

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA
GESTION DE TESORERIA DE LA DIRECCION
REGIONAL AGRARIA AYACUCHO, 2017**

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

AUTOR:

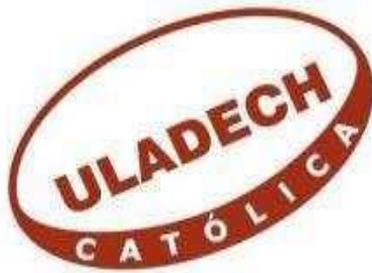
Bach. LUIS ANTONIO PAUCAR CARDENAS

ASESOR:

Dr. CPCC. FREDY RUBEN LLANCE ATAO

AYACUCHO – PERÚ

2018



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA
GESTION DE TESORERIA DE LA DIRECCION
REGIONAL AGRARIA AYACUCHO, 2017**

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

AUTOR:

Bach. LUIS ANTONIO PAUCAR CARDENAS

ASESOR:

Dr. CPCC. FREDY RUBEN LLANCE ATAO

AYACUCHO – PERÚ

2018

HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR

Dr. CPCC. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
Presidente

Mgtr. CPCC. ORLANDO SÓCRATES SAAVEDRA SILVERA
Secretario

Mgtr. CPCC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA
Miembro

Dr. CPCC. FREDY RUBÉN LLANCE ATAO
Asesor

HOJA DE AGRADECIMIENTO

A Dios

por ser mi guía y fortaleza en mi camino llamado vida

A mis padres

Martha y Guillermo por haberme dado la vida, a mi madre por todo el amor y apoyo brindado permanentemente e incondicional desde que decidió Hacerme profesional

A mis amigos

Que siempre me han prestado un gran apoyo moral y humano, necesarios en los momentos difíciles

DEDICATORIA

A mis hermanas y demás familia en general por el apoyo q siempre me brindaron día a día en el transcurso de cada año de mi carrera universitaria

RESUMEN

La presente investigación titulada: “*Control interno y su relación con la gestión de tesorería de la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017*”, presenta como objetivo principal determinar la relación entre el control interno y la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017; por lo cual se empleó una metodología de enfoque cuantitativo, diseño no experimental y nivel descriptivo- relacional. La muestra fue establecida a través de un muestreo probabilístico, y estuvo compuesto por 38 trabajadores de la Oficina de Tesorería de la Dirección Regional Agraria – Ayacucho. La técnica empleada para la recolección de los datos fue la encuesta, a través de su instrumento, el cuestionario. Los resultados que se obtuvieron fueron que dado un valor de p-value equivalente a 0.000, inferior al nivel de significancia; muestran que existe una relación significativa entre las variables de estudio; además de acuerdo al Coeficiente de correlación de Rho de Spearman igual 0.715 muestra que dicha relación es positiva y de nivel moderado; asimismo se encontró que el control interno presenta una calificación de “malo” en un 84% y de la misma manera, la gestión de Tesorería fue calificada de “mala” en un 37%. Por lo tanto, pudo concluir que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017

Palabras clave: Control interno, gestión de tesorería, Dirección Regional Agraria

ABSTRACT

The present investigation titled: "Internal control and its relation with the treasury management of the Agrarian Regional Direction Ayacucho, 2017", presents as its main objective to determine the relationship between the internal control and the Treasury management in the Agrarian Regional Office Ayacucho, 2017; Therefore, a methodology of quantitative approach, non-experimental design and descriptive-relational level was used. The sample was established through a probabilistic sampling, and consisted of 38 workers from the Treasury Office of the Agrarian Regional Directorate - Ayacucho. The technique used to collect the data was the survey, through its instrument, the questionnaire. The results that were obtained were that given a value of p-value equivalent to 0.000, inferior to the level of significance; show that there is a significant relationship between the study variables; In addition, according to Spearman's Rho Correlation Coefficient, 0.715 shows that this relationship is positive and of a moderate level; It was also found that internal control presents a rating of "bad" at 84% and in the same way, Treasury management was rated "bad" at 37%. Therefore, he was able to conclude that the internal control is significantly related to the treasury management of the Agrarian Regional Directorate Ayacucho, 2017

Keywords: Internal control, treasury management, Regional Agrarian Directorate

CONTENIDO

¡HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR	iii
HOJA DE AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA	16
2.1. Antecedentes	16
2.1.1. Internacional.....	16
2.1.2. Nacional	17
2.1.3. Regional	19
2.1.4. Local.....	21
2.2. Bases Teóricas.....	23
2.2.1. Bases teóricas de Control Interno.....	23
2.2.2. Teoría del control interno.....	26
2.2.3. Fines del control interno.....	27
2.2.4. Tipos de control interno	29
2.2.5. Componentes del control interno	32
2.2.6. Importancia del control interno	47
2.2.7. Gestión De Tesorería.....	49
2.2.8. Importancia de tesorería	51
2.2.9. Funciones principales de la tesorería.....	54
2.2.10. Control interno en la tesorería	58
2.2.11. Objetivos del control interno en tesorería	59
2.2.12. Cuestionario del control interno para tesorería	61
III. HIPÓTESIS	64
3.1. Hipótesis General	64
3.2. Hipótesis Específicos	64
IV. METODOLOGÍA	65
4.1. Diseño de la investigación.....	65

4.2.	El universo y la muestra	65
4.3.	Definición y Operacionalización de Variables	66
4.3.1.	Definición de Variables.....	66
4.3.2.	Operacionalización de Variables.....	67
4.4.	Técnicas e instrumentos.....	69
4.5.	Plan de Análisis.....	70
4.6.	Matriz de Consistencia.....	72
4.7.	Principios Éticos.....	73
V.	RESULTADOS.....	74
5.1.	Descripción del Control Interno en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017.	74
5.2.	Descripción de la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017	80
5.3.	Contrastación de hipótesis para determinar la relación existente entre el control interno y la gestión de tesorería de la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017.....	84
5.4.	Contrastación de hipótesis.....	85
5.5.	Análisis de resultados.....	96
5.6.	Discusión.....	97
VI.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	100
6.1.	Conclusiones	100
6.2.	Recomendaciones.....	101
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	102
	ANEXOS.....	110
	Anexo 01: Matriz de Consistencia	111
	Anexo 02. Instrumento Variable 01	112
	Anexo 03. Instrumento Variable 02	113
	Anexo 04. Confiabilidad del instrumento 01	114
	Anexo 05. Confiabilidad del instrumento 02	115
	Anexo 06. Tabulación de los datos	116
	Anexo 07. Organigrama Estructural Dirección Regional Agraria Ayacucho – DRAA.....	119

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Graafico 1. Control Interno en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017	74
Graafico 2. Ambiente de control en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017....	75
Graafico 3. Evaluación de riesgo en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017 ...	76
Graafico 4. Control gerencial en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017	77
Graafico 5. Información y comunicación en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017	78
Graafico 6. Supervisión en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017.....	79
Graafico 7. Gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017 ...	80
Graafico 8. Planificar en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017	81
Graafico 9. Controlar en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017	82
Graafico 10. Ejecutar en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017	83
Graafico 11. Control Interno en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017	87
Graafico 12. Control Interno en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017	88

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de la Variable: Control interno	67
Tabla 2. Operacionalización de la Variable: Gestión de Tesorería	68
Tabla 3. Confiabilidad del instrumento 1	70
Tabla 4. Confiabilidad del instrumento 2	70
Tabla 5. Matriz de consistencia	72
Tabla 6. Control Interno en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017	74
Tabla 7. Dimensión ambiente de control en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017	75
Tabla 8. Dimensión evaluación de riesgo en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017	76
Tabla 9. Dimensión control gerencial en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017	77
Tabla 10. Dimensión información y comunicación en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017	78
Tabla 11. Dimensión de supervisión en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017	79
Tabla 12. Gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017.....	80
Tabla 13. Dimensión de planificar en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017	81
Tabla 14. Dimensión controlar en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017	82
Tabla 15. Dimensión ejecutar en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017.....	83
Tabla 16. Prueba de Normalidad entre la variable independiente y dependiente, Control Interno y Gestión de Tesorería	84
Tabla 17. Correlación entre control interno y gestión de Tesorería	85
Tabla 18. Control Interno en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017	86
Tabla 19. Gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017.....	88
Tabla 20. Correlación entre Ambiente de control y Gestión de Tesorería	90
Tabla 21. <i>Correlación entre Evaluación de Riesgo y Gestión de Tesorería</i>	91
Tabla 22. Correlación entre Control Gerencial y Gestión de Tesorería	92
Tabla 23. Correlación entre Información y Comunicación y Gestión de Tesorería.....	94
Tabla 24. Correlación entre Supervisión y Gestión de Tesorería.....	95

I. INTRODUCCIÓN

Nivel internacional según el Banco Mundial, BM, (2018), en la década más reciente, Perú surgió como una de las economías en desarrollo más rápidas de América Latina y el Caribe. Según El marco del Tesorería está a cargo de decidir la medida del gasto y los ingresos que no imponen; reunirlos cuando sea debido; pagar al desarrollo los compromisos contraídos por los productos y empresas obtenidos; obtener, monitorear y, como fundamental, tratar con los títulos, cualidades y compromisos en beneficio de la administración. El marco de tesorería es un marco de administración de dinero y en esa capacidad, firmemente conectado con el plan financiero, marcos abiertos de crédito y contabilidad. El marco de tesorería controla los ingresos, lo que se fomenta cuando el procedimiento de pago a plazos está descentralizado. Los componentes del marco incorporan el estándar de la unidad monetaria, el registro individual y el indicador de dinero (pág.9).

A nivel nacional de acuerdo con la Contraloría General de la República, CGR, (2014), nos dice que la definición de control interno es muy incesante en el círculo institucional y, claramente, no es la primera ocasión en que el cliente de este registro lo sintoniza. Sea como sea, puede no ser tan conocida la utilidad de los mismos o los objetivos que está buscando. El presente disecciona todos y cada uno de estos puntos de vista, comenzando por caracterizar lo que comprende el Control Interno y exhibir sus objetivos, significados e impedimentos. A continuación, se describe cómo se ha desarrollado la utilización del control interno, sus principales propulsores y los modelos que lo ayudan. Por fin, se introducen algunas reflexiones sobre la relación del control interno con la administración corporativa y la importancia de considerar que es un procedimiento necesario (pág. 10).

En el grado Regional, Congreso de la República, CRP, (2016) señala que los Gobiernos Regionales se hicieron en la nación en 1993, a partir de la declaración de la Ley Orgánica Constitucional 19175 sobre el Gobierno y Administración Regional, que constituyó un desarrollo sorprendente para la técnica de descentralización. Dentro de ellos, el Gobierno Regional de Ayacucho no confirma un marco efectivo de control interno en cuanto a la instalación de cargos por trabajo, ya que no le dan mucha importancia al tema, y no es así. Muchas circunstancias con expertos que guían la consistencia de un control interno decente con respecto a la instalación de evaluaciones (pág.4).

A nivel local el Ministerio de Agricultura y Riego, MINAGRI, (2015), los procedimientos de recaudación de ingresos y la ejecución del giro y la entrega de la cuota de costo a lo largo de los períodos del librado y pagados son aceptados por las regiones no estructuradas que están sujetas a las normas emitidas por el órgano de administración del marco de tesorería y de esta manera, como en los diversos territorios de la Entidad, no cuentan con aparatos particulares para el control interior y la coherencia con las normas institucionales y la promulgación de la ley, además, la presentación de informes ocasionales sobre estas empresas no se encuentra; por lo tanto, es vital que el marco de control interno sea satisfactorio y que todas las autoridades y servidores sepan y estén dispuestos a hacerlo para un trabajo moral y directo que contribuya al logro de los destinos de la Administración del Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, con éxito y hábilmente (pág. 1).

La presente investigación titulada: “*Control interno y su relación con la gestión de tesorería de la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017*”, se centró en evaluar los procedimientos de los territorios utilitaristas de salarios y costos, con la cooperación del personal que labora en la Oficina de tesorería, los cuales se encuentran a cargo de ejecutar el control interno en su totalidad. El estudio fue realizado dada la necesidad de determinar

el grado de la relación entre control interno y gestión de tesorería de la Dirección Agraria de Ayacucho, ya que al analizar la gestión de los fondos como lo es la tesorería en la Dirección Agraria, significará un estudio que revelará las principales deficiencias que ésta presenta.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema es el siguiente: ¿En qué medida el control interno influye con la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017?

Para dar respuesta a esta pregunta, se ha planteado el siguiente objetivo general:

- Determinar la relación entre el control interno y la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017. Para poder conseguir el objetivo general planteamos los siguientes objetivos específicos:
 - Identificar el control interno aplicado en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.
 - Analizar la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.
 - Diagnosticar los factores de control interno que se relacionan con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Esta investigación se justifica porque permite desarrollar nuevos aspectos y desarrollo sobre el control interno y la gestión de tesorería por lo cual eso sería un beneficio en la población y la sociedad ayacuchana y se encuentra en base a sustentos teóricos de cada variable de estudio, el control interno se encuentra sustentada mediante las teorías de la Ley No. 27785 (Artículo 7°) sobre el control Interno y Olsina (2009) sobre la Gestión de Tesorería..

Esta investigación se realiza con el argumento de que es necesario para ver el grado de la relación entre control interno y gestión de tesorería de la Dirección Agraria de Ayacucho, para ver si ambos dependen del funcionamiento uno del otro, donde el abordar una problemática que concierne al sector público, más aún cuando este se encuentra con una imagen deteriorada frente a la sociedad, representa un interés válido de resolver, ya que al analizar la gestión de los fondos como lo es la tesorería en la Dirección Agraria, significará un estudio que revelará las principales deficiencias que ésta tiene.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacional

Guerrero, Portillo & Zometa (2014). San Sebastián. En su tesis de titulación: *Sistema de control interno con base al enfoque COSO para la alcaldía de San Sebastián, departamento de San Vicente*; El objetivo de este examen, que se realizó en la Universidad de El Salvador, fue decidir el control interno a la vista del estilo COSO para la alcaldía de San Sebastián, el tipo fue de nivel cuantitativo y descriptivo, diseño ni experimental que permitió lograr el conclusión que: El experto más elevado ha cultivado el acuerdo de trabajo con los subalternos y además no ha fortalecido la respetabilidad y las cualidades morales con la emisión de 18 disposiciones generales y el Código de moral, teniendo en cuenta que la organización de la Municipalidad se ha preparado y datos sobre cualidades morales, sin embargo, no se han extendido a los representantes. En el Municipio falta de diferentes instrumentos gerenciales, comenzando primero por la ausencia de estructura autorizada que caracteriza los niveles de especialidad y deber, y el manual de capacidades adicionales que retrata los puestos y el perfil que debe cumplir el personal de las zonas; además, no han expuesto estrategias para el empleo, la compensación, la evaluación y la preparación de recursos humanos.

Dugarte (2013), Mérida, en su tesis *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*. El objetivo general era construir indicadores de control gerencial interno para evitar errores e insuficiencias en las obras comunes completadas por los surtidos oficiales de la organización abierta de la ciudad situada en el territorio metropolitano de la

provincia de Mérida. El plan de investigación de campo no de prueba es de tipo cuantitativo con una especie de investigación científica. La muestra está conformada por 20 una muestra censal, se utilizado como instrumento la encuesta, Su prueba finaliza que los 18 procedimientos de control interno indicados por el informe COSO son vitales para el significado de los principios de control gerencial interno en la ejecución de obras a través de la interrelación de las cinco partes que producen una relación ya que los controles se completan al ejercicio de agente.

Zambrano & Rios (2013). Quito. En su tesis *Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del Municipio del Cantón Mejía*, su principal objetivo fue construir una propuesta para el control interno con el propósito de mejorar los ejercicios en la división de tesorería del Municipio de Cantón Mejía. La estrategia del examen fue un esquema gráfico y proactivo, y presumo que la oficina de tesorería es una de las más importantes dentro de la región, ya que crea capacidades básicas que terminan un procedimiento, donde se encarga de evaluar y el control de los registros utilizados como componente de control, donde está a cargo de hacer pagos a plazos, tener una correspondencia decente con varios proveedores, la utilización de la intimidación, la consistencia con los compromisos en los tiempos acumulados. Se pudo concluir que el control interior es importante dentro de cualquier establecimiento, ya que permite evaluar los procedimientos gerenciales de los territorios distintivos de la fundación, y permite identificar los errores en los procedimientos.

2.1.2. Nacional

Layme (2015). Moquegua. *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto, 2014*. (Trabajo de titulación).

Tenía el objetivo principal de estimar las partes de control interno en la administración de los ejercicios de la Subdirección de la facultad de productos y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, la filosofía del examen era de un tipo distinto y de un plan transversal, yo tome como ejemplo a 16 personas entre los trabajadores del gobierno y contrate a empleados del personal de asistencia social. Supongo que los niveles de evaluación de las normas de control interno están relacionados con los niveles de consistencia con el marco de control interno, donde el 95% están decepcionados con la ejecución del control interno, nuevamente se distinguieron en un 77% de deficiencias en el control interior y solo 22.8% de cualidades, lo que implica que los ejercicios creados dentro de la región no se controlan con precisión ni se observa que se ajusten productivamente a ella.

De la Cruz & Jara (2013). Huacho. *El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura*, El objetivo principal de este examen fue investigar si el control impacta la administración autorizada dentro de la Municipalidad Provincial de Huaura, la filosofía de la exploración fue de un tipo conectado, con un enfoque ilustrativo y expresivo, como un ejemplo para 11 jefes de los distritos de la provincia. La provincia de Huaura, llegó a razonar que el control interno impacta la administración reguladora de la región común de Huaura, lo que hace que la administración administrativa sea insuficiente, ya que no se afianza planes jerárquicos, técnicas, estrategias como un aspecto principal de la administración del instrumento que permite la mejora efectiva de los ejercicios, adicionalmente no ha refrescado los registros administrativos, lo que influye en la satisfacción de sus destinos de forma productiva. Por lo general, las autoridades demuestran falta de compromiso para tener suficientes componentes de control y

defender los beneficios y recursos del elemento contra circunstancias de extorsión concebibles.

Espinoza (2013). Lima. *El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos*. Esta teoría investiga la instancia de control interior en la administración reguladora de la subgerencia de tesorería del municipio de Chorrillos en el período hasta el año 2011; que es un factor de increíble importancia dentro de las asociaciones. Con la idea de nuestro examen, esta investigación une los principales aspectos destacados a los que se debe recurrir a medida que se produce una investigación conectada y la ayuda cuantitativa experimental que nos permite alcanzar los últimos resultados de nuestra exploración. Un ejemplo de 74 trabajadores fue obtenido de una población de 315 personas que trabajan. Los principales instrumentos utilizados como parte del presente examen fueron los siguientes: Entrevista directa, encuesta, informe de guía de investigación y gestión de la percepción. Los resultados fueron que el 59.5% de los trabajadores manifestó que no se encuentra de acuerdo con el control interno que se tiene, y solo el 21% menciona que si está conforme. Las conclusiones que se obtuvieron fueron que: Los objetivos de control interno no impactan la administración reguladora del Sub departamento de Tesorería del Municipio de Chorrillos y que los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la institución.

2.1.3. Regional

Huamán (2013). Huamanga. *El control interno efectivo como instrumento para la optimización del sistema integrado de administración financiera. El caso de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, periodo 2007 hasta la actualidad*. La tesis por el motivo de un trabajo satisfactorio, se consideran

información fidedigna y, además, proyecciones de períodos futuros. La investigación se incorporará al sistema de colegios de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga: expertos, docentes, administradores, estudiantes y egresados. El objetivo general del trabajo es: dinamizar la propuesta de un intenso control interior para actualizar el sistema integrado de administración financiera de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga. La hipótesis de trabajo es: las recomendaciones del control interno factible instigan la defensa del sistema integrado de administración financiera de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga mediante estrategias para un movimiento de estándares para la satisfacción de la misión de la estructura. La importancia viene dada por la veracidad de mostrar una presentación de exámenes en la que el control interno efectivo es el instrumento fundamental para el cambio del Sistema Integrado de Administración Financiera de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga. En la estructura especulativa, presenta el control interno y la justificación del SIAF como temas básicos del trabajo. Los resultados finales del examen se obtuvieron en vista de la presentación y el examen de la investigación, la relación de la hipótesis general del estudio, la conversación sobre los resultados obtenidos, el significado de las conclusiones y las recomendaciones cercanas. La conclusión que se obtuvo de la investigación fue que el 97 por ciento de los encuestados considera que el control interno es un instrumento efectivo como para el mejoramiento del Sistema Integrado de Administración Financiera de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga.

