



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE
TESORERIA Y CONTABILIDAD EN LA UGEL HUARAZ- 2018”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

ÑIQUEN ALONZO, ESTEFANY BEATRIZ

ASESOR:

BUSTAMANTE CABELLO, JULIO CESAR

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORIA Y PERITAJE

HUARAZ – PERÚ

2018

Acta de Aprobación de Tesis

	ACTA DE APROBACION DE TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
---	------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (a) **NIQUE ALONZO, ESTEFANY BEATRIZ** cuyo título es: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE TESORERIA Y CONTABILIDAD EN LA UGEL - HUARAZ 2018"

Reunido en la fecha, escucho la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiantes, otorgándole el calificativo de:11.....(numero)
.....C.A.T.A.C.E.....(letras).

HUARAZ:11.....de Julio.....del 2018


.....
DR. JULIO CESAR BUSTAMANTE CABELLO
PRESIDENTE


.....
C.P.C. SALAZAR QUISPE, VICTOR ABEL
SECRETARIO


.....
C.P.C. SERRANO CASTILLO ELMO
VOCAL

Dedicatoria

A Dios por esta nueva oportunidad, gracias a mi hermana Yaqueline y a mi familia por el apoyo para el logro de mis objetivos a mi familia por su fraternidad en todo momento.

A los docentes que brindaron su apoyo incondicional para poder realizar mi tesis.

Estefany Beatriz

Agradecimiento

A Dios porque me dio la salud, estabilidad y sabiduría para poder realizar el desarrollo de mi tesis, a mi hermana ÑIQUE ALONZO, Yaqueline que es mi ejemplo a seguir y a mi familia.

Expresar mi sincera gratitud a las personas y profesionales que me brindaron su apoyo para el desarrollo de mi investigación, resaltando lo siguiente:

Al profesor BUSTAMANTE CABELLO, Julio Cesar quien con su exigencia se pudo lograr que la investigación sea exitosa, asesorándome y guiándome en el desarrollo de la tesis, gracias por su paciencia y dedicación.

A la Universidad Cesar Vallejo, a los docentes por brindarnos conocimientos que hoy en día hacen posible la conclusión de la investigación.

La autora

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Estefany Beatriz Ñique Alonzo, estudiante de la Escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI 47687854, con la tesis titulada “Influencia del control interno en la gestión de tesorería y contabilidad en la UGEL Huaraz-2018”

Declaro bajo juramento que la tesis es de mi autoría respetando las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Huaraz, Julio del 2018

Estefany Beatriz Ñique Alonzo
DNI: 47687854

Presentación

Señores miembros del Jurado:

Se presenta la tesis titulada: “Influencia del control interno en la gestión de tesorería y contabilidad de la UGEL Huaraz - 2018”; realizada de conformidad con el Reglamento de Investigación vigente, para obtener el grado académico de contador público.

El informe está conformado por seis capítulos: capítulo I, introducción; capítulo II, método; capítulo III, resultados; capítulo IV, discusión; capítulo V, conclusiones y capítulo VI, recomendaciones; además se incluye las referencias y el anexo correspondiente.

Se espera, que esta investigación concuerde con las exigencias establecidas por nuestra Universidad y merezca su aprobación.

La Autora

Índice

Acta de Aprobación de Tesis	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento.....	iv
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	v
Presentación.....	vi
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN.....	12
1.1. Realidad problemática:	12
1.2. Trabajos previos:	15
1.3. Teorías relacionadas al tema:	19
1.3.1. CONTROL INTERNO	19
1.4. Formulación del problema:	42
1.5. Justificación del estudio:	42
1.6. Hipótesis:	43
1.7. Objetivos:	43
II. MÉTODO	45
2.1. Diseño de investigación:	45
2.2. Variables, operacionalización:	46
2.3. Población y muestra	48
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad: ...	48
2.5. Métodos de análisis de datos:	50

2.6. Aspectos éticos:	50
III. RESULTADOS	52
IV. DISCUSIÓN	66
V. CONCLUSIONES	71
VI. RECOMENDACIÓN	73
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	75
ANEXO	

RESUMEN

El trabajo de investigación titulada “Influencia del control interno en la gestión de tesorería y contabilidad en UGEL Huaraz – 2018”, se buscó analizar la influencia que existe entre ambas variables. En donde el diseño de investigación es no experimental de corte trasversal y descriptivo correlacional – causal. La población y muestral estuvo conformado por 15 servidores públicos de Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Huaraz en la gestión de tesorería y contabilidad de la entidad pública en donde se aplicó una encuesta u guía de observación para la recopilación de hipótesis, mediante la medición del coeficiente Eta obteniendo para el control interno un 0,873 y para la gestión de tesorería y contabilidad un 0,535, en donde reflejo que existe influencia, eso dignifico que la hipótesis de trabajo se acepte.

Palabras claves: control interno, gestión, tesorería y contabilidad.

ABSTRACT

The research work entitled "Influence of internal control in the management of treasury and accounting in UGEL Huaraz - 2018", sought to analyze the influence that exists between both variables. Where the research design is non-experimental cross-sectional and descriptive correlational - causal. The population and sample consisted of 15 public servants of the Local Educational Management Unit (UGEL) Huaraz in treasury management and accounting of the public entity where a survey or observation guide was applied for the collection of hypotheses, through the measurement of the coefficient Eta obtaining for internal control a 0.873 and for the management of treasury and accounting a 0.535, where reflection that there is influence, that dignified that the working hypothesis is accepted.

Keywords: internal control, management, treasury and accounting

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática:

En estos tiempos las empresas públicas y privadas se encuentran expuestas a múltiples riesgos y a la vez se ponen en el peligro de un incorrecto funcionamiento, esto se debe al problema de la corrupción y el fraude revelados continuamente en las instituciones públicas y privadas, por lo tanto, es necesario ver la influencia que tiene el Control Interno en la Gestión de Tesorería y Contabilidad en las entidades públicas.

En el Perú, un estudio realizado a 250 empresas, reveló que el 55% fue víctima de fraude, y el 45% de las organizaciones defraudadas sufrió más de un caso de fraude por año. A su vez, se evidenció que el 81% de los casos de fraude fue perpetrado por los propios trabajadores y el 63% se cometió por falta de controles (Ernst & Young, 2014).

Esto refleja que en nuestro país a pesar del gran significado que tiene el control interno (C.I) hay un determinado grupo de entidades públicas o privadas que cuentan con una débil cultura sobre el control interno es allí donde empiezan las dificultades para las entidades ya que cada institución tiene objetivos que se trazan para que de esa manera puedan realizar adecuadamente las metas trazadas, es entonces cuando se incrementa la corrupción, robos, fraudes entre otros. Además, es por eso que las entidades no crecen y no llegan a cumplir sus metas trazadas a corto y largo plazo.

Es así en donde en América Latina se puede apreciar mayores problemas que está en el manejo en las áreas de tesorería y contabilidad de las entidades, esto es a causa de no contar con una implementación del Control Interno inadecuado en las entidades Públicas, de esa manera se puede entender la gran importancia de tener un control interno adecuado que mejore la organización de la entidad logrando los objetivos y metas que tiene la institución.

Por otra parte también tenemos Sudamérica en donde los países se conoce como las más corruptas, en donde encontramos a Paraguay, Ecuador, Venezuela, Bolivia y Perú; en donde cuentan con un control deficiente que viene perjudicando el desarrollo social y económico a nivel nacional e internacional, esto se debe a la falta de compromiso de las instituciones de llevar un control interno adecuado en los recursos que está en disposición.

Al nivel nacional podemos encontrar la misma deficiencia que hace que haya más problemas, se debe al mal manejo de la gestión de los gobiernos. En donde podemos observar que en el país existen entidades públicas en donde existen irregularidades en el manejo en las actividades que se realizan todo ello ocasiona un ambiente de desconfianza en la sociedad. Es muy importante tener en cuenta que todas las entidades deben tener un Sistema de Control Interno que permita apoyar a los objetivos que tienen trazadas durante la gestión. Para eso tienen que tener en cuenta la normativa interna que es Art.7- de la Ley N°27785, que es la ley de Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Podemos observar que en Huaraz cuentan con una diversidad de recursos naturales y económicos, que lamentablemente no es aprovechado adecuadamente, esto se debe a la corrupción, incumplimiento de los requisitos interno y legal. Donde nos indica que el Control Interno es el proceso que la gestión es efectuada por los funcionarios y servidores, para así enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión de la entidad o empresa y para dar seguridad razonable de los logros de los objetivos y metas establecidos.

También contamos con el control que se hace mediante un conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos que está diseñado por la Contraloría General de la República, en donde se encuentra, ellos Órganos de Control Institucional (OCI).

En donde Áncash no cuenta con un adecuado Control Gubernamental, en donde no utilizan ni aplican las Normas de Control, que se refiere al control de todas las oficinas de las entidades del Estado en donde se conforman por normas, por métodos y procedimientos que son utilizados por los auditores en el control de todo los sistemas administrativos del estado, que son trasversales a los tres niveles del gobierno que tenemos como, el sistema de tesorería, sistema de contabilidad el sistema de endeudamiento, adquisiciones, personal, patrimonio, planeamiento, inversión y Presupuesto, estos sistemas se encuentran fiscalizados por Sistema Nacional de Control según nuestra ley orgánica del Perú.

En donde en las entidades de la región Áncash la provincia de Huaraz, distrito de independencia cuenta con un órgano que tiene personalidad jurídica; en el que tiene su patrimonio propio y sus derechos, también cuentan con una responsabilidad administrativa del departamento de Ancash-Perú.

En donde el Control Interno es un organismo en estudio, que está en proceso de implementación y proceso que constituye un instrumento de ayuda a cumplir con los objetivos de la institución protegiendo los activos de la entidad, logrando la obtención de una investigación viable, acertada, completa y sobre todo en un resultado real sobre las ganancias; aparte de ello evitan riesgos que no ayudan a lograr con el cumplimiento de las metas institucionales.

La Unidad de Gestión Educativa Local en adelante denominada (UGEL-Huaraz) sede central es una institución pública, que al igual que otras entidades debe de acatar el cumplimiento de las normas establecidas a de acuerdo a la Ley N° 27785- 2002, así mismo para implementar el Sistema de Control Interno en el Sector Público Nacional se ha emitido la Ley de Control Interno de las entidades del Estado, donde se define el Control Interno en entidades del Estado, sus objetivos y responsabilidades.

Garantizando una educación de calidad con las prácticas de los valores institucionales demostrando así una gestión transparente, para ello es primordial mejorar los mecanismos del control interno y ponerlo en práctica. En la gestión de tesorería y contabilidad de UGEL-Huaraz existen un conjunto de políticas, objetivos, normas, procedimientos y procesos, que son aplicadas en la gestión de tesorería y contabilidad, los mismos que son orientados a la gestión eficiente de las tareas que son asignadas; así también como acciones específicas para la atención de las necesidades y requerimientos de la entidad y el personal de la institución o usuarios.

En donde la sub gerencia de contabilidad se encarga de realizar el registro de los pagos trabajadores de la entidad, docentes contratados, cesantes, servicio de agua, luz, internet y teléfono; entre otros que se realizan en SIGA. Y la sub gerencia de tesorería es el área encargada de tramitar documentación referentes a los giros bancarios, retenciones, cheques acumulados, comprobantes de pago, constancias de pago, recibos de ingresos como también los comprobantes de pagos, cuando se ejecutan los pago de remuneraciones del personal activo, cesante, descuentos judiciales, alquiler de locales, bienes, servicios, encargos y otros la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Huaraz no cuentan con una adecuada función organizativa ya que la administración es dirigida por una sola persona, donde no se planifica, y donde no existe una supervisión adecuada de las actividades desarrolladas en cada área, así como la correcta asignación

del personal idóneo para laborar en áreas estratégicas de control dentro de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL).

De esta manera podemos verificar que no se realizan un autoevaluaciones continuas de control ni de gestión dentro de la entidad pública, ocasionando un punto crítico en la organización administrativa esto se debe a que no se previenen ni identifican las posibles falencias que podrían existir tanto a nivel personal como también a nivel de toda la organización. En donde por la parte de la gerencia no emite informes de evaluación de estructura del control interno dejando a medias el trabajo que corresponden a las autoridades por la entidad pública.

De la problemática mencionada nace la idea de ejecutar la siguiente investigación procurando mejorar los objetivos y mejorar las debilidades institucionales viendo la manera de implementar el C.I. en las actividades del área de tesorería.

1.2. Trabajos previos:

Para la ejecución de la investigación se seleccionó diversos antecedentes similares en diferentes contextos ya sean a nivel internaciones, nacional y local encontrando lo siguiente:

Nivel Internacional

Zamata (2013) en su tesis que tiene como título "Evaluar el estado de implementación y aplicación de sistema de control interno para el logro de los objetivos institucionales en la municipalidad provincial de san Román en el periodo 2014 " realizó una investigación utilizando el método descriptivo, analítico y deductivo donde la población estuvo conformada por la alta dirección y nivel gerencia de la municipalidad Provincial de San Román. De los resultados se concluyó que existe un entorno organizacional favorable hacia el Control Interno, en donde tiene el compromiso principal asumido por el Alcalde y funcionarios, mediante la suscripción del acta de compromiso, conformado por el Comité de Control Interno, sin embargo, son insuficientes para cumplir los

objetivos debido a que no cuenta con un informe de Diagnóstico ni un plan de mejora del C.I.

Gavilánez Chicaiza, A. (2012). En su estudio, Sistema de Control Interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa aplicado a la empresa INTROVE CIA LTDA. (Tesis inédita de pre grado). De la Universidad Central del Ecuador, Quito. Se concluye: La INTROVE CIA LTDA. , en donde no cuenta con un sistema de control interno adecuado enfocado principalmente en la gestión administrativa, en donde tienen complicaciones en las operaciones que realizan en allí en donde se observa un mal manejo y complicaciones para poder cumplir las metas que son trazadas en la institución ya que no contara un eficiente y eficacia.

Esto debe por múltiple causas una de ellas es que cuentan con muy poco personal en donde hace que las tareas asignadas se demoren ya sea porque no estén capacitados adecuadamente para realizar dicha funciones que se les asignan. Que la falta de procedimientos de control interno en la empresa ocasiona que no se registren adecuadamente las operaciones financieras, existiendo descuadres que implican una revisión diaria del dinero y de las ventas. Nos podemos dar cuenta que la falta de conocimientos sobre el Control Interno trae muchas dificultades para el buen funcionamiento de la empresa.

Nivel Nacional

Huamán (2014) para obtención de grado contador realizaron su investigación “Diseño del sistema de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la Municipalidad Distrital de Morales año 2014” realizo tipo de diseño investigación.

Su investigación tubo variable el de diseñar el C.I del área de tesorería y como variable dependiente eficiencia operativa. La población fue la municipalidad y la muestra el alcalde, el gerente, el área de tesorería y regidores. Se le aplicó como instrumentos de datos: fichas de texto, cuestionario aplicado al tesorero, obteniendo como resultado las deficiencias del C.I. en el área Tesorería, el cual reflejo las actividades en la Gestión administrativas y financieras de la organización.

Vera (2013) investigación para optar el título profesional realizo “Implementación de políticas y procedimientos de Control Interno en empresas del Sistema Financiero en estado de liquidación”, de la U.N. M.S.M, para poder obtener su tito del grado de Magíster en la carrera de Contabilidad con mención en Auditoría en la Gestión y Control Gubernamental, en donde tenía como propósito de explicar las deficiencia de políticas y procedimientos que les limita de realizar adecuadamente las actividades de liquidación, en la cual se demuestra con los procesos de liquidación de las empresas, en donde son lentos en la realización de los estados financiero esto se pude deber por la deficiencia en el sistema de control interno.

En la tesis que mencionamos, podemos darnos cuenta que tiene una mala aplicación en el sistema de control interno en las empresas. No contribuye adecuadamente para tener una eficiencia en la gestión de los diferentes procesos por la cual se les toma como deficientes.

En donde el efectivo fijo se desvalora y con eso trae que las carteras de créditos de las empresas sean demasiados para el respectivo pago que tiene que realizar, por lo tanto, no se puede contar con los recursos suficientes para que se pueda cumplir con los pagos a los créditos bancarios.

A pesar que todo esto trae demasiadas consecuencias en la cual ocasiona la quiebra de las empresas, para el resto de sectores de la economía y para la sociedad, no se ha encontrado entidades educativas, sea instituto ni universidad que enseñen cursos relacionados a la administración y gerencia de empresas del sistema financiero en estado de liquidación, ni tampoco cursos de auditoría especializadas a dichas empresas.

Flores (2015) para obtención de grado contador realizaron su investigación control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015. Tesis “realizo tipo de diseño investigación descriptivo.

Su investigación tubo variable el de diseñar el C.I del área de tesorería y como variable dependiente gestión del área de tesorería. La población fue la municipalidad provincial, el gerente, el área de tesorería y regidores. Se le aplicó como instrumentos de datos: fichas de texto, cuestionario aplicado al tesorero, obteniendo como resultado las deficiencias del C.I. en el área Tesorería, el cual reflejo las actividades en la Gestión administrativas y financieras de la organización.

Nivel Local

Paucar (2015) en su tesis titulada: “El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de ollereros – 2014” presentado a la universidad ULADECH, tener su título de contador público. La investigación tiene como objetivo: Determinar las incidencias del control interno en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Ollereros, 2014. Asimismo tiene una población y muestra conformada por la municipalidad distrital de ollereros.

El diseño de investigación es no experimental de corte transversal, de tipo cualitativo y nivel descriptivo, la técnica empleada fue el análisis documental, en la cual concluye: El estudio de investigación fue realizado para determinado la existencia de deficiencias en el control interno en el proceso de ejecución de gastos, las mismas que afectan la ética, prudencia y transparencia de la gestión y tienen que superarse con la implementación de un sistema de control interno para la Municipalidad Distrital de Ollereros, en las normas de control interno del sector público, para el informe se utilizó el COSO y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional; en donde se va a obtener información presupuestal, financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión municipal.

Pérez (2014) tiene como tesis: “Sistema de Control Interno y la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Huaraz, Período 2013.”, presentada a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote para obtener el título de Contador Público; mencionó que la tesis tiene por objetivo determinar la incidencia del sistema de control interno en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Huaraz período 2013. La investigación es diseño No experimental – Descriptivo Simple; y la población representada por los directivos y trabajadores del Gobierno Local de Huaraz (480 funcionarios y trabajadores) y a una muestra representada por los funcionarios y trabajadores de la Gerencia de planificación, administración, presupuesto y logística (45 funcionarios y trabajadores), se emplean para la recopilación de los datos que tiene la encuesta.

El autor concluyó que, en base a los resultados empíricos del instrumento que se utilizó, las propuestas de los antecedentes y las bases teóricas; se ha determinado la manera en que el sistema de control interno incide en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Huaraz período 2013.

1.3. Teorías relacionadas al tema:

1.3.1. CONTROL INTERNO

1.3.1.1. Definición.

Argandoña (2010) según el autor nos indica que el control interno el que va implicar a la valoración de los riesgos que la entidad se enfrenta tanto al factor interno y externo. Es así como en toda entidad pública o privada el control patrimonial, recursos financieros y administrativos es de mucho valor para el desarrollo y sostenibilidad de la entidad, es aquí donde el control interno refleja métodos, normas, procedimiento y diferentes mecanismos de ayuda para los procesos contables, administrativo, financiero, recursos humanos entre otros que pertenece a la entidad pública o privada (p.213).

