UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
ESCUELA DE POSGRADO

"EL CONTROL INTERNO Y SU EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA ADMINISTRATIVO DE TESORERÍA DE LA DRE DE HUÁNUCO - 2017"

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: AUDITORÍA

TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRO EN CONTABILIDAD, MENCIÓN: AUDITORÍA

TESISTA: **MARIA ISABEL CUEVA CONDEZO**

ASESOR: **MG. TEODOMIRO ARIAS FLORES**

HUÁNUCO – PERÚ

2020

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a **DIOS**, por ser mi guía y fortaleza, a mi mamá ANA CONDEZO ALVARADO y mi papá HERMINIO CUEVA CARRERA, quienes inspiraron a seguir adelante en mis estudios y seguir preparándome y lograr mi especialización en mención Auditoria, a **mis queridos docentes** a quienes me impartieron sus conocimientos, me apoyaron y aconsejaron. A los que participaron voluntariamente para el desarrollo exitoso de este estudio, siempre tendrán mi gratitud.

Dedico también esta tesis a una personita muy especial Mi hija **Anahí Nieto Cueva** por brindarme su apoyo, confianza y fuerzas para lograr llegar a la culminación de mis estudios de Post Grado.

La autora

AGRADECIMIENTO

A la Escuela de Post Grado de la Universidad Nacional “Hermilio Valdizán”, por brindar una opción de superación profesional y así ingresar con las capacidades adecuadas al mercado laboral.

A mis docentes que por amor a su profesión nos ayudaron a obtener el conocimiento que necesitamos para desempeñarnos mejor, así como también por contarnos la realidad del entorno en nuestro rubro. Agradezco a las asesorías de mis docentes que sin su ayuda y correcciones no hubiera sido posible tener un trabajo bien realizado que cumpla con las condiciones necesarias y sea de mucha utilidad.

A los funcionarios de la DRE por permitirme la recolección de información y datos necesarios para ejecutar este estudio, agradecer su disposición de colaborar y no ponerme trabas para hacer esta investigación complicada.

A Dios por brindarme la vida; a todo mi entorno familiar por forjarme como una persona buena para la sociedad, estoy agradecida por ser parte de una gran familia que está dispuesta a ayudar a que todos logren sus objetivos y unidos estamos logrando ser mejores. Gracias Papá y Mamá.

RESUMEN

Actualmente como resultado de que los procesos se descentralizan, el rol de la Dirección Regional de Educación, considera que es fundamental que se tenga las ganas de iniciar el desarrollo, a pesar de las complicaciones o crisis económicas que surgen, la economía evidencia un crecimiento sostenido. Tanto una institución pública como privada debe de realizar correctamente el control interno, ya que solo realizando un buen control puede eliminar el riesgo o fraude que podrían suscitarse, así mismo también protegerían y cuidarían sus activos y sus intereses, de igual forma se evalúa cuan eficiente es en cuanto a su organización. El presente estudio se realiza con el objetivo de evaluar el cumplimiento del Control Interno en el sistema administrativo de tesorería en la DRE de Huánuco periodo 2017. Es una investigación de tipo aplicada-básica, de nivel correlacional y de diseño no experimental. Asi mismo la muestra está conformada por 33 trabajadores de la Dirección Regional de Educación Huánuco. Se formulo como hipótesis el control interno según su evaluación da cumplimiento al sistema administrativo de tesorería en la Dirección Regional de Educación de la provincia de Huánuco periodo 2017. Concluye que una correcta aplicación de técnicas de control interno lograra una eficiencia y eficacia en la evaluación del cumplimiento de actividades de control en el sistema administrativo de tesorería Dirección Regional de Educación de Huánuco periodo 2017.

Palabras clave: Control interno, debilidades, Componentes de control.

ABSTRACT

Currently, as a result of the processes being decentralized, the role of the Regional Directorate of Education considers that it is essential to have the desire to start development, despite the complications or economic crises that arise, the economy shows sustained growth. Both a public and private institution must correctly carry out internal control, since only carrying out a good control can eliminate the risk or fraud that could arise, likewise they would also protect and take care of their assets and interests, in the same way how efficient they would be evaluated. It's about your organization. The present study is carried out with the objective of evaluating compliance with Internal Control in the treasury administrative system in the DRE of the Province of Huánuco, period 2017. It is an applied-basic type research, correlational level and non-experimental design. Likewise, the sample is made up of 33 workers from the Huánuco Regional Directorate of Education. The internal control is formulated as a hypothesis according to its evaluation, it complies with the treasury administrative system in the Regional Directorate of Education of the province of Huánuco, period 2017. It concludes that a correct application of internal control techniques will achieve efficiency and effectiveness in the evaluation of the compliance with control activities in the treasury administrative system Regional Directorate of Education of Huánuco period 2017.

Keywords: Internal control, weaknesses, control components.

ÍNDICE

Dedicatoria		IV
Agradecimiento		V
Resumen		VI
Abstract		VII
Índice		VIII
Introducción		XII

CAPÍTULO I

ASPECTOS BÁSICOS DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1	Fundamento del problema	13
1.2	Justificación e importancia de la investigación	13
1.3	Viabilidad de la Investigación	14
1.4	Formulación del problema	14
1.5	Formulación del objetivo	15

CAPÍTULO II

SISTEMA DE HIPOTESIS

2.1	Formulación de hipótesis	15
2.2	Operacionalización de variables	16
2.3	Definición operacional de las variables	17

CAPÍTULO III

MARCO TEÓRICO

3.1	Antecedentes de investigación	20
3.2	Bases teóricas	23
3.3	Bases conceptuales	49

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1	Ámbito de estudio	53

4.2 Tipo y nivel de investigación 53
4.3 Población y muestra 53
4.4. Diseño de investigación 54
4.5 Técnicas e instrumentos 55
4.6 Técnicas para el procesamiento y análisis de datos 56
4.7 Aspectos éticos 57

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Análisis descriptivo 59
4.2 Análisis inferencial y contrastación de hipótesis 74
4.3 Discusión de resultados 79
4.4 Aporte científico de la investigación 82

CONCLUSIONES
SUGERENCIAS
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS
ANEXOS
ANEXO 01. Matriz de consistencia
ANEXO 02. Consentimiento Informado
ANEXO 03. Instrumentos
ANEXO 04. Validación de los instrumentos por jueces
Nota Bibliográfica
ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE MAESTRO
AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICA DE POSGRADO

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 01: Dirección Regional de Educación
Cuadro 02. Valores obtenidos para el alfa de Crombach
Cuadro 03: Control Interno y Sistema Administrativo de Tesorería
Cuadro 04: Intervención y metas
Cuadro 05: Revisión de planes
Cuadro 06: Previsión y Resultados
Cuadro 07: Procedimiento y eficiencia
Cuadro 08: Aplicación y eficacia
Cuadro 09: Ejecución y efectividad
Cuadro 10: Conjunto de principios y leyes
Cuadro 11: Norma y ética
Cuadro 12: Procedimientos y financiero

INDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1. Control Interno y Sistema Administrativo de Tesorería
Gráfico 2: Intervención y metas
Gráfico 3: Revisión y planes
Gráfico 4: Previsión y Resultados
Gráfico 5: Procedimiento y eficiencia
Gráfico 6: Aplicación y eficacia
Gráfico 7: Ejecución y efectividad
Gráfico 8: Conjunto de principios y leyes
Gráfico 9: Norma y ética
Gráfico 10: Procedimientos y financiero

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación "**EL CONTROL INTERNO Y SU EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA ADMINISTRATIVO DE TESORERIA EN LA DRE DE HUANUCO- 2017"** tuvo como principal objetivo evaluar el cumplimiento del Control Interno en el sistema administrativo de tesorería en la DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN de Huánuco; aplicando métodos estadísticos a las principales variables que han determinado, en el largo plazo, el beneficio de realizar el control interno oportuno. Además, se identifica como se relacionan las variables.

Se estructura de la siguiente manera:

En el CAPÍTULO I, se desarrolla la descripción del problema, en la cual también está considerado la justificación, formulación del problema, objetivos e hipótesis del estudio.

En el CAPÍTULO II, se muestra el marco teórico, teniendo en cuenta los antecedentes, bases teóricas y conceptuales.

En el CAPÍTULO III, se expone la metodología empleada, en la cual se consigna la población y muestra; nivel, tipo y diseño de la investigación, técnicas e instrumentos, procesamiento y tabulación.

En el CAPÍTULO IV, se expondrán el resultado obtenido y la discusión, considerando el análisis descriptivo, la contrastación de hipótesis, para proceder con la discusión de resultados.

Por último, se muestra cada conclusión a la que se llegó, así como también lo que se sugiere para mejorar.

CAPÍTULO I

ASPECTOS BÁSICOS DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema

Actualmente como consecuencia del proceso de descentralización, el rol de la Dirección Regional de Educación, ha comprobado relevante importancia para las iniciativas del desarrollo, a la par, pese a la crisis económica, la economía ha manifestado un crecimiento económico sostenido. En todas las instituciones públicas y privadas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de la Dirección Regional de Educación, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Lo cierto es que la mayoría de las instituciones cuentan con el control interno inadecuado, debido a que la gran mayoría de éstas no cuentan con un control interno implementado así mismo, cuentan con gente que está acostumbrada a trabajar basada en principios básicos que los orienta cómo debe llevarse el control interno de la institución, parcialmente, ya que en las instituciones públicas encontramos trabajando a funcionarios servidores y familiares que no tienen ni idea de cómo se maneja una institución; además por la confianza que representan por ser parte de la familia, la Dirección Regional de Educación no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como el control interno, pues de manera intencional o no se puede caer en fraudes, frente a ello se plantea el problema.

1.2 Justificación e importancia de la investigación

El presente trabajo de investigación se justifica el cumplimiento de la evaluación del control interno en el sistema administrativo de tesorería en si la entidad se encuentra aplicando las normas vigentes en nuestro país, como necesidad de determinar una gestión trasparente y sin corrupción y además de evaluar los posibles contingentes administrativas.

Importancia

El desarrollo de este trabajo investigativo es importante porque su finalidad es constituirse en un aporte en la gestión de las entidades públicas ya que se realizarán evaluaciones tomando como base la auditoria de cumplimiento y su incidencia en las leyes administrativas a las vez que nos va a permitir conocer los puntos fuertes y débiles que tienen las entidades públicas, los cuales se

deben establecerse para que luego se mejoren con el fin de obtener una gestión mejor que beneficie a la sociedad.

1.3 Viabilidad de la investigación

Es viable, en el sentido de que existe el compromiso y la pre disposición del investigador de llevar a cabo dicha investigación.

1.4 Formulación del problema

1.4.1 Problema General:

¿De qué manera el control interno evalúa el cumplimiento del sistema administrativo de tesorería en la DRE de Huánuco periodo 2017?

1.4.2 Problemas Específicos:

a. ¿En qué medida la acción de control interno logra evaluar el cumplimiento de objetivos en el sistema administrativo de tesorería en la DRE de Huánuco periodo 2017?

b. ¿En qué medida la técnica de control interno lograría evaluar el cumplimiento de actividades de control en el sistema administrativo de tesorería en la DRE de Huánuco periodo 2017?

c. ¿De qué manera el control interno el control interno ayuda a un ambiente financiero equilibrado en el fortalecimiento institucional en el sistema administrativo de tesorería en la DRE de Huánuco periodo 2017?

1.5 Formulación de objetivos

1.5.1 Objetivo general:

Evaluar el cumplimiento del Control Interno en el sistema administrativo de tesorería en la DRE de Huánuco periodo 2017.

1.5.1 Objetivos específicos

a. Implementar las acciones de Control Interno para lograr evaluar el cumplimiento en el sistema administrativo de tesorería en la DRE de Huánuco periodo 2017

b. Aplicar técnicas de control interno para lograr evaluar el cumplimiento en las actividades de control en el sistema administrativo de tesorería DRE de Huánuco periodo 2017.

c. Aplicar por medio del Control interno un ambiente financiero equilibrado en el fortalecimiento institucional en el sistema administrativo de Tesorería DRE de Huánuco periodo 2017.

CAPITULO II

SISTEMA DE HIPÓTESIS

2.1 Formulación de hipótesis

2.1.1 Hipótesis General

El control interno según su evaluación da cumplimiento al sistema administrativo de tesorería en la DRE de Huánuco periodo 2017.

2.1.2 Hipótesis Específicas

a. La correcta revisión y previsión de acciones de control interno lograra evaluar el cumplimiento de objetivos en el sistema administrativo de tesorería DRE de Huánuco periodo 2017.

b. La correcta aplicación de técnicas de control interno lograra una eficiencia y eficacia en la evaluación del cumplimiento de actividades de control en el sistema administrativo de tesorería DRE de Huánuco periodo 2017.

c. La correcta aplicación de Principios y Normas en el Control Interno lograra un ambiente financiero Equilibrado en el fortalecimiento institucional en el sistema administrativo de tesorería en DRE de Huánuco periodo 2017.

2.2 Operacionalización de variables

2.2.1 Variable independiente (VI)

X: Control Interno

2.2.2 Variable Dependiente (VD)

Y**:** Sistema Administrativo de Tesorería

Operacionalización de las variables

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO			
DEFINICIÓN CONCEPTUAL	**DEFINICIÓN OPERACIONAL**		
	DIMENSIONES	**INDICADORES**	**TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**
"Un proceso efectuado por la dirección, la gerencia y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos" (Fonseca, 2011, p. 41).	Acciones de control interno	- Intervención - Revisión - Previsión	Encuesta: Estructurada
	Técnicas de control interno	- Procedimiento - Aplicación - Ejecución	Encuesta: Estructurada
	Ambiente financiero equilibrado	- conjunto de principios - normas - procedimientos	Encuesta: Estructurada

VARIABLE DEPENDIENTE: SISTEMA ADMINISTRATIVO DE TESORERIA			
DEFINICIÓN CONCEPTUAL	**DEFINICIÓN OPERACIONAL**		
	DIMENSIONES	**INDICADORES**	**TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**
"Conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos" (Valle Lopez, 2018).	Objetivos del control interno	- Metas - Planes - Resultados	Encuesta: Estructurada
	Actividades de control	- Eficiencia - Eficacia - Efectividad	Encuesta: Estructurada
	Fortalecimiento institucional	- Leyes - Ética - Financiero	Encuesta: Estructurada

2.3 Definición de términos operacionales

2.3.1. Control interno

"Un proceso efectuado por la dirección, la gerencia y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos" (Fonseca, 2011, p. 41).

