de la investigación se medirán las variables trayendo métodos estadísticos descriptivos y se extraerá una serie de terminaciones.

Por su aplicación es de tipo básico. “produce conocimientos y teorías” (Hernández, Fernández & Baptista, 2010, p.27). En la presente indagación se empleará teorías validadas y aprobadas sobre las variables de estudio.

Por su alcance es descriptivo “buscan especificar las propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice, describe tendencias de un grupo o población” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, p. 92). Nos permitirá calcular o acumular información de manera autónoma las cualidades de las variables a las que se relatan en el estudio de esta investigación.

## 2.2. Diseño de investigación

El actual estudio tuvo un esquema no experimental. Ello es débito a que “se realiza sin manipular de forma deliberada ninguna variable. Se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego realizarlos”. (Palella & Martins, 2012, p.87). El presente estudio se hizo sin manejar las variables, las actividades son tal y como se presentan en su contenido real.

Además, según su alcance, esta investigación es transversal dado que, como Hernández, Fernández & Baptista (2014) “recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado”. (p.

154). Entonces la recaudación se dará en un solo momento y por un tiempo único y en un momento proporcionado.

## 2.3. Población y muestra

### 2.3.1. Población

“La población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones”. (Hernández, Fernández & Baptista, 2014, p.174).

De pacto con lo antes referido, es posible mencionar que la población de investigación constó consentida por todos los trabajadores de la Gerencia Subregional de Churcampa.

**Tabla 5 Población de trabajadores**

MUJERES	VARONES	TOTAL
23	30	53

Nota: Planilla de trabajadores de la Gerencia Subregional de Churcampa.

### 2.3.2. Muestra

“Es en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población”. (Hernández, Fernández & Baptista, 2014, p.175).

El estudio será determinado por medio de un muestreo no probabilístico por conveniencia debido a la disposición de acceso a la investigación.

En el presente estudio la muestra se encontró integrado por los 15 trabajadores de la Gerencia Subregional de Churcampa, específicamente trabajadores de las áreas de Presupuesto, Contabilidad, logística y tesorería.

***Tabla 6 Muestra de la investigación***

MUJERES	VARONES
23	30

Nota. Planilla de trabajadores de la Gerencia Subregional de Churcampa.

## **2.4. Técnicas para la recolección de datos**

### **2.4.1 Técnicas**

“Las técnicas permiten la recolección de información en el trabajo de campo de una determinada investigación.”(Bernal, 2010, p. 192).En este caso la técnica que se va utilizar son los cuestionarios con el propósito de obtener excelentes opiniones de los funcionarios y empleados de la Gerencia Subregional de Churcampa, estos instrumentos (preguntas), serán defendidos por la técnica de indagación, entrevista a la cabeza de tesorería, investigación documental que nos va permitir analizar los estatutos y otros documentos; indagación del cometido del trabajador de tesorería de la gerencia, donde los resultados estarán procesados y explicados más adelante.

### **2.4.2 Instrumentos**

Bernal (2010) menciona “un instrumento para la recolección de información en el trabajo de campo en una determinada investigación, de acuerdo con el método y el tipo de investigación a realizar (p 235). Para llevar a cabo la recolección de la información, en el presente estudio de investigación: cuestionario, guía de entrevista, guía de análisis documental y guía de observación; los mismos que se utilizaran para recoger información de los funcionarios y

trabajadores para establecer el nivel del control interno que se viene ejecutando en la gestión de tesorería de la gerencia subregional de Churcampa.

**Tabla 7 Técnicas e instrumentos de recolección**

<b>Variab</b> les	<b>Téc</b> nicas	<b>Instrumentos</b>
Inspección Interno	Indagación	interrogatorio

## **2.5. Validez confiabilidad de instrumentos**

### **2.5.1. Validez**

“Un instrumento de medición es válido cuando mide aquello para lo cual está destinado” (Bernal, 2010, p. 247). De pacto con ello, es justo indicar que, la importancia de los materiales de recaudación de fichas se llevara a cabo por jueces expertos, conocedores del tema los cuales permitieron su dictamen como su razonamiento y a través de su sello.

### **2.5.2. Confiabilidad**

“La confiabilidad de un cuestionario se refiere a la consistencia de las puntuaciones obtenidas por las mismas personas, cuando se las examina en distintas ocasiones con los mismos cuestionarios” (Bernal, 2010, p.247). Los materiales retocados (interrogatorios) tendrán una investigación, para su perteneciente a la diligencia, y con ello establecer excelentes resoluciones por parte de los intérpretes del presente estudio en este asunto los empleados de la gerencia subregional de Churcampa. Mediante el experimento alfa de Cronbach se procederá a comprobar

la confiabilidad y validez de nuestras indagaciones (cuestionario).

## **2.6. Procesamiento de análisis de datos**

Solo después llevado a cabo la importancia y confidencialidad de los instrumentos se procederá a su aplicación a la muestra de estudio. Los datos derivados serán inculcados y desarrollados, trasladando al programa de Excel y al punto de elaborar las tablas, gráficos estadísticos con la enumeración y participación para el examen e definición de los propios.

## **2.7. Aspectos éticos**

En el progreso del estudio se tomó en cuenta los juicios éticos de rendición a la medida compasiva: se desempeñó los principios de no mellar la decencia de los empleados y personales de la Gerencia.



### III. RESULTADOS

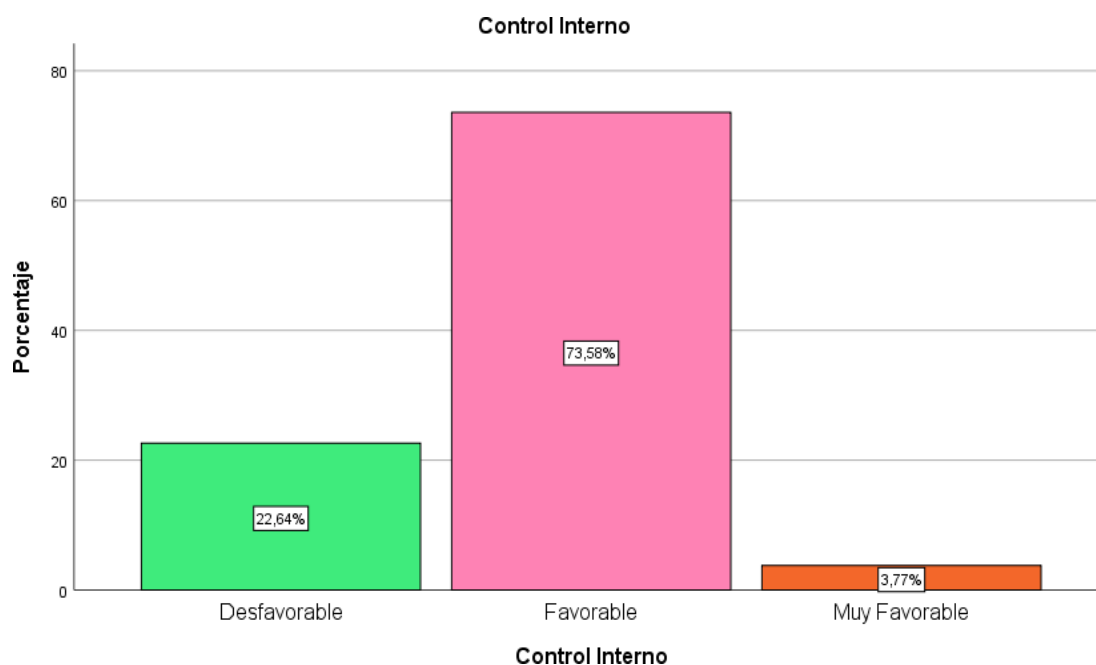
#### 3.1. Resultados descriptivos

##### 3.1.1 Resultados para la variable inspección interno

La variable de control interno da un resultado a partir de la aplicación del cuestionario a los trabajadores de la subregión Churcampa del Gobierno Regional de Huancavelica.