El Control Interno según el autor Rodríguez (2006). “nos indica que es un sistema efectuado para la dirección y del personal de una entidad que se entiende como el plan de organización y métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa o entidad pública con el fin de salvaguardar y verificar la confiabilidad.”, de lo mencionado por el autor el C.I. viene a hacer parte de un plan de mejora para la institución, cuya principal función es de conocer, controlar las actividades que se ejecutan dentro de una organización, con el fin de controlar y detectar cualquier fallo que pueda existir.(p.22)

Dentro ello se puede deducir en tres objetivos principales que nombra el autor: Efectividad y eficiencia, Suficiencia y contabilidad de información, Cumplimiento y aplicación de las leyes y normas de acuerdo a la constitución política del peru de esa manera cumplir los objetivos y metas trazadas.

1.3.1.2. Los Objetivos Del Control Interno

Vargas (2014) El beneficio de los objetivos es la implementación que la entidad propone, en donde se establece sea viable identificar y valorar los eventos de peligros que se presente. (p.160) Es aquí donde la base de esta información la administración pueda realizar respuestas apropiadas en donde contendrán el diseño del control interno. En donde a continuación se mencionará los sucesivos objetivos:

- a) La protección de los activos de la organización impidiendo pérdidas.
- b) Afirmar la precisión, seguridad de las reseñas contables.
- c) Fomentar la eficacia de la explotación.
- d) Promover y evaluar la seguridad y calidad.
- e) Incentivar y búsqueda de las prácticas de ordenadas por la gerencia de las instituciones.

1.3.1.3. La Importancia Del Control Interno

Aguirre (2008) nos menciona es una organización que se tiene que producir un Control Interno de las operaciones, actividades y de otros procedimientos. Con la finalidad que se pueda observar y monitorear con detalle el ciclo de progreso de las diligencias que permita descubrir los errores, así corregir e impedir que se repita reiteradamente. (p.210) En donde esto les permite a las instituciones que cada departamento pueda desempeñar sus diligencias de una condición más asertiva, de esa manera lograr las metas y objetivos propuesta.

1.3.1.4. Limitaciones del Control Interno

En donde el Control Interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la institución de esa manera influye en la toma de decisiones, ayudando con el logro de sus objetivos.

Algunas de estas limitaciones son:

1.3.1.5. Evolución en la aplicación del Control Interno

El desarrollo del Control Interno se inicia a partir de la aparición de la gran empresa, donde los propietarios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y operativos y donde se hizo imprescindible delegar funciones dentro de la organización así como establecer procedimientos formales para prevenir o disminuir errores y fraudes.

El desarrollo industrial y económico de los negocios propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones.

La pretensión consistía en crear un nuevo marco conceptual para el Control Interno, que fuera capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que habían sido utilizados hasta entonces.

1.- El Control Interno en la actualidad

Como lo menciona Gonzales (2005), el desarrollo del Control Interno busca complementarse con nuevos modelos como el “Cuadro de Mando Integral” (Balanced Scorecard) que reposa en una gestión por procesos altamente desarrollada, en la que ambos se orientan, en última instancia, hacia la elevación creciente y sostenible de la eficiencia y eficacia de la organización.

1.3.1.6. El Control Interno en el Sector Publico

El control interno en el sector público es un proceso integral permanente que tiene por finalidad de contribuir a la mejora continua de la institución. En donde cuenta con un conjunto de normas de control de todas las oficinas del estado y está conformado por normas, métodos y procedimientos que son utilizados para el cumplimiento de sus funciones, en donde el estado se encuentra gestionando a través del sistema administrativo.

Las entidades públicas requieren del cumplimiento de normativas que se reglamenta la gestión de la entidad y la forma de operar.

Control Interno proporciona un instrumento de seguridad razonable que ayudara a cumplir con los objetivos de las instituciones y de esa manera poder proteger los activos

de la entidad de esa manera logrando la obtención de una investigación viable, acertada, completa y sobre todo en un resultado real sobre la organización, de tal manera resolverán o evitaban los riesgos que ayudan a lograr con el cumplimiento de los objetivos y metas de la institución

1.3.1.7. Objetivos del Control Interno

a) Gestión pública

Consiste en los controles internos que cuentan las instituciones públicas, en donde es un modelo administrativo en donde tiene como fundamento principal el hacer más eficiente el manejo en el estado; esto se da con la adopción de herramientas que proviene del mundo empresarial lo que genera una administración más flexible y dinámica, para la prestación de servicios que acortan la necesidad de los ciudadanos en base a la eficiencia en la gestión. En donde las ventajas que trae al estado es la reducción de costos, el incremento de la calidad en los servicios que se da; por otra parte mejora la transparencia de los procesos teniendo una democracia consolidada.

b) Lucha Anticorrupción

Se utiliza para la prevención de las operaciones que no han sido autorizadas para el acceso de los recursos o informe la cual traería muchas pérdidas para las entidades ocasionando irregularidades en los usos de los recursos.

c) Legalidad

Son las políticas y procedimientos que aseguran que se utilicen los recursos públicos mediante las leyes, normas, reglamentos que son establecido en la gestión gubernamental como es el cumplimiento de sus funciones.

d) Rendición de cuentas y acceso a la información pública

Son los objetivo que están relacionados con los métodos, políticas y los procedimientos que la entidad pública tiene para asegurar que la información sea legítima y confiable para así poder dar informes razonables.

1.3.1.8. Normativa de Control Interno en el Sector Público y Organización de la administración pública

De acuerdo a la normativa, el Control Interno gubernamental está enfocado a brindar una seguridad razonable para que las entidades públicas cumplan con su misión, y adquiere relevancia como una herramienta a través de la cual se controla y organiza la administración pública, en busca de la consecución de los objetivos, y por ende, el cumplimiento de los fines esenciales del Estado y la satisfacción de la ciudadanía frente a la prestación de productos y servicios públicos entre estos tenemos la normativa gubernamental y los sistemas de la administración público.

a.- Los sistemas funcionales

Los sistemas funcionales, propios de división funcional del Estado, tienen la finalidad de asegurar el cumplimiento de políticas públicas que requieren la participación de las entidades del Estado.

b.- Los sistemas administrativos

Los sistemas administrativos del Estado son el conjunto “de principios, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos, en donde se organizan las actividades de la Administración Pública que son realizadas por todas las entidades de los del Estado, los organismos constitucionales y los niveles de gobierno”. Estos sistemas tienen la finalidad de regular la utilización de los recursos de las entidades de la administración pública; promoviendo la eficacia y eficiencia.

1.3.1.9. Fundamentos del Control Interno en el Sector Publico

El fundamento del Control Interno son los apoyos del autocontrol, autorregulación y autogestión. La cual es:

a) Autocontrol

Tiene la capacidad de evaluar el trabajo, de esa manera detectan los problemas, para que de esa manera se puede mejorar y dar una solución al problema, de esa forma poder dar

la ejecución de los procesos que garanticen un adecuado funcionamiento administrativa eficiente y eficaz.

1.- Autorregulación

Es cuando entidad legalizar los principios, normas y los procedimientos que se necesiten en la ejecución del sistema de control interno. De tal manera beneficia el autocontrol para el cumplimiento de los objetivos.

2.- Autogestión

Es para promover a la entidad la autonomía organizacional que se necesita para sus debilidades de control, en donde los planes de mejora sean efectivas, de esa manera asuma con responsabilidad las recomendaciones de control y dar cumplimiento con la oportunidad requerida.

1.3.1.10. Tipos de contrales para el mantenimiento de Control Interno en el Sector Publico

a.- Controles de protección y resguardo

Tiene como finalidad de proteger los activos, bienes y recursos de la entidad contra pérdida, adquisición no autorizada, uso disposición indebida.

b.- Controles de cumplimiento

Aseguran el cumplimiento de las leyes y reglamentos que podrán tener un efecto directo en los estados financieros. En donde debe buscar el cumplimiento del sistema administrativo del estado.

c.- Controles de Información financiera y contable

Es en donde hacen el registro adecuado en donde realizan los procesos de las transacciones para que pueda permitir elaborar los estados financieros confiables. En donde el control debe orientarse a cada observación que se detecte.

1.3.2. El Sistema de Control Interno

1.3.2.1. Definición

Es una herramienta compuesta de actividades, políticas y métodos que involucra a toda la empresa (desde los operarios hasta la gerencia) en el Control Interno con el fin de realizar los objetivos y metas trazados.

Dicho de otra forma, este sistema es el instrumento gerencial mediante el cual el Control Interno va a llevar a cabo todas sus actividades, en ella se materializan sus principios, elementos y componentes. Y sirve para controlar cada proceso llevado a cabo y guiarlo a la obtención de los objetivos y metas que persiga la empresa.

Un sistema de control interno efectivo requiere la toma de decisiones de un modelos con la finalidad de facilitar una seguridad razonable en los objetivos en relación a la eficiencia y eficacia de las operaciones, fiabilidad de la informe financiera como el cumplimiento de las leyes y normas adaptables, en donde el control interno incluye a las áreas de la empresa determinando 5 componentes relacionados entre sí.

1.3.2.2. Importancia

Amaro (2013) y Trenerry (1999), indican que su importancia radica principalmente en que:

- a) Permite alinear y mantener a la empresa en dirección con los objetivos y metas programadas.
- b) Identifica los riesgos y plantea acciones correctivas y/o soluciones para minimizar todas esas desviaciones que afectan el logro de los propósitos que persigue la organización.
- c) Determina las causas que pueden originar riesgos y establece planes de prevención para hacerles frente.
- d) Protege a la empresa ante eventos desfavorables, evitando robos, fraudes, deficiencias, etcétera; debido a que su utilidad se extiende a todas las partes de la empresa.
- e) Fomenta y supervisa el cumplimiento de las normas y políticas.

- f) Provee información administrativa y financiera veraz que sirve a los directivos como sustento para la toma de decisiones.
- g) Protege los recursos y bienes de la institución.
- h) Promueve la mejora continua e impulsa la práctica de los valores institucionales.

1.3.2.3. Características

Algunas de sus características son:

- a) Debe ser diseñado de tal forma que sea una herramienta útil y provechosa para la empresa.
- b) No genera buenos resultados en la gestión de la empresa si es que ésta de por si es deficiente y defectuosa.
- c) No se centra en un área o departamento en específico, su aplicación es para toda la empresa.
- d) No es un sistema rígido, es flexible, se adapta de acuerdo a las necesidades de la organización; y permite realizar cambios.
- e) Es responsabilidad del gerente su administración, mantenimiento y perfeccionamiento; pero todos dentro de la empresa deben tener una participación activa para su funcionamiento (Amaro, 2013).

1.3.2.4. Limitaciones

No existe un Sistema de Control Interno que pueda garantizar al 100% el logro y cumplimiento efectivo de los objetivos y metas de una empresa. Algunas de las limitaciones que presenta de acuerdo con Frett (2015) son:

- a) Se logra obtener solamente un cierto grado de seguridad, más no una seguridad total. Lo que implica que con su aplicación no se debe suponer que todo marcha bien, pues el grado de confianza que otorga no es completo, hay un cierto porcentaje de incertidumbre.
- b) La mayoría de los controles internos están diseñados para actividades y procesos rutinarios y cotidianos (aquellos que se dan diariamente), no se aplica para situaciones fuera de lo común o poco recurrentes.

- c) La posibilidad de que su implementación se realice sin considerar la relación costo-beneficio; principalmente en las micro y pequeñas empresas (MYPES), ya que muchas veces debido a la poca concentración de información y flujo de datos que obtienen y manejan no es necesario y les ocasionaría más costos que beneficios.
- d) Existen fallas humanas: Equivocaciones por descuidos y distracciones, errores de juicio y criterio personal en la toma de decisiones, malos entendimientos, etcétera.
- e) La posibilidad de eludir los controles debido a la confabulación y complicidad entre dos o más personas; generalmente en el control realizado por personas que trabajan dentro de la empresa.
- f) Hechos externos que no son manejables por la empresa.

1.3.2.5. Componentes Y Principios Del Control Interno

A) Ambiente de Control

Para el autor (Argandoña, 2010) nos indica que el ambiente control se da a conocer a través de las normas, proceso y estructura que son importantes para la organización y de esa manera, para poder llevar a cabo los procesos de control interno, se encuentra el titular de la administración en el que se efectúan los procesos de control interno en donde se autoriza el previo a la auditoría de la estructura organizacional de mismo modo asignar responsabilidades y delegar autoridad esto se realiza con el fin de preservar la integridad, prevenir la corrupción y de esa manera poder rendir cuenta de los resultados.(p.223) También se encuentran los valores éticos de conducta e integridad que tiene como función de que el personal tendrá que mantener valores éticos, integridad profesional y cumplir con las normas de conducta establecidas.

En la estructura organizacional, facultades y asignación de responsabilidades tiene como función de definir las opciones de puesto, matriz de capacidades y la competencia por la cual se evalúa a los proveedores de servicio en relación a las políticas y prácticas establecidas.

Se entiende como un entorno organizacional favorable a las prácticas, valores, conductas y reglas adecuadas “. De lo dicho se deduce que el ambiente de control es un elemento muy importante en el entorno de la entidad, en donde el conjunto de conductas y circunstancias en donde conforman el funcionamiento mediante la perspectiva del

Control Interno es el núcleo de todo sistema de una entidad pública, donde se establece las pautas del procedimiento de una organización que interviene en el personal.

Por otro lado, el autor (Argandoña, 2010) nos indica sobre las normas básicas del ambiente de control de las cuales nos señala lo siguiente:

- a. Filosofía de la Dirección: esta norma comprende todo aspecto relacionado a las conductas y actitudes que garantiza el control interno de la gestión.
- b. Integridad y valores éticos: referente a esta norma básica es de suma
- c. Importancia debido a que mediante ello se determinaran las conductas del personal de la organización como también sus actos de cumplimiento de acuerdo a la ley, decretos, reglamentos y otras disposiciones normativas.
- d. Administración estratégica: mediante esta norma se realizará el proceso de planificar, mediante la visión, misión, metas y objetivos de la organización.
- e. Estructura organizacional: mediante esta norma se determinará un análisis que permitirá contribuir al cumplimiento de los objetivos.
- f. Administración de los recursos humanos: este componente de ambiente de control se garantizará el desarrollo profesional.
- g. Competencia profesional: el presente componente comprenderá las capacidades y habilidades del profesional que acorde a las funciones y responsabilidades asignadas demostraran su nivel de competencia en la entidad.
- h. Asignación de autoridad y responsabilidad.
- i. Órgano de control institucional: mediante esta norma establecida dentro de los componentes de actividades de control realizaran sus funciones con arreglo de acuerdo a la normativa de SNC, sin limitarse en las evaluaciones de procesos.(p.232)

a) Principios

1. Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos

Es aquel que se encarga que la entidad desarrolle las políticas para cumplir las normas de esa manera enfrentar los conflictos que se reconoce, de esa manera hacer un adecuado uso de los recursos de las políticas.

- a. Filosofía de la dirección
- b. Integridad y valores éticos

2. Independencia de la supervisión del Control Interno

Es en donde la supervisión se realiza al control interno que desarrollo e implementa las características de libertad, para la toma de decisiones para realizar las acciones que se considere apropiadas.

3. Estructura organizacional apropiada para objetivos

Es en donde una identidad el titular o encargado se apoyan en el juicio externo de ser necesarios, en donde establece la estructura y responsabilidad apropiado institución.

- a. Administración estratégica
- b. Estructura organizacional

4. Competencia profesional

Es cuando en la institución se encarga de evaluar constantemente para que de esa manera puedan demostrar el compromiso de traer desarrollo de los trabajadores competentes. En donde la entidad se encarga de comunicar específicamente lo que espera obtener mediante su trabajo como los incumplimientos que pueden tener en el transcurso del tiempo.

- a. Administración de los recursos humanos
- b. Competencia profesional

5. Responsable del Control Interno

Se encuentran a los trabajadores y los jefes son comprometidos del control interno para el logro de los objetivos de la entidad, en donde tiene que colocar un mecanismo para las personas encargadas de cuidar los recursos como la mejora del desempeño de la institución identificando desviaciones en las metas trazadas.

- a. Asignación de autoridad y responsabilidad
- b. Competencia profesional

B) Evaluación de Riesgo

Según (Argandoña, 2010) nos indica que evolución de riesgo es probabilidad del acontecimiento o acción perjudique perjudicial a la entidad, en donde la evolución implique a la identificación, análisis de los riesgos que puede existir. (p.380)

Donde la identificación de los riesgos es importante para el lograr los objetivos, para determinar la forma de los riesgos la cual tiene que ser manejados adecuadamente. Del mismo modo en las instituciones es indispensables el establecer los objetivos generales, obteniendo los factores de los riesgos que anuncian su oportuno cumplimiento.

Por otro lado, es, Fonseca (2009) nos menciona que identifica los riesgos el cual se identifican y analizan los riesgos a los que la institución está mostrada, con la finalidad de poder elaborar una respuesta apropiada a los mismos y así poder efectuar debidamente los objetivos conocidos.(p.210)

a) Identificación de riesgos

Es el proceso en el cual se reconocen los peligros que pueden perjudicar el cumplimiento de metas y objetivos del Ente, estos pueden dar un impacto positivo como también negativo o las combinaciones.

En caso sea negativo, se deberá evaluar y dar una respuesta por parte del órgano competente. Por otro lado, si fuera positivo representaría oportunidades que compensarían esos riesgos negativos.

b) Valoración de Riesgos

Según Fonseca (2009) nos indica que la valoración de riesgos considera los peligros potenciales que podrían vulnerar la ejecución de los objetivos de la Entidad. La valorización de riesgos permite recolectar la información suficiente sobre los peligros que ocurren y así poder estimar aquella probabilidad de que puedan ocurrir, el tiempo que podrían tomar y la respuesta adecuada que necesiten. (p.213)

c) Respuesta al Riesgo

Según Fonseca (2009) nos indica que la respuesta al riesgo es brindar una información oportuna, razonable, entendible y confiable sobre el riesgo que perjudica a la Entidad, de esa forma se combatirá y reducirá su ocurrencia o realización, facilitando así la consecución de los objetivos propuestos. (p.215)

Principios

1. Objetivos claros

Es cuando en una institución específica sus objetivos claros de los cuales permitirá la identificación y evaluación de los riesgos que encuentren.

Elementos

- a. Identificación de las observaciones a los estados financieros.
- b. Se detalla los objetivos.
- c. Se evalúa la materialidad.
- d. Se hace una constante verificación de la actualización que emite las normas.
- e. Es el cumplimiento de los objetivos.

2. Gestión de riesgos que afectan los objetivos

Se encarga de encontrar los riesgos que hace que no se puedan cumplir los objetivos.

Elementos

- a. Se aplica cuando encuentra en peligro la institución.
- b. Realizan análisis a los riesgos internos y externos.
- c. Es la evaluación de los riesgos para de esa manera obtener una adecuada gestión.
- d. Se aprecia la importancia que tiene los riesgos identificados.
- e. Se realiza la evaluación de los riesgos y se da una respuesta.

3. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos

Es cuando se identifica el fraude de la institución evaluando los riesgos contra el logro de los objetivos.

Elementos

- a. Se supone todo tipo de fraude.
- b. Se evalúa incentivos y presiones que promuevan la existencia de fraude.
- c. Se observa toda existencia de los fraudes.
- d. La gestión es evaluada para la justificación de las acciones indebidas.

4. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno

Es cuando la institución identifica y realiza una evaluación a todos los cambios que podrían afectar al sistema de control interno.

Elementos

- a. Se realiza la verificación de los cambios externos que puedan dañar al logro de los objetivos.
- b. Se verifican los cambios a los modelos de gestión, políticos que afectan a los objetivos.

C) Actividades de Control

Según (Chiavenato, 2008). Nos indica que es un control administrativo en donde se mide, evalúan el desempeño de los trabajadores y por otra parte la toma de acciones correctas cuando es necesario. (p.303)

Para el autor (Argandoña, 2010). Conceptualiza a las actividades de control como “las funciones que realizan las autoridades, funcionarios como acciones o mecanismos de prevenir, detectar el impacto, probabilidades y la latencia de los riesgos”, de los mencionado por los autores deducimos que las actividades de control reducirán los riesgos identificados que puedan afectar al logro de los objetivos de la entidad estas actividades de control se presentan en las operaciones entre otras ocupaciones de la entidad. (p.318)

En las diligencias de control es realizada por la dirección, gerencia de la entidad, en el cumplimiento habitualmente con las diligencias determinadas, de esta manera están relacionadas con políticas y el sistema de procedimientos principales.

Los procedimientos están para permitir el cumplimiento de los objetivos del control en la cual se ejecutan a la organización de la entidad, para que de ese modo las actividades actúen como elementos de control.

Las características de las actividades de control según (Argandoña. 2010) son: sencillos y comprensibles, aplicados por quien corresponde, oportunos, costos- beneficiosos, deben generar un valor agregado. (p.319)

a. Tipos de actividades de control

El autor (Fonseca. 2011) nos señala los siguientes tipos de actividades de control:

El control preventivo: este tipo de control elimina las causas de un riesgo como por ejemplo el contrato de seguros de bienes de la entidad.

1) El control defectivo: mediante este tipo de control permite identificar a tiempo diferentes actividades adversas para el logro de las metas, un ejemplo claro es cuando se observa la falta de una firma para que proceda un pago.

2) Los controles correctivos: este control permite rectificar las consecuencias restableciendo la actividad después de ser detectada como una actividad no deseada, como cuando la verificación de la suma de alguna operación dada es un resultado erróneo. (p.200)

Principios

1. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos

Es cuando en una institución se desarrolla actividades de control ayuda minimizar los riesgos hasta poder así lograr los objetivos.

Elementos

- a. Se encarga de asegurar las respuestas a los riesgos y minimicen a los riesgos.
- b. Son los controles que se aplican para dar una respuesta a los riesgos de esa manera poder cumplir con los objetivos.
- c. Son las actividades de control que tiene la institución que ayuda a dar comunicado a los servidores.
- d. Se realiza restricciones al acceso a la información.
- e. Cuando se realiza actividades de controles alternativos.
- f. Tiene ciertos límites para acceder a la disposición a los bienes y activos de la institución.

2. Controles para tecnologías de la información y comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales

Los controles de la información abarcan los datos, sistema de información, tecnología y personal. En donde se realizan controles para garantizar el proceso de información y de esa manera cumplir con los objetivos.

Elementos

- a. Determina la dependencia entre los procesos.
- b. Se diseñó la selección e implementación de actividades de control de la infraestructura y la disposición del procedimiento.
- c. Tiene el plan del sistema de información.
- d. Tiene controles para el apoyo de la adquisición y mantenimiento de la infraestructura.
- e. Tiene controles de acceso y modificación que se utiliza para la prevención del uso no autorizado de la información de esa manera proteja los activos de ña institución.

3. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos

Cuan en la entidad expande las actividades de control a través de políticas establecidas en el control interno.

Elementos

- a. Utilizan un registro que indican el desempeño para los procesos y tareas establecidas.
- b. Son pasos que se dan para las funciones de la institución.
- c. Evalúan la ejecución de procesos, actividades y tareas afirmando el cumplimiento de los requisitos.
- d. Cuentan con métodos de evaluación.
- e. Son políticas y procedimientos que se establece.
- f. Los cambios se avalúan periódicamente de los riesgos.
- g. Es personal y autoridad son competente para el desarrollo de las actividades.
- h. El trabajador se encarga de investigar y dar solución a dicho problema

D) Información y Comunicación

En una institución ya sea pública o privada debe haber un adecuado ambiente de comunicación ya que una adecuada información y comunicación para que el trabajo sea más fácil ya que trabajaran en equipo y de esa manera se podrán lograr las metas trazadas.

Los sistemas informáticos producen informes que contienen información financiera, operativa y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Dichos sistemas no solo manejan datos generados en interno, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones que son relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. Por lo tanto, se deben tener los medios para comunicar la información significativa de las jerarquías superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, proveedores, como clientes organismos de control y accionistas.

La información relevante en esta etapa es captada, procesada y transmitida, de tal modo que llegue oportunamente a todas las áreas y sectores permitiendo así asumir responsabilidades individuales. Las personas que laboran en la institución deben conocer a tiempo las cuestiones concernientes a su responsabilidad de gestión y control. Cada función a cumplir debe especificarse con claridad, entendiendo como tal los deberes de las personas dentro del proceso de control interno. (Del Toro, et al., 2012)

Principios

1. Información de calidad para el control interno

Es cuando la institución da información para apoyar el funcionamiento.

Elementos

- a. Tiene in proceso para identificar la información que se requiere para apoyar las funciones del control interno
- b. Se saca información para mejorar.
- c. Se realiza la información actualizada.

d. Tiene que tener una información adecuada para el apoyar los componentes.

2. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno

Es la unidad de comunicación e información que tienen las instituciones en donde comunica toda la información para el control interno.

Elementos

- a. Tiene procesos para comunicar los pasos de esa manera comunicar al personal acerca las responsabilidades.
- b. Hay manera de comunicación interna que favorece al control interno.

3. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno

Hace referencia a la comunicación por terceros que son externas, referte a lo que afecta al control interno.

Elementos

- a. Nos permite canales de comunicación con otras entidades, para mejorar el Control Interno.
- b. Tiene manera de comunicación que sirve como oportunidad para los interesados.

E) Supervisión y Monitoreo

Según (Argandoña, 2010) nos dice que son las actividades de supervisión en el ámbito gubernamental se llegan a cabo mediante el objetivo de la eficiencia, calidad y funcionamiento para el cumplimiento e implementar mejoras donde se debe realizar controles a las operaciones en la entidad en donde tenemos que prevenir, implantar dichas medidas correctivas y también se deben realizar la evolución de sus resultados. (p.370).

Dado que el control interno es un proceso que se debe realizar de forma continua, debe ser adecuado a los riesgos y cambios que la entidad deba enfrentar; es por eso que es necesario y de suma importancia la supervisión para contar con una operación del control interno de acuerdo al entorno, objetivos y al riesgo. (Del Toro, et al., 2012)

Autoevaluación

Según (Argandoña, 2010).” Nos indica que es una técnica de evaluación de la eficacia de los procesos de negocio, dirección para asegurar el logro objetivo de la organización. (p.372)

1) Objetivos de autoevaluación

Según (Argandoña, 2010) nos indica que los objetivos de autoevaluación es determinar la importancia de las actividades desarrolladas con el propósito de priorizar aquellas que serán materia de autoevaluación. Medición de la actuación y desempeño de los procesos y controles, así como la mejora en los controles y la gestión. (p.373)

Formulación del plan de trabajo de mejoramiento e implementación y seguimiento de las estrategias seleccionadas.

2) Gestión del talento en la autoevaluación

Argandoña, (2010) nos indica que recuerde que las personas son más importantes que los sistemas debido a que:

Puede hacer que los sistemas ineficientes funcionen.

- a) Pueden hacer que los sistemas efectivos fallen.
- b) Pueden hacer la diferencia en la gestión de cambio institucional.
- c) Entender cómo funcionan los controles (formales e informales) puede ayudar a un mejor cambio de la administración.

3) Principios para la autoevaluación

Comunicación abierta y franca.

Confianza y sinceridad.

Todas las opiniones son importantes.

La persona que realiza las tareas las entiende mejor que nadie.

Los comentarios del grupo pudieran ser compartidos fuera el taller, pero es necesario preservar el anonimato individual. (p.374)

a. Prevención

Según (Argandoña, 2010).” Nos indica que existe procesos sistemáticos y revisión de los procesos y operaciones que se lleva acabo, sean operativas o control, por otro lado,

se realiza actividades de prevención del control interno, para de esa manera poder alertar y calcular, de acuerdo como transcurra la gestión en la entidad, la adopción de las acciones preventivas o correctivas que oportunamente correspondan. (p.377)

b. Monitoreo continuo

Según (Argandoña, 2010).” Nos dice que el monitoreo se realiza para tener una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de control interno como la confiabilidad de información, el empleo de los criterios de eficiencia y eficacia, el cumplimiento de políticas y normas vigentes, así como el logro de estándares de calidad cada vez mejores. (p.379)

También se efectúa el monitoreo y supervisión para asegurar que los controles operen y sean modificados apropiadamente de acuerdo con los cambios en el entorno organizacional.

Principios

1. Evaluación para comprobar el Control Interno.

La evaluación es para desarrollar y ejecutar de esa manera comprobar si los componentes de control internos están en operación.

Elementos

- a. Establece líneas que permita realizar proceso de mejora.
- b. Se realiza evaluaciones.
- c. Se encarga en la evaluación del conocimiento.
- d. Tienen mecanismo objetividad de la evaluación.

2. Comunicación de deficiencias de Control Interno.

Cuando en las entidades existe una comunicación deficiente sobre el control interno. Tomando responsabilidades de acciones correctiva.

1.3.3. Gestión De Tesorería Contabilidad

Según el autor (Andía, 2016) define “nos indica que es un conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos en las entidades y organismos del sector público” por otro lado bajo el concepto de la ley N°2869 define “como un conjunto de órganos, técnicas e instrumentos conformado en un nivel central y un nivel descentralizado u operativo” p. 2 de lo mencionado se deduce que el sistema de tesorería en las entidades públicas tiene una gran importancia para la entidad, cuando el crédito es escaso y caro.(p.155)

Es ahí donde la gestión de tesorería llega hacer un elemento importante para la supervisión, en dónde su objetivo es calcular las necesidades financieras corrientes y eventuales excedentes de la gestión de tesorería.

Según el autor (Johnny zafra, 2015) nos indican que la gestión de tesorería se encarga de establecer los fondos de esa manera verificar y proceder las diferentes actividades financieras, por otro lado, el área de tesorería tiene como función disponible, cuentas por pagar y cobrar de las diferentes categorías.

Es así en donde la gestión de tesorería construye la planificación financiera de la entidad. Por otro lado, la gestión contable permite llevar un determinado registro y un adecuado control de las operaciones que se realiza en la organización. En la gestión contable se realiza diferentes actividades económicas de la entidad también realizando información para poder ser ejecutadas por las personas encargadas de tomar las decisiones en la institución.

1.3.3.1. Organización Administrativa

Según Vera Novoa (2014) políticas y procedimientos del área de tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Huaraz. (p.11)

a) Definición del Manual

Según Vera Novoa (2014) nos indica que es un manual que describe todas las actividades que se debe seguir en la gestión de tesorería, en donde se realizan las

diferentes funciones de la UGEL Huaraz, por lo general en el manual es un instrumento muy útil para la aportación del desarrollo de actividades. (p.11)

b) *Objetivo del Manual de Políticas y Procedimientos*

Según Vera Novoa (2014) nos indica que se encarga de determinar los lineamientos que sean necesario para un adecuado manejo de los fondos fijos de la caja chica, de esa manera se podrá un adecuado manejo en la gestión de tesorería de la UGEL Huaraz, por otro lado se encarga de establecer diferentes responsabilidades de los integrantes en donde realizan los distintos instrucciones en el área en donde se desprende de ese proceso y de esa manera tener una gestión adecuada. (p.12)

1.3.3.2. Organización operativa.

a) Efectivo en Caja

Según Vera Novoa (2014) nos inca que el efectivo de caja se encarga de optar medidas para la protección adecuada que garantice seguridad para el efectivo en donde se realizaría son:

- a) Los ingresos y egresos elaborados por caja.
- b) Las decisiones del jefe del área de tesorería deberán ser por escrito.
- c) El cajero tendrá que tener las copias de los papeles que son necesario. (p.13)

b) Arqueo de caja

Según el autor Valdeande, (2012) nos indica que es el inventario de todo el efectivo que se realiza de acuerdo el monto que en caja diariamente. (p.70)

En el arqueo de caja existe una acción de prevención en la cual se reducen los riesgos de esa área en donde se evalúa el desempeño del encargado que desarrolla el trabajo.

En donde el arqueo de caja tendrá una adecuada justificación como son en pagos, ingresos para depositar, entre otros tipos de operaciones que se realizan.

También cuenta con documento que avalan a los diferentes pagos que se realiza como cheque, transacciones bancarias, recibos, entre otras operaciones de ingreso o egresos que se realicen.

c) Bancos

Según Vera Novoa (2014) nos indica que en la cuenta en bancos en donde se realizan diferentes tipos de operaciones financieras. Es en donde las empresas y entidades realizan diferente pagos. (p.15)

En el área de tesorería es el jefe que tiene el derecho de realizar las aperturas de cuentas en el banco, de esa manera son responsable del presupuesto.

d) La conciliación bancaria

Según el autor Alvarado Moreyra, (2009) nos indica que las conciliación bancaria se realizan el ingreso y egresos del efectivo, que son realizados por la autorización del tesorero de la entidad. (p.168)

De eso se encarga de verificar que se realicen adecuadamente que coincidan con los saldos a cuenta o registros contables en donde parte desde el saldo que están en los libros.

1.3.3.3. Modelos de comprobantes anexos para el control del efectivo

a) Anticipo de Efectivo

Según Vera Novoa (2014) nos indica que tiene como objetivo el de formalizar adecuadamente los anticipos de los sueldos que son solicitados por los usuarios, en donde allá un adecuado manejo con el efectivo que sale. (p.20)

b) Entregas a rendir cuenta

Según Vera Novoa (2014) nos indica que su finalidad es que sirva como modelo para fortalecer los pagos que se realicen en efectivo que son de los fondos para realizar pagos menores y de esa manera ser justificado el dinero que está saliendo para dicho pago. (p.21)

1.4. Formulación del problema:

1.4.1. Problema general

¿Cuál es la influencia del Control Interno en la Gestión de tesorería y contabilidad en Unidad de Gestión Educativa (UGEL) Huaraz-2018?

1.4.2. Problema específico

1.- ¿Cuál es la influencia entre la organización administrativa y el control interno de la UGEL Huaraz- 2018?

2.- ¿Cómo influye la organización operativa y el control interno de la UGEL Huaraz- 2018?

3.- ¿Cuál es la influencia entre los modelos de comprobantes como anexo para el control del efectivo y el control interno de la UGEL Huaraz- 2018?

1.5. Justificación del estudio:

El presente trabajo de investigación, se realiza debido a la imprescindible necesidad de la gran mayoría de instituciones públicas o privadas de contar con Control Interno útil y acorde a sus exigencias y necesidades, que sirva como un medio para el desarrollo y crecimiento de la entidad mediante el logro de los objetivos y metas y la toma de decisiones adecuada y oportuna.

En donde la gestión de tesorería y contabilidad tiene la necesidad de contar con un control interno el que será una de las más importantes herramientas de gestión como instrumento de eficiencia, ya que tiene el propósito que brindar seguridad razonable sobre el buen manejo de los recursos de la entidad que se considere moderna, eficiente y competitiva. Ya que sin buen control interno los bienes y patrimonio de la entidad no se encuentran debidamente salvaguardada, es por ese motivo que se va realizar un adecuado estudio para poder llevar a cabo una adecuada supervisión que nos ayudara a encontrar el problema que existe en la gestión de tesorería y contabilidad.

De esa manera guiándonos por el coso III, como sabemos ente proceso tenemos diferentes puntos que evaluaremos adecuadamente con recursos y bienes de la entidad, para así poder evitar posibles riesgos financieros y económicos.

1.6. Hipótesis:

Hi: El control interno influye en la gestión de tesorería y contabilidad en la UGEL Huaraz en el año 2018.

H0: El control interno no influye en la gestión de tesorería y contabilidad en la UGEL Huaraz en el año 2018.

1.7. Objetivos:

1.7.2. Objetivo General:

Conocer la influencia del Control Interno en la Gestión de tesorería y contabilidad en la Unidad de Gestión Educativa (UGEL) Huaraz-2018.

1.7.3. Objetivos Específicos:

1.- analizar la influencia entre la organización administrativa y el control interno de la UGEL Huaraz- 2018.

2.- Evaluar la influencia entre la organización operativa y el control interno de la UGEL Huaraz- 2018.

3.- Describir la influencia entre los modelos de comprobantes como anexo para el control del efectivo y el control interno de la UGEL Huaraz- 2018.

CAPÍTULO II

MÉTODO

II. MÉTODO

2.1. Diseño de investigación:

El tipo de investigación asumida en el presente estudio es, aplicada, que se aplicaron los conocimientos teóricos del control interno para hacer una propuesta de mejora en la eficiencia en la gestión de tesorería y contabilidad en la UGEL Huaraz

Por su naturaleza el presente estudio corresponde con un enfoque cuantitativo, ya que hará uso de las estadísticas y la medición numérica para la recolección de datos y de nivel de investigación descriptivo propositivo, ya que se observará y analizará la opinión de los trabajadores de la institución con respecto al tema y se determinará la importancia que tiene la variable independiente sobre la dependiente.

Atendiendo al tipo de investigación, el diseño considerado en la presente investigación es no experimental debido a que las variables existentes no serán manipuladas, se tomarán datos de acuerdo a como se encuentren. Además, el trabajo es de corte Transversal Correlacional causal, ya que se recolectará la información en un solo momento de las variables.