- **Acciones de control interno. "**Es el conjunto de **acciones**, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública" (La Contraloría General de la República, s.f.).
- **Técnicas de control interno.** "Es establecer pautas generales que orienten el accionar de las entidades del sector público, en un adecuado sistema de control interno y probidad administrativa, para el logro de la eficiencia, efectividad, economía y transparencia en la gestión que desarrollan" (Lizarbe, 2006).
- **Ambiente financiero equilibrado.** El entorno influye mucho en el estado financiero tanto de las empresas como también de cada individuo, ya que si la economía de un país está en desarrollo significa que todo también estarán evidenciando un crecimiento y si sucede lo contrario también se vería reflejado en los demás.

2.3.2. Sistema administrativo de tesorería

"Conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos" (Valle Lopez, 2018).

- **Objetivo del control interno.** Incentivar que se la entidad sea efectiva, eficiente y económica en sus operaciones brinde un servicio de calidad, cuidar y velar por que los recursos públicos se conserven y no sean utilizados de forma inconsciente e indebidamente, así mismo velar por que se cumplan la ley, el reglamento y demás normas gubernamentales, por último, realizar la elaboración información financiera la cual debe

ser verdadera y sobre todo de confianza y oportunamente presentada. (Huamán y Jiménes, 2015)

- **Actividades de control.** "Se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos" (Auditool, 2014).
- **Fortalecimiento institucional.** Esta referida a cuando una institución se desarrolla y está enfocada a lograr ser ágil, dinámico y reaccionando oportunamente en su gestión y también en sus resultados. (Lissbrant, et. al., 2015)

CAPÍTULO III
MARCO TEÓRICO

3.1 Antecedentes de investigación

López (2011) en su estudio de "Evaluación al control interno del proceso de recaudación de impuestos en la tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo y su influencia en el financiamiento de obras en el año 2010" tuvo como objetivo estudiar el control interno del proceso de recaudación de impuestos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo, con el fin de corregir el financiamiento de obras en el año 2010. Concluyó: el proceso de recaudación del área de tesorería, no es apropiado por los siguientes:

- No hay procesos establecidos dentro del área de tesorería, porque todas las actividades fueron aprendidas de manera efectiva por los funcionarios directos, así como las observaciones también como la formulación del interrogatorio.
- La operación que corresponde al área de tesorería en cuanto a las aplicaciones de los registros contables está establecida en la ley.
- El espacio con que se cuenta es muy reducido para realizar la distribución de documentos, el área de tesorería cuenta con montones de papeles que no se puede usar los pasillos, dificulta el avance de las actividades.

Pinedo (2011) en su estudio de "Evaluación y propuesta de acciones de control interno en el área de tesorería para mejorar la gestión de la municipalidad distrital de San Rafael, periodo 2010 – 2011" indica que: "En los últimos años a nivel nacional las municipalidades aquejan un problema en cuanto a sus presupuestos destinados por el estado para obras y gasto público, esto debido, poco conocimiento de las leyes que se reduce en personal no capacitado".

Llego a concluir: "Se ha determinado que un 56 % de las personas encuestadas describe que el área de tesorería en la municipalidad San Rafael, está trabajando de acuerdo a las políticas y reglamentos implantados por la gerencia en gestión, en tanto un 42 % manifestó que no es así, es decir que la gestión

carece de lineamientos aplicables para reducir los riesgos inherentes en la institución, un 2 % declara no conocer nada del manejo en cuanto a funcionamiento y desarrollo de las actividades para lograr metas si es que la hubiera".

"Se ha determinado que un 44 % manifiesta que los mecanismos de control implantados por parte de la municipalidad a investigar, están ajustados a la realidad y están dando resultados, mientras que un 50% de ellos manifiestan todo lo contrario y preocupa, porque refleja que los dispositivos para el buen desarrollo de las actividades están fallando, un 6% se abstuvo de dar opinión al respecto, lo que demuestra y queda evidenciado la falta de capacitación y compromiso por parte de los funcionarios del estado". "Se ha determinado que el personal que la labora en la institución pública está siendo debidamente capacitado para cumplir exitosamente su labor en fin de ayudar a alcanzar los logros deseados por el área y la entidad de estado"

Crispín, W. (2013). En su tesis, "control interno Gubernamental y la eficiente ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huancavelica", para optar el grado de maestro en auditoría integral.

Las entidades estatales de nuestra región no están interesadas por el manejo adecuado de los recursos, esto conlleva a una deficiente ejecución presupuestal con los cumplimientos de las actividades que son confiadas a cada personal para el cumplimiento de las metas en conjunto con el directorio de estas instituciones estatales, una organización se da cuando 2 personas a más se reúnen con el propósito de crecer financieramente con objetivos y metas trazadas a corto y largo plazo por medio de iniciativas individuales.

Crisologo, M. (2013). En su tesis, **"**control interno en la gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash". Para optar grado académico de maestría en contabilidad. Dentro de los gobiernos locales de Huaylas, las cuales cuentan con el recurso de financiero e humano, las cuales cuentan con deficiencia con respecto al uso y canalizaciones de estos recursos, esto se debe por distintos factores que impiden el buen funcionamiento y el incumplimiento de las metas las cuales son las siguientes: el despego políticos,

los objetivos como metas con propias por las entidades municipales, los diversos incumplimientos de requisito interno y legal, la falta de comunicación con la administración, las estrategias paupérrimas con las que se ejecutan para ser evaluadas por el sistema de calidad tanto el control interno, la aplicación de la inconveniente asesoría como las inexactitudes de informaciones que son regidas, estas inestables gestiones ya vienen arrastrando desde gestiones anteriores por la falta de presupuesto como la falta de desempeño de las de estas gestiones, por la falta de auditoría de controles internos, no cumplen con sus funciones desconformes creando solo ambientes políticos desfavorables, esto impide la norma de desarrollo con la gestión de calidad dentro de las administraciones públicas que no están garantizando que se tome una decisión adecuada para el benéfico de la población de Huaylas.

Rozas, A. (2013). En su investigación "el impacto social del control público en el Perú". Tesis para optar el grado de doctor brindada por la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

La cual concluyó: el grado avanzado de la dejadez del sector estatal por parte de las entidades públicas por las implementaciones de un buen sistema de control interno que puedan ser rigorosas en su aplicación del sistema operativo como dinámico que pueda impedir las corrupciones que se pueda generar dentro de las municipalidades y generando escases en los recursos afectando directamente en la población.

Pillaca, A. (2014). En su tesis, "el Control Interno en el Gobierno Regional de Ayacucho deficiencias y herramientas de mejora". Tesis realizada para optar el título profesional de contador público, Ayacucho, con el propósito de evaluar como establecer las deficiencias de la aplicación del control interno en el gobierno regional de Ayacucho, ya que se presentó el incumplimiento de los objetivos y metas por parte de la entidad, así como también el grado elevado de corrupción, por ello se propuso mejoras institucionales.

Necesitamos tener perseverancia para una buena organización de apoyar contra los problemas e atribuir a las consecuencias de riesgo que se puedan generar a

través de la administración, se necesita profundizar el estudio del control interno, para evitar estos tipos de corrupción dentro de las municipalidades.

3.3 Bases teóricas

Auditoría

"La Auditoria trata con ideas abstractas, entendida adecuadamente, es un riguroso estudio intelectual digno de ser calificado como disciplina en el sentido corriente de ese término, es a través de este esfuerzo que la teoría es desarrollada, comprendida y utilizada en beneficio de la profesión", (Mautz y Sharaf, 1971, p.17).

Las practicas que adoptaron los gobiernos dentro del control interno han sido favorables ya que contribuyeron para ampliar las funciones de la auditoria tanto operativa para sostener la dirección con fines preventivos e anticipar con tiempo las anomalías que puedan estar produciendo en este sector, con e tiempo se ha producido y desarrollado nuevos tipos de auditoria con actualizaciones especialmente a estas funciones que están a cargo de los recursos económicos, con carácter en procesos y funciones que lograron la madurez de este medio. Así como también se cuenta con diversos auditorias con respecto a la calidad, el medio ambiente, protección de bases de datos, entro otros que son fundamentales para empresas estatales y privadas, con normas y requerimiento específicos y legales. (Soy I, 2012, pág. 22)

Definición

Porter (1983) define "La Auditoría como el examen de la información por una tercera persona distinta de quien la preparó y del usuario, con la intención de establecer su veracidad; y el dar a conocer los resultados de este examen, con la finalidad de aumentar la utilidad de tal información para el usuario".

Filosofía de la Auditoría

"La Auditoría es sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, el fin del proceso consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le

dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso" (Association, 2014).

Modalidades de Auditoría

"Podemos clasificar la auditoría en función de diferentes parámetros: la independencia de la persona que realiza la revisión (auditoría interna o externa), el tipo de trabajo que se realiza (auditoría de cuentas, auditoría operativa o de gestión), el alcance (parcial o completo)". (Soy I, 2012, pág. 25).

Procedimientos de Auditoría

La persona encargada de auditoria debe proporcionar ante las bases de regulación como otras solicitudes para el cumplimiento de cada objetivo, la auditoria casi siempre está expuesta riegos ante las irregularidades que se comenten, por ello es fundamental las regular esas subsanaciones con una adecuada y desarrollada bajo técnicas como:

- Al haber muchas leyes para la regulación de las operaciones en las entidades estatales que no pueden ser captados por los sistemas de control interno y la misma contabilidad.
- Los procesos de la auditoria son efectivos, pero esta es afectada por los límites del sistema de contabilidad como del control interno.
- Las tantas evidencias que son obtenidas por los auditores pueden ser de tipo no definitiva o persuasiva.
- Los incumplimientos pueden tener la intención de ocultar información, como la colusión de los registros de transecciones con la intención de no ser demostradas por el auditor.

El plantear la auditoria de cumplimento, se debe contar con el entendimiento en general en marcos legales y como se debe aplicar a empresas industriales, hace referencia a la obtención de las normas como leyes reguladoras, para ello el auditor asumiría los siguiente:

- Hacer el uso de conocimientos de industrias como entidades existentes.

- Conocer e identificar las leyes reguladoras las cuales deben ser cumplidas por cada organismo estatal.

- **Ley de tesorería.** Esta ley tiene el objetivo de establecer las normas principales para el buen funcionamiento del sistema de tesorería dispuesto en la Ley N° 28112.
- **Leyes sobre Sociedades**. Su fin es realizar la comprobación sobre el cumplimiento de cada norma legal por parte de la empresa de acuerdo al rubro del que es parte la entidad.
- **Leyes Tributarias**. Determinan la manera en que se relaciona las autoridades tributarias y la empresa como sujeto pasivo. Con el fin de verificar si realizan todas las declaraciones que le corresponden según como la ley lo estableció.
- **Leyes Laborales**. Son las relaciones internas que se generan entre los colaboradores y la entidad, en este caso la auditoria analiza la regulación laboral con fines de comprobar la conformidad de los mismo.
- **Legislación Contable**. Hace referencia a los planes de cuenta, libros obligatorios que la contabilidad exige, el auditor hace las indagaciones necesarias sobre estos libros bajo la norma que lo regula.

El auditor que está a cargo de hacer las observaciones necesarias para obtener información acerca de las faltas que se generan por el incumplimiento de las normas y ser sancionadas a quien correspondan, para ello el auditor debe contar con alto grado de conocimiento de estas leyes regulatorias para ser considerado auditor, a las afirmaciones que pueda dar en su diagnóstico, aquí es donde la ética profesional juega un papel importante para no caer en desaferro de las personas corruptas que buscan solo el bienestar suyo.

Los auditores no pueden dar por hecho solo con un simple ejemplo de errores como fraudes que se cometieron dentro de las entidades, sino dar las conclusiones correspondientes previa evaluaciones para ello los auditores se les permitirá hacer sus evaluaciones correspondientes con los elementos

hallados que son fuente de alguna malversación, y deberán reconsiderarse como fijar lo siguiente:

- Contar con los procesos sustantivos.
- Valuar la veracidad ante el control interno y los riegos de control ya sea por alto o bajo.
- Asignar a los miembros de quipo para las respectivas auditorias en las empresas que son designadas. (Blanco, 2012, págs. 365,366)[1]

Fases en la planificación de una Auditoría

Cuenta con las 5 fases importantes:

- **Fase de planificación de todos los trabajos a realizar**: la mayoría de los trabajos son realizados en las oficinas del auditor líder.
- **Fase de ejecución del trabajo de revisión**: los mencionados trabajos son realizados bajo las peticiones de los clientes excepto si es de una empresa que brinda servicios.
- **Fase comunicación de los resultados obtenidos**: las reuniones son programadas en las dependencias de los usuarios para generar la confiablidad de informaciones, dentro de la oficina del auditor.
- **Fase de redacción del informe**: la mayoría de los trabajos que se realizan son en la respectiva oficina del auditor a cargo.
- **Fase de control de calidad**: cuando se termina las revisiones correspondientes por parte del auditor con la seguridad de haber seguido las reglas y normas de la presente auditoria se pasa a la siguiente fase de supervisión de auditoría. (Castro Moreira, 2014, pág. 11).

Fase de planificación.

Esta fase es fundamental, ya que es donde se asigna correctamente los recursos para conseguir niveles elevados en la eficacia y eficiencia, esta fase es donde

---

[1] ***BLANCO LUNA, Y. (2012). Auditoría Integral Normas y Procedimientos. Ecoe Ediciones.***

se llevan a cabo las pruebas con manducidad antes de llevarlas a cabo, así como establecer las horas máximo en la que se ejecutaran el servicio de la auditoria, como la supervisión del análisis procesado.

También se lleva a cabo la selección del personal con más experiencia en las áreas con mayor índice de riesgo y asignar los trabajos con menos carga como es el rutinario a personas con menos experiencia.

Esta es la primera fase cuando se dispone el inicio de las entregas de informaciones legales, libros, actas, documentos importantes para la auditoria. Para ello es fundamental contar con conocimiento en:

- **La actividad del cliente** centro del sector de la economía, tamaño de cliente, producto que se comercializa, el tiempo del equipo gestor, etc. De su estudio se establece los tipos de pruebas se deben ejecutarse. Siendo fundamental el conocimiento previo del sector por parte del auditor.
- **Análisis económico financiero**, hacer el uso de ratios, porcentajes, comparaciones de inicio de partidas, conocer los estados financieros.
- **Establecimiento del nivel de materialidad**, instituir operaciones por arriba del nivel de revisión, como determinar las repetidas contables a las aplicaciones de la ley de la auditoría general.
- **Evaluación de los procesos de control interno**, identificar riesgos inherentes.
- **Resumen de la estrategia global de la auditoría**: describir el riesgo con nivel de confianza en control interno, la ratio significativa del análisis económico financiero. (Castro Moreira, 2014, págs. 12,13)

Fase de ejecución del trabajo.