Ortiz (2014). Ayacucho. *Control interno y calidad del gasto público del Gobierno Regional Ayacucho: 2010-2014* El presente examen tiene como objetivo aclarar si el Control Interno impacta en el cambio de la naturaleza del costo de la sociedad en

general del Gobierno Regional Ayacucho: 2010-2014, La Investigación a ser utilizada es de tipo práctico, ya que intenta aplicar el Acuerdo Administrativo Teoría y también el uso de los estándares legales en la medida que es considerado por el Gobierno Regional, el tipo de investigación es transversal. Los resultados de la investigación muestran que el coeficiente de determinación igual 0.9876 brindan criterio suficiente de que el control interno influye de manera significativa en la mejora de la calidad del gasto público del Gobierno Regional de Ayacucho.

2.1.4. Local

Ore (2016). Huamanga. *El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial de Huamanga-Ayacucho, 2015*. El objetivo principal de este trabajo de exploración fue: Describir el impacto del control interno en los procedimientos de contratación y adquisición de los distritos del Perú y la Municipalidad Provincial de Huamanga de Ayacucho 2015. El examen fue un esquema no exploratorio-narrativo, para la acumulación de los datos, se utilizaron registros bibliográficos y una encuesta relacionada de consultas cerradas conectadas con los individuos del organismo responsable del empleo del establecimiento del caso a través del sistema de la reunión; De la misma manera, se ha aclarado que la Municipalidad Provincial de Huamanga aún no ha actualizado su marco de control interno formal, dado que su control interior es insignificante; en consecuencia, el control interno no está afectando enfáticamente la administración de los procedimientos de adquisición y obtención de dicho distrito. Por fin, se presume que tanto como en todo el país como en el distrito de la investigación contextual, no hay confirmación del impacto positivo del control interno en los procedimientos de adquisición y adquisición de las regiones del Perú y la región del contexto investigación; en cualquier caso, la escritura

relevante muestra que, al aplicar legítimamente los segmentos del informe COSO, el control interno influye de manera positiva en la administración de los procedimientos de obtención y la obtención abierta.

Tinco (2016). Huamanga. *El sistema de control interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la unidad de gestión educativa local de Huamanga - 2014*. El objetivo general del examen fue establecer las circunstancias y los resultados finales de la deficiente ejecución de formularios de Control Interno en la Oficina de Control Patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga en el distrito de Ayacucho. La metodología utilizada como parte de la exploración es la auditoría bibliográfica y narrativa, a través de la acumulación de datos de fuentes, por ejemplo, escritos, diarios, propuestas, artículos periodísticos y datos web. La investigación de los resultados se realizó contrastando los datos recopilados y analizando un ejemplo de 30 servidores de la Unidad de Gestión de Educación Local de Huamanga entre trabajadores del gobierno y empleados abiertos. Los procedimientos de alta y baja carencia producen resistencia con los Reglamentos y los destinos institucionales; y al reconocer las circunstancias y los resultados finales de estos procedimientos inadecuados, se crearán opciones para mejorar los formularios de control interior en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga. Por sus perspectivas se especula, a pesar del hecho de que su grado será funcional dependiendo de su aplicación en las fundaciones estatales, elevar la resolución del personal, mejorar el aprendizaje de las posiciones distintivas por lo tanto, la ejecución hace una imagen superior del elemento, fomentando el reconocimiento prueba de la facultad, mejorar la relación subordinada del supervisor, fomentar la comprensión de las estrategias, datos sobre las futuras necesidades de la fuerza de trabajo en todos los niveles, abordar cuestiones, alentar El avance de los

representantes finalmente avanza la correspondencia en la asociación.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Bases teóricas de Control Interno

A continuación, se mostrarán las siguientes citas bibliográficas:

El Informe COSO (1992), citado por Samaniego (2013, pág.15), es un informe que contiene los comandos fundamentales para la utilización, organización y control de una estructura de control. Debido al reconocimiento, desde su creación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia. En el cual se dice que el control interno se comprende como: la estrategia ejecutada por la asociación, considerando el último objetivo de evaluar ejercicios específicos con seguridad sensible en tres órdenes fundamentales: idoneidad y efectividad operativa, naturaleza irrompible de la información presupuestaria y consistencia con cursos de acción, leyes y direcciones. El informe COSO se compone de cinco segmentos.

A. Entorno de control

La condición de control afecta de manera general los ejercicios de asociación, los ejercicios de control de impactos, 17 marcos de datos y correspondencia y la supervisión. Claramente, la cultura jerárquica impacta la condición de control.

B. Evaluación de riesgos

Cada asociación, que presta poco respeto a su tamaño, estructura, área, etc., enfrenta los peligros que deben sobrevivir, ya que estos influyen en su supervivencia y logro. Es difícil disminuir el peligro a cero, que es la razón por la que la administración decide el nivel de riesgo. Antes de la prueba

reconocible de los riesgos, cada afiliación debe establecer sus destinos, ya que claramente los riesgos influirán en ellos.

C. Actividades de control

Los ejercicios de control son los principios y la metodología (ejercicios importantes para ejecutar los enfoques), cuyo diseño es garantizar la coherencia con las normas creadas por la organización para controlar los riesgos. Las prácticas de control están separadas en tres clasificaciones según el objetivo relacionado: actividades, calidad inquebrantable de los datos presupuestarios y consistencia con la promulgación.

D. Información y comunicación

A partir de ahora, dada la simplicidad y accesibilidad, las asociaciones abordan una gran cantidad de información, hay algunas que son valiosas e importantes para la organización y el reconocimiento de los objetivos propuestos por ella. Esta base de datos colosal, que es útil para la afiliación, proporciona información fundamental para el reconocimiento de sus actividades y propósitos. Los datos recopilados deben ser críticos para la organización del negocio, asimismo, deben ser claros y útiles.

E. Supervisión y seguimiento del sistema de control

Los sistemas de control interno progresan después de algún tiempo, que es la motivación detrás de por qué un control puede ser efectivo en un momento dado, pero no en otro momento. Este cambio puede influir en la capacidad de percibir los peligros entregados por las nuevas condiciones. Es básico que la organización revise y refresque irregularmente el sistema de control interno, para modificarlo a la nueva realidad y los nuevos peligros inevitables. El

método de supervisión garantiza que el control interno siga funcionando realmente.

Además, el autor Horngren (2010) afirma que el control interno es un acuerdo autorizado y todas las medidas de consistencia por una sustancia para proteger los recursos, energizar la coherencia con las estrategias de la organización, aumentar la productividad operativa y garantizar registros de contabilidad útiles y legítimos. (pág.267),

Por otro lado, como manifiesta Barquero (2013) el control interno ha existido de manera confiable. Dado que se hicieron las principales asociaciones, existe la necesidad de establecer controles sobre la población en general que se interesan por ellas y sus tareas. El control interno incorpora el diseño de asociación y la disposición de técnicas y metodología que garantizan que las ventajas estén legítimamente garantizadas, que los registros contables sean sólidos y que la acción de la sustancia se complete con éxito y se realicen según las reglas establecidas por la administración (pág.17).

Además, Gonzales (2012), muestra el acompañamiento: las organizaciones pequeñas han equilibrado sus procedimientos y realizado una visión de negocios con respecto al control interno, con cada uno de los operadores que lo contienen, ya que la confiabilidad de los datos depende de la adecuación y la competencia de las tareas. En consecuencia, esta visión de control interno ha hecho concebible representar estas asociaciones, en la gran organización de los activos, la moderación de los peligros y la consistencia con las direcciones (pág. 5).

En sinopsis, es importante descubrir que la metodología se completa en un esfuerzo conjunto con diferentes territorios para una mayor seguridad de los ejercicios que se

realizan y que la contabilidad y los datos financieros de la sustancia nos llevarán a un liderazgo básico decente en las realidades aplicable a la organización con la única razón de garantizar recursos, recursos, derechos y recursos, y además hacer una gran utilización de los activos a la luz de la competencia y la viabilidad de las actividades.

2.2.2. Teoría del control interno

A continuación, se detallarán las siguientes citas bibliográficas:

Rodriguez (2009), es importante descubrir que la metodología se completa en un esfuerzo conjunto con diferentes territorios para una mayor seguridad de los ejercicios que se realizan y que la contabilidad y los datos financieros de la sustancia nos llevarán a un liderazgo básico decente en las realidades aplicable a la organización con la única razón de garantizar derechos y recursos, y además hacer una gran utilización de los activos a la luz de la competencia y la viabilidad de las actividades. (pág. 49).

Según lo indicado por el creador, es esencial que el control interno envuelva a todas las divisiones. También se debe completar el aislamiento de las obligaciones y la tarea del deber con respecto a la fuerza de trabajo de la organización, y conocer sus capacidades teniendo en cuenta el objetivo final de practicar el control de los ejercicios de la sustancia. Del mismo modo, Harrison (2010) toma nota de que los controles internos son aún más persuasivos cuando los agentes de todos los niveles adoptan los objetivos y los buenos propósitos de referencia de la afiliación. Los patrones deberían otorgar estos destinos a los delegados (pág. 267).

Por otro lado, Estupiñan (2011), establece que el control interno ayudará a la organización a modificar un marco de evaluación de acuerdo con los requisitos de la

organización al aplicar y considerar los enfoques de la organización en el accionar de planes, proyectos y actividades (pág.7).

También, Valdivia (2010), la utilización de controles son artilugios fundamentales de la estructura de control mediante técnicas para las cuales la fuerza de trabajo específica cumplirá el objetivo, el control, la evaluación exactos de los espectáculos y resultados realizados por la asociación. (pág.203).

En expansión, la razón de estos controles internos es actualizar los objetivos y procedimientos de la sustancia para guiar sus activos, teniendo en cuenta el objetivo final para lograr la meta, permitiendo realizar las actividades de ajuste cuando las condiciones cambian, también los ayudará con cumpliendo con sus deberes. Así lo citó, (Romero, 2014, pág. 5)

En resumen, lo que los diversos creadores llaman es que es vital que el control interno envuelva a todos los territorios y que las capacidades, los deberes y los expertos se designen con el objetivo de que toda la fuerza de trabajo se dé cuenta de lo que está sucediendo en la organización, la acción debe ser manejada de esta manera la organización mantiene el control de las capacidades y ejercicios del elemento. Del considerable número de definiciones presentadas anteriormente, observan que cada una de ellas se centra en las medidas fundamentales para evitar errores y la apropiación de la fuerza de trabajo funciona con el objetivo de que los ejercicios se puedan completar de forma planificada, sin embargo, también debemos enfatizar que Teniendo en cuenta el objetivo final de hacer un buen control, hay destinos que se detallarán debajo.

2.2.3. Fines del control interno

Rodriguez (2009, pág. 51), los conceptos sobre el control interno demuestran que esto es mucho más que un instrumento dedicado a la anticipación de la extorsión o la revelación de equivocaciones en el procedimiento de contabilidad; o encuentra carencias en cualquier marco de trabajo; es una guía fundamental para una organización poderosa y productiva. Un marco de control interior comprende la aplicación de cada una de las medidas utilizadas por una asociación con los fines que la acompañan:

- A. Asegure sus activos contra desgracias, tergiversaciones o desperdicio.
- B. Avanzar en la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y los informes autorizados.
- C. Apoye y mida la consistencia de la asociación.
- D. Juzgar la competencia de las actividades en cada zona utilitaria de la asociación.
- E. Verifique si ha habido adherencia a las estrategias generales de la asociación.

Según lo indicado por el creador, es esencial considerar los objetivos de control interior para asegurar efectivo y mantenerse alejado de las circunstancias que provocan una elección equivocada en el elemento, en cualquier caso, Rodríguez (2009, página 51), nota que los objetivos esenciales de control interno, es clave para las organizaciones garantizar y salvaguardar sus activos que los datos de contabilidad estén razonablemente protegidos, que acepten los arreglos de configuración y los destinos que tiene la organización, además las direcciones y estrategias deben estar conectadas.

Asimismo, Pacioli (2012), caracteriza que teniendo en cuenta el objetivo final de tener un control interno satisfactorio, los peligros y la extorsión se mantienen alejados, los beneficios y el entusiasmo de la organización se aseguran y se manejan. Y también será concebible evaluar la productividad de los mismos con respecto a su asociación (págs. 1-17).

Por otro lado, Dextre (2012), la inspiración que impulsa el control es garantizar que estas actividades se conviertan en diligencias y la metodología se haga de forma protegida, consistente y confiable, esto aplica tanto a las personas que son parte de la afiliación como a las personas que desean eficiencia. Organización y amplitud de resultados ordinarios (pág. 14).

Además, la Contraloría (2010), dice que el control interno incorpora las actividades de la confirmación anterior, simultánea y subsiguiente completada por la sustancia sujeta al control, con la razón de tratar con sus activos, los recursos y las tareas se realizaron con precisión y competencia. En resumen, el significado de los examinadores considera que la necesidad es asegurar los beneficios de la sustancia mediante la utilización de un buen control interno que impulse a garantizar la mejor utilización posible de los activos, evitando así en el futuro extorsiones, errores o desgracias, y uno más de los destinos que deben lograrse es que los datos adquiridos en cuanto a las proclamaciones presupuestarias deben ser un duplicado real de la circunstancia monetaria de la organización, reflejando los datos y podemos establecer opciones de reparación en la administración para seguir los enfoques de la organización, con dominio de la sencillez en las tareas de la organización (pág. 428).

2.2.4. Tipos de control interno

Rodriguez (2009, pág. 35), indica que el en control interno hay 3 tipos de controles:

a) **Control preventivo**

Es la obligación restrictiva de cualquier asociación como su propia pieza vital dentro de los marcos de control. Por lo tanto, se dice que el control preventivo está constantemente adentro. Dado que los jefes de cada organización están a cargo de garantizar que el control preventivo se coordine en los marcos autoritativos y relacionados con el dinero, y lo hace el personal interno a cargo de realizar dicho trabajo.

b) **Controles concurrentes**

Son aquellos que se hacen mientras se está haciendo un movimiento. El tipo más conocido de este tipo de control es la supervisión inmediata. Por lo tanto, un jefe observa los ejercicios de los especialistas y puede ajustar las circunstancias peligrosas a medida que aparecen.

c) **Control posterior**

Ellos son los que se completan después de la actividad. En esta línea, se resuelven los motivos de cualquier desviación respecto de la primera disposición y los resultados se relacionan con ejercicios futuros comparativos.

Según Rodríguez (2009), caracteriza estos tres tipos de controles que se realizan previamente o después de un movimiento para prevenir, distinguir o revisar esos errores, descuidos o desvíos de la primera disposición como otra opción decente para transmitir un marco productivo en las tareas realizadas día a día y garantizar de esa manera, una información más competente y genuina (pág. 51).

Sin embargo, el Instituto de Auditores internos (2010), organiza el control interno en 3 escrituras: control preventivo, simultáneo y consecuente, cuando hablamos de

control preventivo aludimos a esos ejercicios para prevenir errores y esto se completa con la fuerza de trabajo de la sustancia, a causa de que se realiza control interior simultáneo mientras se acumula el movimiento a lo largo de estas líneas nos podemos mantener alejados y rectificar los errores y, a través del control resultante, podemos decidir las causas y errores correctos (pág. 55).

Por otro lado, Fonseca (2011) nota que existe un solo marco de control interno, el autoritativo que es la disposición jerárquica recibida por cada organización, con sus estrategias y técnicas operativas y contables relacionadas para ayudar a lograr los destinos (pág. 331).

Como lo indica Valdivia (2010), caracteriza el acompañamiento: el objetivo de este control es mejorar el límite y las eficiencias de las sustancias en el liderazgo básico, y además mantener la utilización efectiva y correcta de los activos del elemento, en cuyo caso puede practicar controles externos de forma preventiva, reflexionando sobre la mejora de sus partes de supervisión y reconocimiento sin incluir la impedancia en los procedimientos de administración por parte de la organización del elemento (pág. 449).

Además, Mantilla (2013) caracteriza el acompañamiento: dado que hay regiones regulares entre los destinos, puede ser difícil determinar cuál de los controles debería resolverse dentro del alcance del informe aludiendo a los controles sobre los datos relacionados con el dinero, en a pesar de este problema, es imperativo delimitar el campo de actividad para garantizar que la verdad de la extensión se aclimata a los deseos sensibles de la sustancia (pág. 134).

En resumen, la caracterización mencionada anteriormente nos lleva a separar el tipo de control que debería aplicar en las técnicas distintivas que existen en las actividades

de tesorería y además nos impulsa a aplicar este tipo de control teniendo en cuenta el objetivo final de evitar la compensación las estrategias que no están conectadas de manera efectiva en la asociación, una vez más, debe tenerse en cuenta que, de esta agrupación, consideramos que el control interno preventivo e imperfecto tiene una importancia más prominente ya que podemos tomar actividades que nos permitan mantener una distancia estratégica de las decepciones que provocan evadir futuros infortunios en la organización. Este tipo de controles que se practican en diversas regiones de la organización debe ser dirigido a ser enmendado a tiempo.

2.2.5. Componentes del control interno

Mantilla (2012, pág. 18), menciona los cinco componentes de control interno son cinco:

A. Ambiente de Control

La encarnación de cualquier negocio son las propiedades individuales de su pariente, que incluyen la honestidad, las cualidades morales y la capacidad y la tierra en la que funciona. Los individuos son el ímpetu principal de la sustancia y el establecimiento en el que todo descansa.

B. Valoración de Riesgos

El elemento debe conocer los peligros y enfrentarlos. Debe llamar la atención sobre los objetivos, incorporados con tratos, generación, exhibición, respaldo y diferentes ejercicios para que funcionen en el show. También debe establecer instrumentos para distinguir, investigar y supervisar los peligros relacionados.

C. Actividades de Control

Las políticas y la metodología deben ser desarrolladas y ejecutadas para ayudar a garantizar que las actividades reconocidas por la administración en

general se actualizan con éxito como importantes para hacer frente a los peligros en el cumplimiento de los destinos de la sustancia.

D. Información y Comunicación

Los marcos de información y correspondencia están interrelacionados. Ayudan al personal de la sustancia a capturar y comercializar los datos esenciales para dirigir, supervisar y controlar sus tareas.

E. Monitoreo

El procedimiento agregado debe ser verificado y los ajustes considerados esenciales. En esta línea, el marco puede responder progresivamente, cambiando a medida que las condiciones legitiman.

Según lo indicado por el creador, las partes del control interno no son una sucesión estricta de segmentos donde uno impacta lo siguiente; pero, en cambio, es algo dinámico que se interconectan entre sí y provoca remedio de desviaciones específicas o apoyo preventivo alguna medida. Sin embargo, Estupiñan (2011), afirma que el control interno no forma parte de un procedimiento sucesivo, donde una de las 41 partes influye solo en lo siguiente, pero en un proceso multidireccional aburrido y perpetuo, en el que más de un segmento impacta a los demás y forma un marco coordinado que responde poderosamente a las condiciones cambiantes (pág. 26).

Asimismo, Rodriguez (2009) el marco de control interno está compuesto por los subsistemas de control regulatorio y monetario de modo que sus destinos creen resultados ya establecidos. El control autoritario habla del nivel de viabilidad en cuanto a las capacidades realizadas por los marcos gerenciales y la metodología (pág. 55).

Por otro lado, (Fonseca, 2011, pág. 49), establece que las cinco partes del control interno están conectadas de significado equivalente, 4 de ellas aluden al contorno y la actividad de control interior, y el quinto segmento, en particular la observación, tiene la intención de garantizar que el control interno siga funcionando de manera viable.

Contraloría (2010), el sistema legal para el uso del Control Interno en las Entidades Estatales depende del enfoque de vanguardia del COSO, la Guía INTOSI y la Ley No. 27785 (Artículo 7°), Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República que se interrelacionan entre sí, incluyendo diferentes reglas que se coordinan en los procedimientos de administración, que construyen segmentos ascendentes de la estructura de control interno en los cinco segmentos adjuntos:

Ambiente de Control

Caracteriza la base de un dominio jerárquico ideal para la actividad de buenas prácticas, cualidades, prácticas y principios adecuados, para agudizar a los individuos de la Entidad y crear una cultura de Control Interno.

Estas prácticas, cualidades, prácticas y pautas apropiadas se suman a la base y fortalecimiento de estrategias y sistemas de control interno que impulsan la realización de destinos institucionales y la cultura institucional de control.

El titular, las autoridades y las diferentes personas del elemento deben considerar como clave la disposición esperada con respecto al control interior. La idea de ese estado de ánimo establece la atmósfera jerárquica

y, lo más importante, da a la enseñanza el impacto que aplica en la conducta del personal en general.