ESQUEMA DEL DISEÑO



Donde:

➔ : Influencia

X: Control Interno de la UGEL Huaraz

Y: Representa el sistema de tesorería y contabilidad de la UGEL Huaraz

2.2. Variables, operacionalización:

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
V1. CONTROL INTERNO	Es una herramienta compuesta de actividades, políticas y métodos que involucra a toda la empresa (desde los operarios hasta la gerencia) en el Control Interno con el fin de realizar los objetivos y metas trazados. (Mantilla, 2005, p. 6)	Es una herramienta compuesta de actividades, políticas y métodos que involucra a toda la empresa en el Control Interno con el fin de realizar los objetivos y metas trazados.	A. Ambiente de control	1. Organización estructural 2. Valores éticos	Ordinal
			B. Evaluación de riesgo	3. Identificación de riesgo 4. Respuesta de riesgo	
			C. Actividad de control	5. Proceso de autorización y aprobación 6. Segregación de funciones	
			D. Información y comunicación	7. Sistema de información 8. Archivo institucional	
			E. Supervisión y monitoreo	9. Autoevaluación y monitoreo 10. Reporte de deficiencias	
V2. GESTION DE TESORERIA Y	Es en donde se desarrollan	Es el conjunto de órganos, normas,	A. Organización administrativa	11. Manual de políticas y procedimientos 12. Flujograma del Área de Tesorería	Ordinal

CONTABILIDA D	actividades que tienen que ver con los ingresos y egresos de dinero para lo cual debe existir un registro de cada una de las operaciones que se desarrollan en tesorería y contabilidad, (2012, p. 29)	procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos.	B. Organización operativa	13. Efectivo en Caja 14. Arqueo de caja 15. La conciliación bancaria	
			C. Modelos de comprobantes anexos para el control del efectivo	16. Anticipo de Efectivo 17. Entregas a rendir cuenta 18. Recepción de efectivo 19. Registro de pagos en SIGA 20. Control de Cheques Emitidos en el SIAF	

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población:

La población son los trabajadores de la gestión administrativa la cual tomaremos como muestra en donde estará representada por la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Huaraz con un total de 34 personas.

2.3.2. Muestra:

La muestra estuvo por 15 trabajadores de la UGEL-HUARAZ, los cuales fueron elegidos por muestra no probabilístico por conveniencia, puesto que la muestra no fue seleccionada mediante un criterio estadístico, porque la muestra fue elegida de acuerdo al alcance, la facilidad y disponibilidad.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad:

2.4.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas que se utilizó fue la encuesta y la guía de observación, la donde la técnica de la encuesta nos permitirá recolectar diversos datos mediante la aplicación de las preguntas, en la guía de observación está conformado por distintos enunciados y con sus respectivas alternativas.

Y el instrumento a utilizar es un cuestionario de opinión y la observación que se realizara, el cual es un escrito que contiene un conjunto de interrogantes ordenadas y diseñadas con la finalidad de conseguir la información que se necesita sobre un tema en específico.

2.4.2. Escala de medición

Escala ordinal para ambas variables y dimensiones han sido de forma diferente a su nivel de medida, para de ese modo ser cuantificada; con el objetivo de captar de mejor manera las relaciones existentes entre ambas variables.

Variable	Instrumento	Puntaje mínimo	Puntaje máximo	Nivel	Puntuación de nivel
Control Interno	Encuesta	0	45	Irregular	0-15
				Regular	16-30
				Adecuado	31-45
Gestión de Tesorería y Contabilidad	Guía de observación	0	15	Inadecuado	0-5
				Regular	6-10
				Adecuado	11-15

Figura 2. Escala de medición de las variables y dimensiones.

2.4.3. Validez y confiabilidad

La encuesta de opinión y la guía de observación serán validadas a través de la validez de contenido (juicio de expertos), por otro lado también se realizara la guía de observación, los cuales serán tres profesionales especializados en el tema que revisarán, evaluarán y rectificarán el instrumento. Y la confiabilidad del instrumento se dará a través de la consistencia interna (alfa de cron Bach).

Hernández, et al. (2014) nos indique se puede tomar los valores de 0 a 1; en donde 0 es confiabilidad nula y 1 confiabilidad total. En donde la técnica supone que los ítems están correlacionados positivamente unos con otros en donde miden el grado de una entidad en común. (p. 304).

Donde:

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum \delta_i^2}{\delta_t^2} \right]$$

K = Número de encuestados

$\sum \sigma_i^2$ = Varianza de ítems

σ_t^2 = Varianza Total

α = Alfa de Cronbach

2.5. Métodos de análisis de datos:

En el siguiente trabajo de investigación se utilizó el análisis estadístico descriptivo de esa manera lograr tener los resultados de las variables y dimensiones obteniendo los porcentajes, frecuencia y gráficos; en donde también se obtuvo la estadística inferencial ya que se hará la comprobación de la hipótesis a través el coeficiente Eta.

Coeficiente Eta

Es un modelo estadístico en el cual nos permite comprobar la hipótesis de trabajo de investigación correlacional – causal, en donde el efecto de una variable sobre otra. (Hernandez,et., 2014, p.307)

Es una medida numérica en donde nos permite medir el grado de asociación entre las dos variables. En donde si el valor se acerca a 0 no hay influencia plantea en el estudio, ya sea la hipótesis de trabajo o nula.

Para el proceso de los datos se utilizó Microsoft Office Excel 2013 y el programa estadístico SPSS Statistics versión 24.

Y para el análisis se utiliza la estadística descriptiva básica y la estadística inferencial básica. En donde se realizó la distribución de frecuencias, tablas de contingencia y gráficos.

2.6. Aspectos éticos:

La planificación, elaboración y la realización de este trabajo de investigación está orientado a presentar una información verdadera y confiable, del mismo modo evitando ocultamientos o alteraciones de los datos. Se ha respetado de manera íntegra los principios de autenticidad y originalidad (propiedad intelectual y derechos de autor, se ha realizado las citas respectivas de acuerdo a las normas APA), creatividad e innovación, y veracidad y fiabilidad.

CAPÍTULO III

RESULTADOS

III. RESULTADOS

3.1. Tratamiento de los resultados

En este punto se demuestran los resultados de los instrumentos que es una encuesta y guía de observación los cuales fueron aplicados a los trabajadores de la UGEL-HUARAZ. Para poder realizar dicha encuesta y guía de observación, que tuvo que presentar ciertos tipos de documentos solicitando el permiso para poder aplicar nuestro instrumento.

3.2. Resultados según los objetivos de estudio

3.2.1. Resultados del objetivo general

Objetivo general. Conocer la influencia del Control Interno en la Gestión de tesorería y contabilidad en la Unidad de Gestión Educativa (UGEL) Huaraz-2018.

Tabla 1. Tabla cruzada Control Interno en la gestión de tesorería y contabilidad.

		GESTION DE TESORERIA Y CONTABILIDAD			Total
		Inadecuada	Regular	Adecuada	
CONTROL INTERNO	Irregular	7	1	1	9
		46,7%	6,7%	6,7%	60,0%
	Regular	0	6	0	6
		0,0%	40,0%	0,0%	40,0%
Total		7	7	1	15
		46,7%	46,7%	6,7%	100,0%

Fuente: Base de datos SPSS

Interpretación:

De la tabla 1 se observa que los resultados obtenidos al haber realizado la aplicación del instrumento en la institución en estudio, en donde se pudo apreciar que el 46,7% del resultado en el cruce de variables que si in Control Interno es irregular hará que en la Gestión de Tesorería y Contabilidad sea inadecuado; un 6,7% regular y un 6,7% sea adecuado, y por otra parte el 40,0% en donde podemos afirmar que si existe un Control Interno es regular hará que la Gestión de Tesorería y Contabilidad sea regular para la Unidad de Gestión Educativa Local UGEL – Huaraz, en el cual se puede observar en la totalidad que se menciona al determinar la influencia del Control Interno seria irregular para mejorar la Gestión de tesorería y contabilidad.

De lo mencionado se puede extraer que mediante del instrumento que dentro de la entidad que se estudió, podemos observar mayoría del personal cree que el Control interno es irregular en donde hará que la Gestión de tesorería y contabilidad sea inadecuada con un 60,0% en el cruce de las variables. Por otra parte se puede extraer que en la entidad existe un Control interno es regular con un 40,0%. De este modo podemos observar que el Control Interno tiene influencia en la gestión de Tesorería y Contabilidad, es ahí en donde la aplicación de un Control Interno sea irregular en donde está incidiendo en que la Gestión de Tesorería y Contabilidad sea regular.

Tabla 2. *Coficiente Eta Control Interno en la Gestión de tesorería y contabilidad*

Medidas direccionales			Valor
		CONTROL INTERNO (independiente)	,873
Nominal por intervalo	Eta	GESTION DE TESORERIA Y CONTABILIDAD (dependiente)	,535

Fuente: *Base de datos de encuesta*

Interpretación:

Para la comprobación de hipótesis del presente estudio se ha empleado el coeficiente Eta para realizar la investigación descriptiva causal; en donde, una vez ya tabulado los datos que arrojado. Se pudo observar que existe influencia del control interno en la

Gestión de Tesorería y Contabilidad, ya que el coeficiente de la variable independiente es de 0,873, mostrando una influencia a la otra variable; también se puede observar que en la variable dependiente es de 0,535; de esta manera se puede apreciar que un Control Interno irregular hará que la Gestión de Tesorería y contabilidad sea inadecuado. De esta manera podemos decir que se acepta la hipótesis de trabajo.

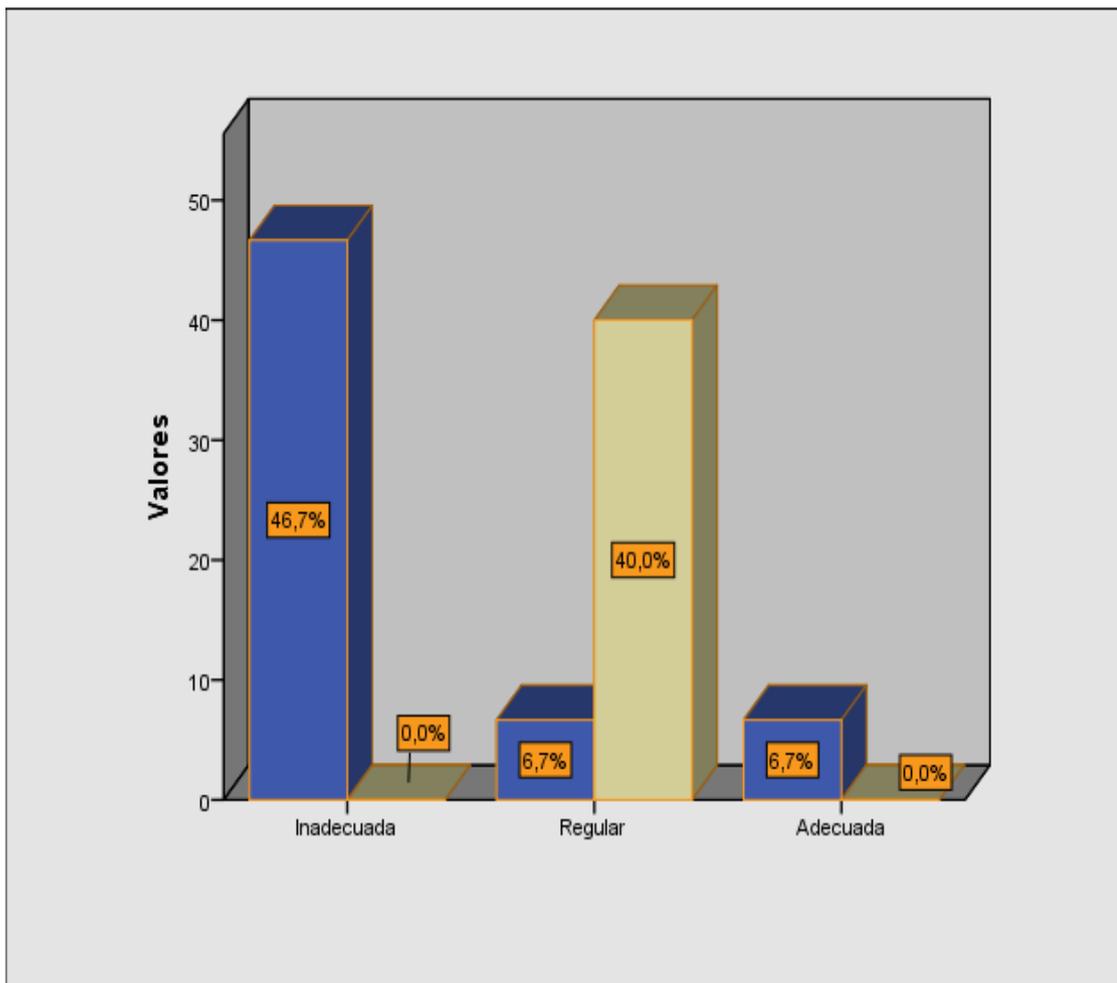


Figura 3. Determinar la influencia del Control Interno en la gestión de tesorería y contabilidad.

3.2.2. Resultados respecto a los objetivos específicos

Objetivo específico N° 1: Analizar la influencia entre el Control Interno y la Organización Administrativa de la Unidad de Gestión Educativa (UGEL) Huaraz- 2018.

Tabla 3. Control Interno y la Organización Administrativa.

		Organización Administrativa			Total
		Inadecuada	Regul ar	Adecuad a	
		8	0	1	9
CONTROL INTERNO	Irregular	53,3%	0,0%	6,7%	60,0%
	Regular	6,7%	33,3%	0,0%	40,0%
Total		9	5	1	15
		60,0%	33,3%	6,7%	100,0%

Fuente: Base de datos SPSS

Interpretación:

De la tabla 3 se puede observar que el objetivo 1, se puede apreciar que un 53,3% que se refleja en el cruce de variables que al tener un Control Interno irregular en donde hará que la Gestión de Tesorería y Contabilidad sea inadecuado y un 6,7% es adecuada, por otra parte también se puede apreciar que un 33,3% demuestra que el Control Interno es regular en donde hará que la Organización Administrativa sea regular y un 6,7% sea inadecuado. En donde podemos observar que para este objetivo la aplicación de un Control Interno irregular está influyendo en la Organización Administrativa sea regular.

Tabla 4. Coeficiente Eta Control Interno y la Organización Administrativa

Medidas direccionales			Valor
Nominal por intervalo	Eta	BASE DE DATOS CONTROL INTERNO Organización Administrativa	,868 ,484

Fuente: Base de datos de la encuesta

Interpretación:

En la tabla 4 podemos observar que existe influencia significativamente del Control Interno sobre la Organización Administrativa, en donde el coeficiente Eta expresa que la variable independiente (Control Interno) es de 0,868 y de la Organización Administrativa es de 0,484, eso indica que la aplicación del Control Interno es irregular está influyendo en la Organización Administrativa sea inadecuada en la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL- Huaraz) en el 2018.

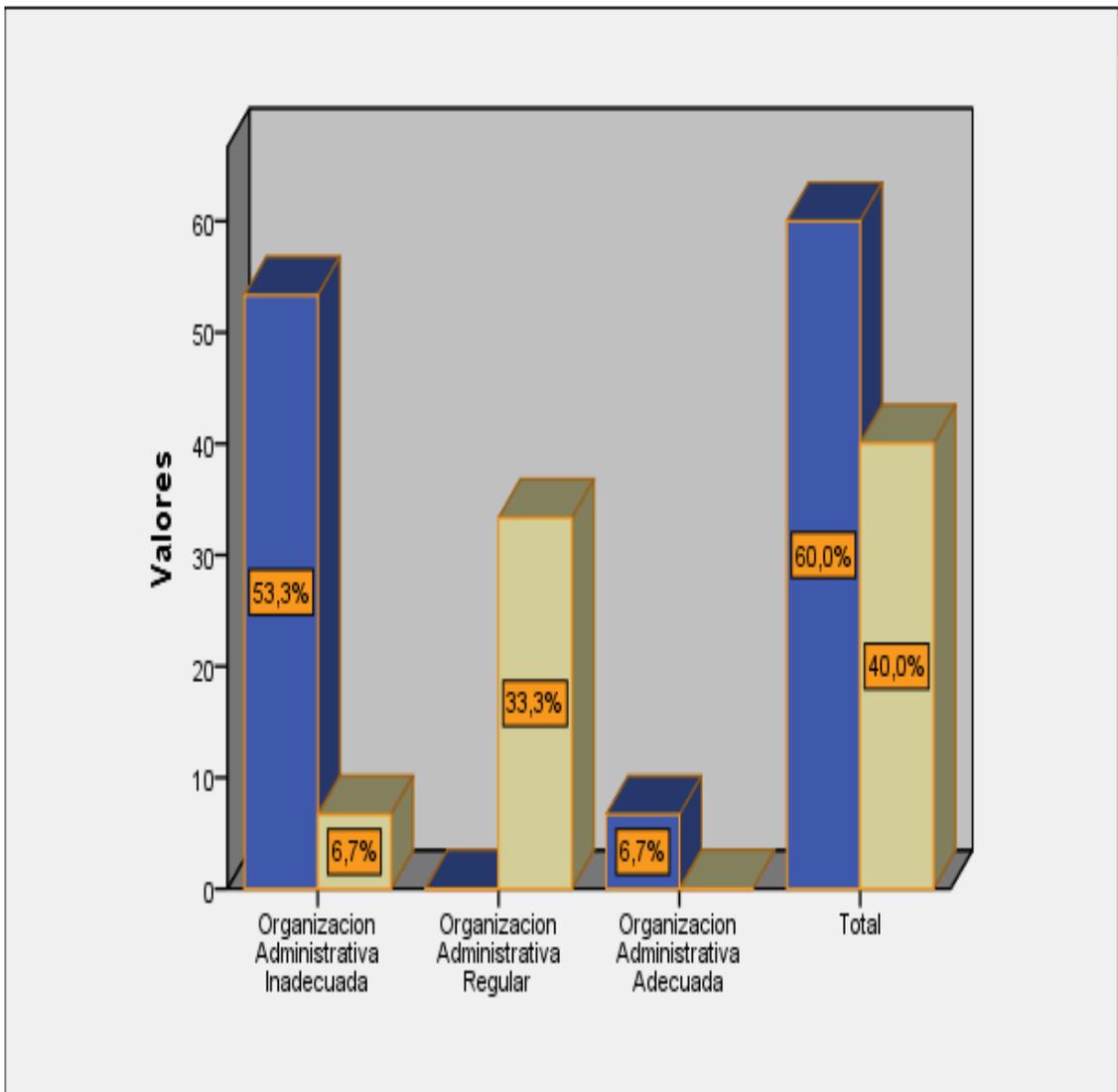


Figura 4. Control Interno y la Organización Administrativo

Objetivo específico N° 2: Evaluar la influencia entre el Control Interno y la organización operativa de la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Huaraz- 2018.

Tabla 5. *Control Interno y la Organización Operativa*

		Organización Operativa			Total
		Inadecuada	Regular	Adecuada	
CONTROL INTERNO	Irregular	7 46,7%	2 13,3%	0 0,0%	9 60,0 %
	Regular	0 0,0%	4 26,7%	2 13,3%	6 40,0 %
Total		7 46,7%	6 40,0%	2 13,3%	15 100, 0%

Fuente: *Base de datos SPSS*

Interpretación:

De la tabla 5 podemos observar que el 46.7% 100,0% del resultado indica que tener un Control Interno irregular para la institución, en donde hará que la Gestión de Tesorería y Contabilidad sea inadecuada y un 13.3% es regular; por otra parte un 26,7% nos indica que el control interno es regular en donde la Gestión de Tesorería y Contabilidad sea regular. Indico que tener un Control Interno irregular para la institución en donde en su totalidad mencionado sería para los objetivos. Podemos notar que el Control Interno tiene influencia sobre la Organización Operativa, en este caso el Control Interno es irregular en donde influye en la Organización Operativa sea inadecuada.