Cundo se finaliza la plasmación escrita de la planificación, de comienzo a las ejecuciones de trabajo en la entidad de cliente y esta comprende lo siguiente:

- Atención a los datos importante de la entidad.

- Concesión de los personales como el número de horas dentro del trabajo.
- Concesión de las hojas de trabajo.
- Determinar el uso de las TICS, la más importantes.
- Hacer el seguimiento a los programas que se realizaran dentro del trabajo.

Hacer el seguimiento al programa de trabajo tiene la finalidad principal de hacer el homogéneo de los procesos de verificación de la auditoria, las cuales se debe seguir los siguientes pasos:

- Uso de los muestreos de la estadística.
- Tentativas de los cumplimientos analíticos.

Los incrementos de cualquier saldo determinado, es necesario analizar para determinar la formación de las posibles debilidades que se registran durante la ejecución de tarea de trabajo por parte de los auditores, por consiguiente, hacer seguimiento a las debilidades de la entidad. (Castro Moreira, 2014, págs. 24-28).

Fase de comunicación de los resultados obtenidos

"Una vez finalizada la fase ejecución, es recomendable efectuar una primera reunión con los gestores de la empresa, y todo el equipo de auditores que han intervenido, el objetivo de esta fase es contrastar unas conclusiones preliminares y conocer la opinión de la empresa para que pueda rebatir o en su caso aceptar la certeza de dichas conclusiones" (Castro Moreira, 2014, pág. 30).

Fase de redacción del informe.

"La fase de redacción del informe es quizás la de mayor importancia, dado que representa plasmar en un documento escrito las conclusiones alcanzadas y previamente comunicadas a la empresa" (Castro Moreira, 2014, pág. 30).

"La opinión que plasme el auditor se fundamenta en el alcance de su trabajo, la revisión de cuentas anuales hace mención a aspectos significativos que han superado niveles de materialidad, previamente fijados por el auditor y la expresión en positivo" (Pallerola, 2013, pág. 54).

Fase de control de calidad.

"Comprende los mecanismos de rigor y fiabilidad que ha tenido que seguir un auditor de cuentas durante todas las fases que comprende una auditoría de cuentas para poder asegurar, en caso de revisión de sus papeles de trabajo, una total consistencia de su trabajo" (Castro Moreira, 2014, pág. 31).

Auditoría de Cumplimiento de Leyes y Regulaciones

"Esta auditoría practica mediante la revisión de documentos de soporte legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno" (Lucas Jaramillo, 2014).

"La auditoría de cumplimiento implica probar e informar en cuanto a si una organización ha cumplido con los requerimientos de diversas leyes, reglamentos y acuerdos" (Whittington, 2009, pág. 702).

Evaluación del Sistema de Control Interno

Control Interno

Es el proceso por el cual se efectúa por la junta directiva en las entidades, quien asume la gerencia general u otro personal, que está diseñado para proveer el cumplimiento de los objetivos y base a las siguientes etapas:

- Contar con efectividad en las operaciones.
- Contar con fiabilidad de informaciones financieras.
- Velar el cumplimiento de leyes regulatorias aplicables. (Blanco Luna, 2012, pág. 194).

Objetivos del control interno

Consiste en los procedimientos de políticas que son diseñados para proporcionar la administración segura y razonables para el cumplimento de las metas a corto y largo plazo, esto hace referencia a los procesos que suelen denominarse controles esto comprende al control interno, dentro de la administración comprende 3 objetivos generales:

1. Confidencialidad con los informes financieros de la empresa, la responsable de estos informes es la directa administración quien debe informar acerca de los estados financieros, también es responsable de la parte legal de la empresa.
2. El objetivo de las operaciones es contar con eficiencia y eficacia para optimizar los recursos de la entidad para la realización de estos objetivos y metas.
3. Cumplir con los reglamentos y normas, con el objetivo de enfocarse en los estados financiero y verificar los controles internos y reglamentos dispuestas por la ley.

"La administración, y no el auditor, deben establecer y conservar los controles internos de la entidad, este concepto es congruente con la condición de que la administración es responsable de la preparación de los estados financieros". (Posada, 2014, págs. 27,28).

Componentes del Control Interno

Los componentes del control interno constan de 5 interrelacionados, las cuales son las siguientes:

a) El control de ambiente general.
b) El proceso de valoración ante el riesgo de la empresa.
c) El proceso de controles.
d) El sistema de informaciones como de las comunicaciones.
e) El seguimiento de controles y la previa supervisión.

a. Ambiente de Control

"Las actividades tienen lugar a través de toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, incluyen una gama de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del funcionamiento operativo, seguridad de los activos segregación de funciones" (Hansen, 2013, pág. 16).

b. Proceso de valoración de riesgos de la entidad

"Es el proceso de identificar y responder a los riesgos de negocio y los resultados que de ello se derivan, para propósitos de presentación de

informes financieros, el proceso identifica riesgos importantes para la preparación de los estados financieros y decide las acciones consiguientes para administrarlos" (Blanco, 2012, págs. 200,201).

c. Procedimientos de Control

Se refiera a cada una de las políticas y procedimientos que contribuyen a que se desarrolle de forma segura las directivas de la administración, por ejemplo, la toma de acción que se requiere para una mejor dirección del riesgo para que así se puede lograr conseguir cada objetivo planteado con controles más eficaces y llevarlo a su aplicación de cada nivel y departamento de funciones. (Blanco Luna, 2012, pág. 203)

d. Sistemas de información y comunicación

Cuando se tiene datos adecuados este debe ser identificado, captado y comunicado de una manera y de acuerdo al tiempo que permita a las personas desarrollar sus actividades y la responsabilidad que se le asigna, el colaborador debe recibir el comunicado de manera clara por parte de la alta gerencia para que no exista inconvenientes. (Hansen, 2013, pág. 16)

e. Supervisión de seguimiento de los controles

"La gestión de riesgos corporativos supervisa la presencia y de funcionamiento de componentes a lo largo del tiempo, que lleva a cabo mediante actividades permanentes de supervisión, evaluaciones independientes, dependerá fundamentalmente de evaluación de riesgos y la eficacia de los procedimientos de supervisión" (Hansen, 2013, pág. 16).

Evaluación de Riesgos

Medición de Riesgo.

Whittington (2009) "Los auditores suelen utilizar categorías cualitativas como poco riesgo, riesgo moderado o riesgo máximo que consideran directamente el

riesgo de errores materiales o consideran por separado sus componentes de riesgo inherente y de control, presentamos otro método de evaluación la con formula".

RA = RI x RC x RD
Dónde: RA = riesgo de auditoría
RI = riesgo inherente
RC = riesgo de control
RD = riesgo de detección

"Para ilustrar como cuantificar el riesgo de auditoría, supongamos que los auditores han evaluaron riesgo inherente de una afirmación en 50% y de control en 40%; Además, efectuaron procedimientos de auditoría que, a su juicio, tienen un riesgo de 20% de no detectar errores materiales en la afirmación". (Whittington, 2009).

RA = RI x RC x RD
= .50 x .40 x .20
= .04

"Los auditores enfrentan un riesgo de auditoría de 4% de que los errores materiales, el modelo expresa relaciones generales y no pretende ser un modelo matemático que mida con precisión los factores que influyen en el riesgo de auditoría en casos concretos". (Whittington, 2009, pág. 121).

Riesgo inherente.

Se puede dar de manera intrínseca dentro de las actividades de la empresa, esto puede resultar en los factores interno, así como también externos y afectar directamente a la utilidad del capital de la entidad. Esto posibilita examinar el control interno y los factores que están influyendo la alteración de los estados financieros, por ello se menciona algunas características que se deben tomar en cuenta para detectar con anticipación el riesgo inherente.

- Utilidades variantes de la empresa a comparación con otras entidades.
- Las repuestas de la parte operativa están muy sensible a los componentes de la economía de la entidad.

- Muchos problemas salen a flote.
- Informaciones distorsionadas.
- Los estados financieros tienen dudosos resultados, (Benavidez, 2014, págs. 6,7).

Por otra parte, el riesgo inherente también se presenta en las cuentas del inventario, ya que el inventario en todos los casos esta expuestas a robos dentro de las plantas, así como sus equipos, el hecho es que se generan las diversas transacciones de inventario, las cuales hace referente a:

- Es difícil hacer la auditoria en las transacciones de saldos.
- Los cálculos son confusos.
- Es difícil dar explicaciones con hechos o haciendo uso del juicio de la administración.
- Suelen variar las valuaciones por factor económico, (Whittington, 2009, págs. 119,120).

Riesgo de control.

"El riesgo de control es el de que el control interno no impida ni detecte oportunamente un error material. Se basa enteramente en la eficacia de dicho control interno". Benavidez, 2014, pág. 7).

"Para evaluar este tipo de riesgo, los auditores tienen en cuenta los controles del cliente, concentrándose en los que afectan a la confiabilidad de los informes financieros, controles bien diseñados que funcionan eficientemente aumentan la confiabilidad de los datos contables", (Whittington, 2009, pág. 120).

Riesgo de detección.

"Los auditores no descubran los errores al aplicar sus procedimientos es la posibilidad que los procedimientos sólo lleven a concluir que no existe un error material en una cuenta o afirmación, cuando en realidad sí existe, en las cuentas, el alcance de éstas". (Benavidez, 2014, pág. 7).

Evidencia de la Auditoría.

"La evidencia de la auditoría es toda la información que utiliza el auditor para llegar a la conclusión en que se basa su opinión. esta información incluye tanto los registros de los estados financieros como otros tipos de información" (Benavidez, 2014, pág. 8).

Las evidencias que son de tipo ordinarias suelen tener valor solo cuando:

- Se obtienen de fuentes fuera de la entidad.
- Se registran por medio de un sistema de control eficaz.
- Son recogidas directamente del auditor.
- Se encuentran en documento físico.
- El documento es original mas no copias, (Benavidez, 2014, pág. 8).

"Para evaluar la eficiencia de controles de recepción de efectivo, un auditor puede observar a un empleado abrir la correspondencia y procesar las entradas de efectivo; su observación sólo abarca el momento en que se hizo, deberá investigar al personal del cliente y revisar la documentación del funcionamiento de los controles" (Whittington, 2009, pág. 122).

Tipos de evidencia de la auditoría.

El auditor recoge todo tipo de informaciones que cuentan con evidencias para así evitar que se dé el riesgo de liquidez, las cuales se deben de contar con principales tipos de evidencia que son:

1. **Sistema de información contable**

   Es por medio de la contabilidad, que las entidades públicas como privadas cuentas con las herramientas que les facilite contar con el control y registro de las operaciones diarias que se realizan, una de las principales características es que permite los movimientos de dinero y da conocer con exactitud las entradas como las salidas de flujo de efectivo, el sistema contable cuenta con métodos y procedimientos que se llevan a cabo con controles de sistema contables.

2. **Evidencia documental**

   "Este tipo de evidencia abarca varios registros que dan soporte al negocio de la compañía y al sistema de información contable: cheques, facturas, contratos y minutas de las juntas, documentos creados en la compañía (los cheques entre ellos)", (Whittington, 2009, págs. 122,123).

3. **Declaraciones de terceros**

   "Los auditores obtienen declaraciones de algunos externos: clientes del que los contrata, proveedores, instituciones financieras y de abogados. Además, en algunas auditorías puede obtenerse información de los especialistas". (Benavidez, 2014, págs. 9,10).

   Los auditores quizás no cuentan con las técnicas del valor de juzgar o realizar cálculos para verificar los pasivos, pero si tienen conocimiento para llevar a cabo su trabajo.

   Los especialistas brindan la información correspondiente que solicitaron los auditores para las revisiones y comparaciones con la información que cuentan, otras actividades ya son requeridas por especialistas de las acciones restringidas por la entidad para realizar la interpretación legal.

4. **Evidencia física**

   Benavidez (2014) infiere: las propiedades y los equipos que vienen ser los bienes de carros, suministros, equipos y maquinarias, se llega a concluir mediante el examen físico, esto se puede evidenciar por medio del inventario que se realiza los contadores de la entidad, esto con fines para de verificación de seguimiento de control de los colaboradores si lo llevan al campo de trabajo.

5. **Cálculos**

   Es considerado también como un tipo de evidencia los cuales se efectúan de forma independiente por el auditor con el fin de realizar la averiguación de correcciones matemáticas de los análisis de los clientes y de sus registros. Entonces consiste en la realización de la suma de una columna

de cifras en un diario de ventas o en una cuenta la cual incluye el total. Esto es muy útil para la determinación con mayor precisión de los cálculos del cliente: la ganancia por acción, gastos de depreciación, estimación para cuentas incobrables, entre otros. (Benavidez, 2014)

6. Interrelaciones de los datos

Consiste en realizar una comparación de cómo se relaciona la información financiera y no financiera. A diferencia de los cálculos ya que no se hace la comprobación del proceso matemático, y este se basa en realizar una relación verosímil entre información financiera y de otra índole (Benavidez, 2014, pág. 10).

7. Declaraciones orales y escritas de los proveedores

Cuando se lleva a cabo las auditorias el contador realiza varias interrogantes a cada funcionario y empleado. En tema abordado en cada interrogante pueden ser muchos, como donde ubican los registros y documentos, cual es la probabilidad de que cobren las cuentas vencidas desde hace un buen periodo. Cuando se realiza las interrogantes los auditores tienen que tener en consideración el conocimiento, cuan objetivo es, las experiencias, sus responsabilidades y cuan competente es el interlocutor. Cada interrogante debe ser bien estructurada para que la información recolectada sea útil. Asi mismo la respuesta que brinden los clientes deben ser avaluados con detenimiento y se debe hacer más interrogantes para darles seguimiento.

El auditor puede conseguir también una declaración escrita del cliente. Cuando termine la auditoría, se obtiene una carta de declaración en la cual se consigna la declaración oral que más relevancia tiene que brindo el directivo. (Benavidez, 2014)

Un claro ejemplo sería la declaración de que los pasivos existentes se reflejan en el estado financiero.

1. El registro contable, la información financiera y las minutas de las juntas de los directores.
2. El estado financiero completo.

3. Los asientos de ajuste que no se registran no se consideran como materiales, ni individual ni en conjunto.
4. La administración es responsable del diseño e implementación del programa y control que no permitan que se de algún fraude o se filtre información. (Benavidez, 2014)

En las auditoras la carta de declaración cumple diversos fines lo cual son de vital importancia, pero este no sustituye los demás procedimientos. (Whittington, 2009, págs. 125- 128)

3.3 Bases conceptuales

Sistema de control interno

Referido la politica y procedimiento que adopta una empresa para que asegure, tenga un orden y conduzca eficientemente la organización. Para protegerse ante ciertos riesgos, para ello realiza una recia de aciones que velan por que no surga algun fraude o error así mismo para un bue majeo del sistema contable.

Beneficio de un sistema de control interno

Reduce el riesgo de que sarga la corrupción, ayuda al logro de cada objetivo y meta propuesta, promueve el desarrollo de la organización, contribuye a ser más eficientes, eficaces y transparente en las operaciones, ayuda a tener as seguro que se cumpla el marco normativo, protege los recursos así como los bienes del Estado para que sean usados correctamente, ayuda a disponer de los datos confiables y en el momento que se requiera, impulsa que se practiquen los valores y por ultimo promueve que se rinda las cuentas de forma transparente para ver si fue usado correctamente.

Implementación del sistema de control interno

Para realizar la implementación se hace con las siguientes etapas:

Planificación: Primero debe de haber compromiso por parte de la alta dirección y que se forme un comité que este a cargo debe hacerse responsable en que se cumpla el proceso y se ejecute de la mejor manera. Así mismo se va a formular un diagnóstico de cómo está a organización referente a las normas de control interno, todo ello ayudara a tener idea de que se requiere implementar para garantizar que la gestión sea más eficaz.

Ejecución: En esta fase se ejecuta cada acción planteada en el paso anterior tanto a nivel de entidad, así como también de procesos. En el primero se determinan las políticas y normativas para que se tengo todo más controlado y en el segundo nivel se realiza la identificación de las deficiencias que no permiten que se logre los objetivos planteados, se realiza la evaluación del control que existe para asegurar que estos están respondiendo de acuerdo a lo que se requiere.

Evaluación: Finalmente se evalúa lo que se consiguió luego de la implementación adecuada de los procesos que ayuden con el control interno de la organización y permito que esta mejorar y sea más eficaz.

La Contraloría General de la Republica

Es la encargada de realizar las evaluaciones a las entidades públicas respecto a su sistema de control interno. El resultado que se obtenga permite ver que se debe mejorar para que la entidad sea más eficiente superando sus deficiencias y debilidades que se hallen luego del diagnóstico.

Tipos de sistemas:

Los funcionales, son las que aseguran que se cumpla cada política pública que todas las organizaciones participen de forma activa. Asi mismo es el Poder Ejecutivo quien se encarga del reglamento y operación de los sistemas funcionales.

Los administrativos, en cambio su fin es la regulación de cómo debe usarse los recursos que se brinda a las entidades, de esta manera promueven el uso responsable, eficaz y eficiente. Así mismo fomentar la ética profesional.

CAPÍTULO IV
MARCO METODOLÓGICO

4.1 Ámbito de estudio

El presente estudio se realizó en el área de tesorería en la DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN en el departamento, provincia y distrito de Huánuco.

4.2 Tipo y nivel de investigación

Tipo de estudio

La investigación cumple con los requerimientos necesarios para ser considerada como una investigación **aplicada**. Para Murillo (2008), la investigación aplicada "recibe el nombre de investigación práctica o empírica, que se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, después de implementar y sistematizar la práctica basada en investigación". Debido a ello para su ejecución se apoyó en los conocimientos sobre la Auditoria de Desempeño y el Fortalecimiento en la gestión pública de las municipalidades provinciales en el departamento de Huánuco.

Nivel de estudio

El estudio fue **nivel correlacional**. Según Cancela, et al. (2010), "los estudios correlacionales comprenden aquellos estudios en los que estamos interesados en describir o aclarar las relaciones existentes entre las variables más significativas, mediante el uso de los coeficientes de correlación".

4.3 Población y muestra

4.3.1 Descripción de la población

La población lo constituyen los trabajadores de la Dirección Regional de Educación Huánuco.

4.3.2 Muestra y método de muestreo

Para la presente investigación se trabajará con la Dirección General de Administración de la DRE. Las encuestas se realizarán a las diferentes oficinas.

TABLA N° 01

DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN HUÁNUCO

FUNCIONARIOS	CANTIDAD DE TRABAJADORES
CONTROL INTERNO	2
PLANIFICACION	6
LOGISTICA	7
TESORERIA	8
ADMINISTRACION	4
ALMACEN	6
TOTAL	33

Fuente : DRE Huánuco
Elaboración : Propia

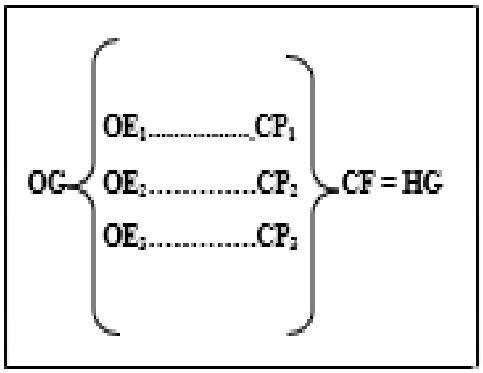
4.4 Diseño de investigación

a) Diseño de investigación.

El diseño empleado en la presente investigación fue no experimental. Hernández, et al. (2006), afirman que "las investigaciones no experimentales son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos" (p. 155). Asimismo, la investigación fue transversal el cual según Silvestre y Huamán (2019) "El investigador al usar este diseño, simplemente se limita a describir o a observar los hechos que ya ocurrieron en la realidad o está ocurriendo durante el estudio, se levantara la información en un solo momento" (p. 303).

b) Esquema.

El esquema a utilizar según el diseño es por "objetivos" conforme a los resultados que se obtuvieron de acuerdo al esquema que acompaño:



Dónde:

OG = Objetivo General.

OE = Objetivo Específico

CP = Conclusión Parcial

CF = Conclusión Final

HG = Hipótesis General

4.5 Técnicas e instrumentos

"Se define la técnica, como el procedimiento o forma particular de obtener datos o información, son particulares y específicas de una disciplina, por lo que sirven de complemento al método científico, el cual posee una aplicabilidad general" (Arias, 2006, p.53).

En este estudio se emplearon las siguiente técnicas e instrumentos:

a) Técnicas de recojo de datos

a) **La encuesta:** Que se aplicó a la muestra de los funcionarios de las diferentes oficinas empleando el cuestionario, el cual se estructuró tomando en consideración las variables estudiadas.

b) **La observación:** Lo cual ayudo a observar las variables en estudio y su comportamiento, así como el cumplimiento de las leyes administrativas en la DRE provincia de Huánuco, para ello se utilizará como instrumento una guía de observación.

b) Instrumentos de recolección de datos.

- **El cuestionario**. De acuerdo a Tamayo y Tamayo (2008), "el cuestionario contiene los aspectos del fenómeno que se consideran

esenciales; permite, además, aislar ciertos problemas que nos interesan principalmente; reduce la realidad a cierto número de datos esenciales y precisa el objeto de estudio" (p. 124).

Se diseño en base a la escala de Likert.

- **Guía de observación**: con la cual se recolecto datos que se identificaron en el estudio los cuales se redactaron para la explicación del comportamiento.

4.5.2.1 Validación de los instrumentos

La validación del instrumento, Para Hernández (2006) "se evalúa sobre la base de todos los tipos de evidencia. Cuando mayor evidencia de validez de contenido, de validez de criterio y validez de constructo tenga un instrumento de medición, éste se acercará más a representar la(s) variable/s) que pretende medir" (Hernández, 2006, p.284).

4.5.2.2 Confiabilidad de los instrumentos

Se aplicó la prueba estadística **Alfa de Crombach;** para la medición del grado de confiabilidad.

El resultado obtenido posterior a la aplicación del instrumento de 10 ítems a 33 personas dio un coeficiente alto por ello se acepta que es válido.

Tabla 2. Valores obtenidos para el alfa de Crombach

	Alfa de Cronbach	
	Varianza de los ítems	SPSS (22)
Likert_5	**0.88**	**0.71**

4.6 Técnicas para el procesamiento y análisis de datos

El análisis de datos es la ciencia que se encarga de examinar un conjunto de datos con el propósito de sacar conclusiones sobre la información para poder

tomar decisiones, o simplemente ampliar los conocimientos sobre diversos temas.

El análisis de datos consiste en someter los datos a la realización de operaciones, esto se hace con la finalidad de obtener conclusiones precisas que nos ayudarán a alcanzar nuestros objetivos, dichas operaciones no pueden definirse previamente ya que la recolección de datos puede revelar ciertas dificultades.

4.7 Aspectos éticos

Los aspectos éticos que se tomaran en cuenta en la presente investigación son la confiabilidad de los datos recolectados, los mismos que serán aplicados mediante cuestionarios con la finalidad de diagnosticar el estado situacional en el que se encuentran la Implementación de las Recomendaciones derivadas de los informes de control; así como considerando las normas y lineamientos establecidos materia de la investigación, datos recogidos de forma legal, veraz, y con honestidad, de acuerdo a la originalidad del presente trabajo de investigación, basado en los fundamentos teóricos que demostraran la hipótesis de estudio, así como se ha utilizado los libros y revistas adecuados para fundamentar el marco teórico, habiendo consignado las citas en la bibliografía.

CAPÍTULO V
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 ANÁLISIS DESCRIPTIVO

1. INDICADORES:

Control interno y sistema administrativo de tesorería

Interrogante:

¿Considera usted, que existe cumplimiento de control interno en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco – 2017?

Interpretación:

Del 100% de los encuestados un 31% el cual representa a 10 personas manifestaron estar "Totalmente de acuerdo", un 27% el cual representa a 9 personas brindaron la respuesta de "Parcialmente de acuerdo", un 21% el cual representa a 7 personas manifestaron la respuesta de "Indiferente", un 12% dijeron estar "Parcialmente en desacuerdo" el cual representa a 4 encuestados, y en un menor porcentaje un 9% el cual representa a 3 encuestados dijeron estar "Totalmente en desacuerdo". Evidenciándose de ese modo que en un mayor porcentaje los encuestados manifestaron estar "De acuerdo" en que existe cumplimiento de control interno en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco – 2017. Sin embargo, existen un porcentaje significativo que se manifestó indiferente y también que no se mostraron de acuerdo con la pregunta ello significa que aún hay cosas que deben de mejorar para que la respuesta de todos se positiva.

TABLA N° 03

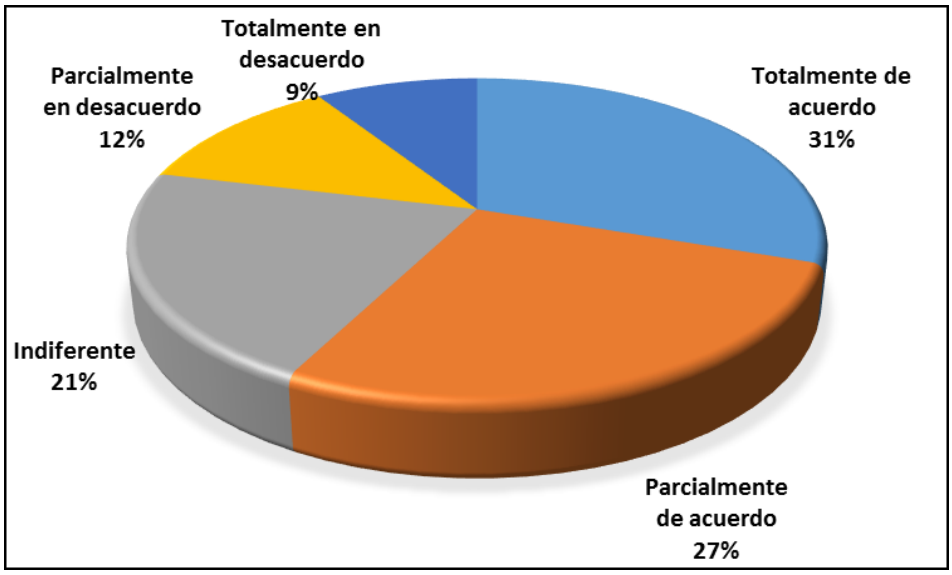
CONTROL INTERNO Y SISTEMA ADMINISTRATIVO DE TESORERIA

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	10	31.00%
Parcialmente de acuerdo	9	27.00%
Indiferente	7	21.00%
Parcialmente en desacuerdo	4	12.00%
Totalmente en desacuerdo	3	9.00%
Total	**33**	**100.00%**

Fuente : DRE Huánuco
Elaboración : Propia

FIGURA N° 01

CONTROL INTERNO Y SISTEMA ADMINISTRATIVO DE TESORERIA



Elaboración : Propia

2. **<u>INDICADORES</u>: Intervención y metas**

<u>Interrogante:</u>

¿Considera usted, que si se dan buenas acciones de control interno y/o intervención oportuna influye en el cumplimiento de metas en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco – 2017?

Interpretación:

Del 100% de los encuestados un 33% el cual representa a 11 personas manifestaron estar "Totalmente de acuerdo", un 37% el cual representa a 12 personas brindaron la respuesta de "Parcialmente de acuerdo", un 15% el cual representa a 5 personas manifestaron la respuesta de "Indiferente", un 9% dijeron estar "Parcialmente en desacuerdo" el cual representa a 3 encuestados, y en un menor porcentaje un 6% el cual representa a 2 encuestados dijeron estar "Totalmente en desacuerdo". Demostrándose así que en un mayor porcentaje están "de acuerdo" con que si se dan buenas acciones de control interno y/o intervención oportuna influye en el cumplimiento de metas en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco – 2017. Pero no todos brindaron una respuesta positiva por ello aún deben de seguir mejorando.

TABLA N° 04

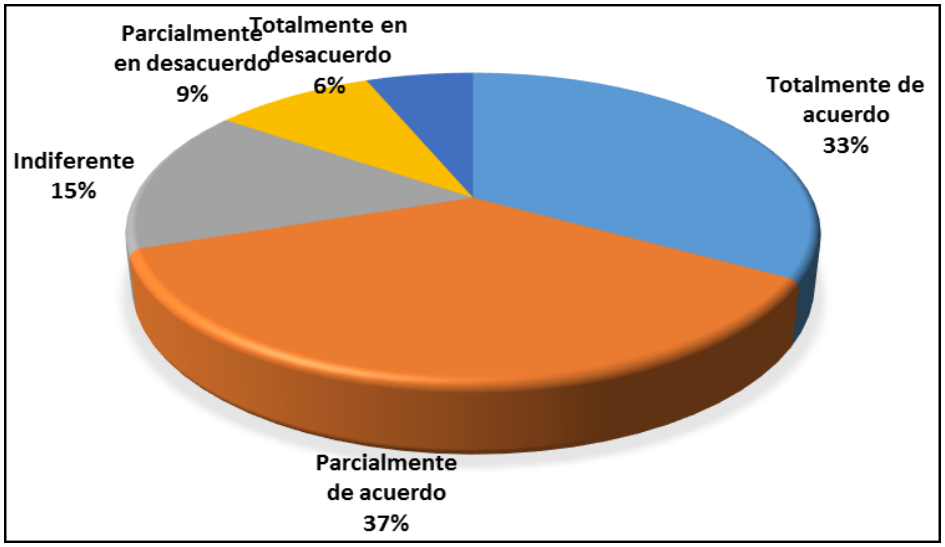
INTERVENCION Y METAS

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	11	33.00%
Parcialmente de acuerdo	12	37.00%
Indiferente	5	15.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	9.00%
Totalmente en desacuerdo	2	6.00%
Total	**33**	**100.00%**

Fuente : DRE Huánuco
Elaboración : Propia

FIGURA N° 02

INTERVENCIÓN Y METAS



Elaboración : Propia

3. <u>INDICADORES</u>: Revisión y planes

<u>Interrogante:</u>

¿Cree Ud. que los objetivos del control interno se cumplen a base de la revisión de los planes de las acciones de control interno en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco?

<u>Interpretación:</u>

Del 100% de los encuestados un 40% el cual representa a 13 personas manifestaron estar "Totalmente de acuerdo", un 30% el cual representa a 10 personas brindaron la respuesta de "Parcialmente de acuerdo", un 12% el cual representa a 4 personas manifestaron la respuesta de "Indiferente", un 9% dijeron estar "Parcialmente en desacuerdo" el cual representa a 3 encuestados, y en un menor porcentaje un 9% el cual representa a 3 encuestados dijeron estar "Totalmente en desacuerdo".

Evidenciándose así que en se mayoría brindo una respuesta posita respecto a que los objetivos del control interno se cumplen a base de la revisión de los planes de las acciones de control interno en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco. Pero aun así también hubo respuestas negativas lo cual indica que aún hay cosas que mejorar

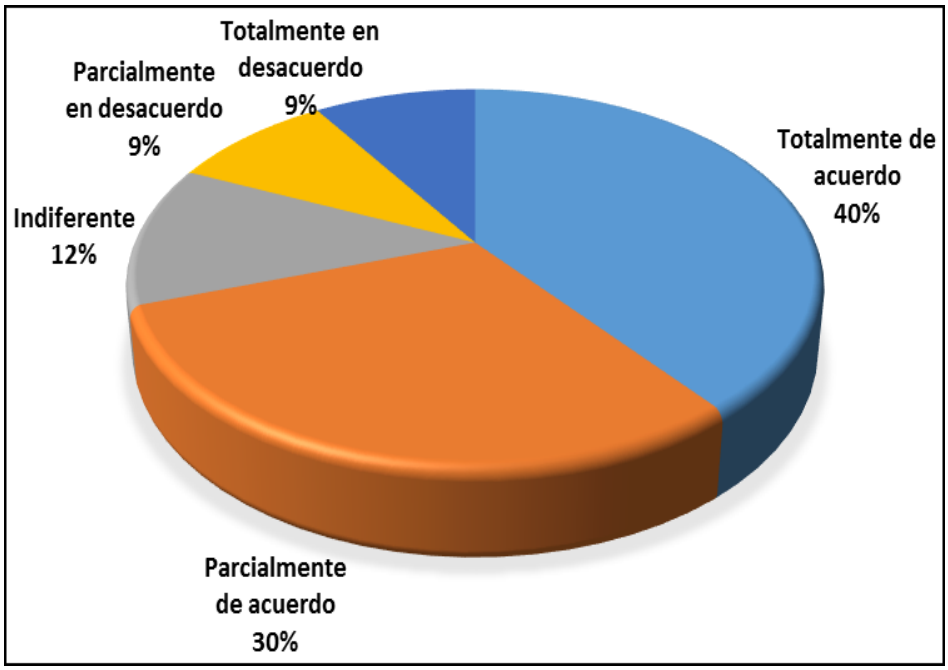
TABLA N° 05

REVISIÓN Y PLANES

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	13	40.00%
Parcialmente de acuerdo	10	30.00%
Indiferente	4	12.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	9.00%
Totalmente en desacuerdo	3	9.00%
Total	**33**	**100.00%**

Fuente : DRE Huánuco
Elaboración : Propia

FIGURA N° 03
REVISION Y PLANES



Elaboración : Propia

4. **<u>INDICADORES</u>: Previsión y resultados.**

<u>Interrogante:</u>

¿Considera usted, que la previsión de las acciones de control interno logre buenos resultados en cuanto a los objetivos de control interno en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco 2017?

Interpretación:

Del 100% de los encuestados un 24% el cual representa a 8 personas manifestaron estar "Totalmente de acuerdo", un 28% el cual representa a 9 personas brindaron la respuesta de "Parcialmente de acuerdo", un 18% el cual representa a 6 personas manifestaron la respuesta de "Indiferente", un 18% dijeron estar "Parcialmente en desacuerdo" el cual representa a 6 encuestados, y en un menor porcentaje un 12% el cual representa a 4 encuestados dijeron estar "Totalmente en desacuerdo".

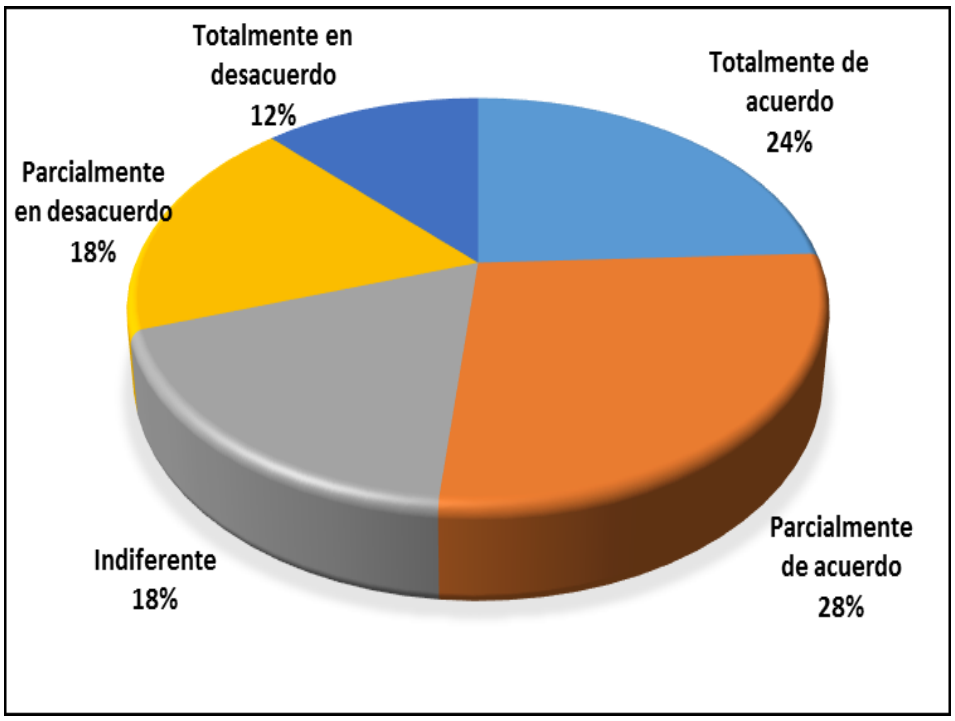
De este resultado se concluye que en su mayoría manifiestan una respuesta positiva y consideran que la previsión de las acciones de control interno logre buenos resultados en cuanto a los objetivos de control interno en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco 2017. Pero también no todos brindaron una respuesta positiva y de ello se deduce que aún hay mejoras por hacer.

TABLA N° 06
PREVISIÓN Y RESULTADOS

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	8	24.00%
Parcialmente de acuerdo	9	28.00%
Indiferente	6	18.00%
Parcialmente en desacuerdo	6	18.00%
Totalmente en desacuerdo	4	12.00%
Total	**33**	**100.00%**

Fuente : DRE Huánuco
Elaboración : Propia

FIGURA N° 04
PREVISIÓN Y RESULTADOS



Elaboración : Propia

5. <u>INDICADORES</u>: Procedimientos y eficiencia

<u>Interrogante:</u>

¿Cree Ud. que el procedimiento de las técnicas de control interno nos daría eficiencia en las actividades de control en el sistema de administración de tesorería en la DRE Huánuco?

<u>Interpretación:</u>

Del 100% de los encuestados un 40% el cual representa a 13 personas manifestaron estar "Totalmente de acuerdo", un 30% el cual representa a 10 personas brindaron la respuesta de "Parcialmente de acuerdo", un 9% el cual representa a 3 personas y es el menor porcentaje manifestaron la respuesta de "Indiferente", un 12% dijeron estar "Parcialmente en desacuerdo" el cual representa a 4 encuestados, y un 9% el cual representa a 3 encuestados dijeron estar "Totalmente en desacuerdo".

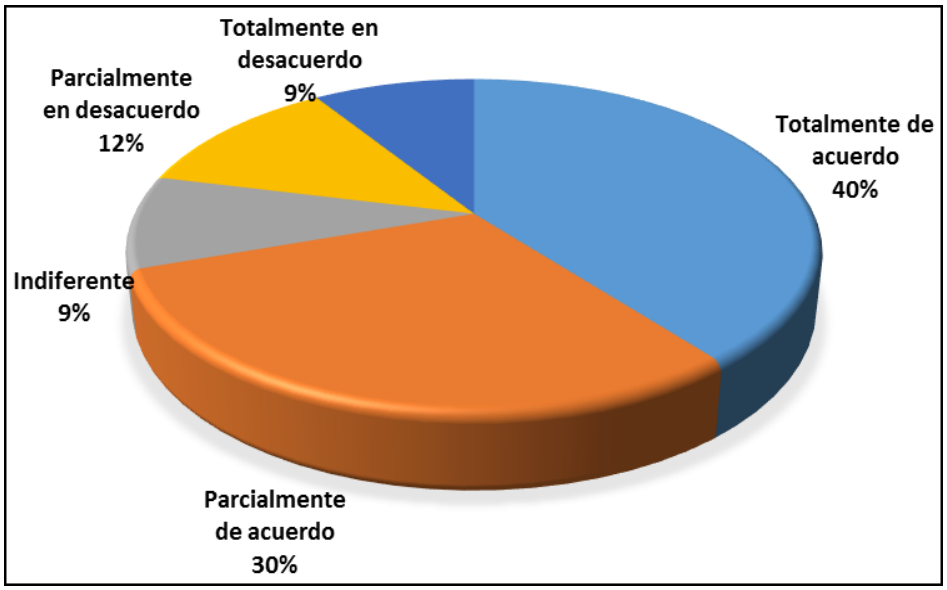
De ello se deduce que en su mayoría se muestran “Totalmente de acuerdo” el cual significa una respuesta positiva respecto a que el procedimiento de las técnicas de control interno nos daría eficiencia en las actividades de control en el sistema de administración de tesorería en la DRE Huánuco.

TABLA N° 07
PROCEDIMIENTOS Y EFICIENCIA

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	13	40.00%
Parcialmente de acuerdo	10	30.00%
Indiferente	3	9.00%
Parcialmente en desacuerdo	4	12.00%
Totalmente en desacuerdo	3	9.00%
Total	**33**	**100.00%**

Fuente : DRE Huánuco
Elaboración : Propia

FIGURA N° 05
PROCEDIMIENTOS Y EFICIENCIA



Elaboración : Propia

6. INDICADORES: Aplicación y eficacia

Interrogante:

¿Considera Ud. que la correcta aplicación de las técnicas de control interno nos llevaría a la eficacia en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco?

Interpretación:

Del 100% de los encuestados un 40% el cual representa a 13 personas manifestaron estar "Totalmente de acuerdo", un 33% el cual representa a 11 personas brindaron la respuesta de "Parcialmente de acuerdo", un 9% el cual representa a 3 personas manifestaron la respuesta de "Indiferente", un 9% dijeron estar "Parcialmente en desacuerdo" el cual representa a 3 encuestados, y en un menor porcentaje un 9% el cual representa a 3 encuestados dijeron estar "Totalmente en desacuerdo".

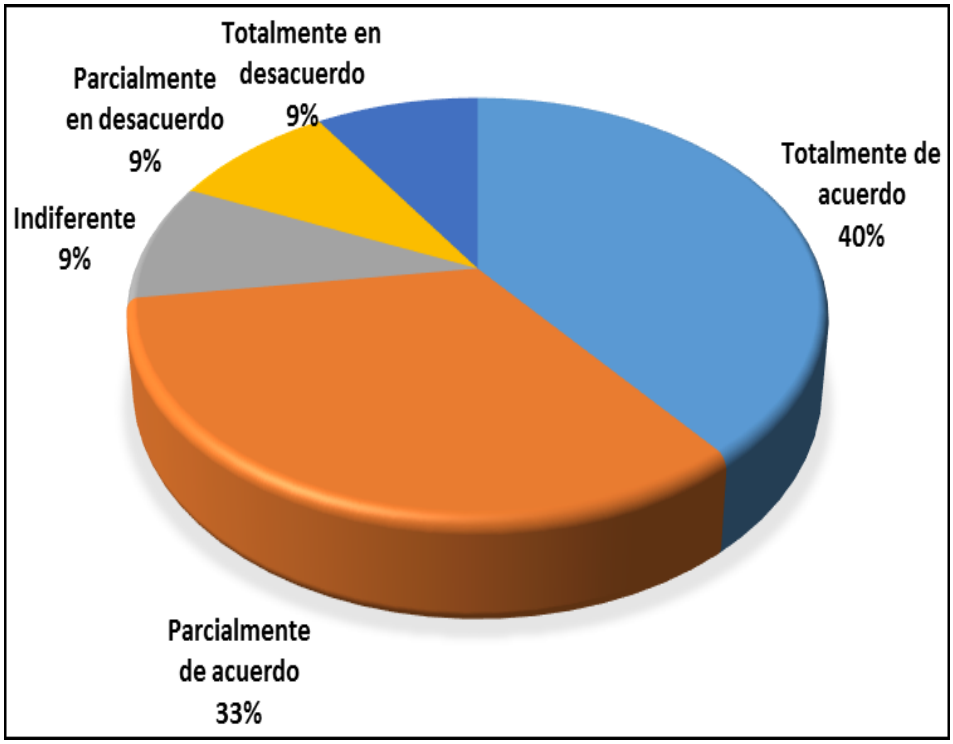
Se evidencio que un mayor porcentaje dijeron estar "Totalmente de acuerdo", lo que la correcta aplicación de las técnicas de control interno nos llevaría a la eficacia en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco. Sin embargo, hubo porcentajes de respuesta no positiva lo cual es un indicador de que falta mostrar cuan útil puede ser la correcta aplicación de las técnicas.

TABLA N° 8
APLICACIÓN Y EFICACIA

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	13	40.00%
Parcialmente de acuerdo	11	33.00%
Indiferente	3	9.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	9.00%
Totalmente en desacuerdo	3	9.00%
Total	**33**	**100.00%**

Fuente : DRE Huánuco
Elaboración : Propia

FIGURA N° 06
APLICACIÓN Y EFICACIA



Elaboración : Propia

7. <u>INDICADORES</u>: Ejecución y efectividad

<u>Interrogante:</u>

¿Cree Usted que la técnica de control interno tiene efectividad en la ejecución de las actividades de control en el sistema administrativo de tesorería en la DRE 2017 sea efectivo?

<u>Interpretación:</u>

Del 100% de los encuestados un 43% el cual representa a 14 personas manifestaron estar "Totalmente de acuerdo", un 33% el cual representa a 11 personas brindaron la respuesta de "Parcialmente de acuerdo", un 15% el cual representa a 5 personas manifestaron la respuesta de "Indiferente", un 6% dijeron estar "Parcialmente en desacuerdo" el cual representa a 2 encuestados, y en un menor porcentaje un 3% el cual representa a 1 encuestados dijeron estar "Totalmente en desacuerdo".

Lo hallado demuestra que en su mayoría brinda una respuesta positiva respecto a que la técnica de control interno tiene efectividad en la

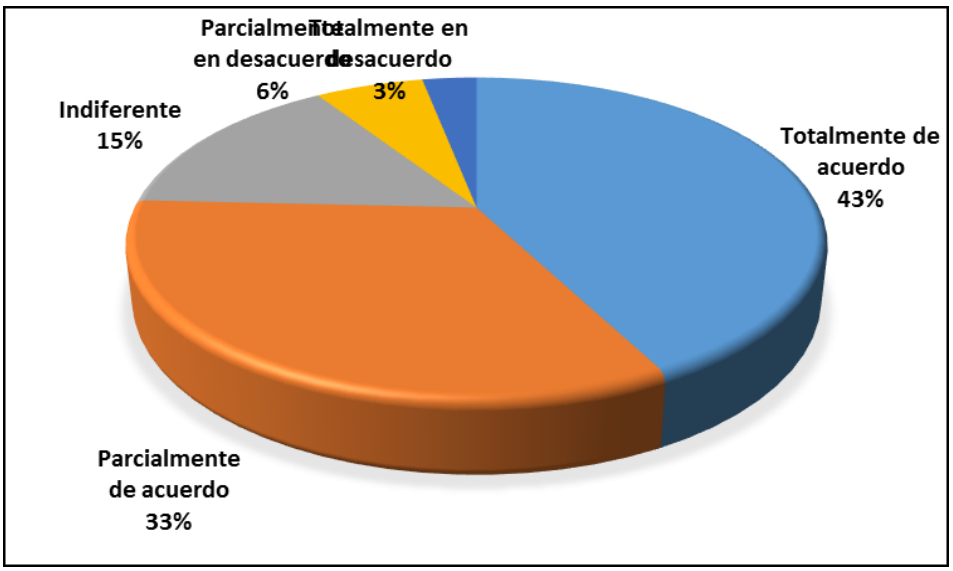
ejecución de las actividades de control en el sistema administrativo de tesorería en la DRE 2017 sea efectivo. Pero no el 100% manifestó una respuesta positiva por eso aun de debe de ver que pueden mejorar.

TABLA N° 9
EJECUCIÓN Y EFECTIVIDAD

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	14	43.00%
Parcialmente de acuerdo	11	33.00%
Indiferente	5	15.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	6.00%
Totalmente en desacuerdo	1	3.00%
Total	**33**	**100.00%**

Fuente : DRE Huánuco
Elaboración : Propia

FIGURA N° 07
EJECUCION Y EFECTIVIDAD



Elaboración : Propia

8. INDICADORES: Conjunto de principios y leyes

Interrogante:

¿Cree Usted que el conjunto de principios y leyes de control interno incide en el sistema administrativo de tesorería en la DRE 2017?

Interpretación:

Del 100% de los encuestados un 40% el cual representa a 13 personas manifestaron estar "Totalmente de acuerdo", un 33% el cual representa a 11 personas brindaron la respuesta de "Parcialmente de acuerdo", un 18% el cual representa a 6 personas manifestaron la respuesta de "Indiferente", un 6% dijeron estar "Parcialmente en desacuerdo" el cual representa a 2 encuestados, y en un menor porcentaje un 3% el cual representa a 1 encuestados dijeron estar "Totalmente en desacuerdo".

La mayoría manifestó estar "Totalmente de acuerdo" con el conjunto de principios y leyes de control interno incide en el sistema administrativo de tesorería en la DRE 2017. Pero también hubo encuestado que no brindaron una respuesta positiva.

TABLA N° 10
CONJUNTO DE PRINCIPIOS Y LEYES

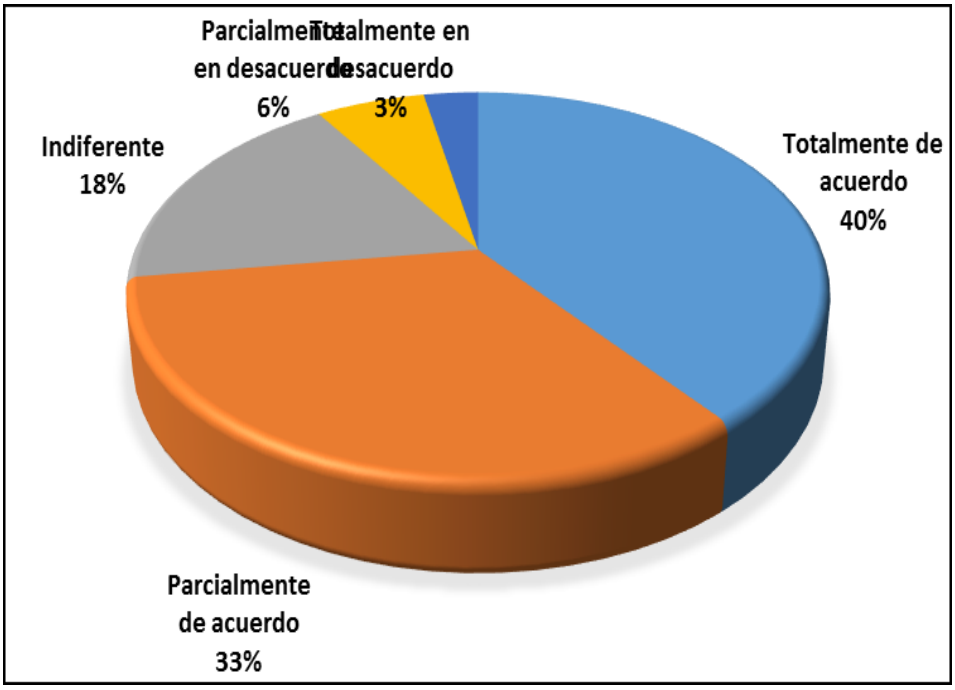
Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	13	40.00%
Parcialmente de acuerdo	11	33.00%
Indiferente	6	18.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	6.00%
Totalmente en desacuerdo	1	3.00%
Total	**33**	**100.00%**

Fuente : DRE Huánuco
Elaboración : Propia

FIGURA N° 08

CONJUNTO DE PRINCIPIOS Y LEYES

CONJUNTO DE



Elaboración : Propia

9. INDICADORES: Normas y ética

Interrogante:

¿Esta Ud. de acuerdo que la aplicación de normas y ética en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco se logre crear un ambiente financiero equilibrado para así obtener un fortalecimiento institucional?

Interpretación:

Del 100% de los encuestados un 24% el cual representa a 8 personas manifestaron estar “Totalmente de acuerdo”, un 31% el cual representa a 10 personas brindaron la respuesta de “Parcialmente de acuerdo”, un 21% el cual representa a 7 personas manifestaron la respuesta de “Indiferente”, un 15% dijeron estar “Parcialmente en desacuerdo” el cual representa a 5 encuestados, y en un menor porcentaje un 9% el cual representa a 3 encuestados dijeron estar “Totalmente en desacuerdo”.

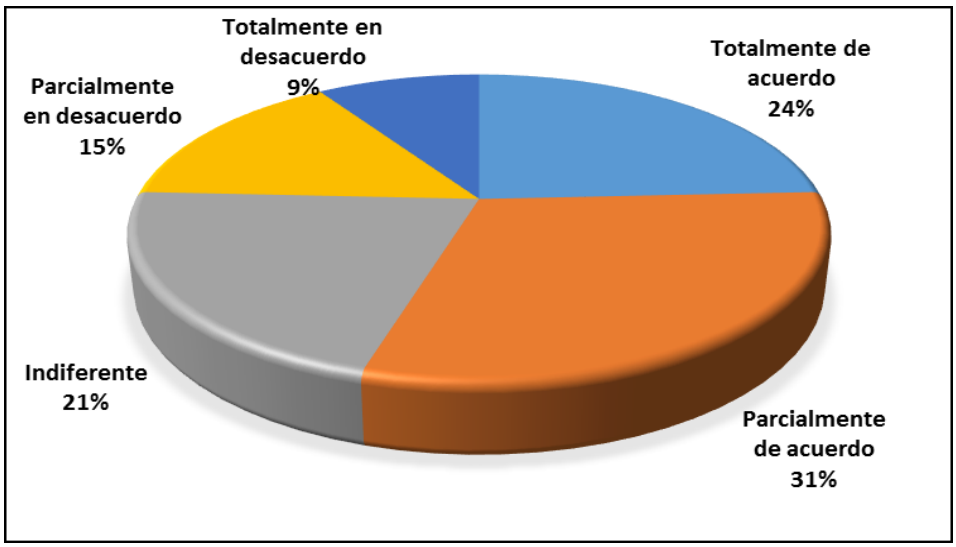
En su mayoría dijeron estar “Totalmente de acuerdo” que la aplicación de normas y ética en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco se logre crear un ambiente financiero equilibrado para así obtener un fortalecimiento institucional.

FIGURA N° 11
NORMAS Y ÉTICA

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	8	24.00%
Parcialmente de acuerdo	10	31.00%
Indiferente	7	21.00%
Parcialmente en desacuerdo	5	15.00%
Totalmente en desacuerdo	3	9.00%
Total	**33**	**100.00%**

Fuente : DRE Huánuco
Elaboración : Propia

GRÁFICO N° 09
NORMAS Y ETICA



Elaboración: Propia

10. INDICADOR: Procedimientos y financiero

Interrogante:

¿Esta Ud. de acuerdo con los procedimientos que se viene aplicando en el ambiente financiero equilibrado para el buen manejo financiero en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco 2017?

Interpretación:

Del 100% de los encuestados un 30% el cual representa a 9 personas manifestaron estar "Totalmente de acuerdo", un 27% el cual representa a 8 personas brindaron la respuesta de "Parcialmente de acuerdo", un 27% el cual representa a 8 personas manifestaron la respuesta de "Indiferente", un 10% dijeron estar "Parcialmente en desacuerdo" el cual representa a 3 encuestados, y en un menor porcentaje un 6% el cual representa a 2 encuestados dijeron estar "Totalmente en desacuerdo".

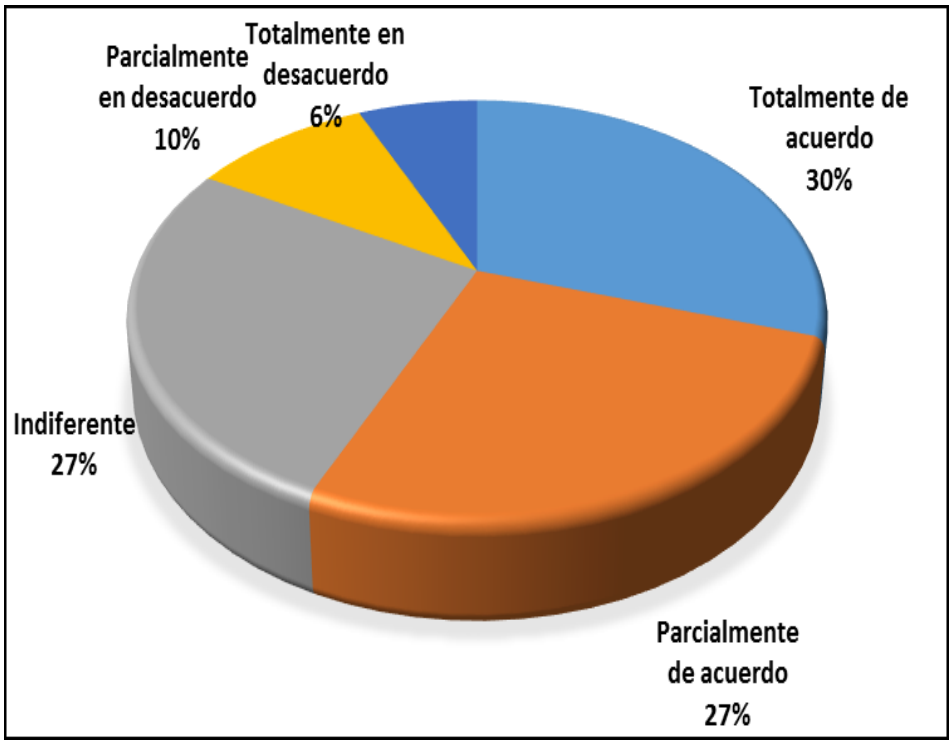
Evidenciándose de ese modo que en su mayoría brindaron una respuesta positiva sobre las opciones que se viene aplicando en el ambiente financiero equilibrado para el buen manejo financiero en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco 2017. Sin embargo, también hubo personas que se mostraron indiferentes y en desacuerdo.

TABLA N° 12
PROCEDIMIENTOS Y FINANCIERO

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	9	30.00%
Parcialmente de acuerdo	8	27.00%
Indiferente	8	27.00%
Parcialmente en desacuerdo	6	10.00%
Totalmente en desacuerdo	2	6.00%
Total	**33**	100.00%

Fuente : DRE Huánuco
Elaboración : Propia

FIGURA N° 10
PROCEDIMIENTOS Y FINANCIERO



Elaboración : Propia

5.2 Análisis inferencial y/o contrastación de la hipótesis

a) Análisis inferencial de las hipótesis secundarias

Hipótesis especifica N° 1

$H_{(o)}$: La correcta revisión y previsión de acciones de control interno no lograra evaluar el cumplimiento de objetivos en el sistema administrativo de tesorería DRE Huánuco 2017.

$H_{(1)}$: La correcta revisión y previsión de acciones de control interno lograra evaluar el cumplimiento de objetivos en el sistema administrativo de tesorería DRE Huánuco 2017.

TABLA N° 11

ACCIONES Y OBJETIVOS DE CONTROL INTERNO

VARIABLES	ESCALA				
	a	b	c	d	e

1. CONTROL INTERNO Y SISTEMA ADMINISTRATIVO DE TESORERIA	10	9	7	4	3
2. INTERVENCION Y METAS	11	12	5	3	2
3. REVISION Y PLANES	13	10	4	3	3
4. PREVISION Y RESULTADOS	8	9	6	6	4
TOTAL	42	40	22	16	12

H1 Opc.	**a**	**b**	**c**	**d**	**e**	**N**
Oi	42	40	22	16	12	**132**
Ei	26.4	26.4	26.4	26.4	26.4	**132**

X^2 = 28.9090909

Probabilidad **a** = 0.05

Grado de Libertad, **gl** = 12

El valor crítico de la prueba, considerando 36 grados de libertad y la probabilidad **a = 0.05 es 21.0260698**

Como la **X^2 = 28.9090909 > X^2 c = 21.0260698**, entonces se rechaza la **Ho**

Hipótesis específica N° 2

$H_{(o)}$: La correcta aplicación de técnicas de control interno no lograra una eficiencia y eficacia en la evaluación del cumplimiento de actividades de control en el sistema administrativo de tesorería DRE Huánuco periodo 2017.

$H_{(1)}$: La correcta aplicación de técnicas de control interno lograra una eficiencia y eficacia en la evaluación del cumplimiento de actividades de control en el sistema administrativo de tesorería DRE Huánuco periodo 2017.

TABLA N° 12

TECNICAS Y ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO

VARIABLES	**ESCALA**				
	a	**b**	**c**	**d**	**e**
5. PROCEDIMIENTOS Y EFICIENCIA	13	10	3	4	3
6. APLICACIÓN Y EFICACIA	13	11	3	3	3
7. EJECUCION Y EFECTIVIDAD	14	11	5	2	1

TOTAL	40	32	11	9	7

H1 Opciones	**a**	**b**	**c**	**d**	**e**	**N**
Oi	25	24	12	9	9	**84**
Ei	16.8	16.8	16.8	16.8	16.8	**84**

X^2 = 46.2020202

Probabilidad **a** = 0.05

Grado de Libertad, **gl** = 8

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad **a = 0.05 es 15.5073**

Como la **X^2 = 46.2020202 > X^2 c = 15.5073**, entonces se rechaza la **Ho.**

Hipótesis específica N° 3

$H_{(o)}$: La correcta aplicación de Principios y Normas en el Control Interno no lograra un ambiente financiero Equilibrado en el fortalecimiento institucional en el sistema administrativo de tesorería en DRE Huánuco 2017.

$H_{(1)}$: La correcta aplicación de Principios y Normas en el Control Interno no lograra un ambiente financiero Equilibrado en el fortalecimiento institucional en el sistema administrativo de tesorería en DRE Huánuco 2017.

TABLA N° 13

AMBIENTE FINANCIERO EQUILIBRADO Y FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL

VARIABLES	**ESCALA**				
	a	**b**	**c**	**d**	**e**
8. CONJUNTO DE PRINCIPIOS Y LEYES	13	11	6	2	1
9. NORMAS Y ETICA	8	10	7	5	3
10. PROCEDIMIENTOS Y FINANCIERO	9	8	8	6	2
TOTAL	30	29	21	13	6

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
Oi	**26**	**28**	**9**	**10**	**11**	**84**
Ei	16.80	16.80	16.80	16.80	16.80	**84**

X^2 = 28.0833333

Probabilidad **a** = 0.05

Grado de Libertad, **gl** = 8

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad **a = 0.05 es 15.5073131**

Como la X^2 = 28.0833333 > X^2 c = 15.5073131, entonces se rechaza la **Ho.**

b) HIPÓTESIS GENERAL

$H_{(o)}$: El control interno según su evaluación no da cumplimiento al sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco periodo 2017.

H (1): El control interno según su evaluación no da cumplimiento al sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco periodo 2017.

TABLA N° 17

CONTROL INTERNO Y SISTEMA ADMINISTRATIVO DE TESORERIA

VARIABLES	ESCALA				
	a	b	c	d	e
1. CONTROL INTERNO Y SISTEMA ADMINISTRATIVO DE TESORERIA	10	9	7	4	3
2. INTERVENCION Y METAS	11	12	5	3	2
3. REVISION Y PLANES	13	10	4	3	3
4. PREVISION Y RESULTADOS	8	9	6	6	4
5. PROCEDIMIENTOS Y EFICIENCIA	13	10	3	4	3
6. APLICACIÓN Y EFICACIA	13	11	3	3	3
7. EJECUCION Y EFECTIVIDAD	14	11	5	2	1
8. CONJUNTO DE PRINCIPIOS Y LEYES	13	11	6	2	1
9. NORMAS Y ETICA	8	10	7	5	3

10. PROCEDIMIENTOS Y FINANCIERO	9	8	8	6	2
TOTAL	112	101	54	38	25

H1 Opciones	**a**	**b**	**c**	**d**	**e**	**N**
Oi	112	101	54	38	25	**330**
Ei	66	66	66	66	66	**330**

X^2 = 90.15151515

Probabilidad **a** = 0.05

Grado de Libertad, **gl** = 36

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad **a = 0.05 es 50.9985**

Como la **X^2 = 90.15151515 > X^2 c = 50.9985**, entonces se rechaza la **Ho**

5.3 Discusión de resultados

Sub hipótesis 1

Con los hallazgos se demostró la existencia de una relación entre la evaluación que realiza la correcta revisión y previsión de acciones de control interno. Debido a ello se demostró que la **(H_1)** la cual manifiesta que la correcta revisión y previsión de acciones de control interno lograra evaluar el cumplimiento de objetivos en el sistema administrativo de tesorería DRE Huánuco. Se corroboró el postulado de la hipótesis en la muestra de 33 personas, pues el valor de X^2 es **28.9090909** este resultado es un indicaros que demuestra la existencia de correlación positiva entre las variables, que es estadísticamente significativa por ser un valor superior al (valor crítico de la Ji – cuadrada) X^2C = **21.0260698**

Asi mismo según López (2011), en su estudio sobre "**Evaluación al control interno del proceso de recaudación de impuestos en la tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo y su influencia en el financiamiento de obras en el año 2010**", concluyó que los procedimientos de recaudación, no es el correcto debido a que no tienen definidos el procedimiento que debe de seguir para que logren un buen reporte

en el área de tesorería ya que no hay una buena capacitación y o que saben es solo por lo que observaron de los otros colaboradores y lo que preguntaban. Asi mismo cada operación realizada por el departamento de tesorería referente a la manera en que aplican cada procedimiento y registro contable está de acuerdo a lo que la ley dispone. Y no cuentan con un ambiente adecuado que les permita desempeñarse bien.

Sub hipótesis 2

Con los hallazgos se demostró que el hecho de que existe la correcta aplicación de técnicas de control interno lograra una eficiencia y eficacia en la evaluación del cumplimiento de actividades de control en el sistema administrativo de tesorería DRE Huánuco periodo 2017. Con el resultado se puedo confirmar **(H_2)** en la muestra de 33 personas que el planteamiento es correcto, pues el valor de X^2 es **46.2020202** es un indicador de la existencia de correlación positiva entre ambas variables, que es estadísticamente significativa por ser un valor superior al (valor crítico de la Ji – cuadrada) X^2C = **15.5073**

Según Pinedo (2011), señala que: "En los últimos años a nivel nacional las municipalidades aquejan un problema en cuanto a sus presupuestos destinados por el estado para obras y gasto público, esto debido, poco conocimiento de las leyes que se reduce en personal no capacitado".

Tiene como conclusiones: "Se ha determinado que un 56 % de las personas encuestadas describe que el área de tesorería, está trabajando de acuerdo a las políticas y reglamentos implantados por la gerencia en gestión, en tanto un 42% manifestó que no es así, un 2 % declara no conocer nada del manejo en cuanto a funcionamiento y desarrollo de las actividades para lograr metas si es que la hubiera".

Sub hipótesis 3

De acuerdo al resultado hallado se comprueba en el hecho de la existencia de la correcta aplicación de Principios y Normas en el Control Interno lograra un ambiente financiero Equilibrado en el fortalecimiento institucional en el sistema administrativo de tesorería en DRE Huánuco 2017. Debido a este hallazgo se comprueba que la **(H_3)** que manifiesta que los objetivos y metas de la auditoria de desempeño conciernen con la toma de decisiones de gestión pública en las municipalidades provinciales del departamento de Huánuco –

Periodo 2017. Confirmándose así lo planteado con las 33 personas encunetadas, debido a que el valor obtenido de X^2 es **28.0833333** esto es u indicador de la existencia de correlación positiva entre las variables de las hipótesis, que es estadísticamente significativa por ser un valor superior al (valor crítico de la Ji – cuadrada) X^2C = **15.5073131**

De acuerdo a **Crispín, W. (2013),** las entidades públicas no muestran interés por realizar un correcto trabajo en el are en que se desempeñan, ello se ve reflejado en los servicios que recibe el usuario el cual no queda satisfecho, así mismo como no hay ese interés no son eficientes en las ejecuciones presupuestales para el cumplimiento de actividades y labores con las que deben lograr cumplir cada objetivo propuesto. Una organización solo existe cuando dos o más personas se juntan para cooperar entre si y alcanzar los objetivos comunes que no pueden lograrse mediante iniciativa individual.

5.4 APORTE DE LA INVESTIGACIÓN

En principio, la investigación debe ser reconocida como un proceso sistemático de aprendizaje orientado a conceptualizar la realidad, esto es, conocerla, analizarla y explicar sus manifestaciones. Toda investigación conlleva una intencionalidad, cual es, el mejoramiento y la transformación no sólo de las y los actores sociales que participan en ella, sino también de sus prácticas. Lógicamente esto exige una indagación constante por parte de las y los investigadores, con altas dosis de imaginación, intuición y deseo por acercarse y comprender la realidad estudiada.

Este proceso de construcción del conocimiento no es neutro. Los seres humanos logran transmutar la realidad desde su mera percepción sensorial y su visión del mundo, hasta categorizarla y analizarla mediante determinados enfoques o paradigmas, que permiten tanto la comunicación con otras personas, como la búsqueda de explicación de esos fenómenos reales.

CONCLUSIONES

1. El control interno según su evaluación da cumplimiento al sistema administrativo de tesorería en la Dirección Regional de Educación de Huánuco periodo 2017.

2. La correcta revisión y previsión de acciones de control interno lograra evaluar que se cumpla cada objetivo en el sistema administrativo de tesorería Dirección Regional de Educación Huánuco período 2017.

3. La correcta aplicación de técnicas de control interno lograra que sean más eficientes y eficaces en la evaluación del cumplimiento de actividades de control en el sistema administrativo de tesorería Dirección Regional de Educación de Huánuco periodo 2017.

4. La correcta aplicación de Principios y Normas en el Control Interno lograra un ambiente financiero Equilibrado en el fortalecimiento institucional en el sistema administrativo de tesorería en Dirección Regional de Educación de Huánuco periodo 2017.

SUGERENCIA

Luego de los hallazgos obtenido se realiza las siguientes propuestas de sugerencias:

1. Que el control interno sea aplicado en las distintas áreas de la Dirección Regional de Educación de Huánuco periodo 2017 de tal manera que se corrija las actividades mal encaminadas y se pueda mejorar el fortalecimiento de la gestión pública en la región.

2. Que a través del control interno se logre evaluar el avance de la eficacia en la gestión pública de la Dirección Regional de Educación Huánuco para de esta manera identificar los puntos débiles y reforzar el control.

3. Que las técnicas de control de la DRE Huánuco, sean aplicadas a las áreas débiles identificadas para de esta manera tengan mayor cuidado y actúen reglamentariamente.

4. Debe de ser primordial el cumplimiento de cada norma, política interna y procedimiento que se establece con el fin de que la gestión sea mejor. Y para asegurar eso es fundamental que exista un adecuado control y todo debe de ser supervisado, ya que así podrán realizan las observaciones que permitirán hacer la identificación y análisis de todas las actividades que estableció la organización.

REFERENCIAS

Auditool. (31 de julio de 2014). *Red Global de conocimientos en Auditoría y Control Interno*. Obtenido de Actividades de Control según COSO III: https://www.auditool.org/blog/control-interno/2867-actividades-de-control-segun-coso-iii

Azaola, M. "Auditoria Administrativa" Editorial BenceS.A Colombia 1,964

Blanco, Y. (2012). Auditoría Integral Normas y Procedimientos. Ecoe Ediciones.

Canevaro, N. (2008) Auditoría Integral. Lima. Escuela Nacional de Control.

Cariño, S. (2009) Métodos de Investigación I, Editorial

Castro, W. (2014). Auditoría Financiera y su Relación con la Rentabilidad de la Empresa Bazar Normita, Cantón Quevedo, Año 2012. Quevedo: Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Controlaría General De La República (2000) Ley Orgánica Nº 27785 del Sistema Nacional de Control y de la Controlaría General de la República.

Contraloria General De La República (1999) Compendio Normativo del Sistema Nacional de Compendio Normativo del Sistema Nacional de Control. Gaceta jurídica Editores S.R.L Perú. Segunda Edición. 1045 pág.

Fernández, A. "El proceso administrativo" Editorial Trillas. México 1,966

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). Metodología de la Investigación. México: Mc. Craw Hill.

Hansen, H. (2013). NIIF para PYMES.

Koontz, H. Y Ciryl, D. "Principios de Administración" Editorial Ascuas 1955

Lizarbe, J. (12 de junio de 2006). *Normas técnicas de control Interno*. Obtenido de https://www.gestiopolis.com/normas-tecnicas-de-control-interno/

Manco, J. (2014). Elementos Básicos del Control, la Auditoría y la Revisoría Fiscal. Autores Editores.

Mantilla, A. (2008) Control Interno – Estructura Conceptual Integrada. Santa Fe de Bogotá.

Mendez, E. (2008) Metodología Diseño y Desarrollo del proceso de investigación, Tercera Edición, Editorial Mc Graw Hill, Colombia

Norbeck, E. "Auditoria Administrativa" Editorial Bencel S.A Colombia 1,966

Pallerola, J. (2013). Auditoría Enfoque Práctico - Teórico. Starbook.

Reyes, A. “Administración Moderna” Editorial Limusa México. 1,971SOY I, C. A. (2012). “Auditoría de la Información” Identificar y Explorar la Información en las Organizaciones. Barcelona: uoc.

Sánchez, J. (2008) Auditoría Integral: 4Precisiones sobre alcance y contenido. Santiago de Chile. Edición de trabajos técnicos nacionales.

Terry, R. “Principios de Administración. Editorial Mac Grawll 1953

Tamayo y Tamayo, M. (2008). El proceso de investigación científica. México: Noriega Editores LIMUSA.

Whittington, P. (2009). Principios de Auditoría. McGraw-Hill.Lissbrant, S., Quintero, J., Coneo, Y., Saumeth, L. A., Ortega, A., Ocampo, C., . . . Acosta, F. (2015). Plan de Desarrollo Prospectivo y Estratégico de la Región Caribe Colombiana – Estudio Comparativo de los Planes de Desarrollo de la Región Caribe. *Observatorio del Caribe Colombiano. ISBN: 978-958-58828-9-8*, 417.

TESIS CONSULTADAS:

López (2011) en su tesis sobre “*Evaluación al control interno del proceso de recaudación de impuestos en la tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo y su influencia en el financiamiento de obras en el año 2010*”

Huamán Guevara, C., & Jiménes Jiménez, B. (2015). *Diseño del sistema de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la Municipalidad Distrital de Morales año 2014.* Tarapoto: Universidad Nacional de San Martín.

Pinedo (2011). *Evaluación y propuesta de acciones de control interno en el área de tesorería para mejorar la gestión de la municipalidad distrital de San Rafael, periodo 2010 – 2011*

Crispín, W. (2013). En su tesis, “*control interno Gubernamental y la eficiente ejecución presupuestal del Gobierno Regional de Huancavelica*”, para optar maestría en auditoría integral, de la Universidad Nacional del Centro de Huancavelica.

Crisologo, M. (2013). *control interno en la gestión de los Gobiernos Locales del Callejón de Huaylas-Ancash*. Para optar grado académico de maestría en contabilidad, Universidad San Martin de Porres.

Valle Lopez, E. (2018). *Caracterización del control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Chachapoyas - Amazonas, 2017.* Chimbote: Universidad Católica de los Ángeles Chimbote.

ANEXO

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: **"EL CONTROL INTERNO Y SU EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA ADMINISTRATIVO DE TESORERÍA EN LA DRE HUÁNUCO – 2017"**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
General: ¿De qué manera el control interno evalúa el cumplimiento del sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco 2017?	**General:** Evaluar el cumplimiento del Control Interno en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco 2017.	**General:** El control interno según su evaluación da cumplimiento al sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco 2017.	**VARIABLE INDEPENDIENTE** **X: CONTROL INTERNO** **VARIABLE DEPENDIENTE** **Y: SISTEMA ADMINISTRATIVO DE TESORERIA**	
a. ¿En qué medida la acción de control interno logra evaluar el cumplimiento de objetivos en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco 2017?	a. Implementar las acciones de Control Interno para lograr evaluar el cumplimiento en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco 2017	a. La correcta revisión y previsión de acciones de control interno lograra evaluar el cumplimiento de objetivos en el sistema administrativo de tesorería DRE Huánuco 2017.	- Acciones de Control Interno - Objetivos de Control Interno	- Intervención - Revisión - Previsión - Metas - Planes - Resultados
b. ¿En qué medida las técnicas de control interno logran evaluar el cumplimiento de actividades de control en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco 2017?	b. Aplicar técnicas de control interno para lograr evaluar el cumplimiento en las actividades de control en el sistema administrativo de tesorería DRE Huánuco 2017.	b. La correcta aplicación de técnicas de control interno lograra una eficiencia y eficacia en la evaluación del cumplimiento de actividades de control en el sistema administrativo de tesorería DRE Huánuco 2017.	- Técnicas de Control Interno - Actividades de Control	- Procedimiento - Aplicación - Ejecución - Eficiencia - Eficacia - Efectividad
c. ¿De qué manera el control interno ayuda a un ambiente financiero equilibrado en el fortalecimiento institucional en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco 2017?	c. Aplicar por medio del Control interno un ambiente financiero equilibrado en el fortalecimiento institucional en el sistema administrativo de Tesorería DRE Huánuco 2017.	c. La correcta aplicación de Principios y Normas en el Control Interno lograra un ambiente financiero Equilibrado en el fortalecimiento institucional en el sistema administrativo de tesorería en DRE Huánuco 2017.	- Ambiente financiero equilibrado - fortalecimiento institucional	- Conjunto de principios - Normas - Procedimientos - Leyes - Ética - Financiero

ANEXO 02: CONSENTIMIENTO INFORMADO

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: "EL CONTROL INTERNO Y SU EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA ADMINISTRATIVO DE TESORERÍA EN DRE DE HUÁNUCO - 2017"

OBJETIVO:

INVESTIGADOR: ***Maria Isabel Cueva Condezo***

- **Consentimiento / Participación voluntaria**
  Acepto participar en el estudio: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

- **Firmas del participante o responsable legal**
  (Huella digital si el caso lo amerita)

Firma del participante: _____

Firma del Investigador responsable: _____

Huánuco, de 2020

ANEXO 03: INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES:

La presente técnica de la encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación sobre "**EL CONTROL INTERNO Y SU EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA ADMINISTRATIVO DE TESORERÍA EN LA DRE DE HUÁNUCO – 2017"**; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación:

1. ¿Considera usted, que existe cumplimiento de control interno en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco – 2017*?*

TOTALMENTE DE ACUERDO
PARCIALMENTE DE ACUERDO
INDIFERENTE
PARCIALMENTE EN DESACUERDO
TOTALMENTE EN DESACUERDO

2. ¿Considera usted, que si se dan buenas acciones de control interno y/o intervención oportuna influye en el cumplimiento de metas en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco – 2017*?*

TOTALMENTE DE ACUERDO
PARCIALMENTE DE ACUERDO
INDIFERENTE
PARCIALMENTE EN DESACUERDO
TOTALMENTE EN DESACUERDO

3. ¿Cree Ud. que los objetivos del control interno se cumplen a base de la revisión de los planes de las acciones de control interno en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco*?*

TOTALMENTE DE ACUERDO
PARCIALMENTE DE ACUERDO

INDIFERENTE

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

4. ¿Considera usted, que la previsión de las acciones de control interno logre buenos resultados en cuanto a los objetivos de control interno en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco 2017*?*

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

INDIFERENTE

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

5. ¿Cree Ud. que el procedimiento de las técnicas de control interno nos daría eficiencia en las actividades de control en el sistema de administración de tesorería en la DRE Huánuco*?*

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

INDIFERENTE

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

6. ¿Considera Ud. que la correcta aplicación de las técnicas de control interno nos llevaría a la eficacia en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco*?*

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

INDIFERENTE

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

7. ¿Cree Usted que la técnica de control interno en la ejecución de las actividades de control en el sistema administrativo de tesorería en la DRE 2017 sea efectivo*?*

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

INDIFERENTE

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

8. ¿Cree Usted que el conjunto de principios y leyes de control interno incide en el sistema administrativo de tesorería en la DRE 2017*?*

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

INDIFERENTE

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

9. ¿Esta Ud. de acuerdo que la aplicación de normas y ética en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco se logre crear un ambiente financiero equilibrado para así obtener un fortalecimiento institucional*?*

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

INDIFERENTE

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

10. ¿Esta Ud. de acuerdo con los procedimientos que se viene aplicando en el ambiente financiero equilibrado para el buen manejo financiero en el sistema administrativo de tesorería en la DRE Huánuco 2017*?*

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

INDIFERENTE

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO – PERÚ
ESCUELA DE POSGRADO
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: Nicolás Goody Especialidad: Auditoría

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Políticas y Pobreza	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones.	4	4	4	4
Estrategias y Desarrollo Social	El instrumento es confiable porque se aplicado el test- retest (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4
Proyectos e Inclusión Social	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4

"Calificar con 1, 2, 3, ó 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO ( ) En caso de Si, ¿Que dimensión o ítem falta?_____

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI ( ) NO ( )

FIRMA----------
42166828
Mg. Nicolás Goody

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO – PERÚ
ESCUELA DE POSGRADO
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: Franco Liyanoce Alva Especialidad: Maestro en Auditoria y Tributación

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Políticas y Pobreza	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones.	4	4	4	4
Estrategias y Desarrollo Social	El instrumento es confiable porque se aplicado el test- retest (piloto)	4	4	4	4
	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas	4	4	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4
Proyectos e Inclusión Social	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4

"Calificar con 1, 2, 3, ó 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO (X) En caso de Si, ¿Que dimensión o ítem falta?_____

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ( )

FIRMA

22430322

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO – PERÚ
ESCUELA DE POSGRADO
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Nombre del experto: Lorenzo Huánuco Carlos Especialidad: DR. CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Políticas y Pobreza	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones.	4	4	4	4
Estrategias y Desarrollo Social	El instrumento es confiable porque se aplicado el test- retest (piloto)	3	4	4	4
	Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas	4	3	4	4
	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información.	4	4	4	4
Proyectos e Inclusión Social	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades	4	4	4	4
	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto.	4	4	4	4
	Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio.	4	4	4	4
	La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones	4	4	4	4

"Calificar con 1, 2, 3, ó 4 ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI ( ) NO (X) En caso de Si, ¿Que dimensión o ítem falta?_____

DECISIÓN DEL EXPERTO: El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ( )

FIRMA-----
Dr. Lorenzo Huánuco Carlos
DNI. 22429229.

NOTA BIOGRÁFICA

Cueva Condezo Maria Isabel, Oriunda del Departamento de Huánuco, Provincia de Ambo, Distrito de Conchamarca, con fecha de nacimiento el 30 de setiembre 1986 de padres campesinos; siempre dedicada al estudio y a la investigación; culminé mis estudios en la Universidad Hermilio Valdizán la Especialidad de Ciencias Contables y Financieras, madre de dos hermosas hijas de 15 años y de año y medio mi experiencia laboral inicio en mi Banco por 5 años como Analista Financiero posterior a ello cuento con la experiencia de trabajar como Gerente de Planificación y Presupuesto en la Municipalidad de Pozuzo, en el año 2018 inicio mi carrera como docente de grado superior en la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Actualmente me encuentro laborando en la Municipalidad Provincial de Huánuco como Especialista de Costos en la sub Gerencia de Contabilidad.

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DEL CONSEJO DIRECTIVO N° 099-2019-SUNEDU CD
Huánuco – Perú
ESCUELA DE POSGRADO
Campus Universitario. Pabellón V "A" 2do. Piso – Cayhuayna
Teléfono 514760 -Pág. Web. www.posgrado.unheval.edu.pe

ACTA DE DEFENSA DE TESIS DE MAESTRO

En la Plataforma Microsoft Teams de la Escuela de Posgrado, siendo las **18:00h,** del día martes **29 DE DICIEMBRE DE 2020** ante los Jurados de Tesis constituido por los siguientes docentes:

Dr. Elmer Gliserio JAIMES OMONTE	Presidente
Dr. Cayto Didi MIRAVAL TARAZONA	Secretario
Mg. Alberto SALDAÑA PANDURO	Vocal

Asesor de tesis: Mg. Teodomiro ARIAS FLORES (Resolución N° 0836-2019-UNHEVAL/EPG-D)

La aspirante al Grado de Maestro en Contabilidad, mención: Auditoría, Doña Maria Isabel CUEVA CONDEZO.

Procedió al acto de Defensa:

Con la exposición de la Tesis titulado: **"EL CONTROL INTERNO Y SU EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA ADMINISTRATIVO DE TESORERÍA EN LA DRE DE HUÁNUCO - 2017".**

Respondiendo las preguntas formuladas por los miembros del Jurado y público asistente.

Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación de la aspirante al Grado de Maestro, teniendo presente los criterios siguientes:

a) Presentación personal.
b) Exposición: el problema a resolver, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones, los aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social y recomendaciones.
c) Grado de convicción y sustento bibliográfico utilizados para las respuestas a las interrogantes del Jurado y público asistente.
d) Dicción y dominio de escenario.

Así mismo, el Jurado plantea a la tesis **las observaciones** siguientes:
.....
.....

Obteniendo en consecuencia la Maestrista la Nota de Dieciséis (16)
Equivalente a Bueno, por lo que se declara Aprobado
(Aprobado o desaprobado)

Los miembros del Jurado firman el presente **ACTA** en señal de conformidad, en Huánuco, siendo las 7:30 p.m. horas de 29 de diciembre de 2020.

PRESIDENTE
DNI N° 22412223

SECRETARIO
DNI N° 01631228

VOCAL
DNI N° 22408969

Leyenda:
19 a 20: ExcelenteS
17 a 18: Muy Bueno
14 a 16: Bueno

(Resolución N° 01688-2020-UNHEVAL/EPG)

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN

ESCUELA DE POSGRADO

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe:

Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina

HACE CONSTAR:

Que, la tesis titulada: ***EL CONTROL INTERNO Y SU EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA ADMINISTRATIVO DE TESORERÍA EN LA DRE DE HUÁNUCO – 2017,*** *realizado por la Maestrista en Contabilidad, mención: Auditoría* ***Maria Isabel CUEVA CONDEZO****, cuenta con un* ***índice de similitud de 19%*** *verificable en el Reporte de Originalidad del software* ***Turnitin****. Luego del análisis se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio; por lo expuesto, la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias, además de presentar un índice de similitud menor de 20% establecido en el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.*

Cayhuayna, 31 de enero de 2022.

DIRECTOR

Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina

DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICA DE POSGRADO

1. **IDENTIFICACIÓN PERSONAL**

Apellidos y nombres: CUEVA CONDEZO MARIA ISABEL

DNI: 44732083 **Correo electrónico:** cyc.mariaisabel@gmail.com

Teléfono de casa: **Celular:** 918 773 106 **Oficina:**

2. **IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS**

POSGRADO	
Maestría:	CONTABILIDAD.
Mención:	AUDITORÍA

Grado académico obtenido:

MAESTRO EN CONTABILIDAD, MENCIÓN: AUDITORÍA

Título de la tesis:

"EL CONTROL INTERNO Y SU EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA ADMINISTRATIVO DE TESORERÍA EN LA DRE DE HUÁNUCO - 2017".

Tipo de acceso que autoriza el autor:

Marcar "X"	Categoría de acceso	Descripción de acceso
X	PÚBLICO	Es público y accesible el documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, mas no al texto completo.

Al elegir la opción "Público" a través de la presente autorizo de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unheval.edu.pe, por un plazo indefinido, consintiendo que dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

En caso haya marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

Asimismo, pedimos indicar el periodo de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

( ) 1 año ( ) 2 años ( ) 3 años ( ) 4 años

Luego del periodo señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasará a ser de acceso público.

Fecha de firma: 09-12-2020

Firma del autor