Según lo indicado por las Normas de Control Interno para el Sector Público, los componentes que conforman la condición de control son los que se especifican a continuación:

Integridad y valores éticos

Las cualidades morales van más allá de la consistencia con las leyes, resoluciones y pronunciamientos (caso: cualidades institucionales, código de moral, asentimiento en el trabajo). Puede tener numerosos manuales, sin embargo, en caso de que no haya una cultura de asociación a la luz de la conducta y la buena confiabilidad de sus especialistas, el marco de control interno no será viable. En consecuencia, en la remota posibilidad de que no se extiendan de manera efectiva, la dirección de los especialistas pioneros y diferentes no puede ser rodeada, arreglando su rectitud, el deber individual y la sensación de tener un lugar con su elemento.

Administración de recursos humanos

La Administración de Recursos Humanos comprende la organización, la asociación, el avance y la coordinación, y también el control de procedimientos adecuados para avanzar en la ejecución efectiva de la facultad, mientras que la asociación habla de los implicados que permiten a la población general que se une a ella lograr objetivos singulares directamente o de una manera indirecta identificada con el trabajo.

Tiene la intención de superar y mantener a la población general en la asociación, trabajando y dando lo mejor de sí mismos, con una mentalidad

positiva e ideal. Habla de cada una de esas cosas que influyen en el personal para permanecer en la asociación.

Asignación de autoridad y responsabilidades

La administración superior debe garantizar que los deberes y especialistas de las partes pertinentes se distribuyan, transmitan y comprendan a través de la asociación.

La administración superior debe asignar obligaciones y especialistas para: Asegurar que el Sistema de Gestión de Calidad consiente de las necesidades de esta norma Internacional, asegurar de que los procedimientos estén produciendo los rendimientos normales, informar, específicamente a la administración superior sobre la ejecución del Sistema de Gestión de Calidad y sobre las aperturas de cambio, asegurar de que el enfoque del cliente avance a través de la asociación y asegurarse de que la respetabilidad del Sistema de gestión de calidad se mantiene al organizar y ejecutar los cambios en él.

Evaluación de riesgos.

Abarca el camino hacia la distinción y la eliminación de los peligros a los que se presenta la sustancia para lograr sus objetivos y la preparación de una reacción adecuada para ellos. Es una parte del proceso de administración de riesgos e incorpora organización, prueba reconocible, evaluación o examen, administración o reacción y la verificación de los peligros del elemento.

La administración de riesgos es un procedimiento que debe ejecutarse a través de toda la sustancia. El propietario o la autoridad asignada debe

relegar el deber con respecto a su ejecución a una región o unidad natural del elemento. De la misma manera, el propietario o la autoridad asignada y la zona o unidad natural asignada deben caracterizar la filosofía, técnicas, estrategias y metodología. Además, esto no exime a las regiones alternativas o unidades naturales según lo indicado por la estrategia, técnicas, estrategias y sistemas caracterizados, desde el reconocimiento de las posibles ocasiones que podrían influir en la mejor ejecución posible de sus procedimientos, y además el alcance de sus objetivos y de la sustancia con la motivación detrás de mantenerlos dentro del límite de la capacidad de recuperación que permite dar una confirmación sensata sobre su consistencia.

A medida que las condiciones gerenciales, relacionadas con el dinero, inventivas, autorizadas y operacionales cambian incesantemente, la administración de riesgos debe ser un procedimiento consistente.

El control interno puede dar una buena afirmación de que se cumplen los objetivos de una sustancia. La evaluación de peligros es parte del control interno y espera su parte esencial en la decisión de prácticas de control para los extras que deben completarse.

La administración de riesgos debe ser parte del estilo de vida de una sustancia, en lugar de ser vista o limpiada como una actividad alternativa. Cuando esto se logra, todos en la sustancia terminan resolviendo la administración fortuita. Según los Estándares de Control Interno para el Sector Público, los factores que componen la evaluación de riesgos son los predeterminados a continuación:

Planeamiento de la gestión de riesgos

Permite considerar cómo las posibles ocasiones pueden afectar la satisfacción de los objetivos. Su efecto y probabilidad deben evaluarse utilizando procedimientos subjetivos, cuantitativos o una mezcla de ellos. Se realizará a la luz de los datos obtenidos en el registro de riesgos, organizados en la etapa de prueba distintiva, a fin de obtener datos para decidir el nivel de peligro y las actividades. Efecto, Riesgo intrínseco, Peligro remanente.

Identificación de los riesgos

Para la investigación de los peligros, será importante crear un registro de prueba reconocible de los peligros que permitirán un inventario de ellos mismos, caracterizando en la ocasión principal las causas o factores de riesgo, tanto internos como externos. una descripción de cada uno de estos últimos caracterizando los impactos concebibles. Es esencial centrarse en los peligros más críticos para el elemento relacionado con la mejora de los procedimientos y objetivos institucionales.

Respuesta al riesgo

Una vez que los peligros han sido distinguidos, evaluados y organizados; es fundamental distinguir los ejercicios de control que existen para aliviar dichos peligros. Es imperativo evaluar cuán convincentes son los controles que se establecen tanto en su tarea como en su esquema: este movimiento es vital, ya que la presencia de controles deficientes demuestra una mala administración de riesgos. ID de los controles: El movimiento destinado a aliviar o disminuir el evento de los peligros se ha ido para proporcionar un nivel razonable de protección para los objetivos.

Actividades de control gerencial.

Este segmento incorpora arreglos y sistemas contruidos para garantizar que se están realizando los movimientos importantes en la administración de los peligros que pueden influir en los destinos del elemento, garantizando la coherencia con estos.

El propietario o la autoridad asignada debe establecer una estrategia de control que convierta en una disposición de metodología archivada que permita la actividad de ejercicios de control. La metodología es la disposición de detalles, conexiones y solicitud metódica de los mandatos necesarios para satisfacer los ejercicios y procedimientos del elemento, las técnicas construyen las estrategias para desarrollar las tareas y la tarea de obligación y especialista en la ejecución de los ejercicios.

Los ejercicios de control de la administración están planeados para permitir una reacción satisfactoria a los peligros según los planes establecidos para evadir, disminuir, compartir y reconocer los peligros reconocidos que pueden influir en la realización de los destinos de la sustancia. En este sentido, los ejercicios de control deberían centrarse en la organización de aquellos peligros que pueden dañar el elemento.

Los ejercicios de control de la administración ocurren en todos los procedimientos, actividades, niveles y elementos de la sustancia. Incorporan un alcance de descubrimiento y ejercicios de control de acción contraria tan diversos como la metodología de aprobación y aprobación, la confirmación vigila el acceso a activos y registros, compromisos, auditoría

de ejecución de tareas, aislamiento de tareas, encuesta de procedimientos y supervisión.

Para ser viable, los ejercicios de control de la administración deben ser suficientes, trabajar de manera confiable según un acuerdo y tener una investigación de ahorro de dinero. Además, deben ser razonables, razonables y estar directamente identificados con los objetivos de la sustancia. Los ejercicios de control de la administración son delegados:

Procedimiento de autorización y aprobación

La ejecución del proceso, los ejercicios y las empresas deben contar con la aprobación y el respaldo de las autoridades que cuenten con el especialista en particular. Las personas que tienen el especialista equipado deben aprobar la ejecución de procedimientos, ejercicios o recados.

Los sistemas de autorización deben registrarse y ser inequívocamente transmitido, debe incorporar condiciones y términos, comprende al ofrecer ajustes a los procedimientos, ejercicios o compromisos con la pregunta que puede ser utilizada como elementos definidos o ser utilizada como secciones en diferentes procedimientos, el endoso debe darse en la composición o por implica apto para ser confirmado y los métodos de aprobación deben registrarse y ser obviamente impartido

Evaluación de desempeño

Evaluación inmutable de la administración y ejecución de procedimientos, ejercicios y compromisos, permite corregir insuficiencias e incoherencias. Permite producir atención plena sobre los objetivos y las ventajas de su logro, tanto para la asociación como para la ciudadanía. Instrumento que debe formalizarse a través de informes institucionales. Los indicadores permiten evaluar la ejecución de PEI, POI, procedimientos, ejercicios y compromisos

Revisión de procesos, actividades y tareas

Los procedimientos deben verificarse y evaluarse para siempre. Debido a esto, se adquieren datos que permiten saber: Qué formas no alcanzan los resultados establecidos (actividades correctivas), la presencia de oportunidades para el desarrollo, la sustancia, los propietarios, los funcionarios y los servidores deben ser responsables de la utilización de los activos y recursos estatales, consistencia de los evangelistas y destinos institucionales. El marco de control interior debe completar como fuente y refuerzo de los datos fundamental, que respalda la representación auspiciosa de los registros.

Información y comunicación.

Esta parte se compone de estrategias, formas, canales, medios y actividades que, con una concentración fundamental y estándar, garantizan la corriente de datos en todo sentido con calidad y auspiciosidad. Permite satisfacer deberes individuales y de reunión.

Los datos no solo se identifican con la información producida en el interior, sin embargo, además de las ocasiones externas y las condiciones que deben convertirse en el tipo de información o datos para el liderazgo básico. De la misma manera, debe haber correspondencia viable en un sentido amplio a través de los procedimientos y niveles progresivos del elemento. La correspondencia es inalienable en los marcos de datos, y su transmisión adecuada al personal es básica para cumplir con sus obligaciones.

Según las Reglas de Control Interno para el Sector Público, los componentes que conforman el marco de datos y correspondencia son los que se detallan a continuación:

Calidad y suficiencia de la información

La confiabilidad, calidad, adecuación, congruencia y conveniencia de los datos creados y transmitidos deben estar garantizados. Además, construye los compromisos de los trabajadores. Por esta razón, los componentes deben planificarse, evaluarse y actualizarse para garantizar la calidad con la que deben incorporarse los datos como un aspecto principal del marco de control interior.

Comunicación interna

Toda la fuerza de trabajo debe obtener datos con respecto a sus obligaciones con respecto a las tareas y su control, y también la forma en que los ejercicios singulares se identifican con elaborados por autoridades

alternas. Los datos deben permitir a la facultad dar su consentimiento a las actividades de acompañamiento: conocer las capacidades particulares relegadas y los resultados normales. Desarrollar apropiadamente las empresas. Reaccionar completamente y conveniente para los resultados obtenidos, construir líneas de correspondencia, para detallar; y también para recibir propuestas del personal con respecto a los enfoques para mejorar la eficiencia, la calidad, etc. También como desarrollar un plan de comunicación interna.

Lo dicta la asociación entre la fuerza de trabajo de la sustancia.

Flujo de mensajes que fluye hacia abajo, hacia arriba y hacia arriba del elemento.

Los enfoques de correspondencia deberían permitir asociaciones entre autoridades y socios, cualquier parte que jueguen, y adicionalmente entre los diversos UO.

Grandes intercambios internos son la premisa de un lugar de trabajo decente.

Comunicación Externa

Flujo de mensajes y comercio de datos con clientes, clientes y nativos. debe completarse de forma protegida, correcta y auspiciosa, creando confianza y una imagen positiva de la sustancia.

Los Controles deben estar conectados para una correspondencia externa formal que evite flujos de datos no aprobados. Deben garantizarse la transparencia y el privilegio de abrir datos, tal como lo indican los controles actuales. Las comunicaciones a las reuniones de intriga y los temas deben contener datos según sus requisitos.

Supervisión

El marco de control interno debe ser gestionado para estudiar la adecuación y la naturaleza de su actividad después de un tiempo y permitir la crítica. Con este fin, la supervisión, igualmente distinguida como observación, contiene una disposición de ejercicios equilibrados consolidados en los procedimientos y tareas del elemento, con el objetivo final de cambio y evaluación. Estos ejercicios se ayudan evitando y observando, verificando los resultados y cambiando las responsabilidades.

Estar dentro de un marco de control que avanza una mentalidad proactiva y el equilibrio de los niveles de autoridad para garantizar la correcta ejecución de los procedimientos, la metodología y las actividades. Esto permite construir y evaluar si la estructura funciona de manera adecuada o en el caso de que sea crítico introducir cambios. En esta línea, la técnica de supervisión incorpora el control y la evaluación por los niveles adecuados de la disposición, la empresa y la manera en que se reciben las medidas de control interno para actualizarla y cambiar aspectos relacionados. Los ejercicios de supervisión se completan para cada uno de los procedimientos y tareas institucionales, lo que hace concebible

distinguir puertas abiertas para el desarrollo y la apropiación de actividades preventivas o restaurativas.

Esto requiere una cultura jerárquica que promueva la moderación y la sencillez de la administración, dispuesta a la alerta y al logro de objetivos de control interno. La supervisión se ejecuta de manera consistente y se debe ajustar una vez que cambien las condiciones, dando forma a la pieza del sistema de tareas del elemento. Los ejercicios de supervisión son delegados:

Previsión y monitoreo

Las medidas reparadoras presentadas en los procedimientos y actividades deben ser revisadas situadas al cambio del control interno, para decidir su legitimidad, consistencia y calidad, y adicionalmente para planificar los ajustes que se evalúan como ventajosos para verificar la poderosa consistencia con medidas correctivas y mejoras que ocurren en actividades ordinarias e intermitentes, y además el mejor funcionamiento posible de los controles. Asimismo, piensa en los registros de la administración que ayudan a la estructura administrativa de la mejora de sus ejercicios y están dispuestos a verificar la calidad y la viabilidad de los controles de una fase predefinida de los procedimientos y actividades. La recurrencia se basa en la valoración de los peligros y los métodos de seguimiento inmutables.

Seguimiento e implantación de medidas correctivas

Las insuficiencias (aparición de un peligro) encontradas debido a la verificación deben registrarse e impartirse de manera oportuna a través de los informes, teniendo en cuenta el objetivo final de tomar medidas reparadoras. El informe de las carencias proporciona datos para el cambio continuo de los procedimientos; ya que permite distinguir insuficiencias, circunstancias y resultados finales teniendo en cuenta el objetivo final de construir medidas adecuadas de restauración. Depende de la necesidad de un cambio incorporado para que refuerce el control interno, en el que las sugerencias (autoevaluaciones y evaluaciones autónomas) y se registran las actualizaciones que pueden surgir de autoevaluaciones y evaluaciones gratuitas.

Evaluaciones independientes

Su ejecución se compara con las colecciones de la sincronización, que examinan el control interno, la administración y los resultados obtenidos por la sustancia. En esencia, el deber es evaluar libremente los sci y proponer las propuestas y recomendaciones que se suman al cambio y la racionalización. Tiene como marca registrada la autonomía, el no partidismo y la objetividad de las personas que lo completan. Propone las propuestas y recomendaciones que se suman al cambio de asociación

Asimismo, Argandoña (2010), las partes del control interno serán: Entorno de control, es la premisa de cada otro segmento, dando orden y estructura; La evaluación de riesgos consiste en reconocer e investigar los peligros importantes para el logro de los objetivos; Ejercicios de control, arreglos

y técnicas que ayudan a garantizar que se completen las pautas de administración; Información y comunicación, distinguir, recopilar y transmitir datos aplicables en el marco y el tiempo que permitan a cada jefe, autoridad y trabajador dar su consentimiento a sus deberes; observar, es un procedimiento que demuestra que el funcionamiento correcto del marco se mantiene después de un tiempo (pág. 99).

Tal como lo indican los anuncios de los revisores, considera que al aplicar estos cinco componentes se nos ordena cumplir los objetivos del elemento, coordinar al personal de la asociación y, en particular, nos permite decidir si el marco es convincente y hábil en sus actividades, que hay una afirmación sensata con respecto a los datos y que las leyes y controles relevantes están consensuados.

Además, incluyo que los segmentos de control se afectan entre sí, es decir, no es un procedimiento, sino que todos colaboran progresivamente para lograr los objetivos de control interior y de esta manera distinguir los peligros imaginables que arruinan la coherencia con la tarea, objetivos y leyes de la organización en el tiempo; dado que una organización se creó con el motivo de permanecer y vencerse en el tiempo, en conclusión, los segmentos de control interno ayudan a que las actividades sean productivas y potentes, por lo que cada dato es sólido y se satisfacen los destinos y los enfoques.

2.2.6. Importancia del control interno

Malica (2010), el marco de control interior es un procedimiento de control incorporado a los ejercicios operativos de los elementos, destinado a garantizar de forma sensata la calidad inquebrantable de los datos contables; las explicaciones relacionadas con el dinero 43 son la protesta del examen en la revisión externa de las articulaciones monetarias, esta conexión entre las dos demuestra la importancia del marco de control interno para la revisión externa de las proclamaciones presupuestarias (pág. 45).

Según el creador, el control interno es de importancia imperativa en cualquier organización ya que sin control no habría solicitud o asociación de efectivo y diferentes recursos de la organización, sea como fuere, Fonseca (2010), caracteriza el control interno en cualquier asociación, es vital tanto en la administración de la asociación como en el control y los datos de las actividades, ya que permite la mejor administración posible de los productos, capacidades y datos de una organización decidida, teniendo en cuenta el objetivo final de producir un letrado confiable de su circunstancia y sus tareas en el mercado; ayuda a que los activos (humanos, materiales y presupuestarios) sean accesibles, se utilicen de manera competente, bajo criterios especializados que garanticen su honestidad, autoridad y conveniente inscripción, en los marcos particulares (pág. 49).

Por otro lado, Gustavo (2009), se da cuenta de que se trata de una pieza esencial de cualquier organización, la ejecución de un marco de control interno aumenta el dominio y la efectividad operativa, y disminuye el peligro de tergiversación. La medida de la empresa no es un factor que limite la importancia del marco sobre la

base de que en las asociaciones donde hay un solo propietario que, de forma similar a la persona que toma las decisiones, se interesa por la tarea y requiere un marco de contabilidad, y además tener un marco de control interno más razonable para este (pág. 40).

Asimismo, Osorio (2012), es esencial decir que el control interno es un dispositivo que alentará al propietario o ejecutivo de la organización a saber en qué parte de los procedimientos falta y qué medidas se deben tomar. Merece decir que la gran mayoría de las organizaciones no tienen ningún tipo de marco de control interno, ya que no lo consideran fundamental y esto, además, crea un costo (pág. 125).

Además, Suarez (2011) advierte que no todas las organizaciones tienen un marco de control interno, por razones de ordenamiento administrativo, por razones de tamaño, a la luz del hecho de que en pequeñas organizaciones la estructura de trabajo no permite el uso de un proceso de control coordinado; por lo tanto, este trabajo será más valioso para examinar en organizaciones que tienen un marco de control interno que funciona adecuadamente; a pesar del hecho de que el aprendizaje del marco de control interno permitirá desarrollar métodos de verificación de datos más competentes en organizaciones que no tienen un marco de control interno introducido (pág. 215).

2.2.7. Gestión De Tesorería

López & Nuria (2012), caracterizan la gestión de tesorería: es la región de una organización en la que se supervisan las actividades identificadas con las tareas de flujo relacionadas con el dinero. Incorpora fundamentalmente la ejecución de

entregas y acumulaciones, la administración del dinero y los diferentes métodos de gestión de una cuenta. La contabilidad registra esta ejecución. Por ejemplo, Recursos Humanos calcula las compensaciones a pagar; la tesorería está a cargo de garantizar que haya dinero suficiente disponible para pagar los gastos en la fecha de tenencia, y para hacer arreglos a plazos en porciones. La contabilidad registra los avances realizados por la tesorería (pág. 27).

Según el creador, la tesorería es el espacio en el que las actividades tienen que ver con la instalación y utilización de dinero para el cual debe haber un registro de cada uno de los ejercicios que ocurren en dinero real a pesar del control de ambos fondos, los registros actuales de la asociación, en cualquier caso, Compostela (2012), indica que la tesorería es el dinero fluido que la asociación reclama, prestando poca atención a si se trata de efectivo genuino o en un elemento. Es la complejidad entre la porción de la capital mantenida por la asociación que no está dedicada a la financiación de los activos acumulados y que luego está disponible para respaldar el ciclo de ganancias y las necesidades honestas del ciclo útil de la asociación (pág. 29).

Por otro lado, Galindo (2009), Admite que la tesorería está compuesta de efectivo y ajustes monetarios en localizar. Se unen a los cheques bancarios y, en ciertas investigaciones, solicitudes comerciales (por ejemplo, pagarés) que tienen una aquí y un ahora para ser cargado. La tesorería se caracteriza por las acumulaciones cortas de las cuotas hechas (pág. 80).

Asimismo, Olsina (2009), Caracteriza que la tesorería es el núcleo de la organización ya que supervisa, obtiene, mantiene e inyectar fondos a través de cada uno de los conductos, tanto dentro como a través del mercado presupuestario y las elecciones

que se toman siempre en tesorería afectan directamente irreversible en el pago proclamación (pág. 7).