*Tabla 8 Control interno*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Desfavorable	12	22,6
	Favorable	39	73,6
	Muy Favorable	2	3,8
	Total	53	100,0



**Figura 4 Control interno**

### **Interpretación**

La tabla 8 y la figura 4 nos muestran que del 100% de los trabajadores de la sub región Churcampa, un 22.64% considera que el control interno es desfavorable, un 73.56% considera favorable y un 3.77% considera muy favorable. Según estos resultados evidenciados predomina que el control interno es favorable.

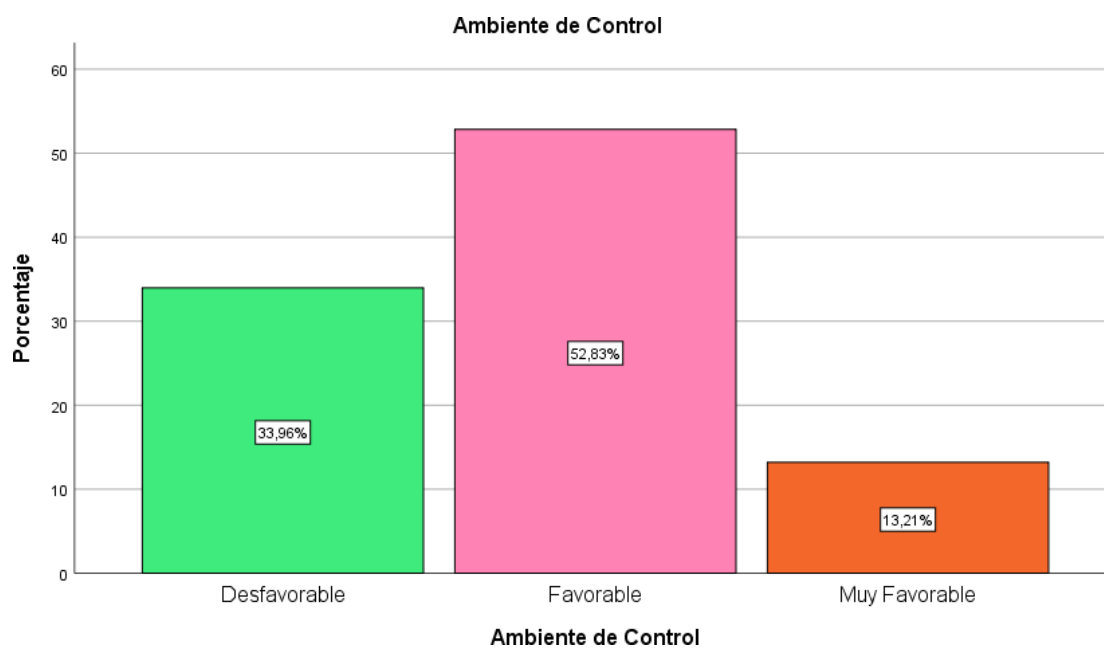
Este resultado evidencia que los empleados de la institución afirman que los valores moralistas y desempeño de sus funciones se despliegan con una cualidad favorable, con conocimiento de función de cada uno de ellos dentro de la distribución organizativa que fomenta la exactitud y horizonte de compromiso en todas las plazas, principalmente en el área de tesorería; de estos mismos encuestados de estar a la mira de la identidad de los objetivos es favorable, porque refieren con una guía de ordenamientos y reglas de inspección interno,

que facilitan la averiguación y comunicaciones y reportes del área de administración para tomar fallos apropiadas en sus funciones, el similar grupo de entrevistados manifestó que las medidas correctivas, inspección y monitoreo favorecer al buen desempeño de los trabajadores dentro de la institución.

### Resultados para la dimensión 1: Ambiente de control

*Tabla 9 Ambiente de control*

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Desfavorable	18	34,0
	Favorable	28	52,8
	Muy Favorable	7	13,2
	Total	53	100,0



*Figura 5 Ambiente de control*

### Interpretación

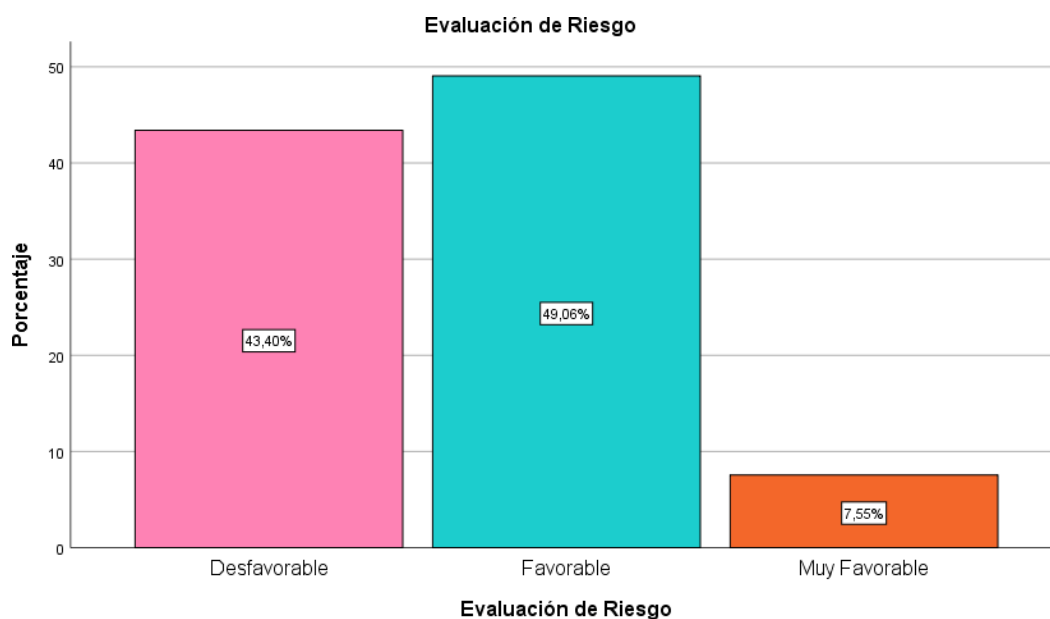
La tabla 9 como la figura 6 nos indica que el 100% de los trabajadores de la sub región Churcampa, un 33.96% considera que el ambiente de control es desfavorable, un 52.83% considera favorable y un 13.21% considera muy favorable. Según estos resultados evidenciados predomina que el ambiente de control es favorable.

Estos resultados son motivados por el por el buen desempeño de los trabajadores de área de tesorería, las cuales tienen un buen conocimiento.