Tabla 6. *Coefficiente Eta Control Interno y la Organización Operativa*

Medidas direccionales			
			Valor
Nominal por	Eta	CONTROL INTERNO	,793
intervalo		Organización Operativa	,778

Fuente: Base de datos SPSS

Interpretación:

En la tabla 6 podemos observar que existe influencia del Control Interno sobre la Organización Operativa, ya que el coeficiente Eta de la variable independiente (Control Interno) es 0,793 y para la variable dependiente (Organización Operativa) es 0,778, eso indica que la aplicación del Control Interno es irregular, en donde está influyendo en la Organización Operativa sea inadecuado, en la Unidad Educativa Local (UGEL) Huaraz 2018.

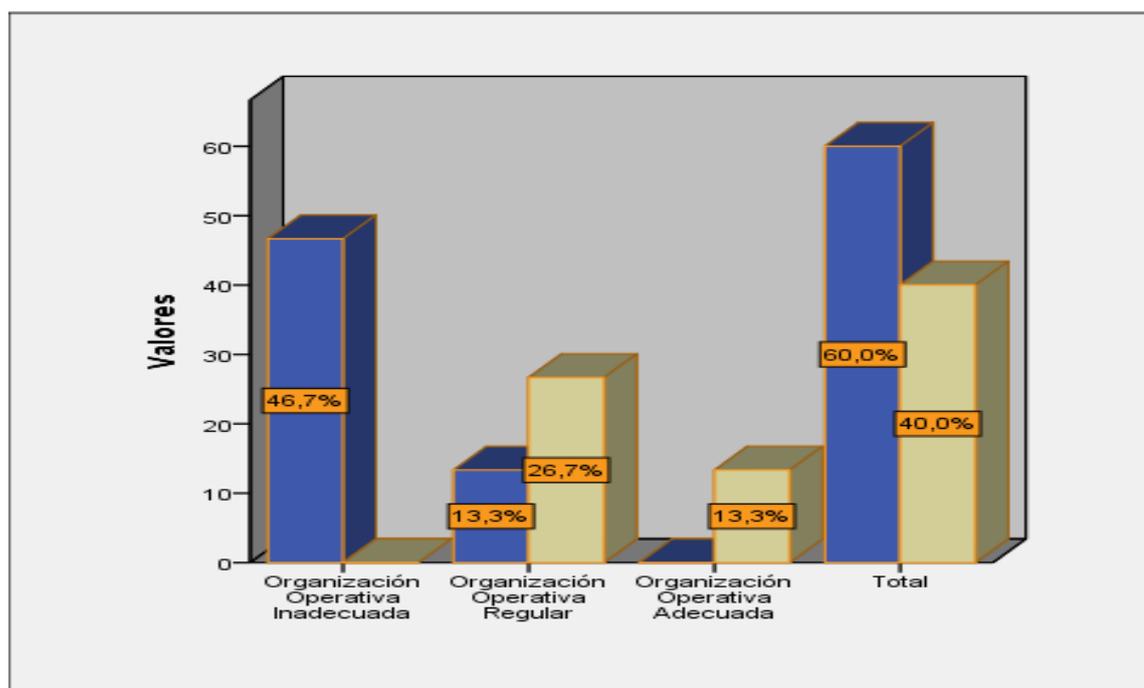


Figura 5. *Control Interno y la Organización Operativa*

Objetivo específico N°3: Describir la influencia entre el Control Interno y los modelos de comprobantes como anexo para el control del efectivo de la Unidad Gestión Educativa Local (UGEL) Huaraz- 2018.

Tabla 7. Control Interno y los modelos de comprobantes, anexos para el control del efectivo

				Total	
Modelos de Comprobantes, anexos para el control del efectivo					
		Inadecuada	Regular	Adecuada	
		7	2	0	9
CONTROL INTERNO	Irregular	46,7%	13,3%	0,0%	60,0%
	Regular	0	5	1	6
		0,0%	33,3%	6,7%	40,0%
Total		7	7	1	15
		46,7%	46,7%	6,7%	100,0%

Fuente: base de datos

Interpretación:

De la tabla 7 podemos observar que un 46,7% indica que tener un Control Interno sería irregular hará que los modelos de comprobantes como anexo para el control del efectivo sea inadecuado para la contribución de los logros de los objetivos; y el 13,3% indico que es regular; por otra parte un 33,3% nos indica que el control interno regular hará que los modelos de comprobantes como anexo para el control del efectivo sean regular, un 6,7% es adecuado. Podemos notar que el Control Interno tiene influencia en los modelos de comprobantes, anexos para el control del efectivo, en este caso el Control Interno es no o irregular en donde influye en los modelos de comprobantes, anexos para el control del efectivo sea inadecuado.

Tabla 8: Coeficiente Eta Control Interno y los modelos de comprobantes, anexos para el control del efectivo

Medidas direccionales			Valor
Nominal		CONTROL INTERNO	,777
por intervalo	Eta	Modelos de Comprobantes, anexos para el control del efectivo	,757

Fuente: Base de datos SPSS

Interpretación:

En la tabla 8 podemos observar que existe influencia del Control Interno sobre en los modelos de comprobantes, anexos para el control del efectivo, ya que el coeficiente Eta de la variable independiente (Control Interno) es 0,777 y para la variable dependiente (los modelos de comprobantes, anexos para el control del efectivo) es 0,757, eso indica que la aplicación del Control Interno es irregular en donde está influyendo en los modelos de comprobantes, anexos para el control del efectivo sea inadecuado, en la Unidad Educativa Local (UGEL) Huaraz 2018.

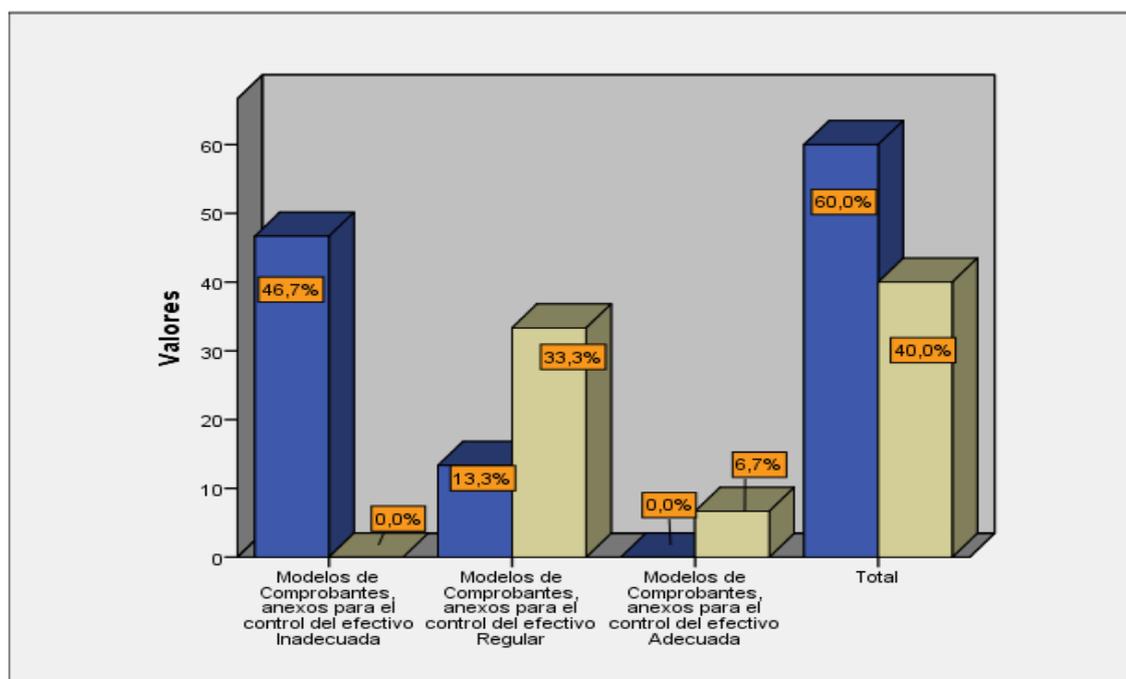


Figura 6: Control Interno y los modelos de comprobantes, anexos para el control del efectivo.

3.3. Resultados descriptivos

3.3.1. Resultados respecto a los datos de información

RESULTADOS DE CONTROL INTERNO

Tabla 1. Control Interno en la Unidad de Gestión Educativa local UGEL-HUARAZ

Nivel	Ambiente	Evaluación	Actividades	Información y	Supervisión	CONTROL INTERNO		
	de Control	de Riesgo	de Control	Comunicación		fi	%	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Irregular	8							
	53.3%	12 80.0%	10 66.7%	12 80.0%	11 73.3%	10	66.7%	
Regular	6							
	40.0%	3 20.0%	3 20.0%	3 20.0%	3 20.0%	5	33.3%	
Adecuado	1							
	6.7%	0 0.0%	2 13.3%	0 0.0%	1 6.7%	0	0.0%	

Interpretación

En la tabla 1, se observa que el ambiente de control dentro de la entidad es 53,3%, es irregular, 40%, regular y 6,7% es adecuado; lo que expresa que en la Unidad de Gestión Educativa UGEL-Huaraz existe un ambiente de control inadecuado. En la segunda columna, se observa que la evaluación de riesgos dentro de la entidad es 80,0%, es irregular, 20%, es regular, lo que expresa que en la Unidad de Gestión Educativa UGEL-Huaraz existe una evaluación de riesgos inadecuada.

En la tercera columna se observa que la actividad de control dentro de la entidad. Un 66,7%, fue irregular, 20%, fue regular y 13,3% adecuada; lo que expresa que en la Unidad de Gestión Educativa UGEL-Huaraz; existe una actividad de control inadecuada. En la cuarta columna, se observa que la información y comunicación dentro de la entidad es 80,0%, fue inadecuada, 20%, fue regular; lo que expresa que en la Unidad de Gestión Educativa UGEL-Huaraz; existe información y comunicación irregular. En la quinta columna, se observa que la supervisión dentro de la entidad es 73,3% fue irregular, 20%, fue regular y 6,7% fue adecuada; lo que expresa que en la Unidad de Gestión Educativa UGEL-Huaraz; existe información y comunicación es irregular.

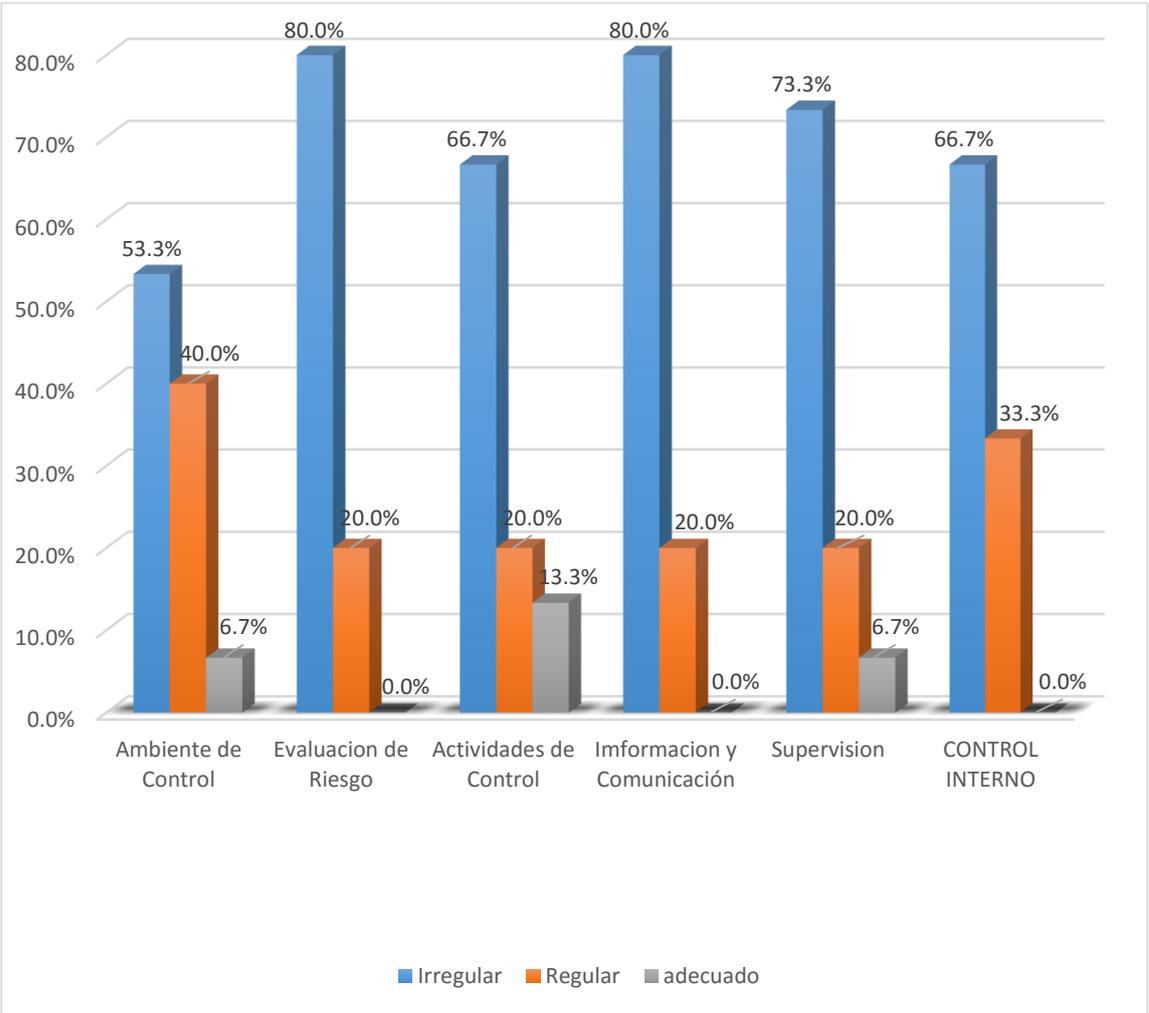


Figura 7: Control Interno

Gestión de tesorería y contabilidad

Tabla 6: Organización Administrativo la Unidad de Gestión Educativa UGEL-Huaraz.

Nivel	Organización Administrativa		Organización Operativa		Modelos de Comprobantes, anexos para el control efectivo de GESTION DE TESORERIA Y CONTABILIDAD			
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
	Inadecuada	7	46.7%	7	46.7%	7	46.70%	7
Regular	7	46.7%	6	40.0%	6	40.00%	8	53.30%
Adecuada	1	6.7%	2	13.3%	2	13.30%	0	0.00%

Interpretación

En la primera columna, se observa que en la Organización Administrativa dentro de la entidad es 46.7%, fue inadecuada, 46.7%, fue regular y 6.7% fue adecuada; lo que expresa que en la Unidad de Gestión Educativa Local existe una Organización Administrativa es inadecuado. En la segunda columna, se observa que la Organización Operativa dentro de la entidad es 46.7%, fue inadecuada, 40%, fue regular y 13,3% fue adecuada lo que expresa que en la Unidad de Gestión Educativa UGEL-Huaraz existe una Organización Operativa es inadecuado. En la tercera columna, se observa que en los Modelos de Comprobantes, anexos para el control del efectivo de la entidad es 46,7%, fue inadecuada, 40%, regular y 13,3% fue adecuada; lo que expresa que en la Unidad de Gestión Educativa existe una inadecuado manejo en el manejo de comprobantes, anexos para el control del efectivo de la entidad.

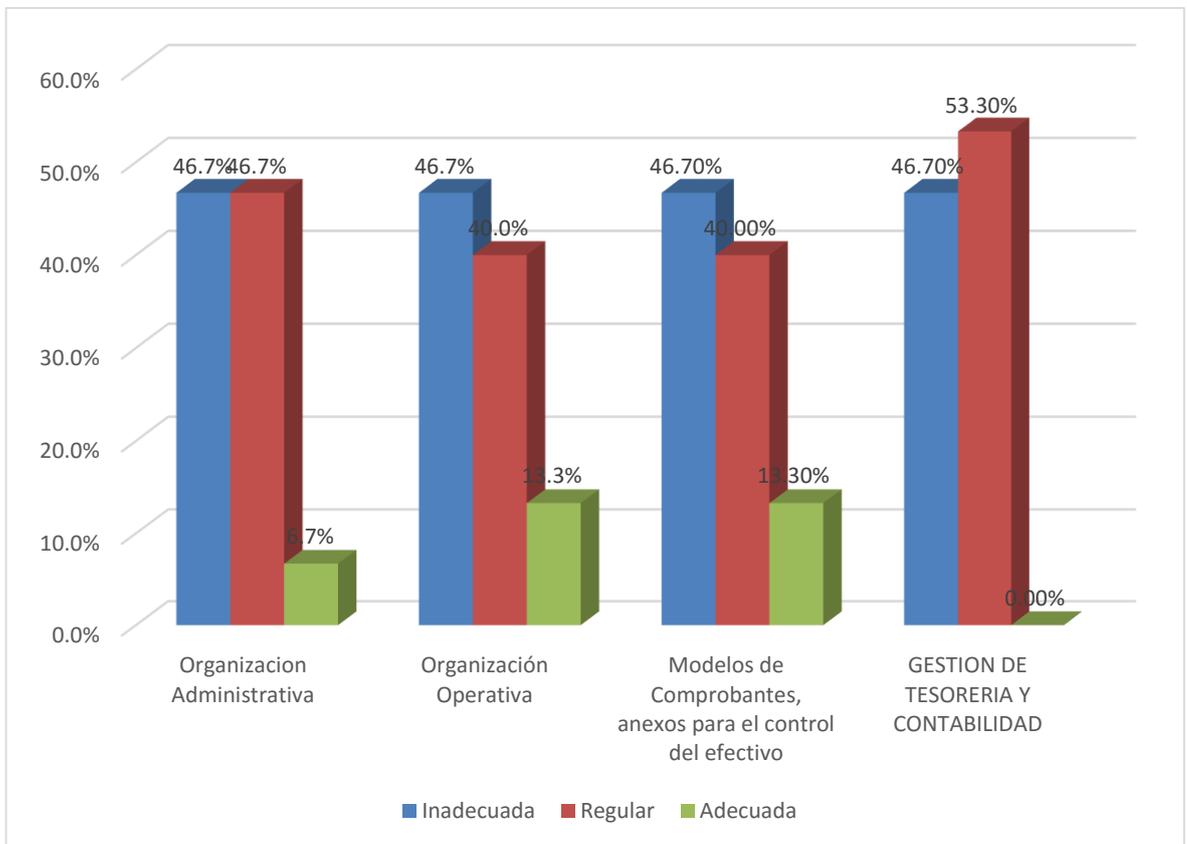


Figura 8: gestión de tesorería y contabilidad

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN

IV. DISCUSIÓN

Después de describir los resultados obtenidos de la investigación en esta parte, se analizaron los resultados obtenidos, y su influencia. Para todo ello, se ha tenido en cuenta la relación entre las investigaciones ejecutadas por otros autores considerados en los antecedentes del presente estudio.

De acuerdo al objetivo general pudimos determinar la influencia que tiene el control interno sobre la Gestión de Tesorería y Contabilidad, ya que se puede apreciar una aplicación irregular e insuficiente del control interno, afectando así que se realice una Gestión de Tesorería y Contable inadecuado; asimismo, en el logro de los fines y de la misión institucional. Se relaciona con el estudio realizado por Guerrero. (2014) en su tesis titulada "Diseño del manual de control interno en el área de tesorería en la compañía Dumasa S.A.S". Cuyo método de estudio fue la investigación exploratoria que realizó el instrumento de la encuesta obteniendo como conclusiones de la investigación que la empresa diseñó un adecuado control de la Gestión de tesorería en la manera que estuvo realizando los pagos, como también las conciliaciones de los diferentes acreedores y proveedor de la empresa, optimizando los bienes, sobre todo en las ventas trazadas mejorando en la obtención de clientes y proveedores nuevos mejorando los ingresos de la empresa.