Por otro lado, Carranza (2009), nota que la tesorería se puede caracterizar como la "disposición de recursos fluidos que tienen un lugar en la organización" (pág. 36).

En sinopsis, consideramos que la tesorería es la parte fundamental de la organización, en la que se tratan los salarios y los costos de la organización, la población en general trabaja directamente con el efectivo de la organización, similar a la instancia del tesorero, el personal que funciona. En la organización está a cargo de la zona de tesorería, de esta forma es crítico que los controles internos se establezcan en los recados realizados por el área de tesorería, a fin de garantizar los activos relacionados con el dinero de la asociación.

En la zona de tesorería, el objetivo principal son las actividades identificadas con salario, costos e ingresos, es decir, las cuotas y acumulaciones de las tareas realizadas por la organización, y adicionalmente los costos, a pesar de la administración del dinero y las actividades de ahorro de dinero. Asimismo, en la zona de tesorería, se encargan de organizar aquellas estrategias, pautas y metodología importantes para garantizar los recursos relacionados con el dinero de la organización, potenciando la productividad y la adecuación del control de la administración, para realizar entregas convenientes un respaldo contundente.

2.2.8. Importancia de tesorería

A continuación, mostraremos las siguientes citas bibliográficas:

Perez (2013), Expresa el acompañamiento: La tesorería es la zona que no soporta errores masivos, ya que sus resultados son normalmente letales; incluso, como

seguramente entendemos, causará la desaparición repentina si las cuotas se rompen. La tesorería es especialmente poderosa a la luz del hecho de que incorpora la conducta del mercado de la turbulencia interna y el avance continuo de los artículos monetarios y las etapas innovadoras donde se encuentra la importancia de la tesorería (pág. 5).

Según lo indicado por el creador, la tesorería es la pieza crucial de la organización, ya que esta región es el lugar donde el efectivo trabaja directamente de la organización y conoce las entradas y pagos que se realizan, en esta línea normalmente es una zona básica para el organización, de esta manera es importante trabajar los arreglos, directrices, marcos y técnicas de control importantes para proteger los activos presupuestarios de la sustancia, además, es el encargado de guardar los respaldos de los intercambios, incluida la emisión día a día de datos sobre los activos de la organización, aplicando medidas para contrarrestar los errores en el tratamiento del dinero, el dinero y la entidad.

Sin embargo, Tripier (2012), caracteriza esa parte del logro que un Tesorería puede tener, será capaz de aventurarse frente a la entidad, teniendo un experto control dinámico de las tareas que permite visualizar con datos exactos y constantes, los desarrollos transmitidos por la entidad. En el caso de que la entidad sea la fuente esencial de datos sobre los cuales se mantiene la tesorería, en ese punto esa organización será profundamente receptiva y subordinada. La relación entidad-tesorería es una pieza de choque positivo que debería provocar el descubrimiento de enfoques donde ambos ganen (pág. 12).

Debe depender de datos prometedores y sólidos, lo que es respaldado por una estructura de información que reconoce a la organización desde adentro, y el negocio y el mercado consideran todo. De hecho, solo en esta línea podría suponer que la estructura de su cartera de inversiones y obligaciones es lo que el marco dice que es. Del mismo modo, debe tener la capacidad de depender de los registros a pagar y las cifras por cobrar, y también las del elemento.

Por otro lado, Raimón (2011), Él dice que la administración de la tesorería ha obtenido una importancia extraordinaria en la administración de empresas. Será el tesorero quien debería controlar constantemente que los ajustes accesibles cubran las necesidades del negocio (pág. 2).

También, Cera (2012), Sostiene que la tesorería es una capacidad vital y crucial y que refleja nuestra naturaleza de administración financiera. Es una tontería sentir que, con una gran administración de tesorería, podrías hacer que una organización sea monetariamente adecuada y financieramente razonable, eso es una tontería. Sin embargo, no es menos obvio que numerosas organizaciones desaparecieron debido a los obstáculos continuos y las terribles actividades de tesorería que forzaron sus pioneros. Con estas terribles prácticas, completaron un daño a la asociación, ya que asesinaron a una organización que todavía tenía alguna posibilidad de proceder en el mercado. (pág.15).

Por otro lado, Oriol (2009), caracteriza el control del desarrollo monetario y las paridades es una acción de extrema importancia por los principales controles y tiene medidas adecuadas con el objetivo de que los desarrollos de tesorería, por ejemplo, acumulaciones y cuotas, estén compuestos para que las paridades sean constantemente positivas y adecuadas (pág. 30).

En resumen, consideramos que la tesorería es una zona de gran importancia para la organización, ya que nos permite apoyar financieramente a la organización, es el núcleo de una organización a la luz del hecho de que sin activos monetarios la organización no podría subsistir, se identifica con todas las regiones de la organización por ser la zona que tiene el efectivo con la aprobación previa del director por cuotas de administraciones, finanzas, cargos u otras que requieren diversos territorios en la organización y además recolecta efectivo de la organización ya sea en dinero real y a través de los registros actuales, dichas tareas de la región del Tesorería deben ser resueltas para un control más notable en sus actividades del territorio.

2.2.9. Funciones principales de la tesorería

Olsina (2009), muestra el acompañamiento: Planifique, redacte, ejecute y controle los ejercicios y actividades del acuerdo de tesorería de la fundación, para la consideración de los requisitos previos de los activos, en consistencia con los arreglos legales y las instrucciones de restricción. Mantener el nivel adecuado de accesibilidad de los activos que garantice la consideración de los acuerdos de comparación, en relación con el pago y los costos (pág. 1).

A. Planificar y ejecutar, según lo indique un programa, las cuotas de suerte relacionadas con las compensaciones y los beneficios para el personal, la facturación a los proveedores y, además, suficientes para los arrendatarios cuando todo esté dicho.

Los ejercicios del Plan de Tesorería y Crédito Público, pensando en el comienzo y el objetivo de los activos, se destinaron al logro de los objetivos institucionales.

Proponer reglas para la preparación, ejecución, control y evaluación de los activos de la universidad, a la luz de los acuerdos generales de los organismos gubernamentales para gestionar estos procedimientos.

Establecer el Plan Operativo Anual de la Unidad, a la luz de la coordinación y orientación con la Unidad de Presupuesto.

B. Controlar y evaluar los balances financieros actuales de la región, preparar intercambios mantenidos y aprobados adecuadamente, abordar la confiabilidad de los cargos y las cuotas hechas en los registros distintivos, y además para la consideración de los costos actuales y los costos de especulación, según el acuerdo construido por la oficina de la organización general.

- Controlar la liquidez de los saldos financieros de la Administración Central.
- Organización de cuotas comparando con la organización central.
- Preparar cheques y haz pagos a plazos.
- Completar el control presupuestario del salario y los costos.
- Expandir las corrientes presupuestarias a corto y mediano plazo.
- Hacer el registro de las cuotas acumuladas.
- Hacer la apertura de los activos.
- Inscribir y controlar las acumulaciones para poseer los activos de la Administración central y los intercambios internos y gubernamentales.

C. Ejecutar compromisos ocasionales de los datos relacionados con el dinero fusionado sobre el salario y los costos; y además compromisos bancarios de los registros actuales de la fundación.

Realizar una evaluación ininterrumpida de los ejercicios desde la fundación y el uso de marcos de control en el examen de informes intermitentes que la Unidad debe producir, teniendo en cuenta el objetivo final para mejorar las consecuencias de la administración y establecer los deberes.

Delinear y actualizar el día por día, mes a mes y el salario anual como lo indica un plan de pago para las diversas cosas reunidas. Las estrategias de proposición fueron para expandir los activos internos y externos. Estrategias para avanzar en la utilización de activos relacionados con el dinero, como un equipo con la Unidad de Presupuesto.

Crear y actualizar direcciones de vez en cuando.

Establecer el plan de gastos para las distribuciones en vista de la programación de la obligación interna y externa.

Según el creador, existen numerosas capacidades en la oficina de tesorería y no solo su parte habitual como director de la liquidez de la organización, pero además la toma de las medidas vitales si hubiera una aparición de desviaciones, esbozo de estrategias de recopilación además, de entregas, y para controlar la satisfacción satisfactoria de las conjeturas de cuotas y acumulaciones, poco a poco, Martín (2012), advierte que la capacidad del Tesorería en cualquier empresa ha sido, desde luego, esencial para asegurar que la organización tenga liquidez adecuada

para cumplir con sus compromisos, a la vez que supervisa de manera viable las acumulaciones, los plazos y los peligros monetarios (pág. 1).

Por otro lado, Compostela (2012), Muestra que las capacidades de tesorería son para controlar: efectivo, registros actuales, circuito de acumulación e instalación, aquí y ahora necesidades de liquidez y tareas con elementos presupuestarios (pág. 4).

También, Actualidad Empresarial (2009), Muestra que el territorio del Tesorería debe incorporar sus actividades hacia el final del año y hacer un ajuste de su administración, al mismo tiempo, de antemano, debe combinar los datos que posee, recopilar datos adicionales y correlativos, diseccionar, verificar y confirmar el consistencia y sensibilidad de dichos datos y dárselos a la región de conciliación de la contabilidad (pág. 4).

Por otro lado, Perez (2013), nota que el trabajo de tesorería es alucinante y concentrado y requiere preparación en una amplia variedad de temas, por ejemplo, lidiar con el futuro dudoso, comprender los sectores de negocios y la acción de la organización, tratar con los instrumentos de financiación, ahorrar dinero, los métodos de acumulación e instalación y conocer las amplias y cambiantes perspectivas legítimas y monetarias incluidas (pág. 5).

En resumen, la tesorería requiere una considerable medida de obligación con respecto a la ejecución de las capacidades que ayudarán a una administración suficiente en las actividades realizadas por el territorio de la tesorería y desglosar los deberes en el personal. Además, el tesorero debe tener la capacidad de dar sus propios criterios para enfrentar los problemas y comprenderlos, con el temperamento fundamental

para no verse afectado por los diseños y las marcas de la fortuna; de la misma manera, debe mantenerse el control satisfactorio de los activos monetarios de la asociación.

2.2.10. Control interno en la tesorería

Estupiñan (2011), especifica: El control interno en tesorería es endoso, preparación, representación, confirmación, evaluación y seguridad física; el endoso debe estar de acuerdo con los criterios de la asociación o transportista, los apoyos de las solicitudes o elementos esenciales para la llegada de los activos monetarios también, para informar de manera precisa y perfecta las realidades financieras, de la misma manera, los deberes, las igualaciones del dinero registros, obligaciones y ejercicios de intercambio, además, el acceso al dinero debe hacerse por medio de diseños de bienestar y control, establecidos por la administración (pág. 110).

Según lo indicado por el creador, el control interno que se completa en la oficina de tesorería es de importancia crucial, ya que es básico practicar controles que nos ayuden a cuidar los activos financieros de la organización, independientemente de si regulan, verifican o evalúan los procedimientos de tesorería, en cualquier caso, Carranza (2009), nos revela que es imprescindible un control contable suficiente del considerable número de herramientas que conforman la tesorería. En el control y control de empresas comerciales, se observa que el camino congestionado más incesante para la organización normalmente comienza con una administración deficiente y el control de la tesorería. La ausencia de indicador de la liquidez esencial y la terrible administración de los superávits de la tesorería son dos cuestiones que,

de vez en cuando, incitan a una asfixia tal que provoque la desaparición financiera de organizaciones que podrían ser disolubles y lucrativas (pág. 36).

Por lo tanto, es importante un control satisfactorio de los instrumentos que componen la tesorería: efectivo electrónico, tarjetas de compra y de carga, registros actuales, especulaciones aquí y ahora excepcionalmente fluidas, acuerdos de crédito, etc.

Por otra parte, Horngren (2010), nota que la cuota con cheque es un control vital sobre los derrames de dinero, en cualquier caso, el cheque constituye un registro de la cuota en segundo lugar, por lo que el cheque debe ser aprobado por un hombre aprobado, antes de marcarlo, el jefe necesita desglosar los informes que legitiman la entrega (pág. 275).

Asimismo, Oriol (2009) Nos revela que el control de desarrollos e igualaciones de tesorería es una acción de la más extrema importancia, haciendo controles y descartando medidas oportunas con el objetivo de que los desarrollos de tesorería, acumulaciones y cuotas, estén compuestos para que las paridades sean constantemente positivas y suficientes (pág. 30).

2.2.11. Objetivos del control interno en tesorería

Alvarado (2015, pág. 191), menciona que los objetivos del control interno son:

- A. Consulte en los manuales de asociación y capacidad individuales, si los elementos de los supervisores de efectivo están configurados.
- B. Verifique la presencia física de los activos de liquidez rápida accesibles para el elemento.
- C. Decida si el salario que se cobra día a día se almacena en el registro del elemento.

D. Verifique si las cuotas hechas se mantienen de manera apropiada con la documentación de configuración.

E. Verificar el avance de los compromisos bancarios.

F. Confirme la culminación de los segmentos circulares.

Asimismo, El Peruano (2009), advierte que los objetivos de control interno en el territorio de la tesorería se proponen para dar una afirmación sensata sobre la correcta administración de los activos (pág. 10).

Por otro lado, Valdivia (2010), declara que el objetivo también es tratar y proteger los activos y recursos contra cualquier desgracia, desintegración, abuso y actos ilegales, y además cuando todo está dicho, contra cualquier ocasión esporádica o circunstancia dañina que pueda influir en ellos (pág. 426).

En sinopsis, consideramos que en una asociación se pueden establecer objetivos de control interior de acuerdo con cada uno de los requisitos de la asociación en sus diversas regiones u oficinas, también se realizan arreglos de formularios y se avanza en la asociación según el eje de la cuestión de la asociación, busca asegurar los activos y recursos de la organización con respecto a su desperdicio, abuso y desventura, teniendo en cuenta el objetivo final de cumplir con los objetivos establecidos por la organización de la organización, los datos brindados deben garantizar la calidad y veracidad inquebrantables de la organización. las realidades monetarias, evaluando continuamente la competencia en las tareas y además evaluar la efectividad y economía de las tareas para asegurar que las capacidades y ejercicios se ejecuten con precisión, totalmente conforme a las instrucciones y estrategias de la Compañía, para anticipar futuros errores y peligros y anomalías que pueden influir en entorno. La organización está a cargo de la suficiencia y la productividad del

activo humano para llamar la atención sobre el control, garantizar una evaluación ininterrumpida y, además, un seguimiento de la administración de la organización.

2.2.12. Cuestionario del control interno para tesorería

Alvarado (2015), se caracteriza como colas: es el archivo cuya intención es confirmar las partes gerenciales de la mejor utilización posible de los activos del elemento. Están constituidos por un resumen de las consultas que debe responder el personal de la tesorería, o que el propio inspector responde a lo largo del examen en vista de sus percepciones. El examinador debe tener en cuenta la necesidad de afirmar a lo largo del examen la veracidad de la respuesta dada sin confiar completamente en la reacción de lo adquirido. La evaluación consecuente del control interno de una sustancia depende de la consecuencia de las respuestas apropiadas que las encuestas de control interior (pág. 192).

Según lo indicado por el creador, caracteriza la encuesta de tesorería en la que se produjo una progresión de consultas en vista de las ocasiones en el elemento cuya razón de existir es evaluar los sistemas que se tomarán después para las tareas completadas por la región, siendo estos métodos para significado extraordinario para el evaluador

Del mismo modo, Estupiñan (2011), demuestra que la encuesta es un registro escrito a través del direccionamiento, hecho de consultas totalmente identificadas con el tema bajo escrutinio. En general, se han ido para los trabajadores y las autoridades que desempeñan una tarea específica y su motivación es proporcionar la reunión cuando los reunidos están dispersos o en una separación extraordinaria el uno del otro (pág. 187).

Por otro lado, Barrón (2010), él dice que la encuesta es valiosa para decidir en qué región debe centrarse la revisión, del mismo modo que una encuesta de control interno da prueba de que hay un informe o base de datos. Además, Rodríguez-Valencia, (2009, pág.55), descubre que este procedimiento consiste en retratar los estudios en perspectiva de las preguntas que deben ser respondidas por los especialistas y la facultad responsable de los diferentes territorios de la asociación bajo examen: las discusiones son Definitivamente tal que la reacción concurrente demuestra un punto perfecto en la estructura de control interno y una respuesta negativa muestra una inadecuación o una perspectiva que no es increíblemente confiable (pág. 84).

Además, Quintana (2010), demuestra que el Cuestionario de Control Interno se utilizará para evaluar las estrategias utilizadas por las organizaciones en el sentido de los niveles de administración; técnicas de gestión y sistemas de control. Es la utilización de pruebas de control o consistencia a través de una encuesta previamente organizada (pág. 85).

En resumen, consideramos que la encuesta de control interior es un marco exitoso para obtener información sobre la división de capacidades en una organización que permite descomponerse si una persona similar se acerca a las ventajas y, mientras tanto, a los registros, es a través de una encuesta que se le da a cada uno de la población general dentro de la asociación con tareas gerenciales o de administración gerencial o supervisión para ser llenado independientemente de cualquier otra persona, esta encuesta debe ser con preguntas cerradas y con un dialecto básico para que el usuario pueda comprenderlo, Una reacción negativa a una pregunta de la encuesta podría demostrar que se está haciendo una falta durante el tiempo pasado

en una zona de la organización para la cual se deben prescribir actividades y se deben tomar medidas para corregirla.

III. HIPÓTESIS

IV.

Hipótesis General

H₁. El control interno se relaciona significativamente con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

H₀. El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Hipótesis Específicos

a. H₁. Se identificó que el control interno aplicado es deficiente en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

b. H₁. Se analizó que la gestión de Tesorería es deficiente en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

c. H₁. Se diagnosticó que los factores del control interno como ambiente de control y supervisión se relacionan con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017. como

V. METODOLOGÍA

5.1. Diseño de la investigación.

La presente investigación presentó un diseño no experimental, ya que los factores de investigación no fueron controlados, en otras palabras, los factores de examen se vieron tal y como se mostraron, todo en un período determinado (Valderrama 2015, pág. 60).

Tipo de la investigación

Según lo indicado en el estudio, la idea del problema y los objetivos que se plantearon, esta investigación se ubicó en una investigación de tipo básica o pura. Valderrama (2015) advierte que este tipo de investigación dependerá exclusivamente de la investigación, divulgación que comprende y de la hipótesis que existe en cuanto a sus factores de estudio, esto a fin de crear ventajas y bienestar en el ojo público (pág. 59).

Nivel de la investigación de las tesis

La investigación presentó un nivel descriptivo-relacional. Dado que, en primer lugar, se describió el comportamiento, las características, y fenómenos presentes en las variables de estudio; y posterior a ello se buscó conocer el nivel de conexión entre ellas (Valderrama, 2015, pág. 60).

5.2. El universo y la muestra

La población o el universo para la presente investigación estuvieron constituido por el total del personal que labora en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, conformado por los especialistas comprometidos con el control y la administración

de la Entidad que en total eran 230 personas.

La muestra estudio fue establecido a través de un muestreo probabilístico, por lo que estuvo conformado por 38 trabajadores de la Oficina de Tesorería.

5.3. Definición y Operacionalización de Variables

5.3.1. Definición de Variables

Control Interno

El control interior incorpora las actividades de verificación, previa y subsiguiente realizada por el elemento sujeto a control, con el motivo de que la administración de sus activos, recursos y tareas se realiza de manera efectiva y productiva. Su actividad es anterior, concurrente y consecuente. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica Ley N° 27785 (Artículo 7°).

Gestión de Tesorería

Es el acompañamiento: Planifique, redacte, ejecute y control los ejercicios y actividades del acuerdo de tesorería de la fundación, para la consideración de los requisitos previos de los activos, en consistencia con los arreglos legales y las instrucciones de restricción. Mantener el nivel adecuado de accesibilidad de los activos que garantice la consideración de los acuerdos de comparación, en relación con el pago y los costos Olsina (2009),

5.3.2. Operacionalización de Variables

Tabla 1. Operacionalización de la Variable: Control interno

Variable I	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Control Interno	El control interior incorpora las actividades de verificación, previa y subsiguiente realizada por el elemento sujeto a control, con el motivo de que la administración de sus activos, recursos y tareas se realiza de manera efectiva y productiva. Su actividad es anterior, concurrente y consecuente. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica Ley N° 27785 (Artículo 7°)	El CI. Es un procedimiento hecho por el Curso y lo que queda de la fuerza de trabajo de una sustancia, destinado con el objetivo final de dar un nivel de seguridad razonable en cuanto a lograr los objetivos (Contraloría General de la República).	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos	Escala tipo Likert 1. Muy desacuerdo. 2. Desacuerdo. 3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 4. De acuerdo. 5. Muy de acuerdo.
				Administración de recursos humanos	
				Asignación de autoridad y responsabilidades	
			Evaluación de Riesgos	Planeamiento de la gestión de riesgos	
				Identificación de los riesgos	
				Respuesta al riesgo	
			Control Gerencial	Procedimiento de autorización y aprobación	
	Evaluación de desempeño				
	Revisión de procesos, actividades y tareas				
Información y Comunicación	Calidad y suficiencia de la información				
	Comunicación interna				
	Comunicación Externa				
Supervisión	Previsión y monitoreo				
	Seguimiento e implantación de medidas correctivas				
	Evaluaciones e independientes				

Fuente: Revisión de literatura

Tabla 2. Operacionalización de la Variable: Gestión de Tesorería

Variable I	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Gestión de Tesorería	Es el acompañamiento: Planifique, redacte, ejecute y controle los ejercicios y actividades del acuerdo de tesorería de la fundación, para la consideración de los requisitos previos de los activos, en consistencia con los arreglos legales y las instrucciones de restricción. Mantener el nivel adecuado de accesibilidad de los activos que garantice la consideración de los acuerdos de comparación, en relación con el pago y los costos Olsina (2009),	Es el resultado obtenido en el cuestionario sobre gestión de tesorería de preparado por Rivas (2015).	Planificar	Compensaciones y beneficios para el personal	Escala tipo Likert 1. Muy desacuerdo. 2. Desacuerdo. 3. Ni de cuerdo ni en desacuerdo. 4. De acuerdo. 5. Muy de acuerdo.
			Controlar	Facturación a proveedores	
				Confiabilidad de los cargos	
			Ejecutar	Consideración de los costos actuales	
				Salarios y costos	
				Compromisos bancarios	

Fuente: Elaboración Propia

5.4. Técnicas e instrumentos

En la presente investigación la técnica empleada para la recolección de los datos fue la encuesta; y sirvió para cuantificar ambos factores de estudio a través de una escala Likert.

Encuesta.

Según, Vasquez & Bello (2010) Las encuestas son instrumentos de exploración que necesitan reconocer desde el principio las preguntas que deben hacerse, la población general elige en una prueba delegada de la población, indica las respuestas apropiadas y decide la técnica utilizada para recopilar los datos que se adquieren. Esta técnica se utilizó para recopilar información a través de la aplicación de un cuestionario (pág. 96).

Cuestionario

El cuestionario es una gran herramienta en las sociologías para adquirir y registrar información. Su adaptabilidad le permite ser utilizado como un instrumento de exploración y como un aparato para evaluar individuos, procedimientos y programas de preparación. Es una estrategia de evaluación que puede cubrir tanto puntos de vista cuantitativos como subjetivos. Su elemento único es registrar los datos solicitados a temas similares, lo que sucede de una manera menos significativa y genérica, que el "acercamiento y personal" de la reunión. Mientras tanto, permite asesorar a una población importante de una manera rápida y financiera. (Vásquez y Bello, 2010, pág. 103). En ese sentido, en la investigación se tuvo dos cuestionarios, una para cada una de las variables: Control interno y Gestión de tesorería; las cuales estuvieron compuestas por 17 y 13 preguntas respectivamente y medidas por medio de escala

Likert con 5 alternativas de respuesta única.

5.5. Plan de Análisis

La muestra se determinó a través de un muestro probabilístico, al 95% de confianza la cual se aplicó a los 230 colaboradores de Dirección Regional Agraria, de donde se obtuvo una muestra igual a 38 de ellos. Para la recolección de los datos y el cumplimiento de los objetivos planteados fue necesario plantear dos cuestionarios, los cuales antes de ser aplicados a la muestra de estudio fueron validadas y confiabilizadas.

La validación de los instrumentos se realizó a través de la opinión de jueces expertos tanto en el contenido del constructor y conocedores de la materia. Los cuales emitieron la validez a través de su firma.

La confiabilidad de los instrumentos se realizó a través del coeficiente del Alpha de Cronbach, los resultados se muestran a continuación:

Tabla 3. *Confiabilidad del instrumento 1*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,841	15

Fuente: Prueba piloto
Elaboración propia

Tabla 4. *Confiabilidad del instrumento 2*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,973	13

Fuente: Prueba piloto
Elaboración propia

Posterior a la validez y la confiabilidad de los instrumentos se llevó a cabo la aplicación de estos en la muestra de estudio. Una vez recopilada la información, se empleó el

software Microsoft Excel, a través del cual se realizó la tabulación de los datos y luego con la Programa estadístico de SPSS versión 24 se realizó el análisis descriptivo e inferencial.

5.6. Matriz de Consistencia

Tabla 5. Matriz de consistencia

Problema	Objetivo	Variables	Metodología
¿En qué medida el control interno se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017?	Determinar la de relación entre el control interno y la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.	Control Interno Definición conceptual “El control interno incorpora las actividades de alerta temprana, confirmación concurrente y consecuente completada por el elemento sujeto a control, con la razón de que la administración de sus activos, recursos y tareas se realiza de manera efectiva y productiva. Su actividad es anterior, concurrente y consecuente.	Tipo de Investigación Descriptivo Diseño de la Investigación No Experimental
		Definición operacional: es el resultado adquirido en la encuesta sobre el control interno de la Guía para la ejecución de la disposición de control interno de sustancias estatales (Contraloría General de la República). Dimensiones: Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Control Gerencial Información y Comunicación Supervisión Gestión de tesorería Definición teórica "La administración del Tesorería incluye la información y la administración diaria de los flujos de liquidez, las operaciones y el financiamiento a corto y largo plazo, el esquema de la gestión de un marco de cuentas y asociaciones con bancos, la verbalización de un marco de datos, y además el reconocimiento de cifras y los planes de gasto de tesorería "	Población trabajadores de la dirección regional agraria (230) personas Muestra trabajadores de la oficina de administración (38) personas Análisis de datos Se usará el SPSS 25
Problemas Específicos	Objetivos Específicos		
¿Cómo es el control interno aplicado en la Dirección Regional Agraria Ayacucho?	Identificar el control interno aplicado en la Dirección Regional Agraria Ayacucho,2017.		
¿Cómo se realiza la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017?	Analizar la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.		
¿Cuáles son los factores del control interno que se relacionan con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017?	Diagnosticar los factores de control interno que se relacionan con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.		

Elaboración propia

5.7. Principios Éticos

Según el puesto al que se refirió Valderrama (2015), se crearon los estándares morales de investigación que acompañaron, que en el presente examen se consideraron. Los estándares morales que lo acompañan estaban conectados: Aprendizaje informado: esta guía se cumplió a través de los datos proporcionados a las autoridades y los especialistas estudiados. El estándar de respeto por el respeto humano: la directriz de no imprimir el orgullo de los propietarios y los trabajadores se conformó. Directriz de justicia: comprendió el tratamiento razonable anterior, en medio y después de su interés, se consideró: La elección razonable de los miembros. El tratamiento sin sesgo a las personas que se negaron a seguir participando en el examen. El tratamiento consciente y benévolo se concentra continuamente en el privilegio de la seguridad y el secreto, asegurando el bienestar de las personas. Secreto: la encuesta se conectó demostrando a los propietarios y especialistas que la exploración es desconocida y que los datos adquiridos serán solo para fines de investigación. Seguridad: todos los datos obtenidos en este examen se mantuvieron en secreto y se mantuvieron a una distancia estratégica de la presentación, con respecto a la protección de propietarios y trabajadores, siendo valiosos solo para indagar acerca de los propósitos. Confiabilidad: los propietarios y los trabajadores fueron educados sobre los puntos del examen, cuyas consecuencias se reflejan en la presente investigación (pág.73).

VI. RESULTADOS

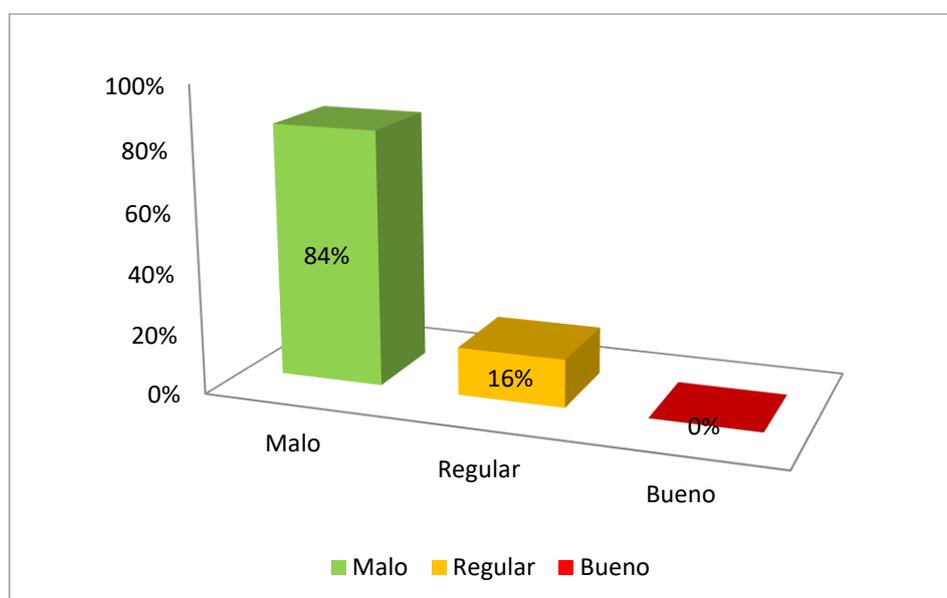
Para recoger información se aplicó una encuesta de 28 preguntas a 38 trabajadores de la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017, para luego proceder a la tabulación de las variables y sus respectivas dimensiones. Para la relación entre estas variables, se utilizó el programa SPSS, donde se procesó la información y para sus diversos resultados en las cuales se interpretaron y se presentan a continuación en las distintas tablas y gráficos de acuerdo a sus objetivos y los resultados de la contratación de las hipótesis planteadas.

6.1. Descripción del Control Interno en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017.

Tabla 6. Control Interno en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017

Calificación	Frec.	%
Malo	32	84%
Regular	6	16%
Bueno	0	0%
Total	38	100%

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia



Graafico 1. Control Interno en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

Interpretación:

En la Tabla 6 y Figura 1, nos da a conocer que el Control Interno en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017, presenta que una calificación de “malo” en un 84% de los encuestados, como “regular” 16% y como “bueno” 0%. Esto indica que para los encuestados hay un mal control interno dentro de esta institución, es por ello que los trabajadores no se encuentran conformes con la labor que ejercen en esta área, tanto para sus trabajadores de alto y menor rango.

6.1.1. Descripción de la dimensión del ambiente de control en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017

Tabla 7 Dimensión ambiente de control en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017

Calificación	Frec.	%
Malo	18	47%
Regular	19	50%
Bueno	1	3%
Total	38	100%

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

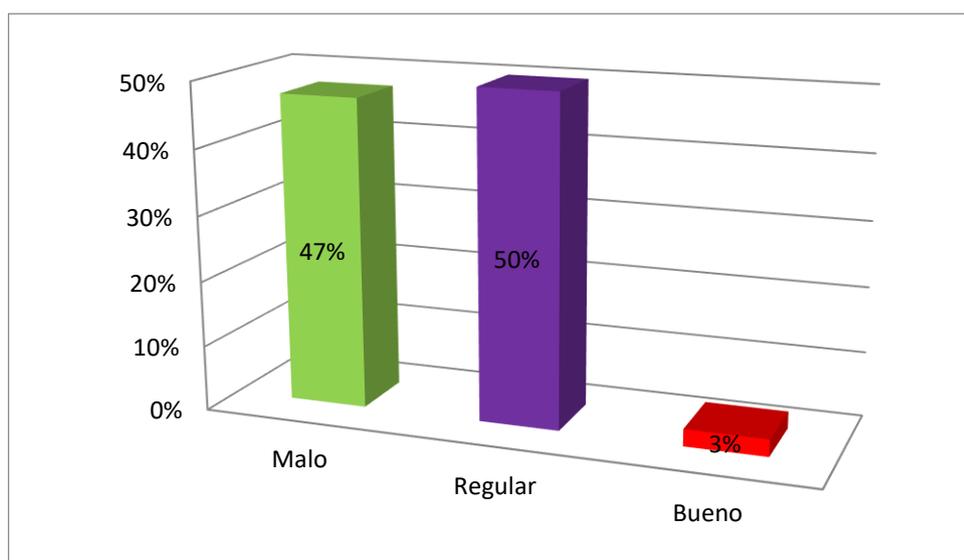


Gráfico 2. Ambiente de control en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

Interpretación:

En la Tabla 7 y Figura 2, nos da a conocer que el ambiente de control en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017, presenta que una calificación de “malo” en un 47% de los encuestados, como “regular” 50% y como “bueno” 3%. Esto indica que para la mitad de los encuestados hay un regular ambiente de control dentro de esta institución, es por ello que los trabajadores se encuentran regularmente conformes con la labor que ejercen en esta actividad dentro de la Dirección Regional Agraria.

6.1.2. Descripción de la dimensión evaluación de riesgo en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017

Tabla 8. *Dimensión evaluación de riesgo en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017*

Calificación	Frec.	%
Malo	33	87%
Regular	5	13%
Bueno	0	0%
Total	38	100%

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

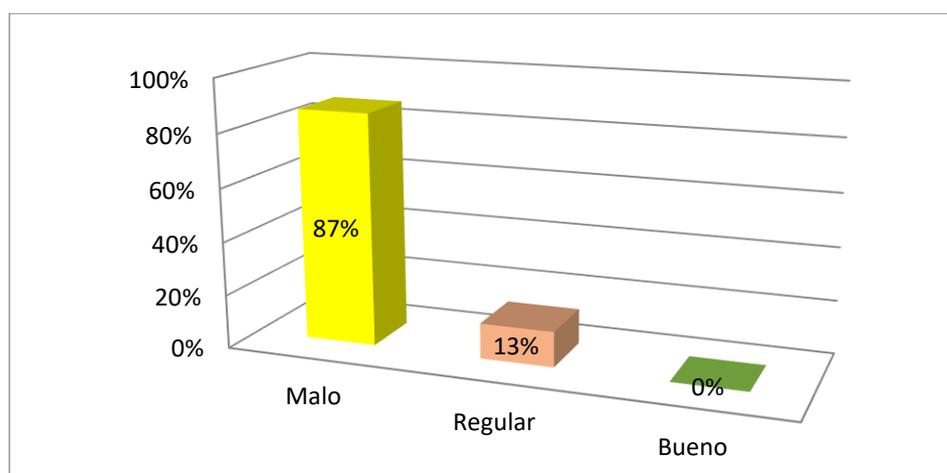


Gráfico 3. *Evaluación de riesgo en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017*

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

Interpretación:

En la Tabla 8 y Figura 3, nos da a conocer que la evaluación de riesgo en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017, presenta que una calificación de “malo” en un 87% de los encuestados, como “regular” 13% y como “bueno” 0%. Esto indica que para los encuestados hay una mala evaluación de riesgo dentro de esta institución, es por ello que los trabajadores no se encuentran conformes con la labor que ejercen en esta actividad dentro de Dirección Regional Agraria.

6.1.3. Descripción de la dimensión control gerencial en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017

Tabla 9. Dimensión control gerencial en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017

Calificación	Frec.	%
Malo	38	100%
Regular	0	0%
Bueno	0	0%
Total	38	100%

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

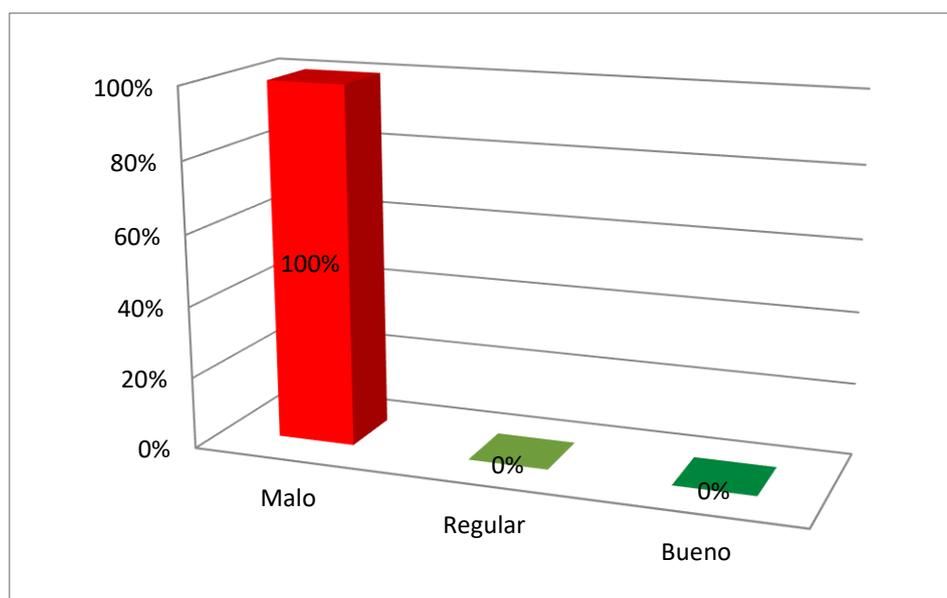


Gráfico 4. Control gerencial en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

Interpretación:

En la Tabla 9 y Figura 4, nos da a conocer que el control gerencial en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017, presenta que una calificación de “malo” en un 100% de los encuestados, como “regular” 0% y como “bueno” 0%. Esto indica que hay una mala evaluación de riesgo dentro de esta institución, es por ello que todos los trabajadores se encuentran inconformes con la labor que ejercen en esta actividad dentro de Dirección Regional Agraria.

6.1.4. Descripción de la dimensión información y comunicación en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017

Tabla 10. *Dimensión información y comunicación en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017*

Calificación	Frec.	%
Malo	33	87%
Regular	5	13%
Bueno	0	0%
Total	38	100%

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

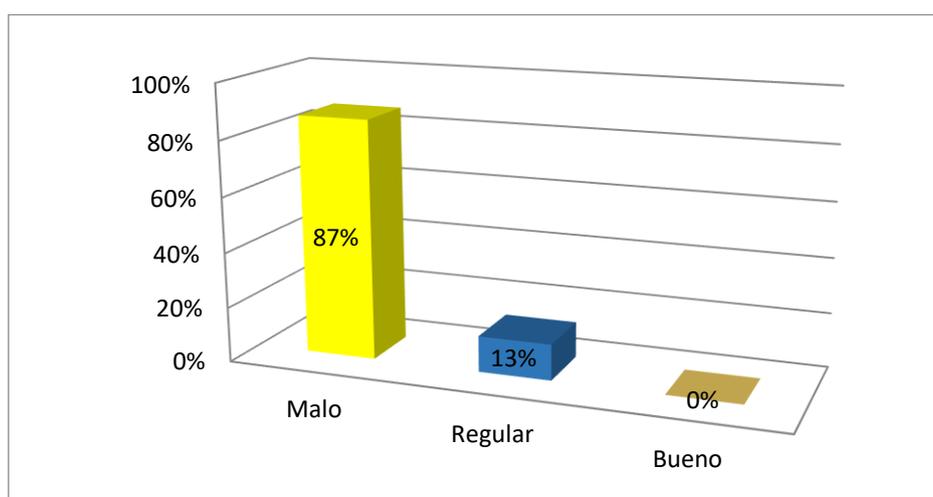


Gráfico 5. *Información y comunicación en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017*

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

Interpretación:

En la Tabla 10 y Figura 5, nos da a conocer que la información y comunicación en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017, presenta que una calificación de “malo” en un 87% de los encuestados, como “regular” 13% y como “bueno” 0%. Esto indica que para la mayoría de los encuestados hay una mala información y comunicación dentro de esta institución, es por ello que todos los trabajadores se encuentran inconformes con la labor que ejercen en esta actividad dentro de Dirección Regional Agraria.

6.1.5. Descripción de la dimensión de supervisión en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017

Tabla 11. *Dimensión de supervisión en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017*

Calificación	Frec.	%
Malo	16	42%
Regular	16	42%
Bueno	6	16%
Total	38	100%

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

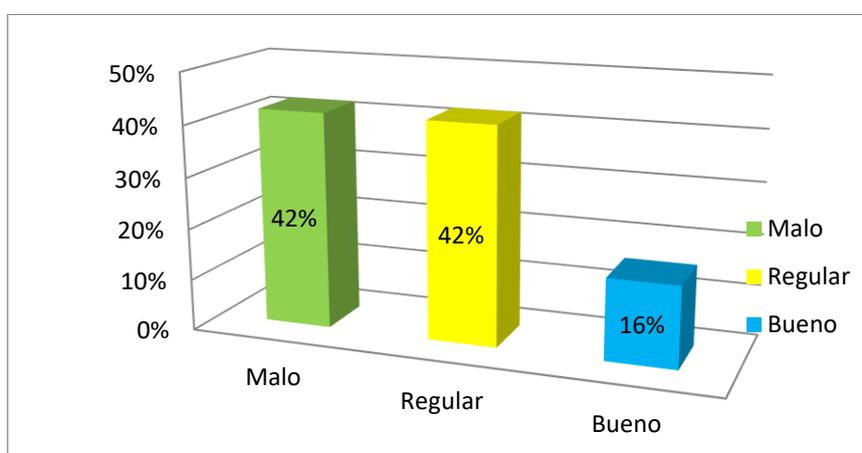


Gráfico 6. *Supervisión en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017*

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Interpretación:

En la Tabla 11 y Figura 6, nos da a conocer que la supervisión en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017, presenta que una calificación de “malo” en un 42% de los encuestados, como “regular” 42% y como “bueno” 16%. Esto indica la supervisión en esta institución para sus trabajadores lo califican entre mala y regular, es por ello que todos los trabajadores se encuentran no tan conformes con la labor que ejercen respecto a la supervisión de la Dirección Regional Agraria.

6.2. Descripción de la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017

Tabla 12. *Gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017*

Calificación	Frec.	%
Malo	14	37%
Regular	13	34%
Bueno	11	29%
Total	38	100%

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

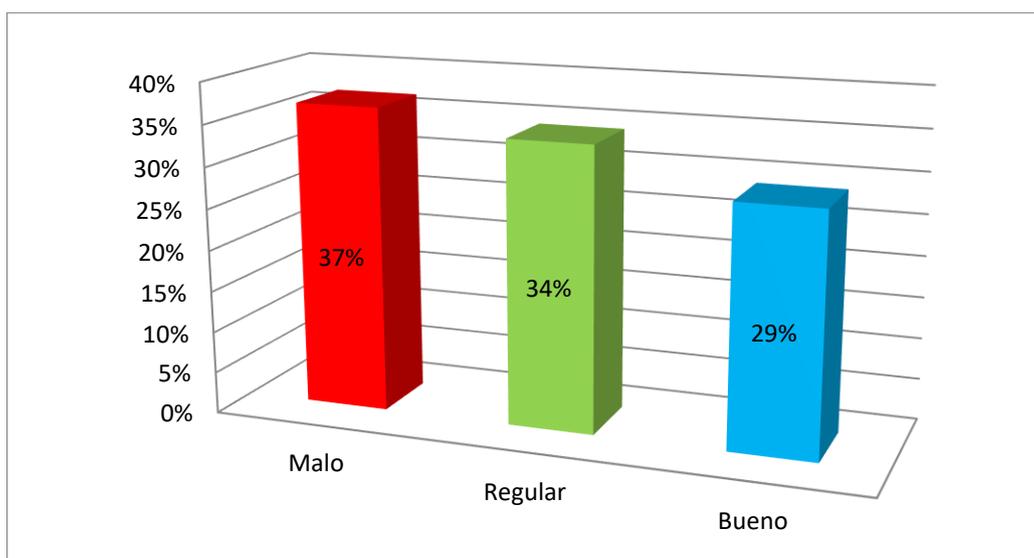


Gráfico 7. *Gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017*

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

Interpretación:

En la Tabla 12 y Figura 7, nos da a conocer que la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017, presenta que una calificación de “malo” en un 37% de los encuestados, como “regular” 34% y como “bueno” 29%. Esto indica que la gestión de Tesorería en esta institución para sus trabajadores lo califica entre mala y regular casi en una misma proporción, es por ello que todos los trabajadores se encuentran no tan conformes con la labor que ejercen respecto a la gestión de Tesorería de la Dirección Regional Agraria.

6.2.1. Descripción de la dimensión de planificar en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017

Tabla 13. *Dimensión de planificar en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017*

Calificación	Frec.	%
Malo	15	39%
Regular	18	47%
Bueno	5	13%
Total	38	100%

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

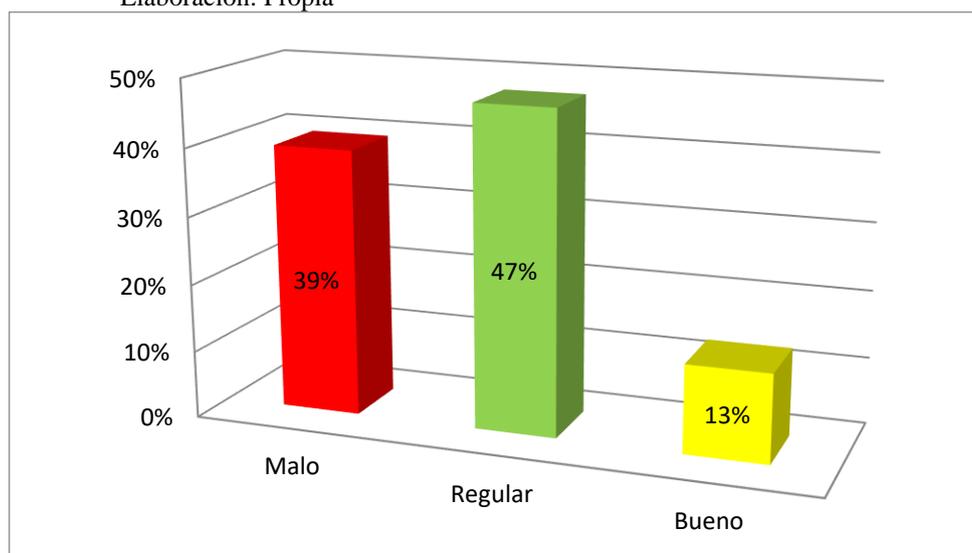


Gráfico 8. *Planificar en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017*

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

Interpretación:

En la Tabla 13 y Figura 8, nos da a conocer que planificar en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017, presenta que una calificación de “malo” en un 39% de los encuestados, como “regular” 47% y como “bueno” 13%. Esto indica que la gestión de Tesorería en esta institución para sus trabajadores la mayoría lo califican como regular, es por ello que una buena proporción de los trabajadores no se encuentran tan conformes con la actividad de planificar en la Dirección Regional Agraria.

6.2.2. Descripción de la dimensión controlar en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017

Tabla 14. *Dimensión controlar en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017*

Calificación	Frec.	%
Malo	15	39%
Regular	16	42%
Bueno	7	18%
Total	38	100%

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

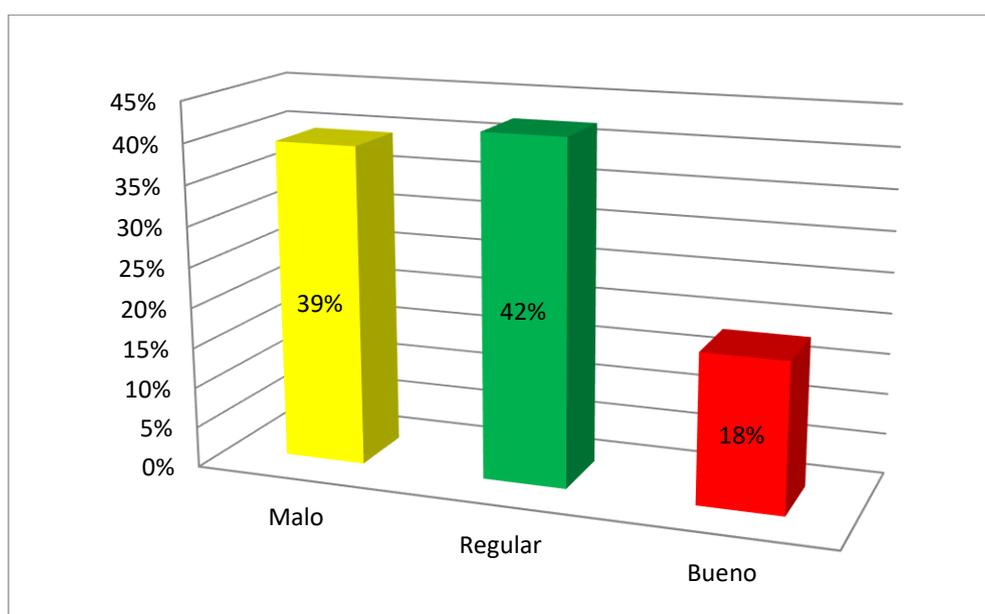


Gráfico 9. *Controlar en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017*

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

Interpretación:

En la Tabla 14 y Figura 9, nos da a conocer que controlar en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017, presenta que una calificación de “malo” en un 39% de los encuestados, como “regular” 42% y como “bueno” 18%. Esto indica que la en esta institución para sus trabajadores la mayoría lo califican como regular, es por ello que una buena proporción de los trabajadores no se encuentran tan conformes con la actividad de controlar en la Dirección Regional Agraria.

6.2.3. Descripción de la dimensión ejecutar en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017

Tabla 15. *Dimensión ejecutar en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017*

Calificación	Frec.	%
Malo	15	39%
Regular	12	32%
Bueno	11	29%
Total	38	100%

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

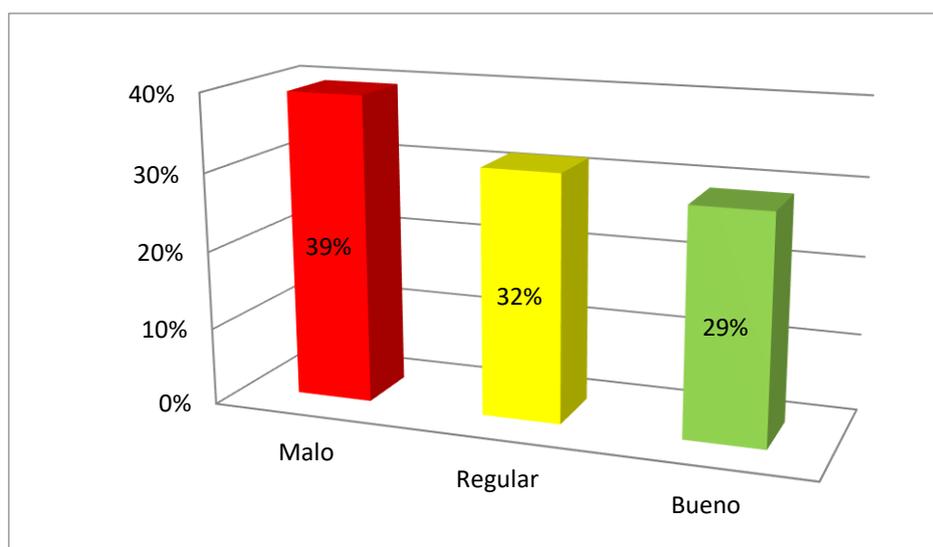


Gráfico 10. *Ejecutar en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017*

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

Interpretación:

En la Tabla 15 y Figura 10, nos da a conocer que ejecutar en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017, presenta que una calificación de “malo” en un 39% de los encuestados, como “regular” 32% y como “bueno” 29%. Esto indica que la en esta institución para sus trabajadores la mayoría lo califican como mala, es por ello que una buena proporción de los trabajadores no se encuentran conformes con la actividad de ejecutar en la Dirección Regional Agraria.

6.3. Contrastación de hipótesis para determinar la relación existente entre el control interno y la gestión de tesorería de la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017.

Tabla 16. *Prueba de Normalidad entre la variable independiente y dependiente, Control Interno y Gestión de Tesorería*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	.952	38	.101
Ambiente de control	.965	38	.265
Evaluación de riesgo	.941	38	.044
Control gerencial	.948	38	.075
Información y comunicación	.948	38	.076
Supervisión	.938	38	.036
Gestión de tesorería	.930	38	.020

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

Interpretación:

La prueba de normalidad mostrada en la tabla 16, mediante la prueba de Shapiro-Wilk, debido a que fueron empleadas en 38 encuestados, nos muestra los siguientes resultados: En el control interno, ambiente de control, control gerencial, información y comunicación, presentan un nivel de significancia mayor a 0.05, lo cual nos indica que pertenecen a una distribución normal, mientras que la evaluación de riesgo, la supervisión

y la gestión de tesorería, muestran un nivel de significancia menor a 0.05, lo cual corresponden a una distribución no normal, debido a ello, en las siguientes pruebas de correlación se utilizara el estadístico de correlación de Spearman.

6.4. Contrastación de hipótesis

6.4.1. Prueba de hipótesis general

Hipótesis alterna (Ha):

El control interno se relaciona significativamente con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Hipótesis Nula (Ho):

El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Tabla 17. *Correlación entre control interno y gestión de Tesorería*

			Control interno	gestión de Tesorería
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	,715**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	38	38
	Gestión de tesorería	Coefficiente de correlación	,715**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	38	38

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Interpretación:

En la tabla 17 como el valor de $p < \alpha = 0.05$, cayendo en la región de rechazo de la Ho (Hipótesis Nula), el cual nos indica que el control interno se relaciona de

manera significativa en la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2018. Además, presenta que su coeficiente de correlación de Spearman es de $r=0.715$, lo que nos da a entender que existe una correlación positiva y de nivel moderado entre las variables de estudio. Por lo tanto, a un nivel de confianza del 95%, podemos decir que existe suficiente evidencia empírica para aceptar la hipótesis de nuestra investigación.

Por ello, si se aumenta o mejora el Control Interno, eso dará incrementos en la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017.

6.4.2. Contrastación de la hipótesis específica 1

Hipótesis alterna (Ha):

Se identificó que el Control Interno aplicado es malo en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Hipótesis Nula (Ho)

Se identificó que el Control Interno aplicado es bueno o regular en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Tabla 18. *Control Interno en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017*

Calificación	Frec.	%
Malo	32	84%
Regular	6	16%
Bueno	0	0%
Total	38	100%

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

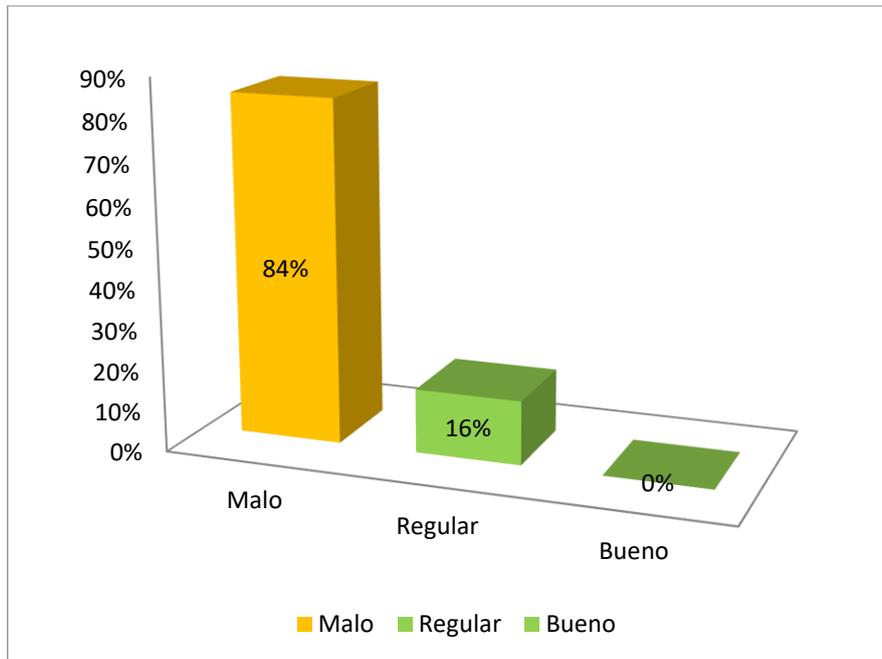


Gráfico 11. *Control Interno en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017*

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Interpretación:

En la Tabla 18 y Figura 11, nos da a conocer que el Control Interno en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017, presenta que una calificación de “malo” en un 84% de los encuestados, como “regular” 16% y como “bueno” 0%. Esto demuestra que el control interno dentro de esta institución es malo, lo cual rechazaríamos la Hipótesis nula y vemos que hay suficiente evidencia empírica para aceptar la hipótesis de esta investigación, que nos a entender que el Control Interno aplicado es malo en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

6.4.3. Contrastación de la hipótesis específica 2

Hipótesis alterna (Ha): Se analizó que la gestión de Tesorería es mala en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Hipótesis nula (Ho): Se analizó que la gestión de Tesorería es buena o regular en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Tabla 19. *Gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017*

Calificación	Frec.	%
Malo	14	37%
Regular	13	34%
Bueno	11	29%
Total	38	100%

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

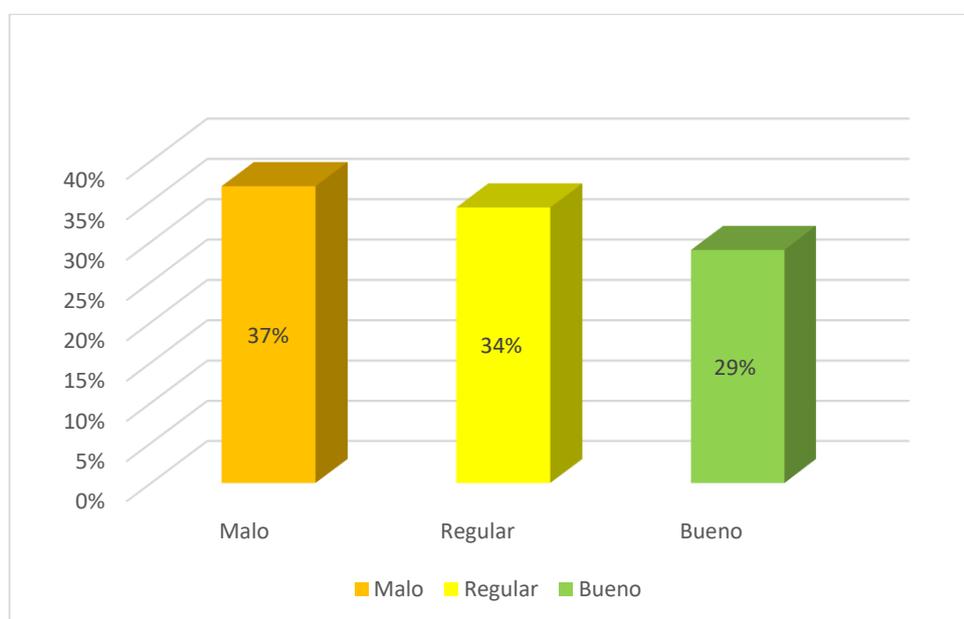


Gráfico 12. *Control Interno en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017*

Fuente: Encuesta Aplicada
Elaboración: Propia

Interpretación:

En la Tabla 19 y Figura 12, nos da a conocer que la Gestión de Tesorería en la Dirección Agraria, Ayacucho 2017, presenta que una calificación de “malo” en un 37% de los encuestados, como “regular” 34% y como “bueno” 29%. Esto demuestra que la Gestión de Tesorería dentro de esta institución es malo, lo cual rechazaríamos la Hipótesis nula y vemos que hay suficiente evidencia empírica para

aceptar la hipótesis de esta investigación, decimos entonces que la gestión de Tesorería es mala en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

6.4.4. Contratación de la hipótesis específica 3

Hipótesis alterna (Ha): Se diagnosticó que los factores del control interno como ambiente de control y supervisión se relacionan con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Hipótesis Nula (Ho): Se diagnosticó que los factores del control interno como ambiente de control y supervisión no se relacionan con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Para contrastar esta hipótesis, evaluaremos las relaciones que existen entre los factores del control interno y la gestión de Tesorería, para ello tenemos:

6.4.4.1. Ambiente de Control y Gestión de Tesorería

Hipótesis alterna (Ha): Se diagnosticó que el ambiente de control se relaciona con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Hipótesis nula (Ha): Se diagnosticó que el ambiente de control no se relaciona con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Tabla 20. *Correlación entre Ambiente de control y Gestión de Tesorería*

		Ambiente de control	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	,830**
	Gestión de tesorería	N	38
		Coefficiente de correlación	,830**
	Ambiente de control	Sig. (bilateral)	.000
		N	38

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Interpretación:

En la Tabla 20 como el valor de $p < \alpha = 0.05$, cayendo en la región de rechazo de la H_0 (Hipótesis Nula), el cual nos indica que el Ambiente de Control se relaciona de manera significativa en la Gestión de tesorería en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017. Además, presenta que su coeficiente de correlación de Spearman es de $r=0.830$, lo que nos da a entender que existe una correlación positiva y de nivel alto entre Ambiente de Control y Tesorería. Por lo tanto, a un nivel de confianza del 95%, podemos decir que existe suficiente evidencia empírica para aceptar la hipótesis de nuestra investigación, entonces el ambiente de control se relaciona con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Por ello, si se aumenta o mejora el Ambiente de Control, eso dará incrementos en la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017.

6.4.4.2. Evaluación de Riesgo y Gestión de Tesorería

Hipótesis alterna (Ha): Se diagnosticó que la Evaluación de Riesgo se relaciona con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Hipótesis nula (Ha): Se diagnosticó que la Evaluación de Riesgo no se relaciona con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Tabla 21. *Correlación entre Evaluación de Riesgo y Gestión de Tesorería*

			Evaluación de riesgo	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgo	Coefficiente de correlación	1.000	-.074
		Sig. (bilateral)		.658
		N	38	38
	Gestión de tesorería	Coefficiente de correlación	-.074	1.000
		Sig. (bilateral)	.658	
		N	38	38

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Interpretación:

En la Tabla 21 como el valor de $p > \alpha = 0.05$, cayendo en la región de aceptación de la H_0 (Hipótesis Nula), el cual nos indica que la Evaluación de Riesgo no se relaciona de manera significativa en la Gestión de Tesorería de la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017. Además, presenta que su coeficiente de correlación de Spearman es de $r = -0.074$, lo que nos da a entender que existe una correlación negativa entre la Evaluación de Riesgo y Gestión de Tesorería. Por lo tanto, a un nivel de confianza del 95%, podemos decir que no existe suficiente evidencia empírica para decir que hay una relación entre Evaluación de Riesgo y Gestión de Tesorería, por lo cual la Evaluación de Riesgo no se relaciona con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Por ello, si se aumenta o mejora la Evaluación de Riesgo, hará que disminuya la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017.

6.4.4.3. Control Gerencial y Gestión de Tesorería

Hipótesis alterna (Ha): Se diagnosticó que el Control Gerencial se relaciona con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Hipótesis nula (Ha): Se diagnosticó que el Control Gerencial no se relaciona con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Tabla 22. *Correlación entre Control Gerencial y Gestión de Tesorería*

		Control Gerencial	Gestión de tesorería	
Rho de Spearman	Control Gerencial	Coefficiente de correlación	1.000	
		Sig. (bilateral)	.092	
	Gestión de tesorería	N	38	38
		Coefficiente de correlación	.092	1.000
		Sig. (bilateral)	.581	
		N	38	38

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Interpretación:

En la Tabla 22 como el valor de $p > \alpha = 0.05$, cayendo en la región de aceptación de la H_0 (Hipótesis Nula), el cual nos indica que el Control Gerencial no se relaciona de manera significativa en la Gestión de Tesorería de la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017. Además, presenta que su coeficiente de correlación de Spearman es de $r=0.092$, lo que nos da a entender que existe una

correlación positiva muy baja entre la Evaluación de Riesgo y Gestión de Tesorería. Por lo tanto, a un nivel de confianza del 95%, podemos decir que no existe suficiente evidencia empírica en la relación entre el Control Gerencial y Gestión de Tesorería.

Por ello, si se aumenta o mejora en el Control Gerencial, hará que disminuya la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017.

6.4.4.4. Información y Comunicación y Gestión de Tesorería

Hipótesis alterna (Ha): Se diagnosticó que la Información y Comunicación se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Hipótesis nula (H₀): Se diagnosticó que la Información y Comunicación no se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Tabla 23. *Correlación entre Información y Comunicación y Gestión de Tesorería*

		Información y Comunicación	Gestión de tesorería	
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1.000	.221
		Sig. (bilateral)		.182
	Gestión de tesorería	N	38	38
		Coefficiente de correlación	.221	1.000
		Sig. (bilateral)	.182	
		N	38	38

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Interpretación:

En la Tabla 23 como el valor de $p > \alpha = 0.05$, cayendo en la región de aceptación de la H_0 (Hipótesis Nula), el cual nos indica que la Información y Comunicación no se relaciona de manera significativa en la gestión de Tesorería de la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017. Además, presenta que su coeficiente de correlación de Spearman es de $r=0.221$, lo que nos da a entender que existe una correlación positiva baja entre la Información y Comunicación y Gestión de Tesorería. Por lo tanto, a un nivel de confianza del 95%, podemos decir que no existe suficiente evidencia empírica para decir que hay una relación entre la Información y Comunicación y Gestión de Tesorería.

Por ello, si se aumenta o mejora en la Información y Comunicación, hará que disminuya la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017.

6.4.4.5. Supervisión y Gestión de Tesorería

Hipótesis alterna (Ha): Se diagnosticó que la Supervisión se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Hipótesis alterna (Ha): Se diagnosticó que la Supervisión no se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Tabla 24. *Correlación entre Supervisión y Gestión de Tesorería*

		Supervisión	Gestión de tesorería	
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de correlación	1.000	
		Sig. (bilateral)	,831**	
	Gestión de tesorería	N	38	38
		Coefficiente de correlación	,831**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	38	38

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Encuesta Aplicada

Elaboración: Propia

Interpretación:

En la Tabla 24 como el valor de $p < \alpha = 0.05$, cayendo en la región de rechazo de la H_0 (Hipótesis Nula), el cual nos indica que la Supervisión se relaciona de manera significativa en la Gestión de tesorería en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017. Además, presenta que su coeficiente de correlación de Spearman es de $r=0.831$, lo que nos da a entender que existe una correlación positiva y de nivel alto entre la Supervisión y Gestión de Tesorería. Por lo tanto, a un nivel de confianza del 95%, podemos decir que existe suficiente evidencia

empírica para aceptar la hipótesis de nuestra investigación, por lo cual la Supervisión no se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Por ello, si se aumenta o mejora la supervisión, eso dará incrementos en la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017.

Por lo tanto, de acuerdo a los resultados mostrados, podemos observar que los factores de ambiente de control y supervisión presentan correlación y significancia estadística con la gestión de Tesorería, lo cual esto haría que rechazamos la Hipótesis Nula (H_0), podemos decir entonces que a un nivel de confianza del 95% existe suficiente evidencia empírica para aceptar la Hipótesis de nuestra investigación, que daría como resultado que los factores del control interno como ambiente de control y supervisión se relacionan con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

6.5. Análisis de resultados

De acuerdo a resultados presentados en la investigación se pudo determinar principalmente la existencia de una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura, lo cual podría entenderse como que, si aumenta o mejora el Control Interno, ello generará mejoras en la Gestión de Tesorería. Asimismo, se pudo determinar que el control interno dentro de la institución, menciona anteriormente, se viene desarrollando de modo adecuado por lo cual, el 84% de los colaboradores lo califican como malo; y el 0% lo califica como bueno; lo cual sin duda representa un gran problema.

Por otro lado, una situación similar a la del control interno se presenta en la gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Agricultura, pues del 100% de los colaboradores encuestados, el 37% lo califica como una gestión inadecuada y mal, el 34% como regular y solo el 29% como bueno. Lo cual demuestra que existen deficiencias en la gestión que necesitan ser atendidas.

6.6. Discusión

De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación, se logró determinar que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura –Ayacucho; lo cual nos orienta a decir que, si se aumenta o mejora el Control Interno, eso dará incrementos en la Gestión de Tesorería. De ello resalta la importancia del control interno, dicha conclusión es semejante a la presentada por Zambrano & Ríos (2013) en su estudio desarrollado: Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del Municipio del Cantón Mejía, donde consideran que el control interno es importante dentro de cualquier establecimiento, ya que permite evaluar los procedimientos gerenciales de los territorios distintivos de la fundación, y permite identificar los errores en los procedimientos. Ortiz (2014), en su investigación denominada: Control interno y calidad del gasto público del Gobierno Regional Ayacucho: 2010-2014, manifestó que el control interno presenta también una relación significativa con la mejora de la calidad de gasto público, dicha relación fue establecida a través del coeficiente de determinación de 0.98. Lo cual significa que si el control interno mejora la calidad del gasto también mejorarán. Por lo cual se podría establecer según Horngren (2010) que el control interno es un acuerdo autorizado y todas las medidas de consistencia por una sustancia para proteger los recursos, energizar la coherencia con las estrategias de la organización, aumentar la productividad operativa y garantizar registros de contabilidad útiles y

legítimos. Lo cual es mencionado de manera similar por Barquero (2013) quien menciona que el control interno incorpora el diseño de asociación y la disposición de técnicas y metodología que garantizan que las ventajas estén legítimamente garantizadas, que los registros contables sean sólidos y que la acción de la sustancia se complete con éxito y se realicen según las reglas establecidas por la administración

Por otro lado, en la investigación se pudo identificar que existen deficiencias dentro del control interno por lo cual, el 84% de los colaboradores participantes del presente estudio lo calificaron como “malo”, el 16% como “regular” y el 0% como “bueno”. Estos resultados se encuentran en modo similar con lo presentado por Layme (2015) en su investigación denominada: Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto, 2014; quien en su estudio determinó que el 95% de los trabajadores de la institución en estudio se encontraban decepcionados con la ejecución del control interno que se llevaba a cabo; de los cuales el 77% consideraron que era debido a deficiencias presentadas en la gestión y el 22.8% por cualidades que no permitían controlar con precisión las gestiones realizadas. Asimismo, según Espinoza (2013), en su estudio realizado: El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos logró determinar que el 59.5% de los trabajadores no se encontraron satisfechos con el control interno en la Municipalidad de Chorrillos y solo un 21% manifestó que si lo estaba.

Finalmente, se pudo determinar que presenta la gestión de tesorería se viene llevando a cabo de modo inadecuado, de tal manera que según lo expuesto por los trabajadores de la Dirección Regional de Agricultura, el 37% calificaron de “mala” la gestión de tesorería, 34% como “regular” y solo el 29% como “bueno”. Lo cual sin duda demuestra que la Gestión de Tesorería dentro de esta institución presenta deficiencias que resulta necesario

mejorar. Pues según López & Nuria (2012) consideran que la gestión de tesorería es la región de una organización en la que se supervisan las actividades identificadas con las tareas de flujo relacionadas con el dinero. Incorpora fundamentalmente la ejecución de entregas y acumulaciones, la administración del dinero y los diferentes métodos de gestión de una cuenta. La contabilidad registra esta ejecución. Por ejemplo, Recursos Humanos calcula las compensaciones a pagar; la tesorería está a cargo de garantizar que haya dinero suficiente disponible para pagar los gastos en la fecha de tenencia, y para hacer arreglos a plazos en porciones. La contabilidad registra los avances realizados por la tesorería. Asimismo, Olsina (2009), caracteriza que la tesorería es el núcleo de la organización ya que supervisa, obtiene, mantiene e inyecta fondos a través de cada uno de los conductos, tanto dentro como a través del mercado presupuestario y las elecciones que se toman siempre en tesorería afectan directamente irreversible en el pago proclamaación.

VII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

7.1. Conclusiones

Se logró determinar que el control interno se relaciona de manera significativa en la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria, lo que demuestra que, si aumenta o mejora el Control Interno, ello generará mejoras en la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho 2017.

En cuanto al Control Interno en la Dirección Regional Agraria, Ayacucho se logró identificar de acuerdo a la percepción de los encuestados que, presenta que una calificación de “malo” en un 84%, “regular” en un 16% y como “bueno”, en un 0%. Lo cual demuestra que el control interno se lleva de manera inadecuada en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Por otro lado, al analizar la Gestión de Tesorería en la Dirección Agraria, Ayacucho 2018, se pudo conocer de acuerdo a la percepción de los colaboradores que laboran en dicha institución que el 37% lo considera como “malo”, el 34% como “regular” y el 29% como “bueno”. Lo cual demuestra que la Gestión de Tesorería se lleva inadecuadamente en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

Finalmente, se logró establecer que los factores del control interno como ambiente de control y supervisión se relacionan de manera significativa con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.

7.2. Recomendaciones

A modo general, resulta importante recomendar a los encargados de la gestión de Tesorería que se desarrollen sistemas que permitan que el control interno se lleve de modo adecuado; así como también de ser posibles, mejorar el control interno que se tiene actualmente.

Es importante que los funcionarios y el personal que labora en la Dirección Regional de Agricultura cumplan de modo adecuado los procedimientos administrativos y operativos para el logro de los objetivos del control interno, de tal manera que contribuya en la mejora de la gestión de la Oficina de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura- Ayacucho.

Por otro lado, es necesario que el Jefe del área de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura- Ayacucho, realice sus gestiones de manera articulada con las demás dependencias, y que también que realice constante y oportunamente un seguimiento de las labores de los trabajadores, lo cual le permita identificar que procesos o actividades no se vienen realizando de manera adecuada y pueda establecer medidas para poder corregirlo.

Finalmente, a los colaboradores de la Oficina de Tesorería de la Dirección Regional de Agricultura- Ayacucho, es importante que repotencien aspectos como el ambiente de control, evaluación de riesgo, control, información y comunicación, supervisión; de tal manera que puedan permitir que la gestión de Tesorería se realice de modo más articulado y se pueda trabajar de manera eficiente.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Actualidad Empresarial. (2009). Importancia en la Tesorería. *Actualidad empresarial*, 4. Obtenido de http://aempresarial.com/servicios/revista/19_29_QCUSLZIPWVZLHCWHFVHXJIOIVOBFCVFTXZLJZUYVPXHWAEFAM.pdf
- Alvarado, J. (2015). *Administracion Gubernamental*. Lima: Ediciones Gubernamentales. Obtenido de <http://www.edicionesgubernamentales.com/aplication/webroot/imgs/catalogo/160718040311ADM.GUB>
- Argandoña, M. (2010). *Control Interno y Administración de Riesgos*. Lima: Marketing Consultores S.A. Obtenido de <http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=264>
- Banco Mundial, BM. (03 de Abril de 2018). *Banco Mundial*. Obtenido de Banco Mundial: <http://documentos.bancomundial.org/curated/es/970321492798562927/pdf/175810NWP0SPAN000Official0Use0Only0.pdf>
- Barquero, M. (2013). *Manual Práctico de Control Interno*. Barcelona: Profit. Obtenido de <https://www.casadellibro.com/ebook-manual-practico-de-control-interno-ebook/9788415735779/2230823>
- Barrón, C. (2010). *Control Interno*. México: Ediciones Contables y Administrativas S.A. Obtenido de https://books.google.com.pe/books/about/Control_interno.html?id=VxPEtgAACAAJ&redir_esc=y
- Carranza, I. (2009). *Contabilidad y Control (1ª ed.)*. Madrid: Wolters. Obtenido de <http://revistas.ucm.es/index.php/CESE/article/viewFile/CESE9191110061A/11229>
- Cera, R. (2012). *Actualidad de Empresas y Economía*. Lima: El Pacifico. Obtenido de <https://rafacera.wordpress.com/>
- Compostela, S. (2012). *Conceptos Básicos de Tesorería*. Madrid: CEEI Galicia S.A. Obtenido de

http://www.aragonemprendedor.com/archivos/descargas/cpx_conceptosbasicostesoreria_cas.pdf

Congreso de la Republica, C. (15 de mayo de 2016). Ley de Control Interno del Estado. En C. Congreso de la Republica, *Ley N° 28716: Ley de Control Interno del Estado* (pág. 20). Obtenido de Fiscalia Suprema Control: Recuperado de: <http://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2014/10/Ley-28716.pdf>

Contraloria de la General de la República, CGR. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima: Programa Buen Gobierno y Reforma del Estado. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloria. (2010). *Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloria General de la República*. Lima: Congreso de la Republica. Obtenido de <https://www.untrm.edu.pe/es/comite-de-control-interno/1340-ley-n-27785-ley-organica-del-sistema-nacional-de-control-y-de-la-contraloria-general-de-la-republica.html>

De la Cruz, P. J. (2013). *El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura*. Huacho: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Obtenido de Recuperado de: <http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/381/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPACTO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20EN%20LA%20MUNICIPALIDAD.pdf?sequence=>

Dextre, J. (2012). Contabilidad y Neogicos. *Revista Contabilidad y Negocios.*, 14. Obtenido de <file:///C:/Users/User/Downloads/3875-14783-1-SM.pdf>

Dugarte, J. (2013). *Estándares de control interno administrativo en al ejecucion de obras civiles en los órganos de la administración pública municipal*. Mérida, Venezuela: Universidad de los Andes. Obtenido de <https://docplayer.es/7202212-Estandares-de-control-interno-administrativo-en-la-ejecucion-de-obras-civiles-de-los-organos-de-la-administracion-publica-municipal.html>

- El Peruano,. (27 de Enero de 2009). *Ley 28693 Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*. *EL Peruano*. Obtenido de <https://elperuano.pe/busqueda.aspx?claves=leyes>
- Espinoza, D. (2013). *Control Interno en la Gestion Administrativa de la Subgerencia de la Tesoreria de la Municipalidad de Chorrillos*. Lima: Universad San Martin de Porres. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1166/1/espinoza_qd.pdf
- Estupiñan, R. (2011). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/libros/libros-de-auditoria/control-interno-y-fraudes-3ra-edicion/>
- Estupiñan, R. (2016). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en a los ciclos transaccionales. En R. Estupiñan, *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en a los ciclos transaccionales* (pág. 256). Bogotá: ECOE. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=CONTROL+INTERNO+Y+FRAUDES&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiXllecplvcAhXtg-AKHZxdA-sQ6AEIjAA#v=onepage&q=CONTROL%20INTERNO%20Y%20FRAUDES&f=false>
- Flores, V. (2016). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015*. Huaraz: Universidad los Angeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL_INTERNO_GESTI%C3%93N_FLORES_CASTILLO_VILMA_LEUCADIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para organizaciones*. Lima: Publicidad y matriz. Obtenido de *Sistemas de Control Interno para organizaciones*.
- Fonseca, R. (2010). *Un Enfoque Moderno de Planificación, Ejecución y Control*. Guatemala: Interoamericana Editores S.A. Obtenido de

http://bibliotecas.esPOCH.edu.ec/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=36407&shelfbrowse_itemnumber=54468

- Galindo, L. (2009). *Marco Internacional de la Contabilidad y las Finanzas*. Cádiz: Entelequia. Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Alfonso_Galindo_Lucas/publication/227432552_Marco_Institucional_de_la_Contabilidad_y_las_Finanzas/links/554b26590cf29752ee7c3cb5/Marco-Institucional-de-la-Contabilidad-y-las-Finanzas.pdf
- Gallegos, V. (2016). *Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Universidad Nacional de educación Enrique Guzman y Valle, 2016*. Chosica: Universidad los Angeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1155/CONTROL_INTERNO_FONDOS_PUBLICOS_GALLEGOS_FERREL_VICTOR_WALTER.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gonzales, G. (2012). *Control Interno como Soluciones de Posibles*. cali. Obtenido de <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/view/11707>
- Guerrero, F., Portillo, A., & Zometa, A. (2014). *Sistema de control interno con base al San Sebastian, El Salvador: Universidad El Salvador*. Obtenido de <http://ri.ues.edu.sv/3493/1/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Gustavo, A. (2009). *Auditoría y Control Interno*. México: EFACSA S.A. Obtenido de https://books.google.com.pe/books/about/Auditor%C3%ADa_y_control_interno.html?id=TWYqAAAACAAJ&redir_esc=y
- Harrison, C. (2010). *Contabilidad (5ª ed.)*. México: Mexicana. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/282349760/Contabilidad-Horngren-Harrison-Bamber-5ta>
- Horngren, C. (2010). *Contabilidad (5ª ed.)*. México: Mexicana. Obtenido de <https://www.casadellibro.com/libro-contabilidad-5-ed/9789702602866/924000>
- Huamán, W. (2013). *El control interno efectivo como instrumento para la optimización del sistema integrado de administración financiera. El caso de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, periodo 2007 hasta la actualidad*.

- Huamanga: Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga. Obtenido de <http://repositorio.unsch.edu.pe/handle/UNSCH/1382>
- Instituto de Auditores Internos, I. (2010). *Guía de Autovaloración del control*. Bogotá: CCSA. Obtenido de <http://www.iicolombia.com/resource/GuiaAutovaloracion.pdf>
- Layme, E. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto, 2014*. Moquegua: Universidad José Carlos Mariátegui. Obtenido de http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf;jsessionid=FC3B82FDA3213E8E27D839DB260D97B5?sequence=1
- López, F., & Nuria, S. (2012). *Gestión de Tesorería*. Madrid: Libros de cabecera S.L. Obtenido de <https://www.casadellibro.com/ebook-la-gestion-de-la-tesoreria-ebook/9788494004766/2013546>
- Malica, D. (2010). *El Sistema de Control Interno y su Importancia en la auditoría*. Lima: Fapce. Obtenido de http://www.fapce.org.ar:8080/iponline/wp-content/uploads/2013/05/control_interno_importancia_auditoria.pdf
- Mantilla, S. (2012). *Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/09/auditoria-deL-control-interno.pdf>
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del Control Interno (3ª ed.)*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de https://books.google.com.pe/books/about/Auditor%C3%ADa_del_control_interno_3a_ed.html?id=rMS4DQAAQBAJ&redir_esc=y
- Martín, R. (2012). The Growing Importance of the Treasury Function. pág. 1. Obtenido de <https://www.treasury-management.com/article/1/96/854/the-growing-importance-of-the-treasury-function.html>
- Ministerio de Agricultura y Riego, MINAGRI. (01 de abril de 2015). MINAGRI. *La Primera*, pág. 2. Obtenido de MINAGRI: <https://www.laprimera.pe/?s=ayacucho+minagri>

- Olsina, X. (2009). *Gestión de Tesorería*. Barcelona: Bresca Editorial. Obtenido de <https://www.marcialpons.es/libros/gestion-de-tesoreria/9788496998049/>
- Olsina, X. (2009). *Gestión de Tesorería*. Madrid: Profit. Obtenido de <https://www.marcialpons.es/libros/gestion-de-tesoreria/9788496998049/>
- Ore, M. (2016). *El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial de Huamanga-Ayacucho, 2015*. Huamanga: Universidad los Angeles de Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1925/CONTROL_INTERNO_PROCESOS_DE_CONTRATACION_ORE_CONTRERAS_MARIA_DEL_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Oriol, A. (2009). *Comprender la Contabilidad y las Finanzas*. Madrid: Ediciones Gestión. Obtenido de http://www.pqs.pe/sites/default/files/2016/11/aprendemas/contabilidad_y_finanzas_para_du_-_oriol_amat.pdf
- Ortiz, R. (2014). *Control interno y calidad del gasto público del Gobierno Regional Ayacucho: 2010-2014*. Huamanga: Universidad Nacional San Cristobal de Huamanga. Obtenido de http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/UNSCH/1393/TM%20E29_Ort.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Osorio, S. (2012). *Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros*. México: McGraw Hill S.A. Obtenido de <https://www.amazon.com.mx/Auditoria-Audit-Fundamentos-Estados-Financieros/dp/9706868305>
- Pacioli. (2012). Importancia del Control Interno en las Pequeñas y Medianas empresas. *Revista El Buzón de Pacioli*, 1-17. Obtenido de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Perez, J. (2013). *Tesoreria y Funciones Elementales*. Lima: Esic Business & School Perez Carbello. Obtenido de <https://www.casadellibro.com/libro-control-de-la-gestion-empresarial-texto-y-casos-5-ed/9788473563284/862389>

- Quintana, E. (2010). *Financiación y contabilidad*. México. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=4dl1A0kh260C&pg=PA117&lpg=PA117&dq=quintana+romero+financiacion+y+contabilidad&source=bl&ots=sAzWbeJrno&sig=grHaeUp0qkoMc4-x6KUPOTa5pUw&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjGlfCs0r3cAhWKTt8KHTmYBacQ6AEwAHoECAEQAQ#v=onepage&q=quintan>
- Raimón, R. (2011). *La Gestión de Tesorería*. Madrid: Profit. Obtenido de https://raimon.serrahima.com/wp-content/uploads/2011/09/088_cash_management.pdf
- Rivas, G. (2015). *Control Interno*. Lima: UCV. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/6955/Rivas_DGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rodriguez, J. (2009). *Control Interno Un Efectivo Sistema para la empresa*. Mexico: Trillas. Obtenido de <https://www.casadellibro.com/libro-control-interno-un-efectivo-sistema-para-la-empresa/9788466551489/1160885>
- Rodriguez, J. (2009). *Control Interno Un Efectivo Sistema para la Empresa (2ªed.)*. México: Trillas. Obtenido de <https://www.casadellibro.com/libro-control-interno-un-efectivo-sistema-para-la-empresa/9788466551489/1160885>
- Romero, J. (08 de Agosto de 2014). *Auditoría y Control Interno*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/auditoria-del-control-interno/>
- Samaniego, M. (2013). *Incidencias del control Interno en la optimización de la gestion de microempresas en el distrito de Chaclacayo*. Lima: UNSM. Obtenido de www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/.../samaniego_c
- Suarez, A. (2011). *La Moderna Auditoría un Análisis Conceptual y Metodologica*. Madrid: McGraw Hill S.A. Obtenido de <https://www.casadellibro.com/libro-moderna-auditoria-la-un-analisis-conceptual-y-metodologico/9788476155738/155053>
- Tinco, D. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la unidad de gestión educativa local de Huamanga - 2014*. Huamanga: Universida los Angeles de Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1140/CONTROL>

_INTERNO_REPOSICION_BAJAS_DE_BIENES_TINCO_MALDONADO_DOROTY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Tripier, B. (2012). *La Importancia de Tesorería*. Caracas: Ediciones ERLY. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/importancia-tesoreria/>

Valderrama, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigacion científica*. Lima: San Marcos. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/335731707/Pasos-Para-Elaborar-Proyectos-de-Investigacion-Cientifica-Santiago-Valderrama-Mendoza>

Valdivia, E. (2010). *Manual del Sistema Nacional de Control y Auditoria Gubernamental*. Lima: El Pacífico S.A. Obtenido de <http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=5245>

Vasquez, R., & Bello, L. (2010). *Investigacion de Mercados*. Madrid: International Thomson. Obtenido de https://books.google.com.pe/books/about/Investigaci%C3%B3n_de_mercados.html?id=nHx-K8_8K14C

Vega, R., & Velasquez, N. (2014). *Incidencia del control interno en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa, 2014*. Ancash: Universidad Nacional del Santa. Obtenido de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendociencias-contables/article/view/867>

Zambrano, G., & Rios, W. (2013). *Propuesta de mejoramiento del Control Interno Administrativo y Financiero del Departamento de Tesorería del Municipio del Cantón Mejía*. Quito: Universidad Central de Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1047>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de Consistencia

Problema	Objetivo	Variables	Metodología
¿En qué medida el control interno se relaciona con la Gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017?	Determinar la de relación entre el control interno y la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.	<p>Control Interno Definición conceptual “El control interno incorpora las actividades de alerta temprana, confirmación concurrente y consecuente completada por el elemento sujeto a control, con la razón de que la administración de sus activos, recursos y tareas se realiza de manera efectiva y productiva. Su actividad es anterior, concurrente y consecuente.</p>	<p>Tipo de Investigación Descriptivo</p> <p>Diseño de la Investigación No Experimental</p> <p>Población trabajadores de la dirección regional agraria (230) personas</p> <p>Muestra trabajadores de la oficina de administración (38) personas</p> <p>Análisis de datos Se usará el SPSS 25</p>
Problemas Específicos	Objetivos Específicos		
¿Cómo es el control interno aplicado en la Dirección Regional Agraria Ayacucho?	Identificar el control interno aplicado en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.	Definición operacional: es el resultado adquirido en la encuesta sobre el control interno de la Guía para la ejecución de la disposición de control interno de sustancias estatales (Contraloría General de la República). Dimensiones: Ambiente de Control Evaluación de Riesgos	
¿Cómo se realiza la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017?	Analizar la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.	Control Gerencial Información y Comunicación Supervisión Gestión de tesorería Definición teórica "La administración del Tesorería incluye la información y la administración diaria de los flujos de liquidez, las operaciones y el financiamiento a corto y largo plazo, el esquema de la gestión de un marco de cuentas y asociaciones con bancos, la verbalización de un marco de datos, y además el reconocimiento de cifras y los planes de gasto de tesorería ".	
¿Cuáles son los factores del control interno que se relacionan con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017?	Diagnosticar los factores de control interno que se relacionan con la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017.		

Fuente: Elaboración Propia

Anexo 02. Instrumento Variable 01



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

ENCUESTA										
<p>Instrucciones: El presente cuestionario presenta las preguntas que se formularán a los trabajadores involucrados en el control y la gestión de tesorería, nuestra muestra consta de 38 personas que laboran en la gestión de tesorería donde las respuestas registradas se emplearán para poder llegar a los objetivos de la investigación. La escala de calificación comprende</p> <p>1: totalmente en desacuerdo, 2: Desacuerdo, 3: Ni en desacuerdo ni de acuerdo 4: De acuerdo 5: Totalmente de acuerdo</p>										
N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN					Escala de calificación				
						1	2	3	4	5
1. EDAD		2. SEXO								
VARIABLE: CONTROL INTERNO										
Ambiente de Control										
3	¿Las autoridades cumplen con sus responsabilidades en su rol dentro de la Dirección Regional Agraria de Ayacucho?									
4	¿Apoya la Dirección la mejora directa de las funciones de la Oficina?									
5	¿Los movimientos disciplinarios realizados sobre la violación moral se imparten adecuadamente dentro de la Oficina?									
Evaluación de Riesgos										
6	¿Se ha utilizado alguna técnica para medir los peligros y, además, su efecto en su entorno general de trabajo?									
7	¿Están el experto y el deber del personal debidamente caracterizados en los manuales y otros registros de estandarización?									
8	En su oficina, se han distinguido los peligros en los procedimientos de trabajo y la metodología.									
Control Gerencial										
9	¿Se han configurado las actividades fundamentales para detectar, controlar y gestionar los peligros evaluados?									
10	¿Se revisan los procedimientos, ejercicios y tareas de forma intermitente para que se creen según las disposiciones de los controles actuales?									
11	¿Hay un desapego suficiente de capacidades en su Unidad Orgánica?									
Información y Comunicación										
12	¿Hay suficientes controles de seguridad para acceder a los informes y registros en su Unidad Orgánica?									
13	¿Los datos internos y externos que su Oficina supervisa son valiosos, oportunos y sólidos para el avance de sus ejercicios?									
14	¿Se han creado niveles para el acceso del personal al marco de datos?									
Supervisión										
15	¿La Unidad Orgánica tiene indicadores de ejecución suficientes para medir el dominio de la administración?									
16	¿Hay sistemas interiores de responsabilidad, membresías de desembolso, etc.?									
17	¿Hay suficientes controles de seguridad para acceder a los archivos y documentos en su Unidad Orgánica?									

Anexo 03. Instrumento Variable 02



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

ENCUESTA						
<p>Instrucciones: El presente cuestionario presenta las preguntas que se formularán a los trabajadores involucrados en el control y la gestión de tesorería, nuestra muestra consta de 38 personas que laboran en la gestión de tesorería donde las respuestas registradas se emplearán para poder llegar a los objetivos de la investigación. La escala de calificación comprende</p> <p>1: totalmente en desacuerdo, 2: Desacuerdo, 3: Ni en desacuerdo ni de acuerdo 4: De acuerdo 5: Totalmente de acuerdo</p>						
N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
VARIABLE: GESTIÓN DE TESORERÍA						
Planificar						
18	¿Son las remuneraciones y ventajas son apropiadas para el personal que trabaja dentro del establecimiento?					
19	¿La Tesorería cuenta con un manual de estrategias que maneja la ejecución monetaria del pago?					
20	¿Es correcto decir que están alistados en el SIAF-SP reforzados con recibos salariales pre-numerados y con documentación vital y adecuada para distinguir la naturaleza, la razón y el resultado?					
21	¿Es verdad que están aprobados por personal calificado?					
22	¿Se emiten informes intermitentes sobre los ingresos reunidos u obtenidos de la Administración de la Oficina?					
Controlar						
23	¿Las autoridades y los trabajadores cumplen sus obligaciones con el deber, el ingenio, la autenticidad, la integridad y la moral?					
24	¿La Oficina de la tesorería tiene un manual de técnicas que gestiona la ejecución del costo relacionada con el dinero?					
25	¿Se observa que los registros de pagos en cuotas tienen la documentación con las necesidades solicitadas por las presentes instrucciones y que las autoridades habilitadas las aprueban adecuadamente para la solicitud de efectivo y la cuota?					
26	¿La entrega a los proveedores de mercadería y aventuras se realiza a través del CCI?					
Ejecutar						
27	¿Los traspasos temporales de los activos de la reserva para las cuotas de dinero son aprobados por el Director de Administración?					
28	¿La Directiva para la organización de la reserva de pagos a plazos acomoda las acumulaciones repentinas?					
29	¿La documentación que respalda la entrega con la cuota de la empresa por dinero está apropiadamente aprobada?					
30	¿Los compromisos bancarios están bajo la obligación de las personas que no tienen administración de activos presupuestarios?					

Anexo 04. Confiabilidad del instrumento 01

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	22	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	22	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,841	15

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Item1	34,4545	108,641	,001	,850
Item2	33,6818	84,227	,855	,804
item3	34,0455	86,141	,886	,804
item4	34,7273	107,732	,062	,847
item5	34,9545	106,903	,070	,850
item6	34,7273	96,874	,434	,833
item7	34,5455	108,641	,015	,848
item8	33,1818	93,108	,467	,832
item9	34,4545	97,879	,373	,837
item10	33,1818	96,632	,374	,838
item11	34,0909	101,896	,235	,845
item12	33,7727	94,565	,388	,839
item13	34,0909	87,801	,838	,808
item14	34,0000	90,190	,754	,814
item15	33,7273	82,017	,875	,801

Anexo 05. Confiabilidad del instrumento 02

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	22	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	22	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,973	13

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Item 1	34,5455	153,688	,866	,971
item 2	34,5909	161,206	,809	,972
item 3	34,5000	159,690	,780	,972
item 4	34,5000	156,167	,878	,970
item 5	34,3636	157,290	,842	,971
item 6	34,4545	158,736	,827	,971
item 7	34,5000	155,405	,844	,971
item 8	34,4545	155,784	,870	,971
item 9	34,4091	159,872	,834	,971
item 10	34,2727	152,208	,901	,970
item 11	34,1364	150,695	,895	,970
item 12	34,6364	159,290	,803	,972
item 13	34,4545	156,736	,868	,971

**Anexo 06. Tabulación de los datos
Instrumento 1**

	Ambiente de control			Evaluación de riesgo			Control gerencial			Información y comunicación			Supervisión		
	PRG.1	PRG.2	PRG.3	PRG.4	PRG.5	PRG.6	PRG.7	PRG.8	PRG.9	PRG.10	PRG.11	PRG.12	PRG.13	PRG.14	PRG.15
Trabajadores 1	3	3	2	1	1	1	1	1	2	1	1	3	3	3	2
Trabajadores 2	1	3	2	2	4	5	1	3	1	3	1	1	3	4	4
Trabajadores 3	2	4	3	2	2	2	5	1	2	5	3	1	4	5	5
Trabajadores 4	2	3	2	2	2	2	2	2	3	3	1	2	2	2	3
Trabajadores 5	3	5	5	1	2	1	1	4	1	2	2	5	4	3	5
Trabajadores 6	3	3	4	2	1	1	5	1	3	3	1	2	4	2	3
Trabajadores 7	3	3	4	1	1	2	5	4	3	3	1	3	4	3	3
Trabajadores 8	2	1	2	2	1	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2
Trabajadores 9	1	3	2	1	1	3	2	1	3	4	1	3	3	3	3
Trabajadores 10	2	2	2	2	2	3	5	1	3	2	3	3	3	2	2
Trabajadores 11	3	4	5	1	1	1	5	4	4	2	2	1	4	4	4
Trabajadores 12	1	1	2	2	1	2	5	4	1	1	1	2	1	1	1
Trabajadores 13	3	3	3	1	1	3	3	4	1	2	1	5	5	4	5
Trabajadores 14	1	2	3	1	3	1	5	1	3	2	1	3	4	2	3
Trabajadores 15	2	3	3	1	3	3	2	1	4	2	1	2	2	3	4
Trabajadores 16	1	1	2	2	1	2	2	4	1	2	1	5	1	2	1
Trabajadores 17	3	3	3	2	1	3	2	4	3	5	3	1	2	3	3
Trabajadores 18	3	3	2	2	3	1	2	1	3	2	2	2	2	3	3
Trabajadores 19	1	3	4	3	3	2	2	4	1	3	5	5	3	3	4
Trabajadores 20	2	4	3	2	1	1	3	4	4	3	1	4	4	3	4
Trabajadores 21	1	1	1	2	1	1	3	4	1	5	1	5	1	1	1
Trabajadores 22	2	5	5	3	1	3	2	5	5	5	5	3	4	5	5
Trabajadores 23	3	5	3	1	1	1	2	4	5	3	3	5	5	3	5
Trabajadores 24	3	1	1	3	1	1	1	4	1	5	5	5	1	1	1
Trabajadores 25	1	4	3	1	1	1	2	4	3	3	3	5	4	4	4
Trabajadores 26	3	4	2	1	1	1	3	1	3	5	1	3	2	3	3

Trabajadores 27	2	2	2	1	2	1	2	1	2	3	3	2	1	2	2
Trabajadores 28	3	3	3	2	3	3	1	4	1	3	3	3	3	2	2
Trabajadores 29	2	2	2	2	2	2	3	4	2	2	2	1	2	1	2
Trabajadores 30	3	2	2	3	3	2	1	4	2	2	2	2	2	2	2
Trabajadores 31	2	4	5	2	4	5	2	4	1	4	1	1	4	4	5
Trabajadores 32	2	2	2	2	1	2	2	4	2	1	2	2	2	2	1
Trabajadores 33	1	5	4	1	1	1	2	5	1	5	2	4	3	5	5
Trabajadores 34	2	1	1	2	1	1	1	5	1	1	2	1	1	1	1
Trabajadores 35	2	5	4	1	1	5	2	5	1	5	2	4	4	3	5
Trabajadores 36	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2	1
Trabajadores 37	2	2	1	1	1	1	2	1	2	5	2	1	2	2	2
Trabajadores 38	1	1	1	2	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	1

Instrumento 2

	Planificar					Controlar				Ejecutar			
	PRG.1	PRG.2	PRG.3	PRG.4	PRG.5	PRG.6	PRG.7	PRG.8	PRG.9	PRG.10	PRG.11	PRG.12	PRG.13
Trabajadores 1	3	3	2	3	2	2	2	3	3	2	3	3	2
Trabajadores 2	5	4	5	4	3	3	5	4	3	4	4	5	4
Trabajadores 3	3	4	5	4	4	3	4	3	3	5	3	3	4
Trabajadores 4	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2
Trabajadores 5	3	3	3	5	5	3	4	4	4	5	5	3	3
Trabajadores 6	5	4	3	4	4	4	5	5	4	5	5	4	5
Trabajadores 7	3	2	3	2	3	3	4	2	3	3	3	3	3
Trabajadores 8	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2
Trabajadores 9	2	2	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	2
Trabajadores 10	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	5	4	3
Trabajadores 11	5	3	4	3	3	5	4	5	4	5	5	3	4
Trabajadores 12	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	2	1

Trabajadores 13	5	4	3	4	5	5	3	5	3	4	5	3	5
Trabajadores 14	3	2	3	3	3	2	2	3	2	3	2	2	2
Trabajadores 15	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	4
Trabajadores 16	1	2	1	1	2	2	1	2	1	2	1	1	2
Trabajadores 17	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3
Trabajadores 18	3	2	3	4	3	3	4	3	4	3	4	4	3
Trabajadores 19	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2
Trabajadores 20	2	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	2
Trabajadores 21	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Trabajadores 22	3	5	3	4	5	5	3	3	5	4	5	4	4
Trabajadores 23	5	5	3	3	5	4	5	5	5	3	5	4	4
Trabajadores 24	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	1
Trabajadores 25	4	4	4	3	3	3	3	2	2	4	2	4	4
Trabajadores 26	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	4	4	3
Trabajadores 27	2	2	2	3	2	2	2	2	1	2	2	2	2
Trabajadores 28	3	3	4	3	4	3	2	3	4	4	4	2	4
Trabajadores 29	3	3	2	2	2	3	2	1	2	2	2	2	1
Trabajadores 30	1	2	1	1	2	2	1	1	1	1	2	1	2
Trabajadores 31	4	5	4	4	5	4	4	4	3	5	3	3	5
Trabajadores 32	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Trabajadores 33	3	5	3	4	3	5	4	3	4	4	4	5	5
Trabajadores 34	2	2	1	2	2	2	2	2	3	2	2	2	3
Trabajadores 35	4	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4
Trabajadores 36	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Trabajadores 37	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Trabajadores 38	1	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2

Anexo 07. Organigrama Estructural Dirección Regional Agraria Ayacucho – DRAA