### Resultados para la dimensión 2: Evaluación de riesgo

**Tabla 10 Evaluación de riesgo**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Desfavorable	23	43,4
	Favorable	26	49,1
	Muy Favorable	4	7,5
	Total	53	100,0



**Figura 6 Evaluación de riesgo**

### 3.2. Prueba de normalidad

**Tabla 11 Prueba de normalidad de las variables**

<b>Pruebas de normalidad</b>			
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
Ambiente de Control	,179	53	,000
Estimación de Riesgos	,202	53	,000
Acciones de Control	,294	53	,000
Indagación y Declaración	,250	53	,000
Inspección	,244	53	,000
Inspección Interno	,134	53	,018
Servicio de Tesorería	,240	53	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la tabla 19, se modelo el experimento de regularidad Kolmogórov-Smirnov, ya que el tipo es mayor a 50. La experiencia indica que ninguna de las dimensiones se acerca a una distribución normal. Por la cantidad, para la contratación de la suposición del estudio se utilizó la experiencia no paramétrica de Pearson.

### 3.3. Prueba de hipótesis

#### 3.3.1. Hipótesis general

##### Planteamiento de la hipótesis.

**H<sub>0</sub>:** La inspección interna no tiene relación significativa con la gestión de tesorería en la gerencia subregional de Churcampa – Huancavelica, 2019

**H<sub>1</sub>:** La inspección interna si tiene correlación significativa con la gestión de tesorería en la dirección subregional de Churcampa – Huancavelica, 2019

##### Nivel de significancia

$$\alpha = 5\% = 0.05$$

##### Prueba estadística

*Tabla 12 Semejanza entre control íntimo y encargo de tesorería*

		Correlaciones	
		Servicio de Tesorería	Control Interno
Gestión de Tesorería	Correlación de Pearson	1	,538**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	53	53
Control Interno	Correlación de Pearson	,538**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	53	53

\*\* . La reciprocidad es reveladora en el nivel 0,01 (bilateral).

**Regla de decisión**

Sí  $\alpha < p$ -valor, Se admite la hipótesis nula

Sí  $\alpha > p$ -valor, Se impugna la hipótesis

nula **Conclusión:**

La tabla 20, muestra una reciprocidad significativa directa entre el control interno y gestión de tesorería en la gerencia de la subregión de Churcampa, puesto que el factor de correlación  $r$  de Pearson es = 0.538; el  $p$ -valor = 0.00 es menor a 0.05. Como  $p < 0.05$ , rechazamos la suposición nula y ultimamos que existe una correlación directa entre el registro central y la gestión de tesorería en la gerencia de la subregión Churcampa.

### 3.3.2 Hipótesis específica 1

Diseño de la hipótesis

**H<sub>0</sub>:** Las actividades de control no tienen correlación directa con la planeación en la Gerencia Subregional de Churcampa – Huancavelica, 2019

**H<sub>i</sub>:** Las acciones de inspección tienen correlación directa con la planeación en la Gerencia Subregional de Churcampa – Huancavelica, 2019

**Horizonte de significancia**

$$\alpha = 5\% = 0.05$$

### Prueba estadística

**Tabla 13** *Correlación entre Actividades de control y Planificación*

		Correlaciones	
		Actividades de Control	Planificación
Actividades de Control	Reciprocidad de Pearson	1	,422**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	53	53
Planificación	Reciprocidad de Pearson	,422**	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	53	53

\*\* . La reciprocidad es reveladora en el nivel 0,01 (bilateral).

### Regla de decisión

Sí  $\alpha < p$ -valor, Se admite la hipótesis

revocada

Sí  $\alpha > p$ -valor, Se impugna la hipótesis

revocada

### Conclusión:

La tabla 21, muestra una correspondencia inmediata entre el control interno y gestión de tesorería en la gerencia de la subregión de Churcampa, puesto que el factor de correlación  $r$  de Pearson es= 0.422; el  $p$ -valor = 0.002 es mínimo a 0.05. Como  $p < 0.05$ , impugnamos la suposición nula y concluimos que existe una correlación continua entre las actividades de registro y la planificación en la gerencia de la subregión Churcampa.



### 3.3.3 Hipótesis específica 2

#### Diseño de la hipótesis

**H<sub>0</sub>:** La evaluación de riesgos no tiene correlación significativa con la organización en la gerencia Subregional de Churcampa – Huancavelica, 2019

**H<sub>i</sub>:** La valoración de riesgos tiene correlación reveladora con la organización en la gerencia Subregional de Churcampa – Huancavelica, 2019

#### Nivel de significancia

$$\alpha = 5\% = 0.05$$

## Prueba estadística

**Tabla 14 Similitud entre evaluación de riesgo y organización**

<b>Correlaciones</b>			
		Evaluación de	
		Riesgos	Organización
Evaluación de Riesgos	Semejanza de Pearson	1	,456**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	53	53
Organización	Semejanza de Pearson	,456**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	53	53

\*\* . La reciprocidad es significativa en el horizonte 0,01 (bilateral).

### Regla de decisión

Sí  $\alpha < p$ -valor, Se admite la hipótesis revocada

Sí  $\alpha > p$ -valor, Se impugna la hipótesis revocada

### Conclusión:

La tabla 21, muestra una semejanza inmediata entre evaluación de riesgo y control en la gerencia de la subregión de Churcampa, puesto que el factor de correlación r de Pearson es= 0.456; el p-valor = 0.001 es menor a 0.05. Como  $p < 0.05$ , impugnamos la hipótesis nula y ultimamos que existe una relación directa entre el control interno y la gestión de tesorería en la gerencia de la subregión Churcampa.

### 3.3.4 Hipótesis específica 3

#### Planteamiento de la hipótesis

**H<sub>0</sub>:** Las acciones de inspección tienen relación directa con la dirección en la gerencia subregional de Churcampa – Huancavelica 2019

**H<sub>i</sub>:** Las acciones de inspección tienen dependencia directa con la dirección en la gerencia subregional de Churcampa – Huancavelica 20

#### Categoría de significancia

$$\alpha = 5\% = 0.05$$

#### Ensayo estadística

**Tabla 15** Similitud entre las actividades de control y dirección

		Correlaciones	
		Control	Dirección
Diligencia de Control	Correlación de Pearson	1	,421**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	53	53
Dirección	Correlación de Pearson	,421**	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	53	53

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

**Regla de decisión**

Sí  $\alpha < p$ -valor, Se admite la hipótesis  
 invalidada Sí  $\alpha > p$ -valor, Se impugna la  
 hipótesis invalidada

**Conclusión:**

La tabla 22, muestra una reciprocidad directa moderada específica entre las actividades de registro y dirección en la gerencia de la subregión de Churcampa, puesto que el coeficiente de semejanza  $r$  de Pearson es= 0.421; el  $p$ -valor = 0.002 es mínimo a 0.05. Como  $p < 0.05$ , impugnamos la hipótesis nula y concluimos que existe una correlación recta entre las diligencias de control y dirección en la gerencia de la subregión Churcampa.

## 3.3.5 Hipótesis específica 4

## Diseño de la hipótesis

**H<sub>0</sub>:** La supervisión no tiene correlación específica con el control de la gerencia subregional de Churcampa – Huancavelica 2019

**H<sub>i</sub>:** La supervisión tiene correlación específica con el control de la gerencia subregional de Churcampa – Huancavelica 2019

**Nivel de significancia**

$\alpha = 5\% = 0.05$

## Prueba estadística

**Tabla 16** *Correlación entre las actividades de control y dirección*

<b>Correlaciones</b>			
		Control	Supervisión
Control	Correlación de Pearson	1	,654**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	53	53
Supervisión	Correlación de Pearson	,654**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	53	53

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

### Regla de decisión

Sí  $\alpha < p$ -valor, Se admite la hipótesis

invalidada

Sí  $\alpha > p$ -valor, Se refuta la hipótesis

invalidada

### Conclusión:

La tabla 23, muestra una reciprocidad directa alta significativa entre el control y supervisión en la gerencia de la subregión de Churcampa, puesto que el factor de correlación r de Pearson es= 0.237; el p-valor = 0.000 es menor a 0.05. Como  $p < 0.05$ , impugnamos la hipótesis nula y concluimos que concurre una correlación continua entre el control y la supervisión en la gestión de la subregión de Churcampa.

#### IV. DISCUSIÓN

El presente estudio se basa en estudios internacionales, nacionales, regionales y locales para la edificación de referencias para la construcción de antecedentes. Luego analizamos y describimos cómo se ha desarrollado el control interno en la gerencia subregional de la provincia de Churcampa. El actual estudio tiene como finalidad determinar la correspondencia entre la inspección interna y la comisión de tesorería en la gerencia subregional Churcampa durante el año 2019. Utilizando herramientas de investigación es posible recopilar información relevante para lograr los objetivos planteados.

Referido a la variable de intervención interno, la tabla N° 8 nos muestra que un 73.6% de los trabajadores de la subregión Churcampa opina favorablemente; en relación de la dimensión ambiente de control, tabla N° 9, indica que 52.83% es favorable, encontramos que los trabajadores de la subregión están motivados en el desempeño de sus funciones, actúan con conocimiento y ética. Por otro lado, con relación a la dimensión evaluación del riesgo, que se muestra en la tabla N° 10, el 49.1%, los trabajadores de la subregión se muestran favorables, que los funcionarios tienen la responsabilidad en el desempeño de los objetivos del área de caja, así como

la caracterización de los peligros en la institución en la ejecución del control interno. Asimismo, la tabla 11, referido a las diligencias de control ejemplar que el 73.6% de los empleados consideran favorables, esto quiere decir que la totalidad de los trabajadores aplican correctamente el manual de instrucciones de tesorería, respetando las normas de control en la institución. En la Tabla 12 referente a la dimensión información y comunicaciones, 71,7% de los trabajadores considera como favorable, esto quiere decir que la mayoría de los encuestados refiere que la publicidad de la información sobre actos de estafas sospechas y que los conductos de notificación hacia los empleados logren generalizar escenarios sospechosos que quebranten la legislación, es favorable. En relación de la superficie supervisión, la tabla 13 muestra que el 58.5% de los empleados consideran que es favorable, esto quiere decir que la totalidad de los empleados están a favor a la instauración del organismo de revisión interno para la diligencia de labores corregidoras a tesorería de la subregión, y que la inspección a esta área por la gestión u otra sección se da de modo habitual.

Con respecto a la inconstante gestión de administración, la tabla N° 14 muestra que el 86.8% de los empleados considera que la gestión de tesorería es favorable, lo que indica que se cumple con las normativas de tesorería, trabajo coordinado de acuerdo con el plan de trabajo establecido que favorecen a la adquisición de decisiones y logro de objetivos. Por otro lado, la tabla 15 muestra las consecuencias de la dimensión planificación, la mayoría de los trabajadores considera favorable con un 84.9%, lo que indica que en el área de tesorería se toman de manera acertada las decisiones, el cual hace que se cumplan de manera positiva lo planificado por la institución. La tabla N° 16 , referida a la dimensión organización, indica que un 81.1% de los trabajadores la

consideran favorable, Asimismo, los resultados de la dimensión dirección se muestra la tabla N° 17, con un 88,7% de los trabajadores considera favorable, esto quiere decir que las actividades programadas por la dirección en el área de administración se despliegan de manera favorable, el calendario de pagos se realiza pertinentemente, la entrega de información de tesorería a las diversas áreas para adquisición de decisiones es coordinada. La tabla N° 18 se refiere a la dimensión control, con un resultado del 77.4% como desfavorable, lo indica que la presencia de control interno para las labores de esta área es regular.

Con la asistencia de la estadística inferencial se procedió a realizar la prueba de normalidad, conforme se observa en la tabla N° 19, se muestra la prueba de normalidad Kolmogórov-Smirnov, ya que el modelo es mayor a 50. La experiencia indica que ninguna de las dimensiones se acerca a una repartición estándar. Por lo total, para contrastar la hipótesis de la investigación se empleó la experiencia no paramétrica de Pearson. En la tabla N° 20 se observa que el coeficiente  $r$  de Pearson muestra una reciprocidad significativa directa de control intrínseco y comisión de tesorería en la gerencia de la subregión de Churcampa, puesto que el coeficiente de correlación  $r$  de Pearson es = 0.538; el  $p$ -valor = 0.00 es menor a 0.05. Como  $p < 0.05$ , refutamos la hipótesis nula y ultimamos que vive una correspondencia continua entre la inspección interna y la misión de tesorería en la gerencia de la subregión Churcampa. Del mismo modo se procedió con las siguientes pruebas de hipótesis, conforme podemos observarlos en las tablas N° 21 al N° 24.



## V. CONCLUSIONES

1. Según los resultados conseguidos, se afirma que el control interno es propicio en la gerencia de la subregión de Churcampa, puesto que la tabla N° 8 muestra que el 73.6% de los trabajadores encuestados, marcaron la alternativa favorable, un 3.77% considera muy favorable y un 22.64% considera que el control interno es desfavorable. Este resultado evidencia que los trabajadores de la institución afirman que los valores éticos y desempeño de sus funciones se desarrollan con una actitud favorable, con conocimiento de función de cada uno de ellos dentro de la estructura organizativa que fomenta la puntualidad y nivel de responsabilidad en todas las áreas , principalmente en el área de tesorería; de estos mismos encuestados se observa que la identificación de los objetivos es favorable, porque cuentan con un manual de procedimientos y normas de control interno, que facilitan la información y comunicaciones y reportes del área de tesorería para tomar decisiones acertadas en sus funciones, el mismo grupo de entrevistados manifestó que las medidas correctivas, supervisión y monitoreo favorecen

al buen desempeño de los trabajadores dentro de la institución.

2. De acuerdo con los resultados conseguidos, se ultima que el horizonte de misión de tesorería es favorable conforme lo demuestra la tabla N°14. Esto quiere decir nos muestran que del 100% de los trabajadores de la subregión Churcampa, un 7.55% considera que las actividades de gestión de tesorería son desfavorables, un 86.79% considera favorable y un 5.86% considera muy favorable. Esto quiere decir que la mayoría de los trabajadores considera que la gestión de tesorería es favorable, puesto se cumple con las normativas de tesorería, trabajo coordinado de acuerdo al plan de trabajo establecido que favorecen a la adquisición de decisiones y ganancia de objetivos.
3. Las consecuencias alcanzadas del estudio descriptivo de Pearson, muestra la presencia de una correlación significativa directa entre el control interno y gestión de tesorería en la gerencia de la subregión de Churcampa, puesto que el coeficiente de correlación  $r$  de Pearson es = 0.538; el  $p$ -valor = 0.00 es menor a 0.05. Como  $p < 0.05$ , rechazamos la hipótesis nula y concluimos que existe una relación directa entre el control interno y la gestión de tesorería en la gerencia de la subregión Churcampa durante el año 2019. La correlación de ambas variables control interno y gestión de tesorería es directa y significativa, lo que nos indica la necesidad de implementar una oficina de control interno.
4. Mediante la correlación  $r$  de Pearson se obtuvo la conclusión de que hay una correlación

directa entre el control interno y las dimensiones de gestión de tesorería en la gerencia de la subregión de Churcampa, cuyos resultados se muestran en las tablas N° 21 a la tabla N° 23, resultados similares a la hipótesis general, donde la correlación es significativa y directa para un  $\alpha = 0.05$ , un p-valor = 0.000, como  $p < 0.05$ .

5. Efectuado la investigación y diseño de las consecuencias encontrados en la actual labor de investigación, mediante el análisis de correlación de las variables control interno y gestión de tesorería, se concluye que el control interno es favorable para la gestión de tesorería de la gerencia de la subregión Churcampa.

## VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que la gerencia de la subregión Churcampa-Huancavelica implemente un control interno de acuerdo con la normativa actual, lo que afectará el manejo eficiente de la zona de tesorería de la entidad.
2. Se recomienda que los empleados y el personal de la subregión de Churcampa-Huancavelica, tomen el inspección interno como ocupación inseparable, continúen conservando y superando los indicadores encontrados en este trabajo de investigación y realicen la capacitación en el Reglamento de Supervisión y Gestión de la Tesorería de la entidad.
3. Se recomienda que el personal de la subregión Churcampa-Huancavelica, especialmente el personal del área de tesorería, implemente proyectos para implementar la gestión presupuestaria y la gestión administrativa de la entidad, de manera que se superen los indicadores encontrados en esta investigación.
4. Se recomienda que la gerencia de la subregión Churcampa-Huancavelica trabaje con otras instituciones a fin se socializar, diseñar e implementar proyectos implementación del control interno, a fin de obtener un mejor desempeño de los trabajadores de nuestra región

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno Teoría y aplicación práctica*.

Barcelona: PROFIT Editorial.

Bernal , C. A. (2010). *Metodología de la Investigación - administracion, economía, humanidades y ciencias sociales*. Colombia: Tercera Edición PEARSON.

Estupiñán Gitan , R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis de Informe COSO I Y II*. Bogotá: 2da ediciones - Ecoe Ediciones.

Hernández Sampieri, R., Fernández, C. C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: 6ta Edición Mc Graw Hill Educación.

Lybrand, C. &. (1997). *Los nuevos conceptos de Control Interno (Informe COSO)*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.

Robbins, S. P., & Coulter, M. (2010). *Administración*. México: Décima Edición - PEARSON EDUCACIÓN.

Roque Pimente, Y., & Enríquez Romero, E. (2017). *El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco - 2017. Tesis para obtener el grado académico de: Maestra en Gestion Pública, escuela de Posgrado Universidad Cesar Vallejo*. Cusco - Perú.

Alvarez Baldeon, X., & Villanes Alcantara, F. C. (2018). *Control interno de la*

*gestión administrativa de las municipalidades de la Provincia de Huancayo 2016 - 2017. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Facultad de Contabilidad.*

Huancayo - Perú.

- Arceda Castellón , S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014. tesis para optar el grado de Máster en Contabilidad.* Matagalpa.
- Carranza Antunez, Y. R., & Suárez Sánchez , J. D. (2018). *El Control Interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cajamarquilla, 2017. Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, de la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas. .* Huaraz - Perú.
- Coral Oncoy, J. D., & Huamán Pérez, R. C. (2016). *Incidencia del Control Interno en la Gestión del sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátaç - 2016. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Facultad de Economía y Contabilidad de la Universidad Nacional "SAM".* Huaraz - Perú.
- Delgado Lucas, A. R., & Delgado Lucas, A. C. (2017). *“Revisión del Control interno en el colegio República de Francia”.* Tesis previa a la obtención del título de Contador Público Autorizado. Guayaquil - Ecuador.
- Enrique Mejía, I. L. (2017). *Control Interno y su incidencia en la administración financiera en la Municipalidad Provincial de Huaylas - Caraz, 2017. Tesis para optar el título profesional de Contador Público.* Huaraz- Perú. Estupiñán
- Gaitan , R. (2006). *Control Interno y Fraudes análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.* Bogotá: Tercera edición ECOE EDICIONES.
- Llanque Catari, A. (2017). *El Control Interno en la unidad de Tesorería y su incidencia en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Calana en la ciudad de Tacna, año 2015. Tesis para optar el título profesional de Contador Público.* Tacna - Perú.
- Melo de los Rios, P. A., & Uribe Cotacio, M. C. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S. para optar el título de Contador Público.* Pontificia Universidad Javeriana Cali Facultad De Ciencias Económicas Y Administrativas Programa De Contaduría Pública. Santiago de Cali.

Zarate Rafael, M. (2016). *El Control Interno en la gestión administrativa del Área de Tesorería de la Gerencia Subregional - Bagua año 2016. Tesis para obtener el título profesionalde Contador Público, facultad de ciencias empresariales de la Universidad Cesar Vallejo.* Bagua - Perú.

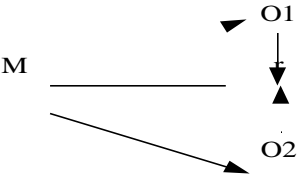
República, L. C. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno.* Lima - Perú.

# **ANEXOS**



### Anexo 1 Matriz de consistencia

Título: “El control interno en el área de tesorería de la Gerencia Sub Región Churcampa - Huancavelica”

Problema general	Objetivo general	Variable/ dimensiones	Metodología
¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la gerencia sub regional de Churcampa– Huancavelica?	Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Gerencia Sub Regional de Churcampa – Huancavelica 2019?	Variable de estudio 1: Control interno Variable de estudio 2: Gestión de tesorería	Nivel: descriptivo Tipo: básico Diseño: no experimental  
<b>Problemas específicos</b>  a. ¿Cuál es la relación directa entre el ambiente de control y la planificación en la gerencia sub regional de Churcampa – Huancavelica 2019?  b. ¿Cuál es la relación significativa entre la evaluación de riesgos y la organización en la Gerencia Sub Regional de Churcampa – Huancavelica 2019?  c. ¿Cuál es la relación significativa entre las actividades de control y la dirección en la Gerencia Sub Regional de Churcampa – Huancavelica 2019?	<b>Objetivos específicos</b> a. Determinar la relación directa entre el ambiente de control y la planificación en la gerencia sub regional de Churcampa – Huancavelica 2019? b. ¿Determinar la relación significativa entre la evaluación de riesgos y la organización en la Gerencia Sub Regional de Churcampa – Huancavelica 2019? c. Determinar si las actividades de control optimizan la dirección de la gestión de tesorería en la gerencia sub regional de Churcampa – Huancavelica 2019?	<b>Dimensiones</b>  <b>Control interno</b> - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividad de control - Información y comunicación - Supervisión  <b>gestión de tesorería</b> - Planificación - organización - Dirección	DONDE: M: muestra de estudio O <sub>1</sub> : control interno O <sub>2</sub> : Gestión de tesorería r: relación directa entre el control interno y la gestión de tesorería <b>Población y muestra</b> La población está constituida por los trabajadores de la Gerencia Sub Regional de Churcampa el cual se detalla a continuación:

<p>d. ¿Cuál es la relación entre la supervisión y control en la Gerencia Sub Regional de Churcampa – Huancavelica 2019?</p>	<p>d. Determinar la relación entre la supervisión y el control en la gerencia sub regional de Churcampa – Huancavelica2019?</p>	<p>- Control</p>	<p><b>Servidores públicos</b>  <b>Varones</b>      <b>Mujeres</b>  30                      23  Total: 53  Muestra:  La muestra a investigar lo conforma 53 personas entre funcionarios y trabajadores de la gerencia.</p> <hr/> <p><b>Servidores públicos</b>  <b>Varones</b>      <b>Mujeres</b>  30                      23  Muestra: 53  Técnicas e instrumentos de recolección de datos</p> <p><b>Variable      Técnicas      Instrumentos</b></p> <p>Control  Interno      Encuesta      Cuestionario</p>
---	---	------------------	--

## Anexo 2. Ficha técnica

### Variable control interno y gestión de tesorería

Instrumento	Cuestionario de control interno y gestión de tesorería
Autor	Br Yadira Roque Pimentel 2017
País Citado	Universidad cesar vallejo Perú
Adecuación	Olivia Ortiz Llocce (2020)
Significancia	Medición del nivel de control interno y gestión de tesorería
Estructura	<p><b>Dimensiones</b></p> <p><b>Control interno</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ ambiente de control</li> <li>✓ evaluación de riesgos</li> <li>✓ actividades de control</li> <li>✓ información y comunicación</li> <li>✓ supervisión</li> </ul> <p><b>Gestión de tesorería</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• planificación</li> <li>• organización</li> <li>• dirección</li> <li>• control</li> </ul>
Ámbito de Aplicación	Municipalidad Provincial de Canas -Cusco - 2017
Tiempo de Resolución	15 a 20 minutos aproximadamente
Confiabilidad	Alfa de Cronbach igual a 0.925, 0.911 y 0.932



La presente técnica tiene por finalidad recabar información importante para el estudio “Control Interno y Gestión de tesorería en la Gerencia Sub Regional de Churcampa – Huancavelica 2019.

Al respecto se le solicita a usted, que con relación a las preguntas que a continuación se le presentan, se sirva responder el cuestionario según las siguientes categorías, en vista que será de mucha importancia para la investigación que se vienen llevando a cabo. Es preciso manifestarle mi agradecimiento, así mismos informales que todos los datos serán tratados de manera confidencial.

Muy favorable	Favorable	Desfavorable	Muy desfavorable
3	2	1	0

Nº	PREGUNTAS	Muy favorable	favorable	Desfavorable	Muy desfavorable
01	¿Cómo califica la práctica de valores éticos dentro de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
02	¿Cómo califica el conocimiento de las funciones que desempeñan las distintas áreas de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
03	¿Cómo califica el compromiso con lo que realizan sus actividades el personal que labora en la tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				

04	¿Cómo califica las acciones y políticas de la gerencia respecto a la puntualidad del personal de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
05	¿Cómo califica el nivel de responsabilidad que tiene el funcionario y trabajadores en la realización de sus funciones dentro de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
06	¿Cómo califica el cumplimiento de objetivos de la tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
07	Para la identificación de riesgos en el área de tesorería ¿Cómo califica la existencia de una oficina de Control Interno?				
08	¿Cómo califica la burocracia dentro de la tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
09	¿Cómo califica la implementación de la oficina de Control Interno para una transparencia de la gestión del De tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
10	¿Cómo califica la aplicación del manual de procedimientos de la tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
11	¿Cómo califica la aplicación de las normas de control interno de la tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
12	¿Cómo califica la aplicación de los documentos de gestión en la tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
13	¿Cómo califica el cumplimiento de las normas del sistema nacional de tesorería en las labores de la tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
14	¿Cómo califica la aplicación de las directivas de viáticos, caja chica, encargo interno en la tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				

15	¿Cómo califica la divulgación de la información sobre actos de fraudes o sospechosas que se dan en la tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
16	¿Cómo califica la los canales de comunicación para que los trabajadores puedan divulgar situaciones sospechosas que incumplan la Ley o regulaciones u otros actos impropios sobre la tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
17	¿Cómo califica la emisión de informes de las diferentes áreas sobre el cumplimiento de objetivos de la institución?				
18	¿Cómo califica los informes oportunos, relevantes y confiables para la toma de decisiones de la institución?				
19	¿Cómo califica la existencia de la oficina de control interno para la aplicación de acciones correctivas a la tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
20	¿Cómo califica la supervisión a la tesorería por el Gerente general u otro órgano de la institución?				
21	¿Cómo califica la realización del monitoreo que realiza el Gerente General u otro órgano encargad a la tesorería de Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
22	¿Cómo califica a las evaluaciones realizadas por el Gerente general u otro órgano encargado al cumplimiento de las actividades programadas durante el mes a la tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
23	¿Cómo califica la existencia del control interno dentro de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				

24	¿Cómo le parece el plan de trabajo de la tesorería de la Gerencia <b>S u b R e g i o n a l d e</b> Churcampa?				
25	¿Cómo considera la participación de la tesorería en la toma de decisiones de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
26	¿Cómo considera el cumplimiento de objetivos de la tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
27	¿Cómo considera la programación de pagos de la tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
28	¿Cómo considera la motivación en el desarrollo de sus actividades del personal de la tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
29	¿Cómo considera el cumplimiento de la normatividad establecidas para la tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
30	La programación de las actividades de la tesorería, ¿Cómo considera la coordinación que realizan con las diferentes áreas de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
31	¿Cómo le parece la distribución de tareas del personal que se realizan dentro de la tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
32	¿Cómo considera la responsabilidad con la que asumen sus funciones la tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				

33	¿Cómo considera el trabajo en equipo con la que se desempeña la tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
34	¿Cómo le parece el desempeño laboral de la tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
35	Con respecto al manual de procedimientos para el pago de remuneraciones a los trabajadores de la municipalidad, ¿Cómo les parece el cumplimiento de esta directiva de la tesorería?				
36	¿Cómo califica el desarrollo de las actividades de tesorería a la ausencia del jefe inmediato del área de tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
37	¿Cómo califica la entrega de información por parte de tesorería para la toma de decisiones de las diferentes áreas de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
38	¿Cómo califica la comunicación que existe con las diferentes áreas y la tesorería para una adecuada coordinación dentro de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
39	¿Cómo califica la actuación de la autoridad gerencial frente al incumplimiento de las actividades programadas de la tesorería?				
40	¿Cómo califica las actividades de auditoría que se realizan a la tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
41	¿Cómo califica los resultados obtenidos por parte de la tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				



42	¿Cómo califica la existencia del control interno para la evaluación de las labores de tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
43	¿Cómo califica el monitoreo que le realiza el Gerente general u otro órgano encargado a la tesorería de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
44	¿Cómo califica la aplicación del control interno en las diferentes áreas de la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				
45	¿Cómo califica las actividades de control del presupuesto de ingresos y egresos que maneja la Gerencia Sub Regional de Churcampa?				

**Muchas gracias**

## Anexo 3: Base de datos

## VARIABLEE CONTROL INTERNO

N°	VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO																											
	AMBIENTE DE CONTROL					EVALUACIÓN DE RIESGOS						ACTIVIDADES DE CONTROL						INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					SUPERVISIÓN					
	ítem 1	ítem 2	ítem 3	ítem 4	TOTAL	ítem 5	ítem 6	ítem 7	ítem 8	ítem 9	TOTAL	ítem 10	ítem 11	ítem 12	ítem 13	ítem 14	TOTAL	ítem 15	ítem 16	ítem 17	ítem 18	TOTAL	ítem 19	ítem 20	ítem 21	ítem 22	ítem 23	TOTAL
1	3	3	2	1	9	2	2	2	1	2	9	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10
2	2	2	3	1	8	1	2	2	1	2	8	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	2	2	1	2	2	9
3	1	2	2	2	7	2	2	2	1	2	9	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10
4	2	2	2	2	8	1	2	2	1	2	8	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10
5	1	1	1	1	4	1	2	3	1	3	10	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10
6	3	3	3	1	10	2	2	2	1	2	9	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10
7	2	2	2	2	8	2	2	2	1	2	9	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10
8	1	2	2	2	7	2	2	3	1	2	10	2	2	2	2	2	10	2	2	1	2	7	2	2	2	2	2	10
9	1	1	2	2	6	2	2	2	1	2	9	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10
10	2	2	2	2	8	1	2	1	2	2	8	2	2	2	2	2	10	1	2	2	2	7	2	2	2	2	2	10
11	1	1	1	1	4	1	2	2	2	2	9	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10
12	1	1	2	2	6	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	2	1	2	2	7	2	2	2	2	2	10
13	3	3	3	3	12	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	2	2	2	9	3	2	2	2	2	11
14	2	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10
15	1	1	2	1	5	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	2	2	2	3	3	12
16	3	3	3	3	12	3	2	2	2	2	11	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10
17	3	3	3	2	11	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	2	3	3	2	2	12
18	3	3	3	3	12	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10
19	1	1	2	2	6	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	2	2	2	3	2	11
20	3	3	3	3	12	3	3	2	2	2	12	2	2	2	2	2	10	1	2	2	2	7	2	2	2	2	2	10
21	2	2	1	2	7	2	1	2	1	2	8	2	2	1	1	1	7	1	1	2	2	6	1	1	1	1	2	6
22	2	2	2	1	7	2	2	1	1	2	8	1	1	1	2	2	7	2	2	1	1	6	1	1	1	2	2	7
23	2	2	2	2	8	3	2	2	2	2	11	3	2	2	2	2	11	3	2	2	2	9	3	2	2	2	2	11
24	2	2	3	3	10	2	2	3	1	3	11	3	2	2	2	2	11	1	1	2	3	7	3	2	3	2	3	13
25	3	3	3	3	12	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	12	3	3	3	3	3	15
26	1	2	2	1	6	2	1	1	2	0	6	2	2	2	2	2	10	0	0	2	1	3	2	2	1	1	2	8
27	0	2	2	0	4	2	2	1	1	1	7	2	2	1	2	2	9	0	1	2	2	5	3	2	2	1	3	11

28	2	2	3	1	8	1	2	3	2	3	11	1	2	2	1	2	8	1	1	1	2	5	3	2	2	2	3	12	
29	2	2	3	2	9	2	3	2	2	3	12	3	2	2	2	2	11	1	2	2	2	7	2	2	3	2	2	11	
30	2	2	2	1	7	0	2	2	1	2	7	2	2	2	2	1	9	1	1	2	2	1	5	2	2	2	1	2	9
31	3	3	2	1	9	1	1	2	1	3	8	1	2	2	2	2	9	2	2	2	2	8	2	2	2	1	2	9	
32	3	3	2	2	10	2	2	2	2	2	10	2	1	1	2	2	8	2	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10	
33	2	2	2	2	8	2	2	2	1	1	8	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10	
34	3	3	3	3	12	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10	
35	3	1	2	1	7	1	1	1	1	2	6	1	1	1	2	2	7	2	2	2	2	8	2	2	1	1	1	7	
36	3	2	3	3	11	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	2	14	1	1	2	2	6	2	2	2	1	2	9	
37	3	2	2	2	9	2	2	2	2	2	10	1	2	1	1	2	7	2	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10	
38	2	1	1	2	6	2	2	2	1	2	9	2	2	2	2	2	10	2	2	1	1	6	2	1	2	2	2	9	
39	2	2	2	2	8	2	2	1	2	2	9	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10	
40	3	3	3	3	12	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	12	3	3	3	3	3	15	
41	2	2	2	2	8	2	2	3	1	2	10	2	2	3	2	2	11	1	2	3	3	9	2	2	2	2	3	11	
42	2	2	2	2	8	2	2	3	2	3	12	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	8	3	2	2	2	3	12	
43	2	1	2	1	6	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	2	10	1	1	2	2	6	2	2	2	2	2	10	
44	2	3	3	2	10	3	3	2	2	1	11	2	1	3	2	2	10	1	2	3	3	9	2	1	3	3	2	11	
45	2	2	2	3	9	2	3	2	2	3	12	2	2	3	2	2	11	1	2	2	3	8	2	2	2	2	2	10	
46	2	3	2	2	9	3	3	3	2	2	13	2	2	3	3	3	13	1	2	3	2	8	2	2	2	2	2	10	
47	1	2	2	3	8	2	2	3	2	2	11	2	2	3	3	2	12	2	2	2	3	9	3	2	2	2	2	11	
48	2	1	2	2	7	2	2	2	2	1	9	2	2	2	2	1	9	1	2	1	2	6	1	1	2	2	1	7	
49	2	2	2	2	8	2	2	1	1	2	8	2	2	2	2	2	10	1	1	2	2	6	2	3	2	2	3	12	
50	2	2	2	2	8	2	2	1	1	3	9	2	2	2	2	2	10	1	1	2	2	6	2	3	2	2	3	12	
51	2	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10	1	2	1	2	2	8	1	1	2	2	6	2	2	2	2	2	10	
52	2	0	2	1	5	3	1	3	2	1	10	3	2	2	3	1	11	2	2	3	1	8	1	2	0	3	2	8	
53	2	3	2	1	8	2	2	2	1	2	9	1	1	1	2	2	7	2	1	2	2	7	1	1	1	2	1	6	



2	1	1	2	1	2		9	2	1	2	2	2	2	11	2	2	1	1	1	2	9	2	1	2	3	8
2	2	2	2	2	2		12	2	2	2	2	2	2	12	1	2	2	2	2	2	11	2	2	2	2	8
2	2	2	2	2	2		12	2	2	2	2	2	2	12	2	2	2	2	2	2	12	2	2	2	2	8
2	2	2	2	2	2		12	2	2	2	2	2	2	12	2	2	2	2	2	2	12	2	2	1	1	6
2	2	2	2	2	2		12	2	2	2	1	1	1	9	1	2	1	1	1	1	7	1	2	2	2	7
2	2	2	2	2	2		12	2	2	2	2	2	1	11	1	2	2	2	3	2	12	2	2	2	2	8
2	2	2	2	1	1		10	1	2	2	2	2	2	11	2	2	1	1	1	1	8	2	2	2	2	8
2	2	2	2	2	2		12	2	2	2	2	2	2	12	1	2	1	2	2	2	10	2	2	2	1	7
1	2	2	2	2	2		11	2	2	2	2	2	2	12	1	2	2	2	2	2	11	2	1	1	2	6
2	2	2	2	2	2		12	2	2	2	2	2	2	12	2	2	2	2	2	2	12	2	2	2	2	8
3	3	3	3	3	3		18	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	12
2	2	2	2	2	2		12	3	2	2	2	2	2	13	2	2	2	2	2	2	12	2	2	2	2	8
2	2	2	2	2	2		12	2	2	2	2	2	2	12	2	2	2	2	2	2	12	2	2	2	2	8
2	2	2	2	2	2		12	2	1	2	2	2	2	11	2	2	2	2	2	2	12	2	2	2	2	8
2	2	2	3	3	2		14	3	3	2	3	2	3	16	2	3	2	1	2	2	12	2	3	2	3	10
3	2	2	2	3	2		14	2	2	3	2	2	2	13	2	2	2	2	0	2	10	2	2	2	2	8
2	3	3	3	3	3		17	3	3	3	3	3	3	18	2	2	2	2	2	2	12	2	3	3	3	11
2	2	2	2	2	2		12	2	3	3	2	2	2	14	2	2	2	2	2	3	13	3	2	2	2	9
2	2	2	1	2	1		10	1	2	2	2	2	1	10	2	1	2	1	2	2	10	1	1	1	2	5
2	2	2	2	2	2		12	2	2	2	2	2	2	12	2	2	2	2	3	2	13	3	2	3	3	11
2	2	2	2	2	2		12	2	2	2	2	2	2	12	2	2	2	2	3	2	13	3	2	3	3	11
2	2	3	3	2	2		14	2	2	2	2	2	2	12	3	2	2	2	2	2	13	3	2	2	2	9
2	3	2	3	2	1		13	2	3	1	3	3	2	14	2	2	3	2	2	2	13	1	2	2	0	5
2	2	2	3	3	3		15	3	2	3	3	3	3	17	3	3	3	1	0	2	12	2	2	2	2	8

**Anexo 4: Evidencias de similitud**

# CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA GERENCIA SUB REGIONAL DE CHURCAMPÁ – HUANCÁVELICA 2019

*por* Olivia Ortiz Llocce

---

**Fecha de entrega:** 10-jul-2022 07:51p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1868878798

**Nombre del archivo:** ORTIZ\_LLOCCE\_OLVIA.docx (444.5K)

**Total de palabras:** 22946

**Total de caracteres:** 113812

## CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA GERENCIA SUB REGIONAL DE CHURCAMPÁ – HUANCÁVELICA 2019

### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>28%</b>	<b>27%</b>	<b>1%</b>	<b>14%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.upci.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>5%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>5%</b>
<b>3</b>	<b>docplayer.es</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>4</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>2%</b>
<b>5</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>repositorio.uigv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.uladech.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>Submitted to Universidad Peruana de Las Americas</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>

9	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	1 %
10	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	1 %
11	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	1 %
12	1library.co Fuente de Internet	1 %
13	issuu.com Fuente de Internet	1 %
14	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	1 %
15	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
16	repositorio.unasam.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	incp.org.co Fuente de Internet	<1 %
18	www.tesis.unjbg.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
19	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1 %
20	www.ccee.edu.uy Fuente de Internet	



		<1 %
21	<a href="https://repositorio.uss.edu.pe">repositorio.uss.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
22	<a href="https://repositorio.upeu.edu.pe:8080">repositorio.upeu.edu.pe:8080</a> Fuente de Internet	<1 %
23	<a href="https://prezi.com">prezi.com</a> Fuente de Internet	<1 %
24	<a href="http://www.eumed.net">www.eumed.net</a> Fuente de Internet	<1 %
25	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	<1 %
26	<a href="https://tesis.unap.edu.pe">tesis.unap.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
27	<a href="https://repositorio.upp.edu.pe">repositorio.upp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
28	<a href="https://repositorio.upeu.edu.pe">repositorio.upeu.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
29	<a href="https://core.ac.uk">core.ac.uk</a> Fuente de Internet	<1 %
30	<a href="https://www.coursehero.com">www.coursehero.com</a> Fuente de Internet	<1 %
31	<a href="https://repositorio.unc.edu.pe">repositorio.unc.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %

---

32	<a href="https://dspace.esPOCH.edu.ec">dspace.esPOCH.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
33	<a href="https://repositorio.urp.edu.pe">repositorio.urp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
34	<a href="https://repositorio.unamad.edu.pe">repositorio.unamad.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
35	<a href="https://filadd.com">filadd.com</a> Fuente de Internet	<1 %
36	<a href="https://scc.pj.gob.pe">scc.pj.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
37	<a href="https://repositorio.udh.edu.pe">repositorio.udh.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
38	<a href="https://repositorio.unh.edu.pe">repositorio.unh.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
39	<a href="https://repositorio.unsa.edu.pe">repositorio.unsa.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
40	<a href="https://www.clubensayos.com">www.clubensayos.com</a> Fuente de Internet	<1 %
41	<a href="https://renati.sunedu.gob.pe">renati.sunedu.gob.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
42	<a href="https://es.scribd.com">es.scribd.com</a> Fuente de Internet	<1 %
43	<a href="https://www.scribd.com">www.scribd.com</a> Fuente de Internet	<1 %

---

44	<a href="http://repositorio.uprit.edu.pe">repositorio.uprit.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
45	<a href="http://www.plusformacion.com">www.plusformacion.com</a> Fuente de Internet	<1 %
46	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	<1 %
47	<a href="http://control-lat-ang.blogspot.com">control-lat-ang.blogspot.com</a> Fuente de Internet	<1 %
48	<a href="http://repositorio.usanpedro.edu.pe">repositorio.usanpedro.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
49	<a href="http://www.slideshare.net">www.slideshare.net</a> Fuente de Internet	<1 %
50	<a href="http://repositorio.uancv.edu.pe">repositorio.uancv.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
51	<a href="http://dspace.unitru.edu.pe">dspace.unitru.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
52	<a href="http://repositorio.continental.edu.pe">repositorio.continental.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
53	<a href="http://repositorio.ulasamericas.edu.pe">repositorio.ulasamericas.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
54	<a href="http://repositorio.utp.edu.pe">repositorio.utp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
55	<a href="http://www.respondanet.com">www.respondanet.com</a> Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias &lt; 10 words

Excluir bibliografía

Activo

## Anexo 5: Autorización de publicación en repositorio



**FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE  
TRABAJO DE INVESTIGACION O TESIS  
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI**

**1.- DATOS DEL AUTOR**

Apellidos y Nombres: ORTIZ LLOCCHE OLIVIA  
 DNI: 70325124 Correo electrónico: oell\_16@hotmail.com  
 Domicilio: Jr. APURIMAC S/N - Churcampa Huancavelica  
 Teléfono fijo: \_\_\_\_\_ Teléfono celular: 941019833

**2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO o TESIS**

Facultad/Escuela: FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y NEGOCIOS

Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller ( ) Tesis

Título del Trabajo de Investigación / Tesis:

<< Control Interno y Gestión de Tesorería en la  
Gerencia Sub Regional de Churcampa - Huancavelica  
2019 >>

**3.- OBTENER:**

Bachiller ( ) Título  Mg ( ) Dr ( ) PhD ( )

**4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA**

Por la presente declaro que el (trabajo/tesis) Tesis indicada en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencia e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art 23 y Art. 33.

Autorizo la publicación (marque con una X):

Sí, autorizo el depósito total.

( ) Sí, autorizo el depósito y solo las partes: \_\_\_\_\_

( ) No autorizo el depósito.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los 10 días del mes de

Junio de 2022

[Firma]  
Firma

Huella digital