De acuerdo con el primer objetivo específico se puede analizar que existe una influencia entre la variable independiente (control interno) y la variable dependiente (gestión de tesorería y contabilidad) en donde podemos observar que si se tiene un control interno irregular en la organización administrativo será inadecuada ya que no se controlan frecuentemente ciertas irregularidades innecesarias, asignando el presupuesto a otras prioridades ajenas a los objetivos de la entidad. Relacionado en parte con el estudio realizado por Zamata (2013) en su tesis que tiene como título "Evaluar el estado de implementación y aplicación de sistema de control interno para el logro de los objetivos institucionales en la municipalidad provincial de san Román en el periodo 2014 " realizó una investigación un método descriptivo, analítico y deductivo donde la población estuvo conformada por la alta dirección y nivel gerencia de la municipalidad Provincial de San Román. De los resultados se concluyó que existe un entorno organizacional favorable hacia el Control Interno, en donde tiene el compromiso principal asumido por el Alcalde y funcionarios, mediante la suscripción del acta de compromiso, conformado

por el Comité de Control Interno, sin embargo, son insuficientes para cumplir los objetivos debido a que no cuenta con un informe de Diagnóstico ni un plan de mejora del C.I.

Gavilánez Chicaiza, A. (2012). En su estudio, Sistema de Control Interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa aplicado a la empresa INTROVE CIA LTDA. (Tesis inédita de pre grado). De la Universidad Central del Ecuador, Quito. Se concluye: La INTROVE CIA LTDA. , en donde no cuenta con un sistema de control interno adecuado enfocado principalmente en la gestión administrativa, en donde tienen complicaciones en las operaciones que realizan en allí en donde se observa un mal manejo y complicaciones para poder cumplir las metas que son trazadas en la institución ya que no contara un eficiente y eficacia.

Esto debe por múltiple causas una de ellas es que cuentan con muy poco personal en donde hace que las tareas asignadas se demoren ya sea porque no estén capacitados adecuadamente para realizar dicha funciones que se les asignan. Que la falta de procedimientos de control interno en la empresa ocasiona que no se registren adecuadamente las operaciones financieras, existiendo descuadres que implican una revisión diaria del dinero y de las ventas. Nos podemos dar cuenta que la falta de conocimientos sobre el Control Interno trae muchas dificultades para el buen funcionamiento de la empresa.

La implementación del control interno incide en la gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú. La Implementación del control interno implica que el entorno de control aporte el ambiente en el que las personas desarrollen sus actividades y cumplan con sus responsabilidades de control. Sirve de base de los otros componentes. Dentro de este entorno, los directivos evalúan los riesgos relacionados con el cumplimiento de determinados objetivos.

De acuerdo al segundo objetivo específico, al evaluar estudio efectuado nos brinda resultados de la influencia que tiene el control interno sobre la organización operativa, siendo dentro de la entidad un control interno irregular, lo que por consecuencia está haciendo que la organización operativa sea inadecuada y por lo tanto esté alejados de los objetivos y fines institucionales. Este resultado se relaciona con el estudio realizado por Pérez (2014) tiene como tesis: “Sistema de Control Interno y la ejecución de obras

públicas en la Municipalidad Provincial de Huaraz, Período 2013.”, presentada a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote para obtener el título de Contador Público; mencionó que la tesis tiene por objetivo determinar cómo el sistema de control interno incide en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Huaraz período 2013. La investigación utilizó el diseño No experimental – Descriptivo Simple; y fue realizada a una población representada por los directivos y trabajadores del Gobierno Local de Huaraz (480 funcionarios y trabajadores) y a una muestra representada por los funcionarios y trabajadores de la Gerencia de planificación, administración, presupuesto y logística (45 funcionarios y trabajadores), se emplean para la recopilación de los datos que tiene la encuesta.

El autor concluyó que, en base a los resultados empíricos del instrumento que se utilizó, las propuestas de los antecedentes y las bases teóricas; se ha determinado la manera en que el sistema de control interno incide en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Huaraz período 2013.

De acuerdo al objetivo específico, de acuerdo al estudio hemos podido describir la influencia que tiene el control interno cuando es irregular los modelos de comprobantes como anexo para el control del efectivo serán inadecuados para el cumplimiento de los objetivos que tiene la institución eso ara que haya riesgo en la gestión de tesorería y contabilidad.

Huamán y Jiménez (2014) para obtención de grado contador realizaron su investigación “Diseño del sistema de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la Municipalidad Distrital de Morales año 2014” realizó tipo de diseño investigación.

Su investigación tubo variable el de diseñar el C.I del área de tesorería y como variable dependiente eficiencia operativa. La población fue la municipalidad y la muestra el alcalde, el gerente, el área de tesorería y regidores. Se le aplicó como instrumentos de datos: fichas de texto, cuestionario aplicado al tesorero, obteniendo como resultado las deficiencias del C.I. en el área Tesorería, el cual refleja las actividades en la Gestión administrativas y financieras de la organización.

Vera (2013) investigación para optar el título profesional realizó “Implementación de políticas y procedimientos de Control Interno en empresas del Sistema Financiero en

estado de liquidación”, de la U.N. M.S.M, para poder obtener su título del grado de Magíster en la carrera de Contabilidad con mención en Auditoría en la Gestión y Control Gubernamental, en donde tenía como propósito de explicar las deficiencias de políticas y procedimientos que les limita de realizar adecuadamente las actividades de liquidación, en la cual se demuestra con los procesos de liquidación de las empresas, en donde son lentos en la realización de los estados financieros esto se puede deber por la deficiencia en el sistema de control interno.

En la tesis que mencionamos, podemos darnos cuenta que tiene una mala aplicación en el sistema de control interno en las empresas. No contribuye adecuadamente para tener una eficiencia en la gestión de los diferentes procesos por la cual se les toma como deficientes.

En donde el efectivo fijo se desvalora y con eso trae que las carteras de créditos de las empresas sean demasiados para el respectivo pago que tiene que realizar, por lo tanto, no se puede contar con los recursos suficientes para que se pueda cumplir con los pagos a los créditos bancarios.

A pesar que todo esto trae demasiadas consecuencias en la cual ocasiona la quiebra de las empresas, para el resto de sectores de la economía y para la sociedad, no se ha encontrado entidades educativas, sea instituto ni universidad que enseñen cursos relacionados a la administración y gerencia de empresas del sistema financiero en estado de liquidación, ni tampoco cursos de auditoría especializadas a dichas empresas

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES

V. CONCLUSIONES

1.- Se logró determinar la influencia del control interno asía la gestión de tesorería y contabilidad en la Unidad de Gestión Educativa Y Local UGEL- Huaraz 2018. Por lo que se puede apreciar que existe influencia entre ambas variables en donde se puede apreciar que si existe un control interno irregular la gestión de tesorería y contabilidad sea inadecuado, en donde existe deficiencia para poder lograr los objetivos que tienen trazado causando inconformidad a los usuarios y al personal.

2.- Se logró analizar la influencia del control interno en la organización administrativa de la Unidad de Gestión Educativa Local UGEL-Huaraz; por lo tanto, se concluye: que la aplicación de un control interno irregular está influyendo en que la organización administrativa sea no inadecuada (ver tabla 1 y 2), en donde se realizó la prueba de hipótesis mediante el coeficiente Eta, dando validez a la hipótesis de trabajo “El control interno irregular tiene una influencia deficiente en la organización administrativa sea inadecuada en la Unidad de Gestión Educativa Local UGEL - Huaraz lo que significa que hay una influencia significativa de la variable independiente sobre la variable dependiente”.

3.- se logró evaluar el modo en que el control interno influye en la organización operativa, obteniendo el resultado deficiente para control interno que si es irregular la gestión operativa es inadecuado, lo que indica que control interno tiene influencia sobre organización operativa de la institución; se aprecia que la aplicación de un control interno inadecuado hace que la organización operativa no cumplan con sus funciones asignadas, siendo la ejecución ineficaz y perjudicial para las personas.

4.- Y por último la investigación se logró describir cómo el control interno influye en la los modelos de comprobantes como anexo para el control del efectivo de la UGEL Huaraz- 2018. En la Unidad de Gestión Educativa Local UGEL-Huaraz 2018, según los resultados obtenidos el control interno incide en la los modelos de comprobantes como anexo para el control del efectivo de la UGEL Huaraz- 2018.; la aplicación de un control interno irregular está influyendo en que la los modelos de comprobantes como anexo para el control del efectivo de la UGEL Huaraz- 2018. Incumpliendo con la responsabilidad de control sobre las operaciones de la institución; asimismo, de los objetivos y metas trazadas.

CAPÍTULO VI

RECOMENDACIONES

VI. RECOMENDACIÓN

1.- A la UGEL Huaraz se le recomienda fortalecer y actualizar el sistema de control interno según las nuevas normas dictadas por la contraloría general de la república, con el fin de poder mejorar las actividades que se viene realizado y así mismo cumplir con los objetivos y metas institucionales.

2.- Al órgano de control del gobierno UGEL Huaraz se le recomienda aplicar un control más minucioso sobre la organización administrativa, ya que esta comprende y forma parte de la institución. De tal forma que se mejore el control a fin de evitar los malos manejos que se efectúan en la institución.

3.- a los servidores públicos encargados en la organización operativa realizar los gastos de bienes y servicios necesarios, de tal manera se haga un uso correcto del presupuesto, y así poder lograr la eficacia deseada por la entidad.

4.- Ala administración de la Unidad de Gestión Educativa Local UGEL Huaraz, implementar en el área de tesorería, un nuevo diseño u archivo de los comprobantes de pago, a fin de darle seguridad y consistencia a dichos comprobantes que deben cumplir con los requisitos que determinan las normas públicas y contables del estado.

CAPÍTULO VII

REFERENCIAS

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Agreda, T. (2014). *Diseño e Implementación del Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión de la empresa de Transporte Tours S.A.C. sede matriz Trujillo y sucursales – 2014* (tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y control interno*. Madrid: Editorial Cultural.
- Andía, W. (2009). *Manual de gestión pública*. Lima: El saber.
- Amaro, A. (2013). *La importancia del control interno en la empresa*. Recuperado de <http://elempresario.mx/opinion/importancia-control-interno-empresa>
- Arango, J., Agudelo, J., Hernández, D. y Castro, J. (2010). *Solución Caso ENRON*. Recuperado de <http://auditoriauc20102mivi.wikispaces.com/file/view/Solucion+Taller+de+Enron.pdf>
- Aredo, E. (2016). *El Sistema de Control Interno en el área de Contabilidad y su incidencia en la gestión administrativa y operativa de las empresas constructoras de la ciudad de Trujillo, año 2015* (tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- Argandoña, M. (2007). *Nuevo enfoque de la Auditoría Financiera, Presupuestal y de Gestión Gubernamental: Volumen I*. Lima: Marketing Consultores S.A.
- Argandoña, M. (2010). *Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública*. Lima: Marketing Consultores S.A.
- Bardales, E. (22 de enero del 2015). KPMG: Robo de activos y corrupción son actos de fraude que más afectan a empresas. *Diario Gestión*. Recuperado de

<https://gestion.pe/empresas/kpmg-mas-80-empresas-peru-victima-actos-fraude-2121269>

Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica*. Barcelona: Profit Editorial I., SL.

Blas, P. (2014). *Diccionario de Administración y Finanzas*. (2.^a ed.). Estados Unidos: Palibrio LLC.

Bravo, M. (2007). *Control Interno*. Lima – Perú. Segunda Edición: San Marcos.

Caballero, D. y Balarezo, M. (2015). *Relación del Sistema de Control Interno en la gestión del área logística de la empresa Constructora Las Flores S.A.C. de la provincia de Casma* (tesis de pregrado). Universidad San Pedro, Chimbote, Perú.

Cepeda, G. (1997). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá: Editorial Mc Graw-Hill.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO] (2013). *Internal Control – Integrated Framework: Executive Summary*. Recuperado de https://na.theiia.org/standards-guidance/topics/Documents/Executive_Summary.pdf

Contraloría General de la República y GIZ (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima: Tarea Asociación Gráfica Educativa.

Contraloría General de la República y GIZ (s.f.). *Los 3 pilares de una gestión pública limpia y eficiente*. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html

Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores Internos (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A.

COSO (2013). *Control Interno-Marco Integrado*. España: PWC.

- Crespo, B. y Suárez, M. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 – 2013* (tesis de pregrado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil, Ecuador.
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos*. (3.^a ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- El Peruano (2011). *Directiva para para la Ejecución Presupuestaria 022-2011-EF/50.01, D. N.* Lima-Perú. Recuperada de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/resolucion-directoral/8533-resolucion-directoral-n-022-2011-ef-50-01/file>
- Guerrero, M. y Heras, S. (2013). *Análisis de la ejecución presupuestaria, en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de San Joaquín en el periodo 2012 Cuenca* (Tesis de titulación). Recuperada de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/4374/1/TESIS.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., Batista, P. (2006). *Metodología de la Investigación – 4ta Edición*. México: McGraw Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., Batista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. 6ta Edición. México: McGraw Hill.
- López, H., Gonzáles, V. y Hernández, M. (s.f.). *Algunas reflexiones sobre el Control Interno*. Recuperado de <https://revistas.ucm.es/index.php/CESE/article/viewFile/CESE9696110371A/10682>
- Mantilla, S. (2013). *Auditoria del control interno*. (3.^a ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.

- MEF (2011). *El sistema Nacional del Presupuesto*. Lima -Perú. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publico/capacita/guia_sistema_nacional_presupuesto.pdf
- MEF (2017). *Clasificador de Fuentes de Financiamiento y Rubros*. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/clasificadores-presupuestarios>
- Morales, J. (17 de febrero de 2015). Decisiones estratégicas, decisiones operativas [Mensaje en un blog]. Recuperado de <https://loscincoanillosdemusashi.wordpress.com/2015/02/17/decisiones-estrategicas-decisiones-operativas/>
- Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores [INTOSAI] (s.f.). *Guía para las normas de control interno del sector público*. Recuperado de <http://www.issai.org/es/site-issai/issai-framework/intosai-gov.htm>
- Pacheco, C. (2015). *Presupuestos un enfoque gerencial*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Paucar J. (2015). *El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la municipalidad distrital de olleros – 2014* (Tesis de titulación, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote) (Acceso 10 noviembre)
- Robbins, S. y Coulter, M. (2010). *Administración*. (10.^a ed.). México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Sandoval, R. (1996). El Control Interno, herramienta fundamental en la administración de los módulos. En E. Palacios, J. Chávez, A. Exebio, E. Rubiiios y E. Mejía (eds.), *II Seminario Internacional Transferencia de los Sistemas de Riego* (pp. 261 – 265). México: Colegio de Postgraduados.
- Soles, L. (2015). *Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa Negocios e Inversiones Integrales del*

Perú E.I.R.L., en el distrito de Trujillo, periodo 2012 (tesis de pregrado).
Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.

Trenerry, A. (1999). *Principles of Internal Control*. Australia: University of New South
Wales Press Ltd.

Ubillús, B. y Murriel, V. (2009). *Implementación de un Sistema de Control Interno en
la gestión administrativa de la empresa Ferredépósito Chavín E.I.R.L. de la
ciudad de Casma* (tesis de pregrado). Universidad César Vallejo, Chimbote, Perú

ANEXO



ANEXO N°01: Instrumentos

Facultad de Ciencias Empresariales
Escuela Académico Profesional de Contabilidad

ENCUESTA APLICADA A LOS COLABORADORES DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE HUARAZ

I. INDICACIONES:

La presente encuesta tiene por finalidad recaudar la mayor información relacionada al control interno y su influencia en el área de abastecimiento de la UGEL Huaraz., por ello se pide que por favor marque con una "X" la respuesta que usted estime conveniente.

II. ITEMS:

1. ¿Cree usted que en la UGEL Huaraz existe un Sistema de control interno apropiado?

Siempre Casi siempre A veces Nunca

2. ¿El Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la UGEL contiene la estructura organizacional?

Siempre Casi siempre A veces Nunca

3. ¿El Órgano de Control Institucional, evalúa constantemente el Sistema del control interno?

Siempre Casi siempre A veces Nunca

4. ¿En su opinión, se verifica constantemente los valores éticos en la UGEL?

Siempre Casi siempre A veces Nunca

5. ¿Cree usted que la competencia profesional es favorable para el desarrollo del desempeño laboral en la UGEL?

Siempre Casi siempre A veces Nunca

6. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha evaluado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados a través de procedimientos?

Siempre Casi siempre A veces Nunca

7. ¿Existe la designación de un comité especial para los controles de conducción de los procesos de actividades de control en la institución?

Siempre Casi siempre A veces Nunca

8. ¿Cree usted que los controles de acceso de los recursos o archivos ha favorecido en las actividades de control de la entidad?

Siempre Casi siempre A veces Nunca

9. ¿La Administración cuenta con indicadores de desempeño en las funciones?

Siempre Casi siempre A veces Nunca

10. ¿Cree usted que existe un adecuado control en el sistema de software de la institución?

Siempre Casi siempre A veces Nunca

11. ¿Cree usted que la organización administrativa es adecuado y confiable?

Siempre Casi siempre A veces Nunca

12. ¿Existe un flujograma de planificación y organización en la institución?

Siempre Casi siempre A veces Nunca

13. ¿Cree usted que en la institución cuenta con una adecuada autoevaluación para la eficiencia de los procesos en la UGEL?

Siempre Casi siempre A veces Nunca

14. ¿Cree usted que cuentan con una adecuada planificación, para la prevención de cualquier problema en la institución?

Siempre Casi siempre A veces Nunca

15. ¿Se realiza adecuadamente el monitoreo continuo en las oficinas de la institución?

Siempre Casi siempre A veces Nunca

¡Muchas gracias por su colaboración!

GUIA DE OBSERVACION PARA LA GESTIÓN DE TESORERÍA Y CONTABILIDAD EN A UGEL HUARAZ- 2018

I. INDICACIONES:

El presente cuestionario de opinión tiene por finalidad recaudar la mayor información relacionada al tema el control interno para la mejora de la Gestión de Tesorería y Contabilidad en la UGEL HUARAZ- 2018, por ello se pide que por favor marque con una “X” la respuesta que usted estime conveniente.

II. ITEMS:

N°	ITEMS	SI	NO
1	Existe un Manual de procedimientos específicos que permita controlar las operaciones que se realizan en la Gestión de Tesorería y Contabilidad		
2	Existe una Directiva interna sobre disposiciones que rigen al Departamento de Tesorería y Contabilidad		
3	Qué criterios se establece en el Manual de procedimientos		
4	En el Departamento de Tesorería y Contabilidad, se cuenta con un flujograma de los procesos que realizan.		
5	En el Departamento de Tesorería y Contabilidad se realizan Arqueos de caja inopinados		
6	Con qué frecuencia se ejecutan arqueos de caja, en el Departamento de Tesorería y Contabilidad		
7	El Departamento de Tesorería y Contabilidad tiene el número de cuentas corrientes necesarias de acuerdo a las operaciones bancarias y necesidades financieras de la entidad		
8	Se han establecido procedimientos para las conciliaciones bancarias		
9	Existen comprobantes autorizados para el anticipo de efectivo		
10	Cuentan con un adecuado control para la entrega de cheques y rendición de cuentas		
11	Existe documentación sustentadora para solicitar el efectivo		
12	Se ha elaborado un cronograma de días que se deben girar y entregar de los cheques		
13	Se emplea el Arqueo de caja, como herramienta para la confiabilidad de operaciones de Tesorería y Contabilidad		
14	Cuentan con un adecuado manejo de la entrega de los cheques emitidos		
15	Cuentan con los documentos necesarios para las conciliaciones bancarias que se realizan		

FICHA TECNICA DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS	
Tipo de instrumento	Encuesta y guía de observación
Denominación del instrumento	Encuesta acerca del control interno y la guía de observación para la gestión de tesorería y contabilidad
Autoría	Ñique Alonzo, Estefany Beatriz
Duración de la aplicación	20 minutos
Numero de ítems	15 trabajadores de la UGEL Huaraz
Escala de medición	15
Dimensiones que evalúa	Tipo Likert (Siempre, Casi Siempre, A veces, Casi Nunca, Nunca)
Método de muestra	Diagnóstico situacional, Control Interno, logro de objetivos y metas.
Lugar de realización de campo	
Fecha de realización de campo	21 y 22 de mayo del 2018
Programa estadístico	Microsoft Office Excel 2013 y IBM SPSS Statistics versión 24

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DE LA TESIS: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA Y CONTABILIDAD EN LA UGEL HUARAZ- 2018"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Matriz de Validación

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA				CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Siempre	Casi Siempre	A Veces	Nunca	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
								SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	-Organización estructural	1. ¿La institución presenta una organización estructural que se adapta a los cambios normativos del sector público?					X		X		X		X		Correcto
		-Asignación de autoridad y responsabilidades	2. ¿Cada trabajador de la institución cumple con las responsabilidades asignadas?					X		X		X		X		Correcto
	Evaluación De Riesgo	-Identificación de riesgo	3. ¿La estructura organizativa está adecuadamente relacionada a los cambios normativos del sector público?					X		X		X		X		Correcto
		-Respuesta de riesgo	4. ¿Cuándo se identifica un riesgo dentro de la institución, existe un plan de respuesta para corregirlo?					X		X		X		X		Correcto
			5. ¿En el desarrollo de sus actividades, se han evaluado los efectos que pueden ocasionar los riesgos identificados a través de procedimientos?					X		X		X		X		Correcto

	Actividades De Control	-Proceso de aprobación	6. ¿Los trabajadores cumplen adecuadamente con los procesos de autorización que la institución requiere?					X		X		X		X		Correcto
			7. ¿Cree usted que la competencia profesional es favorable para el desarrollo del desempeño laboral en la UGEL?					X		X		X		X		Correcto
		-Segregación de funciones	8. ¿El Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la UGEL contiene la estructura organizacional?					X		X		X		X		Correcto
	Información y comunicación	-Evolución del sistema de información	9. ¿Cree usted que existe un adecuado control en el sistema de la institución?					X		X		X		X		Correcto
			10. ¿La entidad cumple en su totalidad con la Ley N° 27806 (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública)?					X		X		X		X		Correcto
		-Archivo institucional	11. ¿Cree usted que los controles de acceso de los recursos o archivos ha favorecido en las actividades de control de la entidad?					X		X		X		X		Correcto
			12. ¿Se cuenta con archivos electrónicos y físicos suficientes sobre la gestión para una adecuada Rendición de Cuentas?					X		X		X		X		Correcto
	Supervisión	-Autoevaluación y monitoreo	13. ¿Se realiza adecuadamente el monitoreo continuo en las oficinas de la institución?					X		X		X		X		Correcto
			14. ¿Se realizan autoevaluaciones y monitoreo adecuado para determinar deficiencias tanto a nivel individual como a nivel organizacional?					X		X		X		X		Correcto
-Reporte de deficiencias		15. ¿Se realizan los reportes de deficiencia que existe en la institución?					X		X		X		X		Correcto	

Nota: Insertar más columnas, en opciones de respuesta si el instrumento lo quiere

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Encuesta
OBJETIVO: Determinar la influencia del control interno en la gestión de
Tesorería y Contabilidad en la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Huaraz - 2018
DIRIGIDO A: Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Huaraz.

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

Solis, Miryam Marisol

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

Magister

Firma

Post firma
DNI 33345081

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DE LA TESIS: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA Y CONTABILIDAD EN LA UGEL HUARAZ- 2018"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Matriz de Validación

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OPERACIÓN DE RESPUESTA				CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Siempre	Casi Siempre	A Veces	Nunca	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
								SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
GESTION DE TESORERIA Y CONTABILIDAD	Organización administrativa	-Manual de políticas y procedimientos	1. ¿Existe un Manual de procedimientos específicos que permita controlar las operaciones que se realizan en la Gestión de tesorería y contabilidad?					X		X		X		X		Correcto
			2. ¿Existe una Directiva interna sobre disposiciones que rigen al Departamento de Tesorería y Contabilidad?					X		X		X		X		Correcto
			3. ¿Cuentan con Manual de procedimientos?													
		-Flujograma del Área de Tesorería y contabilidad	4. ¿En el Departamento de Tesorería y Contabilidad, se cuenta con un flujograma de los procesos que realizan.					X		X		X		X		Correcto
			5. ¿En el Departamento de Tesorería y Contabilidad se realizan Arqueos de caja inopinados?					X		X		X		X		Correcto

Organización operativa	-Efectivo en Caja	6. ¿Con qué frecuencia se ejecutan arqueos de caja, en el Departamento de Tesorería y Contabilidad?						X		X		X		X		Correcto	
	-Arqueo de caja	7. ¿Se emplea el Arqueo de caja, como herramienta para la confiabilidad de operaciones de Tesorería y Contabilidad?						X		X		X		X		Correcto	
	-La conciliación bancaria	8. ¿Cuentan con los documentos necesarios para las conciliaciones bancarias que se realizan?							X		X		X		X		Correcto
		9. ¿El Departamento de Tesorería y Contabilidad tiene el número de cuentas corrientes necesarias de acuerdo a las operaciones bancarias y necesidades financieras de la entidad?							X		X		X		X		Correcto
Modelos de comprobantes anexos para el control del efectivo	-Anticipo de Efectivo	10. ¿Existe documentación sustentada para solicitar el efectivo?						X		X		X		X		Correcto	
	-Entrega a rendir cuenta	11. ¿Cuentan con un adecuado control para la entrega de rendición de cuentas?						X		X		X		X		Correcto	
	-Recepción de efectivo	12. ¿Existe un adecuado control con la recepción de efectivo?						X		X		X		X		Correcto	
	-Registro de pagos en SIGA	13. ¿Se ha elaborado un cronograma de días que se deben registrar los pagos en SIGA?						X		X		X		X		Correcto	
	-Control de Cheques Emitidos en el SIAF	14. ¿Cuentan con un adecuado control para realizar pagos mensuales?						X		X		X		X		Correcto	
		15. ¿Cuentan con un adecuado manejo de la entrega de los cheques emitidos en el SIAF?						X		X		X		X		Correcto	

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guia de Observación
OBJETIVO: Determinar la influencia del Control Interno en la Gestión de tesorería y contabilidad en la unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Huaraz - 2018.
DIRIGIDO A: Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Huaraz.

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			4	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Solis Miyam Marisol
GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Magister

Firma



Post firma
DNI 83345081

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TITULO DE LA TESIS: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO PARA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA Y CONTABILIDAD EN LA UGEL HUARAZ- 2018".

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Matriz de Validación

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA				CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Siempre	Casi Siempre	A Veces	Nunca	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
								SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	-Organización estructural	1. ¿La organización estructura está adecuada a los cambios normativos del sector público?					X		X		X		X		Correcto
		-Valores éticos	2. ¿Los principios y valores éticos del servidor público son aplicados en la entidad?					X		X		X		X		Correcto
	Evaluación de riesgo	-Identificación de riesgo	3. ¿La estructura organizativa está adecuada mente a los cambios normativos del sector público?					X		X		X		X		Correcto
		-Respuesta de riesgo	4. ¿En la UGEL Huaraz se otorgan una adecuada e inmediata respuestas a los riesgos identificados?					X		X		X		X		Correcto
			5. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha evaluado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados a través de procedimientos?					X		X		X		X		Correcto

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Encuesta

OBJETIVO: Determinar la influencia del Control Interno en la Gestión de Tesorería y Contabilidad en la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Huaraz - 2018

DIRIGIDO A: Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Huaraz

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : ASTETE DUCAND, MANUEL FERNANDO

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : MAESTRO

Firma



Post firma

DNI 8837985

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TITULO DE LA TESIS: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA Y CONTABILIDAD EN LA UGEL HUARAZ- 2018"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Matriz de Validación

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OPERACIÓN DE RESPUESTA				CRITERIOS DE EVALUACIÓN				OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES				
				Siempre	Casi Siempre	A Veces	Nunca	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre el indicador y los ítems			Relación entre el ítem y la opción de respuesta			
								SI	NO	SI	NO		SI	NO	SI	NO
GESTION DE TESORERIA Y CONTABILIDAD	Organización administrativa	-Manual de políticas y procedimientos	1. ¿Existe un Manual de procedimientos específicos que permita controlar las operaciones que se realizan en la Gestión de tesorería y contabilidad?					X		X		X		Correcto		
			2. ¿Existe una Directiva interna sobre disposiciones que rigen al Departamento de Tesorería y Contabilidad?					X		X		X		Correcto		
			3. ¿Cuentan con Manual de procedimientos?													
		-Flujograma del Área de Tesorería y contabilidad	4. ¿En el Departamento de Tesorería y Contabilidad, se cuenta con un flujograma de los procesos que realizan.					X		X		X		X		Correcto
			5. ¿En el Departamento de Tesorería y Contabilidad se realizan Arqueos de caja inopinados?					X		X		X		X		Correcto

Organización operativa	-Efectivo en Caja	6. ¿Con qué frecuencia se ejecutan arqueos de caja, en el Departamento de Tesorería y Contabilidad?						X		X		X		X		Correcto	
	-Arqueo de caja	7. ¿Se emplea el Arqueo de caja, como herramienta para la confiabilidad de operaciones de Tesorería y Contabilidad?						X		X		X		X		Correcto	
	-La conciliación bancaria	8. ¿Cuentan con los documentos necesarios para las conciliaciones bancarias que se realizan?							X		X		X		X		Correcto
		9. ¿El Departamento de Tesorería y Contabilidad tiene el número de cuentas corrientes necesarias de acuerdo a las operaciones bancarias y necesidades financieras de la entidad?							X		X		X		X		Correcto
Modelos de comprobantes anexos para el control del efectivo	-Anticipo de Efectivo	10. ¿Existe documentación sustentada para solicitar el efectivo?						X		X		X		X		Correcto	
	-Entrega a rendir cuenta	11. ¿Cuentan con un adecuado control para la entrega de rendición de cuentas?						X		X		X		X		Correcto	
	-Recepción de efectivo	12. ¿Existe un adecuado control con la recepción de efectivo?						X		X		X		X		Correcto	
	-Registro de pagos en SIGA	13. ¿Se ha elaborado un cronograma de días que se deben registrar los pagos en SIGA?						X		X		X		X		Correcto	
	-Control de Cheques Emitidos en el SIAF	14. ¿Cuentan con un adecuado control para realizar pagos mensuales?						X		X		X		X		Correcto	
		15. ¿Cuentan con un adecuado manejo de la entrega de los cheques emitidos en el SIAF?						X		X		X		X		Correcto	

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de Observación

OBJETIVO: Determinar la influencia del Control Interno en la Gestión de tesorería y Contabilidad en la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Huaraz - 2018.

DIRIGIDO A: Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Huaraz.

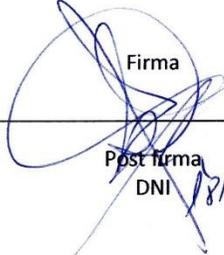
VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : ASTETE DURAND, MANUEL FERNANDO

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : MAGISTER

Firma



Post firma

DNI 8137985

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DE LA TESIS: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA Y CONTABILIDAD EN LA UGEL HUARAZ- 2018"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Matriz de Validación

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA				CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Siempre	Casi Siempre	A Veces	Nunca	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
								SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	-Organización estructural	1. ¿La institución presenta una organización estructural que se adapta a los cambios normativos del sector público?					X		X		X		X		Correcto
		-Asignación de autoridad y responsabilidades	2. ¿Cada trabajador de la institución cumple con las responsabilidades asignadas?					X		X		X		X		Correcto
	Evaluación De Riesgo	-Identificación de riesgo	3. ¿La estructura organizativa está adecuadamente relacionada a los cambios normativos del sector público?					X		X		X		X		Correcto
		-Respuesta de riesgo	4. ¿Cuándo se identifica un riesgo dentro de la institución, existe un plan de respuesta para corregirlo?					X		X		X		X		Correcto
			5. ¿En el desarrollo de sus actividades, se han evaluado los efectos que pueden ocasionar los riesgos identificados a través de procedimientos?					X		X		X		X		Correcto

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TITULO DE LA TESIS: "INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA Y CONTABILIDAD EN LA UGEL HUARAZ- 2018"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Matriz de Validación

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OPERACIÓN DE RESPUESTA				CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Siempre	Casi Siempre	A Veces	Nunca	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
								SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
GESTION DE TESORERIA Y CONTABILIDAD	Organización administrativa	-Manual de políticas y procedimientos	1. ¿Existe un Manual de procedimientos específicos que permita controlar las operaciones que se realizan en la Gestión de tesorería y contabilidad?					X		X		X		X		Correcto
			2. ¿Existe una Directiva interna sobre disposiciones que rigen al Departamento de Tesorería y Contabilidad?					X		X		X		X		Correcto
			3. ¿Cuentan con Manual de procedimientos?													
		-Flujograma del Área de Tesorería y contabilidad	4. ¿En el Departamento de Tesorería y Contabilidad, se cuenta con un flujograma de los procesos que realizan.					X		X		X		X		Correcto
			5. ¿En el Departamento de Tesorería y Contabilidad se realizan Arqueos de caja inopinados?					X		X		X		X		Correcto

Actividades De Control	-Proceso aprobación de	6. ¿Los trabajadores cumplen adecuadamente con los procesos de autorización que la institución requiere?						X		X		X	X	Correcto
		7. ¿Cree usted que la competencia profesional es favorable para el desarrollo del desempeño laboral en la UGEL?						X		X		X	X	Correcto
Información y comunicación	-Segregación de funciones de	8. ¿El Reglamento de Organización y Funciones (ROF) de la UGEL contiene la estructura organizacional?						X		X		X	X	Correcto
		9. ¿Cree usted que existe un adecuado control en el sistema de la institución?						X		X		X	X	Correcto
Supervisión	-Evolución del sistema de información	10. ¿La entidad cumple en su totalidad con la Ley N° 27806 (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública)?						X		X		X	X	Correcto
		11. ¿Cree usted que los controles de acceso de los recursos o archivos ha favorecido en las actividades de control de la entidad?						X		X		X	X	Correcto
Supervisión	-Archivo institucional	12. ¿Se cuenta con archivos electrónicos y físicos suficientes sobre la gestión para una adecuada Rendición de Cuentas?						X		X		X	X	Correcto
		13. ¿Se realiza adecuadamente el monitoreo continuo en las oficinas de la institución?						X		X		X	X	Correcto
	-Autoevaluación y monitoreo	14. ¿Se realizan autoevaluaciones y monitoreo adecuado para determinar deficiencias tanto a nivel individual como a nivel organizacional?						X		X		X	X	Correcto
	-Reporte de deficiencias de	15. ¿Se realizan los reportes de deficiencia que existe en la institución?						X		X		X	X	Correcto

Nota: Insertar más columnas, en opciones de respuesta si el instrumento lo quiere

Organización operativa	-Efectivo en Caja	6. ¿Con qué frecuencia se ejecutan arqueos de caja, en el Departamento de Tesorería y Contabilidad?					X		X		X		X		Correcto
	-Arqueo de caja	7. ¿Se emplea el Arqueo de caja, como herramienta para la confiabilidad de operaciones de Tesorería y Contabilidad?					X		X		X		X		Correcto
	-La conciliación bancaria	8. ¿Cuentan con los documentos necesarios para las conciliaciones bancarias que se realizan?					X		X		X		X		Correcto
		9. ¿El Departamento de Tesorería y Contabilidad tiene el número de cuentas corrientes necesarias de acuerdo a las operaciones bancarias y necesidades financieras de la entidad?					X		X		X		X		Correcto
Modelos de comprobantes anexos para el control del efectivo	-Anticipo de Efectivo	10. ¿Existe documentación sustentada para solicitar el efectivo?					X		X		X		X		Correcto
	-Entrega a rendir cuenta	11. ¿Cuentan con un adecuado control para la entrega de rendición de cuentas?					X		X		X		X		Correcto
	-Recepción de efectivo	12. ¿Existe un adecuado control con la recepción de efectivo?					X		X		X		X		Correcto
	-Registro de pagos en SIGA	13. ¿Se ha elaborado un cronograma de días que se deben registrar los pagos en SIGA?					X		X		X		X		Correcto
	-Control de Cheques Emitidos en el SIAF	14. ¿Cuentan con un adecuado control para realizar pagos mensuales?					X		X		X		X		Correcto
15. ¿Cuentan con un adecuado manejo de la entrega de los cheques emitidos en el SIAF?						X		X		X		X		Correcto	

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

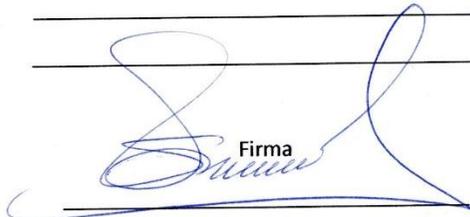
NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de Observación
OBJETIVO: Determinar la influencia del Control Interno en la Gestión de Tesorería y Contabilidad en la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Huara-2013
DIRIGIDO A: Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Huara

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : _____

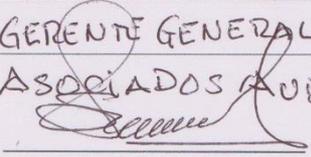
GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : _____


Firma

Post firma
DNI

32809265

INFORMACIÓN DEL JURADO EVALUADORA DEL INSTRUMENTO
DE RECOLECCIÓN DE DATOS

HOJA DE VIDA	
DATOS GENERALES:	
1.- Apellidos:	SERRANO CASTILLO
2.- Nombres:	EIMO
3.- Nº de DNI:	32809265
4.- Teléfono:	94348535-930907340
5.- Dirección Actual:	JR. ALFONSO UGARTE 269 - CHIMBOTE
6.- Correo Electrónico:	esc22c@gmail.com
FORMACIÓN ACADEMICA PROFESIONAL	
Grados:	MAGISTER EN AUDITORIA Y TRIBUTACION
Títulos:	CONTADOR PUBLICO
EXPERIENCIA PROFESIONAL	
1.-	CONTADOR GENERAL DE EMPRESAS INDUSTRIALES
2.-	CONTADOR DE COSTOS
3.-	DOCENTE UNIVERSITARIO EN LAS UNIVERSIDADES
4.-	UVADECH - SAN PEDRO Y UCV
5.-	AUDITOR - GERENTE GENERAL DE E. SERRANO- LOPEZ & ASOCIADOS AUDITORES S.A.E
FIRMA	 Eimo Serrano Castillo
DNI	32809265

CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO A TRAVES DEL KR-20

PREGUNTAS

MESES	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	TOTAL
ENERO	1	0	1	1	1	0	1	0	0	1	0	1	0	0	0	7
FEBRERO	1	1	0	1	1	1	1	0	1	1	1	0	1	0	1	11
MARZO	0	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4
ABRIL	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	3

vt	12.92
-----------	--------------

p	0.50	0.50	0.50	1.00	0.75	0.25	0.50	0.00	0.25	0.50	0.50	0.50	0.25	0.00	0.25
q	0.50	0.50	0.50	0.00	0.25	0.75	0.50	1.00	0.75	0.50	0.50	0.50	0.75	1.00	0.75
p*q	0.25	0.25	0.25	0.00	0.19	0.19	0.25	0.00	0.19	0.25	0.25	0.25	0.19	0.00	0.19

2.69

KR-20=	0.849
---------------	--------------

confiable

BASE DE DATOS CONTROL INTERNO UGEL HUARAZ

N°	Ambiente de Control			Evaluacion de Riesgo				Actividades de Control				Informacion y Comunicación					Supervision					TOTAL
	1	2	sub	3	4	5	sub	6	7	8	sub	9	10	11	12	sub	13	14	15	sub		
1	1	1	2	1	1	1	3	1	1	3	5	1	3	1	1	6	1	1	2	4	20	
2	1	2	3	2	0	2	4	2	3	2	7	2	1	3	1	7	3	3	1	7	28	
3	3	2	5	2	1	2	5	1	2	1	4	1	2	2	3	8	1	1	1	3	25	
4	2	0	2	0	0	1	1	2	0	0	2	0	2	1	0	3	2	0	0	2	10	
5	1	1	2	0	1	0	1	0	1	0	1	1	0	0	1	2	1	1	0	2	8	
6	2	1	3	2	1	0	3	2	2	1	5	1	0	1	2	4	2	2	0	4	19	
7	3	1	4	0	1	3	4	1	0	0	1	0	0	1	1	2	1	1	0	2	13	
8	2	2	4	2	1	0	3	1	3	3	7	0	1	0	2	3	2	2	1	5	22	
9	0	0	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	0	1	0	2	0	1	0	1	5	
10	0	1	1	1	0	0	1	0	0	2	2	1	0	0	0	1	1	0	1	2	7	
11	0	1	1	0	0	1	1	1	0	0	1	0	0	1	0	1	0	0	1	1	5	
12	2	2	4	2	1	0	3	2	0	1	3	1	0	1	1	3	0	1	1	2	15	
13	2	2	4	0	0	0	0	2	0	0	2	0	0	1	0	1	0	0	0	0	7	
14	1	0	1	0	1	0	1	1	0	0	1	1	0	0	0	1	0	1	0	1	5	
15	0	1	1	0	0	1	1	1	0	1	2	1	1	0	0	2	1	1	0	2	8	

DATOS DE CONTROL INTERNO

ambiente de control I	evaluacion de riesgo	actividad de control	informacion y comunicacion	sup ervi	CONTROL INTERNO			
no optimo (0-2)	no optimo (0-3)							
regular (3-4)	regular (4-6)							
optimo (5-6)	Optimo (7-9)							

TABLA DE ESPECIFICACIONES

Influencia del control interno en la gestión de tesorería y contabilidad

I. Datos Informativos

- Autora : Estefany Beatriz Ñique Alonzo
- Tipo de instrumento : Cuestionario de opinión guía de observacion
- Grupo de aplicación : 15 trabajadores de la UGEL Huaraz
- Administración : Individual
- Duración : 20 minutos
- Materiales : 3 hojas impresas, 2 lapicero
- Responsable de la aplicación : Autora

II. Descripción y propósito

El instrumento consta de 22 ítems con alternativas de frecuencia que miden la opinión de los encuestados, y cuyo propósito es recaudar la mayor información relacionada a la Influencia del control interno en la gestión de tesorería y contabilidad en la UGEL Huaraz – 2018.

III. Tabla de Especificaciones

Dimensión	Indicador de evaluación	Ítems	Puntaje
Ambiente de control	Organización estructural	1	0-3
	Valores éticos	2	
Evaluación de riesgo	Identificación de riesgo	3	0-3
	Respuesta de riesgo	4	
		5	
Actividad de actividad	Proceso de autorización y aprobación	6	0-3
		7	
	Segregación de funciones	8	
Información y comunicación	Sistema de información	9	0-3
		10	
	Archivo institucional	11	
		12	
supervisión	Autoevaluación	13	0-3
		14	
	Reporte de deficiencias	15	
Organización administrativa	Manual de políticas y procedimientos del área de tesorería	1	0-1
		2	
		3	
	Flujograma de la gestión de tesorería	4	

		5		
Organización operativa	Efectivo en caja	6	0-1	
	Arqueo de caja	7		
	La conciliación bancaria	8		
9				
Modelo de comprobante anexos para el control del efectivo	Anticipo de efectivo	10		
	Entrega a rendir cuenta	11		
	Recepción de efectivo	12		
	Registro de pagos en SIAF	13		
	Control de cheques emitidos en el SIAF	14		
		15		
TOTAL				

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p><u>Problema General</u></p> <p>1.4.1. Problema general</p> <p>¿Cuál es la influencia del Control Interno en la Gestión de tesorería y contabilidad en Unidad de Gestión Educativa (UGEL) Huaraz-2018?</p> <p><u>Problemas Específicos</u></p> <p>1.- ¿Cuál es la influencia entre la organización</p>	<p><u>Objetivo General</u></p> <p>Conocer la influencia del Control Interno en la Gestión de tesorería y contabilidad en la Unidad de Gestión Educativa (UGEL) Huaraz-2018.</p> <p><u>Objetivos Específicos</u></p> <p>1.- analizar la influencia entre la organización administrativa y el</p>	<p><u>Hipótesis General</u></p> <p>Hi: El control interno influye en la gestión de tesorería y contabilidad en la UGEL Huaraz en el año 2018.</p> <p>H0: El control interno no influye en la gestión de tesorería y contabilidad en la UGEL Huaraz en el año 2018.</p>	<p><u>Variable Independiente</u></p> <p>X = } Control Interno</p> <p><u>Dimensiones</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -Ambiente de control -Evaluación de riesgo -Actividad de control -Información y comunicación -supervisión <p><u>Variable Dependiente</u></p> <p>Y = Gestión de tesorería y contabilidad</p> <p><u>Dimensiones</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Organización administrativa - Organización operativa - Modelos de comprobantes anexos para el control del efectivo 	<p><u>Tipo de Investigación</u></p> <p>Aplicada.</p> <p><u>Nivel de Investigación</u></p> <p>Descriptivo.</p> <p><u>Método de Investigación</u></p> <p>Deductivo e Inductivo. Y analítico y sintético.</p> <p><u>Diseño de Investigación</u></p> <p>No experimental, de corte Transversal Correlacional-Causal.</p> <p align="center">X → Y</p> <p>Donde: X: Representa la variable independiente Y: Representa la variable dependiente</p>

<p>administrativa y el control interno de la UGEL Huaraz- 2018?</p> <p>2.- ¿Cómo influye la organización operativa y el control interno de la UGEL Huaraz- 2018?</p> <p>3.- ¿Cuál es la influencia entre los modelos de comprobantes como anexo para el control del efectivo y el control interno de la UGEL Huaraz- 2018?</p>	<p>control interno de la UGEL Huaraz- 2018.</p> <p>2.- Evaluar la influencia entre la organización operativa y el control interno de la UGEL Huaraz- 2018.</p> <p>3.- Describir la influencia entre los modelos de comprobantes como anexo para el control del efectivo y el control interno de la UGEL Huaraz- 2018.</p>			<p><u>Población</u></p> <p>Representada por los trabajadores de la UGEL Huaraz 15.</p> <p><u>Muestra</u></p> <p>Representada por 15 trabajadores de la UGEL Huaraz., elegidos por muestreo no probabilístico por conveniencia.</p> <p><u>Técnica</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Encuesta - Guía de observación <p><u>Instrumento</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Cuestionario de opinión - observación <p><u>Análisis y Procesamiento de Datos</u></p> <p>Se utilizó Microsoft Office Excel 2013 y el programa estadístico IBM SPSS Statistics versión 24. Así como la estadística descriptiva básica y la estadística inferencial básica.</p>
--	---	--	--	--



MINISTERIO DE EDUCACIÓN	
DREA ANCASH - UGEL CARHUAZ	
19 ABR. 2018	
FOLIOS: 02 503	EXP. N° 004498

I.- RESUMEN DE PEDIDO:

Solicita permiso para aplicar una encuesta y guía de Observación al área de Tesorería y Contabilidad de la Ugel Carhuaz con fines retamente académicos

II.- DEPENDENCIA O AUTORIDAD A QUIEN SE DIRIGE:

Maria del Pilar Zeballos Colas Directora de la UGEL Carhuaz

III.- DATOS DEL SOLICITANTE:

Persona Natural:

Apellido Paterno: NIQUE Apellido Materno: ALONZO Nombres: Estefany Beatriz

Persona Jurídica:

Razon Social:

Tipo de Documento:

DNI: 47687854 RUC: C.E.

IV.- DIRECCIÓN:

TIPO DE VÍA

Avenida: Jirón: Calle: Pasaje: Carretera:

Nombre de la vía: AV. LAS DEGONEAS S/N

TIPO DE ZONA:

Urbanización: Asentamiento Humano: Centro Poblado: Caserío:

Nombre de Zona: NUCRUPAMPA

Referencia:

Departamento: ANCASH Provincia: HUARAZ Distrito: INDEPENDENCIA

Telefonos: Correo Electrónico: msa@qima.l.com

Celular: 947 369 125 RPM/RPC:

DECLARO que los datos presentados en el presente formulario los realizo con carácter de DECLARACIÓN JURADA

V.- FUNDAMENTACIÓN DEL PEDIDO:

TENGO EL AGRADO DE RIRI GERME A USTED PARA PEDIRLE DE MANERA PARTICULAR PERMISO PARA APLICAR UNA ENCUESTA Y GUÍA DE OBSERVACIÓN AL AREA DE TESORERIA Y CONTABILIDAD PARA PODER REALIZAR MI INVESTIGACIÓN DE TÍTULO EL CONTROL INTERNO PARA LA MEJORA DE LA GESTION DE TESORERIA Y CONTABILIDAD EN LA UGEL - CARHUAZ, CON FINES ACADÉMICOS

VI. DOCUMENTOS QUE SE ADJUNTAN:

SOLICITUD DE PERMISO PARA EL DESARROLLO DE INVESTIGACIÓN AL AREA DE TESORERIA Y CONTABILIDAD.

Carhuaz 19/04/2018
Lugar y Fecha

Firma del Usuario

Jr. La Unión S/N Cuadra 8 Carhuaz
Telf. 043 - 394101 Fax 043 - 394111

Huaraz, 19 de abril del 2018

C.N. 080- 2018- CONT - FCE - UCV

Lic.
MARIA DEL PILAR ZEBALLOS COLLAS
Directora de la UGEL Carhuaz

Presente.

De nuestra consideración:

Es grato dirigirme a ustedes para expresarles nuestro cordial saludo y a la vez presentarle a la señorita **Ñique Alonzo Estefany Beatriz** identificado con **DNI 47687854**, estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales, en la carrera profesional de Contabilidad, quien se encuentra en el X Ciclo y lleva el curso de Desarrollo de Investigación, para lo cual realizara una encuesta titulada "El control interno para la mejora de la gestión de tesorería y contabilidad en la UGEL Carhuaz 2018", a fin de poder realizar adecuadamente su investigación para una prueba piloto; todo ello con fines netamente académicos para el curso de Desarrollo del Proyecto de Investigación del ciclo en mención.

Se solicita la autorización correspondiente por parte de nuestra estudiante, siendo importante mencionar que al culminar el proyecto, se le invitará para conocer los resultados de la investigación.

Sin otro en particular y agradeciéndole por su atención a la presente, me despido testimoniándole mi singular deferencia.

Atentamente,



Mg. SEGUNDO TOMAS AGUILAR
COORDINADOR ACADEMICO
UCV- HUARAZ



PERU

Ministerio de Educación

GOBIERNO REGIONAL DE ANCASH

DIRECCION DE EDUCACION DE ANCASH

UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL HUARAZ



FORMULARIO ÚNICO DE TRÁMITES (FUT)
RM N° 0445-2012-ED

UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL
UGEL - HUARAZ
TRAMITE DOCUMENTARIO

H O R A
23 ABR. 2018

FOLIOS: 015145
N° Exb.

I. RESUMEN DE SU PEDIDO: *Solicitud*
período para aplicar una encuesta
y guía de observación

ii. DEPENDENCIA O AUTORIDAD A QUIEN SE DIRIGE:
Carra Pasilla Betty Roxana

III. DATOS DEL SOLICITANTE:

Persona Natural
Apellido Paterno: *Niño* Apellido Materno: *Alonso* Nombres: *Estefany Beatriz*

Persona Jurídica
Razón Social: _____

Tipo de Documentos:
DNI: *47687854* RUC: _____ IE: _____

DIRECCIÓN:

TIPO DE VÍA: Avenida: Jirón: Calle: Pasaje: Carretera: Prolongación:

Nombre de la Vía: *Av. Los Begonias S/N*

N° de Inmueble: Block: Interior: Piso: Mz: Lote: Km: Sector:

Tipó de Zona:
Urbanización: Pueblo Joven: Unidad Vecinal: Conjunto Habitacional: Asentamiento Humano:
Cooperativa: Residencial: Zona Industrial: Centro Poblado: Caserío:
Asociación: Grupo: Fundo: Otros (especificar)

Nombre de Zona: *Asi Ocupara*

Referencia: _____

Departamento: *Ancash* Provincia: *Huarez* Distrito: *Independencia*

Teléfono: *947369125* Autorizo se me notifique al siguiente correo electrónico: *alonzo@gmail.com*

DECLARO que los datos presentados en el presente formulario los realizo con carácter de DECLARACIÓN JURADA

V. FUNDAMENTACIÓN DEL PEDIDO:

Tengo el agrado de dirigirme a usted para pedirle de manera particular permiso para poder aplicar una encuesta y guía de observación al área de tesorería y contabilidad de la Ugel Huarez, para poder realizar mi investigación de título "El control Interno para la mejora de la Gestión de tesorería y contabilidad en la Ugel - Huarez - 2018"

VI. DOCUMENTOS QUE SE ADJUNTAN.

Solicitud

LUGAR Y FECHA

[Firma]
FIRMA DEL USUARIO

Huaraz, 20 de abril del 2018

C.N. 085- 2018- CONT - FCE - UCY

Lic.
IBARRA PADILLA BETTSY ROXANA
Directora de la UGEL Huaraz

Presente.

De nuestra consideración:

Es grato dirigirme a ustedes para expresarles nuestro cordial saludo y a la vez presentarle a la señorita **Ñique Alonzo Estefany Beatriz** identificado con **DNI 47687854**, estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales, en la carrera profesional de Contabilidad, quien se encuentra en el X Ciclo y lleva el curso de Desarrollo de Investigación, para lo cual realizara una encuesta titulada "El control interno para la mejora de la gestión de tesorería y contabilidad en la UGEL Huaraz 2018" a fin de poder realizar adecuadamente su investigación; todo ello con fines netamente académicos para el curso de Desarrollo del Proyecto de Investigación del ciclo en mención.

Se solicita la autorización correspondiente por parte de nuestra estudiante, siendo importante mencionar que al culminar el proyecto, se le invitará para conocer los resultados de la investigación.

Sin otro en particular y agradeciéndole por su atención a la presente, me despido testimoniándole mi singular deferencia.

Atentamente,




Mg. SEGUNDO TOMAS AGUILAR
COORDINADOR ACADEMICO
UCV- HUARAZ

Huaraz, 29 NOV 2017

OFICIO N° 1571 - 2017-ME-RA/DREA-UGELHZ-AGA-RR.HH.-D

Señor:

Mg. Segundo Tomas Aguilar
Coordinador Académico de la UCV - Huaraz

Presente.-

**Asunto : Aceptación de alumna para realizar
Estudio de Investigación**

Referencia : Expediente N° 35945-2017

Tengo el agrado de dirigirme Usted y al mismo tiempo en atención al documento de la referencia, comunico la aceptación de la estudiante Srta. **Estefany Beatriz ÑIQUE ALONZO**, con DNI N° 47687854, estudiante del IX ciclo, de la carrera profesional de Contabilidad para que desarrolle su Estudio de Investigación en mi representada solo con fines académicos

Finalmente expresar que la dirección del centro de investigación donde se desarrollara el estudio de investigación de la estudiante, está ubicada en la Av. Confraternidad Internacional Este S/N (ex PRONA)

Hago propicia la oportunidad para expresarle las muestras mi especial consideración y estima.

Atentamente;



Av. Confraternidad Internacional Este S/N- Telefax 043 - 396095 043 - 426878

ANEXO: Acta de aprobación de originalidad de tesis

 <p>UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO</p>	<p>ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS</p>	<p>Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1</p>
--	--	---

Yo, Bustamante Cabello Julio Cesar
Docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y
Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César
Vallejo, revisor (a) de la tesis titulada:

"INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN
DE TESORERÍA Y CONTABILIDAD EN LA UGEL HUARAZ-2018"

.....", del (de la) estudiante
NIQUE ALONZO ESTEFANY

constato que la investigación tiene un índice de similitud de 23.% verificable en el
reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias
detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas
las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César
Vallejo.

Lugar y Fecha: Huaraz 19 de Julio del 2018


Firma

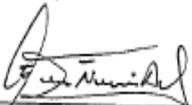
ANEXO: Autorización de publicación de tesis en repositorio institucional UCV

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	AUTORIZACION DE PUBLICACION DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo, Miura Alonzo Esterany Beatriz
identificado con DNI N° 47687854
egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la
Universidad Cesar Vallejo, autorizo No autorizo () la divulgación y
comunicación pública de mi trabajo de investigación titulada
"Influencia del Control Interno en la Gestión del Tesoro y Contabilidad
en la UGEL Huancayo" en el Repositorio Institucional de la UCV
(<http://repositorio.ucv.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre
Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....


FIRMA
DNI: 47687854

FECHA: 11 de Julio del 2018

ANEXO: Formulario de autorización de la versión final del trabajo de investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE
EP DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

ÑIQUE ALONZO, ESTEFANY BEATRIZ

INFORME TÍTULADO:

EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA Y
CONTABILIDAD EN LA UGEL - HUARAZ, 2018.

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 7/11/2018

NOTA O MENCIÓN: CATORCE (14)



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN