

UNIVERSIDAD SAN PEDRO

ESCUELA DE POSGRADO

SECCIÓN DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS



**Control interno y su incidencia en el Área de Tesorería del
Gobierno Regional Ancash, 2018**

Tesis para optar el Grado de Maestro en Gestión Pública

Autor:

VICENCIO GOMERO, JANET MAGALY

Asesor:

Dr. VEGA HUINCHO, FERNANDO

Código ORCID: 0000-0003-0320-5258

Huaraz – Perú

2021

1. PALABRAS CLAVE

| | |
|---------------------|-------------------|
| Tema | Control interno |
| Especialidad | Política Públicas |

Key Word

| | |
|------------------|------------------|
| Theme | Internal Control |
| Specialty | Public Policy |

2. LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Línea de investigación: Auditoría

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Sub línea de investigación: Auditoría pública

3. TÍTULO

Control interno y su incidencia en el Área de Tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018.

4. RESUMEN

El problema que abordó la presente investigación fue conocer la incidencia del control interno en el Área de Tesorería del Gobierno Regional de Ancash en el año 2018. Se planteó como objetivo general determinar la relación del control interno en el Área de Tesorería. La hipótesis planteada consistió en que el control interno influye positivamente en el Área de tesorería. El tipo de investigación fue no experimental, de diseño descriptivo correlacional. Se trabajó con una muestra de 29 personas a quienes se aplicó la encuesta. La investigación concluyó que el Control interno tuvo baja relación positiva en el Área de tesorería. (Índice de correlación de Spearman $r_s = 0.313547$). El Control interno tuvo baja relación positiva en la dimensión Recaudación de ingresos por caja de la variable Área de tesorería ($r_s = 0.325554$). El Control interno tuvo baja relación positiva en la dimensión Rendición y reposición del fondo para pago de la variable Área de tesorería ($r_s = 0.318473$). El Control interno tuvo baja relación positiva en la dimensión Conciliaciones bancarias de la variable Área de tesorería ($r_s = 0.265209$). El Control interno tuvo baja relación positiva en la dimensión Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio de la variable Área de tesorería ($r_s = 0.293534$).

5. ABSTRACT

The problem addressed by this investigation was to know the impact of internal control in the Treasury Area of the Regional Government of Ancash in 2018. The general objective was to determine the relationship of internal control in the Treasury Area. The hypothesis raised was that internal control has a positive relationship on the Treasury Area. The type of research was non-experimental, correlated descriptive design. Work was carried out with a sample of 29 people to whom the survey was applied. The investigation concluded that Internal Control had a low positive relationship on the Treasury Area. (Spearman correlation index $r_s = 0.313547$). Internal Control had a low positive relationship on the Revenue Collection per Cash dimension of the Treasury Area variable ($r_s = 0.325554$). Internal Control had a low positive relationship on the Surrender and Replenishment dimension of the fund for payment of the Treasury Area variable ($r_s = 0.318473$). Internal Control had a low positive relationship on the Bank Reconciliations dimension of the Treasury Area variable ($r_s = 0.265209$). Internal Control had a low positive relationship on the Payment dimension of purchase orders and service orders of the Treasury Area variable ($r_s = 0.293534$).

INDICE

| | | |
|--------|--|-----|
| 1. | PALABRAS CLAVE | i |
| 2. | LÍNEA DE INVESTIGACIÓN | i |
| 3. | TITULO | ii |
| 4. | RESUMEN | iii |
| 5. | ABSTRACT | iv |
| 6. | INTRODUCCIÓN | 1 |
| 5.1. | Antecedente y fundamento científica | 1 |
| 5.1.1. | Antecedentes | 1 |
| 5.1.2. | Fundamentación Científica | 3 |
| 5.2. | Justificación de la Investigación | 26 |
| 5.3. | Problema | 27 |
| 5.3.1. | Planteamiento del problema | 27 |
| 5.3.2. | Formulación del problema | 29 |
| 5.4. | Conceptualización y operalización de las variables | 29 |
| 5.4.1. | Definición conceptual de las variables | 29 |
| 5.4.2. | Definición conceptual de las dimensiones | 29 |
| 5.4.3. | Operacionalización de las variables | 33 |
| 5.5. | Hipótesis | 34 |
| 5.5.1. | Hipótesis General | 34 |
| 5.5.2. | Hipótesis Especificas | 34 |
| 5.6. | Objetivo | 34 |
| 5.6.1. | Objetivo General | 34 |
| 5.6.2. | Objetivo Especifico | 34 |
| 6. | METODOLOGIA APLICADA EN EL ESTUDIO | 36 |
| 6.1. | Tipos y diseños de investigación | 36 |
| 6.2. | Población y Muestra | 36 |
| 6.3. | Técnicas e instrumentos de investigación | 37 |
| 6.4. | Procesamiento y Análisis de la Información | 37 |
| 7. | RESULTADOS | 39 |
| 7.1. | Resumen estadístico de frecuencias | 39 |
| 7.2. | Correlación de Spearman | 40 |

| | |
|--|----|
| 7.2.1. Correlación Control interno y Recaudación de ingresos por caja | 40 |
| 7.2.2. Correlación Control interno y Rendición y reposición del fondo para pago | 41 |
| 7.2.3. Correlación Control interno y Conciliaciones bancarias | 44 |
| 7.2.4. Correlación Control interno y Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio | 45 |
| 7.2.5. Correlación Control interno y Área de tesorería | 47 |
| 8. ANALISIS Y DISCUSIÓN | 49 |
| 8.1. Discusión con los antecedentes | 49 |
| 8.2. Discusión con las Teorías | 50 |
| 9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 52 |
| 9.1. Conclusiones | 52 |
| 9.2. Recomendaciones | 53 |
| 10. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS | 54 |
| 11. ANEXOS Y APÉNDICES | 58 |
| Anexo 01: Matriz de consistencia | |
| Anexo 02: Encuesta | |
| Anexo 03: Alfa de Crombach | |
| Anexo 04: Base de datos | |
| Anexo 05: Cuadros descriptivos | |

INDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1. Matriz de operacionalización de variables | 33 |
| Tabla 2. Resumen estadístico de frecuencias | 39 |
| Tabla 3. Correlación Control interno y Recaudación de ingresos por caja | 40 |
| Tabla 4. Correlación Control interno y Rendición y reposición del fondo para pago | 42 |
| Tabla 5. Correlación Control interno y Conciliaciones bancarias | 44 |
| Tabla 6. Correlación Control interno y Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio | 45 |

5. INTRODUCCIÓN

5.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

5.1.1. Antecedentes

Vera (2016), en su memoria de su tesis de magister; tuvo como objetivo general el análisis del estado situacional actual del control llevado a cabo a los procesos de contratación pública, para verificar el cumplimiento con los métodos plasmados de acuerdo a ley. Concluyó que existió deficiencia en los conocimientos por parte de los servidores públicos en arraigo a las normativas del control interno, y desinterés para conocer oportunamente las actualizaciones y cambios que realizan. Que existió falencias en la capacitación del manual integrado de procesos y procedimientos, en éste caso, todos los servidores públicos desconocieron que había una manual para ello, factor que limitó al trabajador sobre el desempeño laboral diarios realizado, y como resultado de ello, el incumplimiento de los objetivos planificados. Que los controles previos aplicados en la contratación estuvieron bien vistos, lo que motivó a continuar llevando a cabo los procesos de contratación de manera más eficiente y eficaz, lo que conllevó al logro de los objetivos planificados.

Guzman y Zela (2015), en su memoria de su tesis de grado; se planteó en general para llevar a cabo el análisis de la incidencia del Control Interno en la gestión administrativa y financiera aplicando aspectos normativos y procesos de control de la administración. Concluyó que no hubo procesos formales ni formalizados, que no se dispuso de manual, ni documentos, ni ningún escrito de apoyo o ayuda que orienten la gestión y/o el control de procesos. Que el manual de actividades propuesto en cada área contribuyó en la reducción de indicadores de accidentes, reclamos, servicios, etc. Que no se establecieron estrategias por no disponer de autonomía respecto a los actos de autogestión de caudales, se estableció como valoración de las finanzas, la razón B/C, en donde

el beneficio costo fue de 0.5252, esto dio a lugar de que no cubrieron los gastos, no obstante, existió un beneficio para los beneficiarios del contexto.

Guerrero, Portillo y Denny (2011); en la investigación de grado de licenciada, tuvo como razón dar a los funcionarios y empleados un Sistema de Control Interno para establecer lineamientos de orientación con referencia al desarrollo de las actividades. Concluyó que no se propició la armonía laboral con los subalternos. Que en el municipio no dispusieron de las herramientas administrativas, faltó estructura, manual de funciones en donde se describan los puestos y las competencias a cumplir por el recurso humano; que no existieron políticas de contratación adecuada, pagos justos, evaluación y capacitación del personal. Que se realizaron capacitaciones con poca frecuencia, y que no todo el personal fue capacitado. Que no se llevaron a cabo controles que permita la anticipación a los cambios que afectan a la institución, tales como, contratación de nuevo personal, implementación de nuevas tecnologías, adaptación a normas o leyes adicionales a las actuales. Que no se dio importancia y valoración, no se establecieron lineamientos para un adecuado funcionamiento edil.

Valera (2017), en su tesis de maestría; concluyó la relación positiva y significativa entre las premisas estudiadas. Que el coeficiente de correlación fue alta con $r = 0.7461$. Que con referencia al grado de Control Interno, el 60% lo evaluaron como malo, que el 7% de los empleados consideraron como regular, y que el 33% de los empleados calificaron de bueno. Que de la totalidad de los empleados administrativos del espacio en estudio se tuvo como resultado que el 40% consideraron malo a la Gestión Administrativa. Que el 7% de los empleados de la gestión consideraron que la Gestión fue regular, y que el 53% de los trabajadores calificó como bueno a la Gestión Administrativa.

Vega (2015), en su tesis de grado; tuvo como razón conocer la variable de estudio. Concluyó que el ambiente de control funcionó adecuadamente porque tuvo apoyo y compromiso de la Dirección, el organigrama creado y establecido, y el ejercicio de principios, costumbres de la moral y éticos. Que el municipio en estudio no dispuso de un sistema adecuado de gestión adecuada de riesgos para que identifique, valore y responda a los riesgos internos y externos, se expuso a dificultades probables. Que los procesos de la municipalidad no estuvieron organizados. Los procedimientos, fueron dirigidos de palabra y con escasa rigurosidad. Que sobre la información y comunicación, la data e información no fueron ejecutados y no se comunicó a los ineteresados, tampoco utilizaron tecnologías de punta, solo estructura comunicacional básica.

La investigación se fundamenta en los principios del Control Interno y en teorías administrativas modernas, en los principios de la contabilidad generalmente aceptadas, las cuales van a aportar con diversos enfoques o perspectivas teórico conceptuales, para propósitos de la presente investigación, se va a fundamentar en dos perspectivas tales como Control interno la misma que se va a desarrollar con personal de la misma empresa previo un proceso de selección de documentación y participación y conocimientos; y en el control externo como referencia teórica.

5.1.2. Fundamentación científica de la investigación

La investigación se cimienta en los fundamentos teóricos del Control Interno, de los principios de la Contabilidad Gubernamental, en las teorías clásicas de la administración moderna, así como en las teorías administrativas que sustentan los fundamentos teóricos contables de la contabilidad gubernamental en los gobiernos regionales.

Teorías del control interno

Las Teorías manifiesta que siempre es necesario llevar a cabo controles al personal de una organización debido a la naturaleza del ser humano, por el constante conflicto que el ser humano presenta con las normas y reglas internalizadas. La

desviación del ser humano respecto a los aspectos normativos, a la aplicación de la ley del menor esfuerzo en ganar con facilidad bienes, conlleva a que se realicen controles a cada proceso o actividad que realiza el ser humano (Berducido, 2008).

Teoría planteada por Koontz (2004)

Esta teoría concibe al control interno como un proceso fundamental e importante que dispone de tres pasos, que de acuerdo con Koontz (2004) son:

- El primer paso considera la propuesta de metas, porque considera la no posibilidad de controlar integralmente todo, y que las metas tienen por característica de ser medibles y verificables o comprobables, y principalmente establecer el qué, el cómo y el cuándo se deben de controlar las metas. De acuerdo con esta teoría, el uso de las metas establece una ventaja que minimiza el cambio en el instante de llevar a cabo el control, debido a que reduce el desconocimiento, para ello recomienda poner énfasis en los puntos críticos para la valoración del desempeño en función a las políticas, objetivos o estrategias establecidas.
- El segundo paso, según esta teoría, es la medición de las metas que se operacionaliza en función a los logros que se esperan obtener y en relación a lo planificado.
- El tercer paso implica corregir las deficiencias del avance e instalación de distintos planes de acción, ello implica, la forma de medir las metas, ya sea porque se agregan nuevas metas o se modifiquen. Estas falencias no indican necesariamente que existan problemas, sino que, se puede dar el caso de que las metas probablemente no se han establecido adecuadamente, o pueden disponer de una perspectiva no similar.

Fundamentos del Control Interno

Para la Teoría Sistémica, controlar es una necesidad de todos los tipos de sistemas existentes en el mundo, el control es natural, un sistema sin control tiende hacia la entropía y después hacia la desaparición o la muerte. Desde la perspectiva

administrativa, constituyen las condiciones tanto necesarias como comunes, que conllevan a la eficiencia del Control Interno en concordancia con la característica de su funcionalidad, habilidades y competencias promulgadas por la ley que establecen los parámetros normativos en la institución pública y a las particularidades inherentes. La capacidad de autorregular y la habilidad de auto gestionarse constituyen las columnas vertebrales importantes que validan la funcionalidad del Control Interno (Mantilla, 2011).

Autorregulación: Se considera como que es competencia propia de la organización gubernamental con fines de reglamentación, con fundamento en la ley de leyes del país, los temas inherentes a su rol y establecer el marco normativo, las líneas de las estrategias, así como los procesos que van a ayudar en la integración y colaboración diáfana en el desarrollo de las actividades.

Con el proceso de que la institución misma se regule, implica que lleve a cabo y los aplique a los estipulado en el marco normativo pertinente, así como en sus principios. La autorregulación apoya el proceso de que se controle así mismo, cuando normaliza los perfiles de la conducta que se necesitan en el logro de los fines y metas planificados, efectiviza, así como, transparenta el progreso de los deberes constitucionales que se debe de comunicar a la sociedad, y a los grupos interesados.

La autorregulación es llevada a cabo de la siguiente manera:

- Publicación de la importancia de los valores, principios y comportamientos morales y éticos inherentes al servidor social.
- La concepción de fuerzas morales y de ética que debe realizar cualquier Gobierno, establecidas normativamente para que sean cumplidas por todos quienes conforman la institución, esto es para garantizar la ejecución de cualquier institución auténtica, eficiente, eficaz y libre de corrupción.
- La acción de definir un modelo operativo que concuerde en función a un determinado marco normativo, inherentes a lo establecido en sus objetivos, aplicando la tecnología, labores de operaciones en orientación al logro de los objetivos.

- Establecer políticas, normas y controles enfocados en la minimización de lo que podría genera riesgos que puedan impactar negativamente durante el alcance de los propósitos planificados.
- Vía reglamentación y documentación del Control que se desarrolla dentro de la institución, mediante mecanismos legal y constitucionalmente.

Autocontrol: Se considera como la capacidad del trabajador o empleado, sin tener en cuenta la jerarquía que ostenta en la institución para fines de evaluación laboral, detectar irregularidades, realizar correcciones, perfeccionar y solicitar apoyo o soporte en caso de requerirlo, en donde, la realización, la operativización de procesos, función de roles, y tareas avalen el desarrollo de la gestión de forma clara y efectiva.

El Control Interno se cimenta en el control que la institución misma desarrolla, cuando lo reconoce de manera intrínseca inherente a la totalidad de las actividades realizadas, por el funcionario público, con la finalidad de lograr los propósitos institucionales. El desarrollo y aplicación de esta capacidad implica la participación del funcionario público:

- Tener compromiso, capacidad operativa, así como, el compromiso de llevar bien sus tareas.
- Disponer de voluntad para el cumplimiento de en la toma de sus propias decisiones, así como, controlar la conducta institucional.

Autogestión: Se conceptúa como proceso interno de controlarse así mismo, con para fines de interpretación, coordinación y aplicación efectiva, eficiente y eficaz de la gestión o administración de la institución, la cual ha sido delegada legalmente.

La autogestión fundamenta de autogestionarse de la promoción institucional para reconocer sus debilidades de dirección y control, para definir actividades de mejora, y hacerlas efectivas, de tal manera que asuma con total responsabilidad las sugerencias alcanzadas por los órganos de control.

La autogestión se alcanza por:

- Conocer funciones asignadas por ley.
- Adaptar reflexiva y razonadamente a la institución en su contexto.
- Organizar el proceso de la administración, y controlar en función a las características inherentes a cada entidad.
- Capacidad institucional de autoregulación del funcionamiento.
- Implementar una red comunicacional para que articulen las diversas funciones administrativas y operativas en la ejecución de lo planificado en la realización de proyectos con la finalidad de cumplir objetivos.
- Ejecutar planes de mejora y control eficaz y efectivo en el impacto organizacional.

Principios del Control Interno

De acuerdo con los estudios realizados sobre el control interno, implementar un control interno, exige de la implementación de principios que deben de ser aceptados por casi todos los miembros en las organizaciones, específicamente en las áreas de tesorería. El control interno trata de controlar que los procesos, las funciones operativas y administrativas, los programas planteados, los principios acordados, las instrucciones estipuladas, y las órdenes alcanzadas se cumplan (Reyes, 2013). El control interno se comprende como la manera de gestionar recursos restringiendo y evitando los fraudes en las gestiones públicas y privadas, se considera como las funciones que desempeña cualquier gerente general, debido a que mantienen relaciones con todos los aspectos que implican directamente a las actividades. Provoca la eficiencia operativa y acoge normas de protección de los intereses institucionales (Rojas, 2007).

En ese sentido, el desarrollo del control interno exige la implementación de principios, que a continuación se indican:

- a. Responsabilidad:** Se considera como la competencia institucional para efectos de cumplimiento de los compromisos involucrados con la población aunado a las personas naturales o jurídicas interesadas, en función a la importancia y los objetivos planificados por el Estado, que en caso de no ejecutarlo de poder

configurar problemas de incumplimiento de normas, debe enfrentar los impactos de su no cumplimiento. Un segundo aspecto que implica responsabilidad consiste en registrar las deficiencias de cada trabajador y las deficiencias institucionales con el objetivo de cumplir con las responsabilidades y subsanar a personas e instituciones que resultaran perjudicados.

- b. Transparencia:** Consiste en dar visibilidad a la gestión institucional aplicando una relación directa, clara y diáfana entre gobernantes, gerentes y servidores públicos con la población y específicamente los usuarios. Se operativiza cuando se da la información pertinente y conveniente que faciliten la colaboración activa de los usuarios en la atención de las necesidades y acuerdos que los afecten. Con fines de transparentar la gestión, quienes están a cargo de la institución, deben mantener transparente y expuesta al público la información y los registros públicos, deben rendir cuentas a los usuarios de la institución, con referencia a los resultados en el tiempo que establece la ley.
- c. Moralidad:** Se refiere a la costumbre que adopta el servidor público en las actuaciones bajo responsabilidad, el apego a las normas y leyes vigentes establecidas, así como a los valores de ética y moral, costumbres que se adoptan como conducta social.
- d. Igualdad:** Es el acto de reconocimiento de los derechos de todos los ciudadanos para que lo ejerzan a plenitud. Es un derecho constitucional que manifiesta que todo ciudadano nace libre e igual ante la ley. El empleado público está obligado a orientar su accionar en dar cumplimiento de los fines más importantes del Estado en pro de la generación de la igualdad entre los ciudadanos.
- e. Imparcialidad:** Consiste en dar favores o atenciones en forma parcial o de actuar con o sin ley a favor o en contra los usuarios o la ciudadanía. El

funcionario público debe actuar con integridad, tomar decisiones y solucionar los problemas con justicia. Se es imparcial en el momento en que se toma la decisión de actuar de manera objetiva y de forma independiente en pro de quien tiene la razón con la finalidad de establecer justicia segura para que nadie en la sociedad sea afectado en sus necesidades de justicia.

- f. Eficiencia:** Se es eficiente cuando se demuestra capacidad para realizar o cumplir una determinada función. La implementación y adecuada realización asegura la composición y la provisión de los medios en favor de la construcción de valores, así como el uso de los recursos alcanzados a los usuarios y a la comunidad en su conjunto
- g. Eficacia:** Se refiere al nivel de logro de cada uno de los logros administrativos y operacionales de la institución gubernamental relacionado con el cumplimiento de las metas u objetivos cuantificados. La eficacia dimensiona los procesos y las funciones, sobre todo al terminar un proceso, mide las operaciones y gestiones realizadas. Contribuye en la determinación de los resultados logrados y que tengan afinidad con lo que se desea lograr planificados, así como con el deseo de las necesidades satisfechas de la comunidad.
- h. Economía:** Hace referencia a la forma adecuada de hacer economía, de realizarlo con austeridad, con conciencia de gastos e inversiones que orienten hacia el logro de utilidades que van a lograr el cumplimiento de logro de las necesidades satisfechas, así como de las expectativas de la población. Hace referencia a la métrica reflexiva de los costos y en el adecuado control de la retribución de los caudales con fines de dar garantía a la ejecución presupuestal acorde con los objetivos, metas y propósitos institucionales.
- i. Celeridad:** Implica velocidad con que se atienden los servicios, es que tan pronto se realizan los procesos en la atención del servidor público a los

usuarios. Dar celeridad y potencia en el actuar institucional con los objetivos de apurar las actividades de toma de decisiones en función de lograr resultados óptimos y oportunos.

- j. Publicidad:** Consiste en dar conocimiento mediante el alcance de comunicación e información por cualquier tipo de medio. Todo ciudadano puede y debe acceder a la publicidad de la institución y de los trabajadores de la institución hacia el acceso íntegro, oportuno, veraz y preciso del actuar institucional, de las gestiones y rendición de cuentas de las autoridades públicas. Los gobernantes y gerentes públicos se responsabilizan sobre la publicidad de las conclusiones de su gestión, y facilitar todo tipo de procesos de fiscalización ciudadana mediante cabildo abierto dentro de lo establecido por la ley.

Modelos

Existen varios modelos de Control Interno, la literatura científica muestra el modelo Committee of Sponsoring Organizations (COSO), el modelo de control Criteria of Control Committee (COCO), Comité Cadbury (UK Cadbury Committee), entre otros; para la presente investigación se utilizará el Modelo Estándar (MECI).

Objetivos del Comité de Control Interno en la Región Áncash

- Ejecutar acciones y actividades para cerrar las brechas identificadas como resultado del Diagnóstico del Sistema de Control Interno en el Gobierno Regional de Áncash, para lo cual el equipo de trabajo operativo tomará en cuenta el Plan de Trabajo elaborado en la Fase de Planificación; así como desarrollar las acciones y actividades inherentes a las Fases de Ejecución y Evaluación.
- Proporcionar información a la Alta Dirección del Gobierno Regional para la toma de decisiones en lo que respecta a la adecuada implementación y mejora del Sistema de Control Interno de la Entidad.

Objetivos de la Fiscalización

Los objetivos de la fiscalización son los siguientes:

- Inspección de aspectos legales y cumplimiento. Su objeto consiste en la verificación de lo actuado, de las operaciones y los procesos realizados de gestión institucional que se han llevado a cabo en conformidad con la normativa, disposiciones y directrices aplicadas.
- Fiscalización financiera. Se trata de inspeccionar los procesos y normativas de las finanzas en función de lograr estado de seguridad propicio en las cuentas anuales y sobre todo de las finanzas en total acuerdo con las normas y criterios contables básicos.
- Fiscalización de sistemas y procedimientos. Hace referencia al análisis exhaustivo de los procesos de gestión y administración financiera con el objetivo de proporcionar el detalle de lo fiscalizado, determinar posibles deficiencias o irregularidades u omisiones, en su caso de obsolescencia señalar las medidas correctivas pertinentes o el cambio del sistema en concordancia con los valores que identifican procesos de gestión adecuada.

Proceso de la Fiscalización

- Requerir y examinar la información.
- Realizar inspecciones domiciliarias y a establecimientos.
- Inmovilizar e incautar de documentos, en caso de ser necesario, buscar el apoyo de la fuerza pública.
- Analizar y controlar el cumplimiento de las obligaciones.
- Inspeccionar y autorizar documentos.
- Designar un representante.
- Elaborar los informes.

Los resultados de un proceso de fiscalización incluyen:

- Confirmación y aceptación del cumplimiento de la ley, con apego a las normas y a los convenios, cerrar y comunicar los logros obtenidos por el sujeto de control.
- Ratificación de que no se ha cumplido conforme a ley, en este caso, se inicia un proceso administrativo a quien haya cometido cierta irregularidad o infracción. Al fiscalizado se le notifica los cargos, éste dispone de la prerrogativa de alcanzar las pruebas que indiquen o den indicios que no hayan cometido infracciones. La culminación de este proceso concluye cuando el prestador es absuelto con la aplicación de medidas de tipo administrativo, o con sanciones de ser amonestado, suspendido, etc.
- Las infracciones que son más cometidas por el funcionario público están formadas por: Inexistencia de registros, prestaciones no realizadas, cobros indebidos, irregularidades presentes en registros de datos en los documentos, obstaculización a los procesos de fiscalización, etc.

Definición de control interno

El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos (CGR LIMA, 2014).

El Control Interno, según las normas, se define como la aplicación de varios procesos interrelacionados, en donde operan, el equipo completo de control, los administrativos y trabajadores de una institución, se ha instituido para enfrentar los peligros, y para garantizar que se logren los objetivos planificados y acordados (CGR. LIMA, 2006). Este sistema de control busca promocionar la eficiencia, eficacia, efectividad y claridad en los procesos que realiza.

Aplicación de marcos normativos, directivas, planificación, organización y control sobre las funciones operativas y administrativas de una entidad organizativa, se

realiza con el objetivo de que lo que se esta haciendo se haga de acuerdo con las normas, se aplica a procesos de gestión económica, financiera, tecnológica, contable, administrativa, etc., con el objetivo de cuidar y custodiar los bienes de la institución. (Aguirre, 2010).

Se le entiende como la planificación los métodos y procesos que se aplican a una entidad por un equipo especializado interno o externo, con el objetivo de asegurar la protección de los activos, que estén bien asentados en los libros contables, el Control Interno lo realizan con la participación de la totalidad de los trabajadores que laboran en sus diversas formas en la organización, desde el más alto cargo, hasta el trabajador más humilde (Cepeda, 2007).

Objetivos del control interno

Los Gobiernos Regionales implementan bajo obligatoriedad estructuras de control interno, la cual se dedica a controlar las gestiones realizadas por cada unidad de la institución. (CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, 1998):

- Promocionar y maximizar los indicadores de el uso de los recursos en función de los objetivos logrados, así como la claridad en los procesos que realiza, entre ellos, la atención al público en general.
- Velar del cuidado de los recursos del Estado de las pérdidas, deterioros, usos indebidos y actos ilegales, y todo acto irregular o situación que perjudique o que puede afectar a dichos recursos.
- Acatar las normas aplicables a la organización, así como a sus funciones.
- Dar garantía de procesos confiables, acceso a la rendición de cuentas.
- Propiciar que todos los elementos de la empresa practiquen valores útiles para la institución.

Tipos

Rothery (2011), sostiene la existencia de tres formas de Control Interno, que se diferencian y complementan, que pueden ejecutarse antes, durante y después de los

procesos que realizan en una entidad gubernamental. Existen igualdades entre las formas de control, esos son:

- **Control Previo:** Es una forma de control antes de que se lleve a cabo el control interno propiamente dicho.
- **Control Simultáneo:** Son actividades cautelares, se desarrollan simultáneamente con la realización del proceso de control.
- **Control Posterior:** Es el control que se lleva a cabo después de los procesos de control operacional o administrativo.

Propicia una cultura enfocada hacia el adecuado desempeño y la práctica de la ética en la gestión pública, al respecto, Fonseca (2011) manifiesta que la implementación de procesos de control y su control previo y simultáneo, genera un impacto, la mejora del desarrollo laboral dentro de la organización, propicia la costumbre de cumplimiento de objetivos en el sector público. Su praxis propicia la ética en la actividad, en el caso en que se realiza la reflexión con referencia al compromiso con la misión, y en ese sentido, restringe las potencialidades de las prácticas irregulares.

Principios

En concordancia con la literatura científica, los Principios en que se fundamenta el Control Interno lo constituyen la igualdad, la moral, eficiencia, eficacia, economía, rendición de cuentas y el cuidado de la naturaleza (Rothery, 2011).

Sistema

Se considera a la sumatoria de políticas, leyes, marco normativo, planificación, organización, métodos y documento registral debidamente estructurados y organizados en cualquier institución pública para cumplir con la misión y objetivos planteados y que se debe de cumplir (Aguirre, 2010; Aguirre, 2006). Este concepto se aplica en todas las instituciones públicas del país, abarca a las instituciones ediles independientemente de que sean provinciales, distritales o menores. Perfeccionar el sistema conlleva a que los funcionarios y el personal trabajador en función de los objetivos, se responsabilicen con la misión y visión, alcance de los objetivos planificados, desgastando recursos con el propósito de obtener un manejo eficaz y eficiente de los mismos, debe de alinear a la organización hacia los objetivos, el Sistema de Control Interno de una Región debe ser considerada y calificada como un factor muy importante y necesario para un adecuado desempeño organizacional.

Estructura

Ambiente de control: El accionar institucional desde el enfoque del control interno, son concluyentes del nivel en que los valores del control interno dominan los comportamientos y los procesos de la organización. El ambiente de control es conclusión de la conducta desarrollada por la gerencia. El ambiente de control busca dar un clima institucional en pro del desarrollo de las prácticas de los valores, adecuadas formas de conductas y marco normativo que despierten su sensibilidad en los elementos de la organización, creando una costumbre de controlar y acceder al control. (CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, 2007; Coopers & Lybrand. 2002).

Filosofía de la Dirección: Es la perspectiva actitudinal adecuada que deben adoptar y sostener las autoridades de la Región Ancash en el fomento del respeto y apoyo al control interno, actuando siempre dentro de los cánones de la ética y la moral, siempre buscando el logro de las metas y objetivos institucionales.

Implementación: En este caso, se programa, promueve y ejecuta la participación de todo el personal, a ellos e suma el titular, en los escenarios de enseñanza

aprendizaje en todo lo que se refiere a los temas de control institucional. Se conforma un Comité a cargo de la Gerencia General, y aunado a las gerencias, los colaboradores de todas las gerencias del Gobierno Regional.

Integridad y Valores Éticos: La gestión del gobierno Regional tiene que distinguirse cuando se da el cumplimiento de principios y valores éticos, también cuando se ejecuta una adecuada sanción en función a la jerarquía de las faltas y delitos actuados en contra la institución gubernamental. Para la presente investigación, se tiene que realizar en función a las normas del control interno, se debe realizar adecuadamente para el control de los procesos operados en el Área de Tesorería (Rothery, 2011; Berducido, 2008).

Valoración de Riesgos: Trata de analizar, evaluar y considerar situaciones con vulnerabilidad y de riesgos a la que están expuestas los procesos que se desarrollan dentro de la institución, entre ellas las que se realizan usando los medios tecnológicos. En ese sentido, los que lo aplican, deben disponer de un conocimiento racional y experimental de la organización, de los componentes que le permita establecer las partes más endebles y que presentan riesgos, que aparecen en todos los niveles, tanto administrativos como operativos. (Coopers & Lybrand, 2002).

Procedimientos de Control Gerencial: Lo constituyen los procesos más comunes de control, tal como el análisis de las funciones de la tesorería del gobierno regional con la finalidad de cumplir objetivos, enfocados específicamente para prevenir y eliminar de los riesgos. Los procesos que implican control se realizan en todas las áreas de la institución, así como en las etapas de la administración, se inicia en la elaboración de un mapa de riesgos, teniendo el conocimiento de los peligros, se aplican los controles enfocados hacia su prevención, estos peligros pueden generar problemas muy significativos para la institución en el caso de que no se apliquen los controles adecuados (Coopers & Lybrand. 2002).

Información y Comunicación: Es muy necesario que se disponga de la comunicación frecuente y oportuna sobre el manejo y orientación de las acciones, con la finalidad de llegar a un mejor logro de los objetivos. La información de importancia tiene que ser absorbida, trabajada y transportada para que sea

recepcionada en el debido tiempo a todos los elementos del sistema, contribuyendo en la toma de responsabilidades personales. La información con referencia a la finanzas y económico configura un modelo que determina el direccionamiento, la ejecución y control de los procesos. (Coopers & Lybrand, 1992).

Los procesos de supervisión y seguimiento: La Dirección tiene como responsabilidad de que se disponga de un modelo que controla internamente al gestión, se debe de revisar y actualizar periódicamente para sostenerla en un grado de aceptación. La valoración de los procesos de inspección de los modelos se desarrolla en función del tiempo, ya que toda organización dispone de unidades que se están desarrollando, y que requieren ser repotenciados, o en todo caso, se decide fácticamente su reemplazo por pérdida de eficacia o porque resultaron no ser aplicables. Los factores o causas suelen evidenciarse en los cambios de adentro y afuera para la administración que, al cambiar la coyuntura, pueden generar nuevos riesgos (Cepeda, 2007).

Fases

Planificación: Consiste en la planificación de cómo se va a llevar el control interno, se identifiaen las actividades, implica la identificación de la necesidad del compromiso institucional de la gerencia, así como de la conformación de un Comité cuya responsabilidad consiste en dar trámite a la conducción del proceso. Abarca, además a las actividades enfocadas hacia la formulación de un diagnóstico situacional de cómo del estado del sistema que realiza el control a nivel de toda la organización con referencia al marco normativo de control interno elaboradas por la máxima entidad de control del Estado peruano (CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, 1998).

Ejecución: Fase que comprende realizar los procesos contemplados en el plan de trabajo. Abarca niveles secuenciales, realiados por las autoridades adminsitrativas en los ámbitos de gestión y de operaciones. La organización gubernamental busca establecer las políticas y el marco normativo de inspección requeridas para cuidar y poner a buen recaudo los recursos, asi como los objetivos de la organización. La ejecución es el proceso de verificación de cada una de las actividades opertivas y

funcionales en comparación con las normas estipuladas para su realización, el control interno compara los objetivos de la institución con los avances encontrados el uso de los recursos, su contabilidad, se evalúan los controles existentes para asegurar exposiciones a riesgos (Aguirre, 2006).

Evaluación del proceso de implementación: En esta fase, aborda las acciones enfocadas hacia el logro y pertinente procedimiento de instalación del sistema y de su eficiente trabajo, esto mediante un proceso de que se mejora continuamente (Vargas, 2009).

El control interno cubre la planificación de la organización, así como todas las acciones debidamente planificadas y coordinadas dentro de la institución porque trata de cuidar los bienes, comprobar lo preciso que se está realizando y veracidad de los registros contables, promocionar la eficacia operativa, así como, estimular para que se adhieran a los métodos normados por la institución.(Vizcarra, 2005).

Al control interno se le entiende como un proceso incesante, de dinámica continúa y abarca a la integridad institucional, así como a sus actividades (Aguirre, 2006):

- Promocionar y mejorar los indicadores económicos y operativos de la organización, también se considera la calidad de los servicios alcanzados por la institución.
- Velar por los recursos del Estado en cuanto a robos, accidentes, pérdida, daños, uso o contemplado en la norma, actos ilegales o de corrupción, o cual situación fáctica que los afecte.
- Velar adecuadamente para que se cumplan las normas en toda la institución y sus procesos operativos.
- Avalar y establecer la confianza en la seguridad que brinda un adecuado control, así como, la seguridad que puede brindar la comunicación.
- Apoyar las prácticas de valores institucionales.

- Hacer que los empleados y administrativos del Gobierno cumplan escrupulosamente con la rendición de las cuentas de los recursos financieros y económicos que están bajo su cargo.

El gobernador y los administrativos se responsabilizan sobre la aprobación del marco normativo de la institución, así como de las acciones necesarias para la implementación del Sistema de Control Interno, son responsables además de que estos sean oportunos, con razonabilidad, con integridad y coherentes con las competencias y atribuciones de cada institución (Perdomo, 2004).

Gestión de Tesorería

Tesorería es un área de una institución gubernamental que se encarga de gestionar la economía y las finanzas de la institución del Estado, es considerada como una unidad ejecutora de los procesos de recaudación de los flujos de recursos económicos y financieros, del cuidado de los documentos que dentro de ella se generan. Se encarga de la administración de los ingresos y egresos y su respectiva documentación y registros de los procesos que realiza. Es el proceso que ejecuta el Área de Tesorería con la finalidad de cumplir con las funciones que tiene establecidas valiéndose de los recursos necesarios para equilibrar los ingresos y egresos, orientados hacia el cumplimiento del logro de la satisfacción de las necesidades públicas, así como también, en el logro institucional.

Sistema Nacional de Tesorería.

El país dispone de un Sistema Nacional de Tesorería para efectos de atender los ingresos y egresos ocasionados en el seno de las instituciones públicas. Las acciones de cada una de las áreas de tesorería deben estar conformes con lo dispuesto por el Sistema Nacional de Tesorería, artículo 22° de la Ley 28112 Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, conjunto de procedimientos, órganos, procesos, métodos dirigidos hacia la gestión de los recursos públicos en las instituciones del Estado, no importa cuál sea el origen de los fondos económicos financieros y los gastos inherentes, promueve indicadores de la productividad, en un entorno de claridad de procesos de control, y compromiso

fiscal por parte de los responsables del cuidado de los fondos del Estado: Su objetivo consiste en normar un adecuada gestión de los ingresos y egresos, cuidado de las documentaciones, registros contables adecuados, etc.

Fuentes de financiamiento

Recursos Ordinarios: Comprende los recursos derivados de los ingresos por concepto de tributación y otros ingresos; deducidas las sumas que corresponden a las comisiones de recaudación y servicios bancarios; estos ingresos no están relacionados con entidad alguna, y son fondos de libre disponibilidad.

Recursos Directamente Recaudados: Son ingresos captados, para el caso del Gobierno Regional, lo constituyen los ingresos por diversos conceptos, venta de bienes del Gobierno Regional, prestaciones de servicios, compra de bases por licitaciones, entre otros; son también los recursos que se dan en función a la normatividad actualizada o vigente. Se toma en cuenta también al rendimiento financiero.

Recursos por operaciones de Crédito: Incluye a los ingresos que se originan por parte de las operaciones de crédito efectuadas por el Gobierno Regional con instituciones internas, instituciones internacionales o supranacionales.

Donaciones y Transferencias: Están incluidos la masa monetaria no reembolsable que ingresan como parte de las donaciones que de manera altruista donan los Organismos de Cooperación Internacional, Gobiernos de países avanzados, que son recibidos por el Estado, también pueden provenir de otras fuentes, tanto internas como externas, estos son, las empresas nacionales, y las empresas internacionales.

Recursos Fijos

Canon y Sobre canon, y Participaciones: Son los ingresos económicos o financieros provenientes de las empresas mineras que están ubicadas dentro del ámbito de la jurisdicción de la institución gubernamental, y que de acuerdo con la ley, se asignan a los gobiernos regionales y locales con la finalidad de procesar sus gastos, también, conforme a ley. Estos tipos de ingresos también son considerados como ingresos por concepto de regalías, sistema portuario, sistema aéreo, por ríos, lagos, y por el sistema de transporte terrestre, todos ellos enmarcados dentro de la regulación pertinente, así como también, las transmisiones que eliminan los tributos que debería pagar la institución.

Fondos públicos: Se consideran fondos públicos a los caudales económicos y financieros identificados como los ingresos de origen tributario y no tributario, que son originados por el sector productivo empresarial en todas sus formas, los que obtienen u originan las Unidades Ejecutoras por la prestación de bienes en conformidad con la normatividad pertinente.

Ejecución financiera y operaciones de tesorería

Otra fuente de ingresos para el Gobierno Regional lo constituye el desarrollo de los procesos de la recaudación de fondos de operaciones financieras mediadas por el sistema financiero, también considera el servicio de los gastos públicos en que incurren las Unidades Ejecutoras e instituciones edilicias dentro del marco de sus respectivas competencias. Se gobiernan dentro del marco normativo y los procesos alcanzados oportunamente.

Determinación del ingreso

Es el proceso en donde se determina o identifica lo que genera el ingreso, la cantidad monetaria, la conformidad y el sujeto de gastos, los cuales pueden ser persona natural o jurídica, quienes deben de realizar un abono de fondos en las cuentas de la institución. Se lleva a cabo o ejecuta en función a lo establecido en el marco normativo que faculta el cobro de los recursos, no obstante se debe de esclarecer el monto, el concepto y establecer o determinar al deudor, se detalla la fecha de

realización o efectivización de la cobranza correspondiente y, así como también, la periodicidad del cobro, los intereses que se tienen que aplicar y el procedimiento presupuestal de lo que se va a recaudar.

Percepción de los ingresos públicos

Los ingresos públicos constituye la etapa de los ingresos recaudados, recauda o logra los ingresos fundamentado en la emisión o en la comunicación documentaria originada en la etapa de la valoración de los ingresos públicos. Los referenciados ingresos tienen que ser adecuadamente inscritos o ingresados en el SIAF-SP, fundamentando el registro con la documentación respectiva, estos pueden ser recibos que evidencian el ingreso, facturas, documentos de depósito, notas de abono, tickets, etc.

Plazo del depósito de fondos públicos

Los ingresos recepcionados, guardados y registrados en concordancia con la normatividad vigente, tienen que ser depositados en las cuentas bancarias de la institución dentro en el tiempo de un día o de 24 horas. Los depósitos ingresados tienen que realizarse en el plazo normado, siempre en cuando el ingreso es en dinero en efectivo o con cheque de la misma entidad financiera, pero para el caso de cheques de otras entidades financieras se aplica el plazo adicional del canje. En el caso de existir ciertas peculiaridades inherentes al sistema de recaudación y también se requieran mayor tiempo a los señalados, se hace necesario disponer del permiso anticipado del Tesoro Público.

Registro del proceso de ejecución del gasto

Toda ejecución de gastos debe de ser registrado en SIAF-SP y sustentado documentariamente, la información relacionada con la inclusión en el marco normativo que se aplica a cada una de las etapas: Compromiso, Devengado y Pago.

Fases de la ejecución financiera del gasto

Compromiso: Es un proceso de gestión administrativa, acto en donde el funcionario público debidamente autorizado para proceder en el contrato y operar del presupuesto a propuesta de la institución, pacta, después de los trámites de ley y establecidos, para operar los gastos aprobados por una cantidad determinada.

Gasto devengado: Es la actividad administrativa en donde se aprueba o acuerda una cantidad de pago, la cual debe provenir de un gasto previamente aceptado, esto se establece cuando se entrega la conformidad antes de la acreditación documentada, previa verificación y validación a cargo del la unidad o área responsable.

Gasto girado: Se considera a un gasto como girado cuando se ha aprobado el monto para un determinado rubro de gasto, la cual conlleva a la generación de un documento, éste documento puede ser cheque, documentación de transferencia electrónica a favor de destinatario.

Pago: Es considerado como la cancelación de una deuda, es la extinción parcial o total del monto de la obligación, de un pasivo, el pago obedece a una formalidad, es decir, se da siempre con adecuada sustentación como devengado y se debe de registrar en el sistema SIAF-SP, debe estar autorizado en el SIAF-SP. La norma prohíbe el pago de obligaciones que incumplan con las formalidades establecidas por el Sistema Nacional de Tesorería.

Gestión de tesorería

Funciones específicas: Son las siguientes:

- Planificación, dirección, coordinación y evaluación de las diligencias pertinentes del área gestonaria, de acuerdo a lo normado.
- Emisión de opinión técnica respecto al marco normativo referentes al Sistema que administra.

- Remisión a la Contaduría Pública Nacional la conciliación y consolidación de la información contable.
- Administración de los Fondos asignados al Gobierno Regional, así como la determinación de la posición de caja, centraliza la recepción de Fondos Fiscales de todas las fuentes de financiamiento.
- Autorización de cuentas corrientes y realización de los pagos.
- Actualización de los Libros Auxiliares de Caja – Bancos.
- Controlar y custodiar los recursos económicos y financieros de los programas presupuestales que gestiona.
- Custodiar la documentación del Área de Tesorería.

Recaudación de ingresos por caja: Se considera como una función de recaudación de efectivo, tiene el objetivo de recepcionar los ingresos por diversos conceptos a un determinado Gobierno Regional. Las facturas por pagar deben estar consideradas como que están en circulación. Las facturas pendientes de pago que tienen más tiempo que las fechas indicadas deben ser consideradas como atrasadas. La finalidad de la recaudación de ingresos es recabar el dinero en efectivo de todas las facturas antes de su fecha de vencimiento, también se puede negociar nuevos acuerdos de pago de las facturas no cobradas con el objetivo de garantizar que las deudas facturadas no se conviertan en dudosos o malos (Aguirre,2010).

Rendición y reposición del fondo: Consiste en realizar procesos de reportes e información de los montos de recursos económico financieros, estos pueden ser Recursos Ordinarios en efectivo, condicionadas a casos en que se impidan su sustracción o deterioro, esto va a servir para dar trámite a los gastos menores o de menor cuantía, que por sus peculiaridades no se pueden programar con fines de cancelación utilizando como medio de cobranza al cheque (Vera, 2016).

Conciliaciones bancarias

Se considera como un proceso que consiste en el control de los registros contables de la organización, así como de los movimientos de la cuenta bancaria. El control

de las conciliaciones bancarias ayuda a descubrir y corregir los errores contables. Contribuye en la eliminación de los errores en que se pueda incurrir, en las sorpresas ingratas, también para la comprobación de las transacciones. La conciliación bancaria brinda una visión panorámica de entendimiento. Permite orientar de forma adecuada las decisiones y acciones empresariales, previene las pérdidas. Las conciliaciones bancarias ayudan en la detección de un probable mal rumbo empresarial, asimismo, ayuda para actuar a tiempo (Valera, 2017).

Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio

Las órdenes de compra y las órdenes de servicios son documentos que son emitidos por el comprador para comprar bienes o servicios al vendedor; estos documentos señalan la cantidad, detalle, precio y condiciones de pago, entre otras aspectos contables. El documento original se entrega al vendedor, con éste documentos el vendedor asegura la transacción y prepara el pedido. El duplicado se queda con el comprador, sirve de constancia transaccional para exigir la entrega de los bienes y servicios. Estos documentos constan de un número único asociado que permite, tanto al comprador como al vendedor, a rastrear el envío y el pago. Un pago de órdenes en blanco es un compromiso a comprar productos o servicios, hasta alcanzar cierta cantidad (Vera, 2016).

La orden de servicio sirve para servicios realizados internamente o externos para clientes de la institución. También sirve al gestor para realizar el análisis histórico de los servicios, sirve además como una pieza importante para descubrir mayores informaciones sobre el tiempo promedio de respuesta con que se atienden un servicio (Valera, 2017).

5.2. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACIÓN

El presente estudio se justifica por el beneficio social, en la medida en que servirá para conocer la incidencia del control interno en el Área de Tesorería del Gobierno Regional Ancash, va a servir a los trabajadores del área de control interno, a los trabajadores del área de tesorería, así como al Gobierno Regional en su conjunto; asimismo se espera que beneficie a los usuarios de esta importante institución gubernamental.

La investigación se justifica económicamente en el sentido de que con los conocimientos de las relaciones entre las variables en estudio se podrán tomar decisiones de mejora en ambas variables. La mejora del control interno va a contribuir en mejorar económicamente al Gobierno regional en el sentido de que los ingresos y egresos económicos serán mejor controlados evitando irregularidades que disminuyan o lapiden este importante recurso. El control interno va a beneficiar cognitivamente al Área de Tesorería Gobierno del Regional, esto es, se va a conocer los efectos de los procesos del control interno en el control de los procesos realizados en tesorería, lo cual podría contribuir en pérdidas de dinero debido a la corrupción.

Se justifica por su aporte científico, porque la investigación se va a fundamentar en la teoría del Control Interno, en la Teoría planteada por Koontz, en los fundamentos del Control Interno, en sus principios, en sus modelos tales como el modelo Committee of Sponsoring Organizations (COSO), el modelo de control Criteria of Control Committee (COCO), Modelo CADBURY. Asimismo, va a fundamentar a la variable dependiente mediante contribución de la fundamentación teórica del Control Interno hacia las funciones fácticas del Control Interno en la Región Ancash, con los objetivos de la Fiscalización, y con la Gestión de tesorería gubernamental en el Perú.

Se justifica legalmente analizando la aplicación o no del control interno de acuerdo a las normas establecidas por la Contraloría General de la República en el Área de Tesorería del Gobierno Regional de Ancash.

5.3. PROBLEMA

5.3.1. Planteamiento del problema

Los gobiernos regionales del Perú administran grandes cantidades de dinero provenientes de recursos propios, canon minero y presupuestos asignados por el Estado peruano a través del Área de Tesorería; estas cantidades de dinero fluyen de un origen hacia un destino y este flujo se registra cumpliendo normas establecidas para ello. El Área de Tesorería debe de gestionar adecuadamente este recurso que son utilizados en la satisfacción de las necesidades de la población ubicadas dentro de su jurisdicción. Esta área realiza varios procesos tales como recaudación de ingresos por caja, rendición y reposición del fondo para pago en efectivo, conciliaciones bancarias. El área de velar por asegurar la adecuada gestión de los recursos debido a su importancia social, ya que son para cubrir las necesidades de las construcciones de colegios, universidades, carreteras, puentes, hospitales, sistemas de distribución de agua, canales de riego, protección y seguridad a las comunidades, atención y cuidado del medio ambiente, etc. El proceso de gastos de esta masa monetaria debe cumplir normas establecidas por el Estado en los proyectos debidamente priorizados.

A pesar de la normatividad existente y de la implementación de sistemas de control en los gobiernos regionales, se pueden observar procesos irregulares y de corrupción en la administración de estos recursos que pertenecen a todos los ciudadanos de cada región, casi a diario se observan en los medios masivos de comunicación actos de corrupción en diversos tipos de obras realizadas por esta importante institución gubernamental. Uno de los problemas es el desconocimiento de todo el personal respecto al control interno; por lo tanto, no siempre cumple con la normatividad vigente respecto a cómo se debería llevar a cabo dentro de un gobierno regional.

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Mediante la revisión de los proyectos realizados, la documentación de ingresos y egresos, la verificación de los proyectos, los contratos realizados, cruces de información en el Área de Tesorería. A pesar de la existencia del control interno como instrumento orgánico que vela por un adecuado uso de los recursos del Estado, se observa que los recursos económicos son dilapidados por las redes de corrupción implementadas subrepticamente en los gobiernos regionales, sistemas de justicia, Ministerio Público, sistema policial, etc.

A nivel local, específicamente en el Gobierno Regional Ancash se observa que esta institución gubernamental recibe ingresos millonarios por concepto de canon minero provenientes de dos importantes empresas mineras tales como Antamina y Barrick. Estos ingresos han sido gastados muchas veces dentro de procesos ilegales, corrupción y sin rendición adecuada de cuentas hacia la población. El Área de Tesorería juega un papel importante en el control del flujo de los recursos económicos.

Este desconocimiento abarca a las dimensiones de la variable problema, tales como: Se desconoce cómo el control interno influye en la Recaudación de ingresos por Caja (si se están contabilizando los montos de recibos y de dinero emitidos diariamente, si la preparación de papeleta de depósito original y copia están debidamente firmada, y si realizan revisiones auxiliares de ingresos directos diarios), se desconoce cómo influye el control interno en la rendición y reposición del fondo para pago en efectivo.

Esta realidad problemática motiva a la investigadora a determinar la incidencia que pudiera existir del control interno en el Área de Tesorería.

5.3.2. Formulación del problema

5.3.2.1. Problema general

¿Cuál fue la incidencia del control interno en el área de tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018?

5.4. CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

5.4.1. Definición conceptual de las variables

Control Interno: Es un proceso que es llevado a cabo por el Consejo de directores, administradores, está diseñado para dar seguridad y confianza razonable observando siempre que se cumplan los objetivos específicamente en las categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera. Acatamiento de las leyes y regulaciones que se aplican (Mantilla, 2003).

Área de Tesorería: Es el área del Gobierno Regional encargada de la recaudación de ingresos, rendición y reposición de fondos, conciliaciones bancarias, pago de órdenes de compra y servicios, etc.

5.4.2. Definición conceptual de las dimensiones

Ambiente de control: Se le entiende como la totalidad de contextos que configuran las acciones de la organización enfocado desde la perspectiva del control interno, y que van a determinar el nivel en que los principios del control interno sobresalen en el comportamiento de los procesos institucionales. Principalmente, es el resultado de la conducta adoptada por la gerencia general, así como, los demás agentes que deciden la aplicación del control interno y su impacto en las actividades y resultados. Marca la conducta organizacional, sirve en la aplicación de disciplina o disciplinar bajo la relación ejercido sobre la conducta organizacional de los colaboradores en su integridad. Establece además la estructura para llevar a cabo las acciones de donde proviene la consecuencia, como unión de medios, operadores y reglas, definidas con

anticipación, cambia el impacto en función de varios factores, fortalece o debilita las políticas y procedimientos en la institución (Contraloría General de la República, 2007; Coopers & Lybrand, 2002).

Evaluación de Riesgos: Consiste en la minimización de los riesgos que afectan las actividades institucionales, en su aplicación se debe tener un conocimiento profesional y práctico de la organización y sus respectivos elementos en la forma de establecer las debilidades, orientando los peligros, en los grados de la organización y sus actividades. La evaluación de los riesgos implica el establecimiento de objetivos antes de dicha evaluación, estos objetivos componen una necesidad previa para la funcionalidad de la misma (Coopers & Lybrand, 2002).

Actividades de Control Gerencial: Son un conjunto de procesos definidos y determinados como seguridad con fines de alcanzar garantía al cumplimiento de los objetivos, enfocados especialmente en la prevención y minimización de los riesgos. Los controles se llevan a cabo en todas las áreas de la institución, así como en todas las fases de la gestión, se inicia con la construcción de un mapa de riesgos, en donde se indican las zonas de riesgos, se disponen los controles para minimizarlos, estos se pueden agrupar en tres categorías, de acuerdo con el objetivo institucional con el que estén relacionados (Coopers & Lybrand, 2002).

Información y comunicación: Los indicadores de esta dimensión tomando en cuenta la variable control interno son dos, la obtención de la información y el uso del mismo. Esto significa que con quienes aplican el control interno obtienen información y comunicación para conocer el estado situacional de los que se está controlando, y en función de ello, se usa esa información para mejorar o tomar decisiones pertinentes (Coopers & Lybrand, 2002).

Supervisión y seguimiento: Esta dimensión está estructurada en tres indicadores, estos son: Interpretación de políticas, en este indicador se interpretan las políticas aplicadas en los procesos que se audita. Obsolescencia del control interno, en este caso se observa los procesos de control interno que se está aplicando y se verifica si los

procesos o actividades objeto de evaluación están siendo llevados tal como lo indicado en las normas. Medidas de corrección, son las acciones que toma la dirección con la finalidad de mejorar o actualizar los resultados e la auditoría (Mantilla, 2003).

Los procesos de supervisión y seguimiento: La dirección se responsabiliza de la existencia del control interno adecuado y eficiente, se encarga de la revisión y actualización frecuente con la finalidad de sostenerla en un nivel técnicamente aceptable. Consiste en la valoración y control de los procesos de control de los sistemas, se desarrolla de acuerdo a tiempos estimados, cada área de la organización llevan a cabo el control en sus respectivas unidades (Cepeda, 2007).

Recaudación de ingresos por caja: Es la función de recaudación de efectivo, recepciona los ingresos por diversos conceptos a un determinado Gobierno Regional. Las facturas que están por pagar se consideran en circulación, estos mismo documentos de pago que se encuentren pendientes de pago por períodos más largos que en las fechas indicadas deben ser consideradas como que están atrasados. La finalidad de la recaudación de ingresos es recabar el dinero constante de todas las facturas previo a su vencimiento o renegociar nuevas fechas de pago con el objetivo de garantizar que las deudas facturadas no se conviertan en deudas mala (Aguirre, 2010).

Rendición y reposición del fondo para pago en efectivo: Consiste en realizar procesos de reportes e información de los montos de recursos económico financieros, estos pueden ser Recursos Ordinarios en efectivo, condicionadas a casos en que se impidan su sustracción o deterioro, esto va a servir para dar trámite a los gastos menores o de menor cuantía (Vera, 2016).

Conciliaciones bancarias

Se considera como un proceso que consiste en el control de los registros contables de la organización, así como de los movimientos de la cuenta bancaria. El control de las conciliaciones bancarias ayuda a descubrir y corregir los errores contables.

Contribuye en la eliminación de los errores en que se pueda incurrir, en las sorpresas ingratas, también para la comprobación de las transacciones. La conciliación bancaria brinda una visión panorámica de entendimiento de la evolución y estado situacional de los ingresos y gastos. Permite orientar de forma adecuada las decisiones y acciones empresariales, previene las pérdidas. Las conciliaciones bancarias ayudan en la detección de un probable mal rumbo empresarial, asimismo, ayuda para actuar a tiempo (Valera, 2017).

Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio

Son documentos emitidos por el comprador para comprar bienes o servicios al vendedor; estos documentos señalan el monto a pagar, descripción del pago, precio y condiciones de pago, entre otras aspectos contables. El documento original se entrega al vendedor, con éste documentos el vendedor asegura la transacción y prepara el pedido. El duplicado se queda con el comprador, sirve de constancia transaccional para exigir la entrega de los bienes y servicios en el tiempo y calidad pactados. Estos documentos constan de un número único asociado que permite, tanto al comprador como al vendedor, a rastrear el envío y el pago. Un pago de órdenes en blanco es un compromiso a comprar productos o servicios, hasta alcanzar cierta cantidad (Vera, 2016).

Se entiende a la orden de servicio como un documento que facilita la información entre el gestor y su colaborador. Este documento tiene todos los datos e información requerida para que quien lo procese, comprenda la tarea que debe de llevar a cabo. La orden de servicio sirve para servicios realizados internamente o externos para clientes de la institución. También sirve al gestor para realizar el análisis histórico de los servicios, sirve además como una pieza importante para descubrir mayores informaciones sobre el tiempo promedio de respuesta con que se atienden un servicio (Valera, 2017).

5.4.3. Operacionalización de las variables:

Tabla 1

Operacionalización de las variables

| Variables | Definición Conceptual | Definición Operacional | Dimensiones | Indicadores | Ítems |
|-----------|--|--|--|---|-------|
| V1 | Es un proceso que es llevado a cabo por el Consejo de directores, administradores, está diseñado para dar seguridad y confianza razonable observando siempre que se cumplan los objetivos específicamente en las categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera. Acatamiento de las leyes y regulaciones que se aplican. (Mantilla, 2003) | variable Control Interno, medido con un instrumento de escala ordinal. | Ambiente de control | Integridad y valores | P1 |
| | | | | Competencia | P2 |
| | | | | Experiencia | P3 |
| | | | | Filosofía administrativa y estilo de operación | P4 |
| | | | Evaluación de riesgos | información financiera | P5 |
| | | | | operación | P6 |
| | | | | cumplimiento | P7 |
| | | | | Análisis de riesgo y su proceso | P8 |
| | | | Actividades de Control | Políticas | P9 |
| | | | | Sistemas | P10 |
| | | | | Procedimientos | P11 |
| | | | Información y comunicación | Obtención | P12 |
| | | | | Uso | P13 |
| | | | Supervisión y seguimiento | Interpretación de políticas | P14 |
| | | | | Obsolescencia del control interno | P15 |
| | | | | Medidas de corrección | P16 |
| V2 | Es el área del Gobierno Regional encargada de la recaudación de ingresos, rendición y reposición de fondos, conciliaciones bancarias, pago de órdenes de compra y servicios, etc. | variable Area de Tesorería, medido con un instrumento de escala ordinal. | Recaudación de ingresos por Caja | Contabiliza montos de recibos y de dinero emitidos diariamente | P1 |
| | | | | Cuadra de montos de recibos con los de auxiliar de ingresos | P2 |
| | | | | Preparación de papeleta de depósito original y copia | P3 |
| | | | | Revisiones auxiliar de ingresos directos diarios | P4 |
| | | | Rendición y reposición del fondo para pago en efectivo | Elaboración de comprobantes | P5 |
| | | | | Ingresa comprobantes | P6 |
| | | | | Verificación de documentación | P7 |
| | | | | Ejecución de pago | P8 |
| | | | Conciliaciones Bancarias | Recepción del estado de cuenta | P9 |
| | | | | Conciliación del libro de bancos con estado de cuenta del banco | P10 |
| | | | | Verificación de monto | P11 |
| | | | | conciliación a la Dirección de Tesorería | P12 |
| | | | | Evalúa órdenes de compra y de servicio | P13 |
| | | | Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio | Verifica órdenes de compra y pago de servicio | P14 |
| | | | | elaboración de comprobante de pago y giro del cheque | P15 |
| | | | | Visa comprobante de pago | P16 |
| | | | | Verifica documentación completa | P17 |

5.5. Hipótesis

5.5.1. Hipótesis General

El control interno influye positivamente en el área de tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018.

5.5.2. Hipótesis Específicas

- El control interno influye positivamente en la recaudación de ingresos por caja del área de tesorería Gobierno del Regional Ancash, 2018.
- El control interno influye positivamente en la rendición y reposición del fondo para pago en efectivo del área de tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018.
- El control interno influye positivamente en las conciliaciones Bancarias del área de tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018.
- El control interno influye positivamente en el pago de órdenes de compra y órdenes de servicio del área de tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018.

5.6. Objetivos

5.6.1. Objetivo General

Determinar la relación del control interno en el área de tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018.

5.6.2. Objetivos específicos

- Comprobar la relación del control interno en la recaudación de Ingresos por caja del área de tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018.

- Establecer la relación del control interno en la rendición y reposición del fondo para pago en efectivo del área de tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018.
- Determinar la relación del control interno en las conciliaciones bancarias del área de tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018.
- Establecer la relación del control interno en el pago de órdenes de compra y órdenes de servicio del área de tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018.

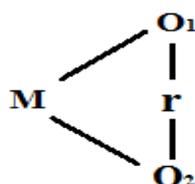
6. METODOLOGÍAS APLICADAS EN EL ESTUDIO

6.1. Tipo y diseño de investigación

El tipo de investigación fue no experimental, el diseño fue descriptivo correlacional porque se tuvo que determinar la relación que existió entre el control interno y el Área de tesorería Gobierno Regional Ancash en el 2018. De acuerdo con la captación de información y datos fue del tipo transversal porque se tuvo que tomar datos una sola vez durante la investigación.

El diseño fue descriptivo del tipo correlacional.

Su esquema es:



Dónde:

M = Muestra

O₁ = Control interno

O₂ = Área de tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018

r = Relación de las variables

6.2. Población y muestra

Población:

El poblamiento general de la memoria estuvo participado por el total de colaboradores del área de control interno y área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash en el 2018, siendo un total de 29 encuestados.

Muestra:

Debido a que la población es relativamente pequeña, se tuvo que trabajar con una muestra del mismo tamaño de la población, es decir con 29 encuestados.

6.3. Técnicas e instrumentos de investigación**6.3.1. Técnicas**

Se utilizó la técnica de la encuesta. Con la técnica se acopió información de la muestra concreta, es la técnica que se utilizó para guiar la recogida de la misma.

Aravena et al (2006) conceptúan como una habilidad de investigación fundamentada en las afirmaciones verbales o escritas de un conjunto de elementos en estudio pertenecientes a una población o muestra concreta, a la que se le ejecutan preguntas para saber de ciertas realidades de políticas, de la sociedad, de la economía o cultura sobre un tema en estudio.

6.3.2. Instrumento

Para establecer la relación que existe entre las variables en estudio, esto es, el control interno y el área de tesorería del Gobierno Regional Ancash en el 2018, fue el cuestionario. Este instrumento fue aplicado a la muestra para determinar datos sobre la relación entre variables. Se aplicó Escala de Likert. (Aravena et al, 2006).

6.4. Procedimiento y análisis de la información

Primero se validó el instrumento y determinó la confiabilidad mediante Alfa de Cronbach, se procedió a aplicar la encuesta a la población que conforma la muestra de la presente investigación. El instrumento aplicado fue archivado en un espacio en donde no pueden entrar personal ajeno al estudio. Los datos fueron obtenidos

mediante los instrumentos, y se procesaron de acuerdo con las metodologías estadísticas y la rigurosidad que exige realizar una investigación.

Los datos se obtuvieron a través de la encuesta. Se verificó la marcación de las preguntas realizadas por los encuestados a las respuestas de las preguntas planteadas. Los datos fueron adecuadamente sistematizados, registrados e ingresados a una Hoja de Cálculo en Microsoft Excel 2019. Todo el proceso de cálculo de datos, tales como, elaboración de tablas de frecuencia, cálculo de frecuencias relativas, absolutas, porcentajes, se hicieron en SPSS 25 for Windows. Asimismo, se usó Microsoft Excel para la determinación de las relaciones entre las variables en estudio, éste cálculo se realizó utilizando el Coeficiente de Correlación de Spearman.

7. RESULTADOS

7.1. Resumen estadístico de frecuencias

Tabla 2

Resumen estadístico de frecuencias

| VARIABLE | DIMENSIONES | FRECUENCIAS | | | | | Suma |
|----------|---|-------------|---------|--------|-------|-----------|------|
| | | Malo | Regular | Normal | Bueno | Excelente | |
| V1 | CONTROL INTERNO | | | | | | |
| | Ambiente de Control | 7 | 7 | 11 | 2 | 2 | 29 |
| | Evaluación de riesgos | 8 | 7 | 10 | 3 | 1 | 29 |
| | Actividades de control | 7 | 7 | 9 | 4 | 2 | 29 |
| | Información y comunicación | 7 | 8 | 9 | 4 | 1 | 29 |
| | Supervisión y seguimiento | 7 | 9 | 8 | 4 | 1 | 29 |
| V2 | ÁREA DE TESORERÍA | | | | | | |
| | Recaudación de ingresos por caja | 8 | 8 | 8 | 3 | 2 | 29 |
| | Rendición y reposición del fondo para pago | 9 | 6 | 8 | 4 | 2 | 29 |
| | Conciliaciones bancarias | 7 | 7 | 9 | 4 | 2 | 29 |
| | Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio | 7 | 8 | 9 | 3 | 2 | 29 |
| VI | Control interno | 7 | 8 | 10 | 3 | 1 | 29 |
| V2 | Área de tesorería | 8 | 7 | 9 | 3 | 2 | 29 |

7.2. Correlación de Spearman

La tabla se ha construido colocando los valores de las frecuencias respectivas de cada variable obtenidos por los datos recolectados de la aplicación de los instrumentos.

7.2.1. Correlación Control interno y Recaudación de ingresos por caja

Tabla 3

Correlación Control interno y Recaudación de ingresos por caja

| CORRELACIÓN DE SPEARMAN | | | | |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------|
| N | X₁ | X₂ | d_i | d_i² |
| 1 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 2 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 3 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 4 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 5 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 6 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 7 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 8 | 2,0 | 5,0 | -3,0 | 9,000 |
| 9 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 10 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 11 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 12 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 13 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 14 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 15 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 16 | 3,0 | 11,5 | -8,5 | 72,250 |
| 17 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 18 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |

| | | | | |
|----|-----|------|-------|----------------|
| 19 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 20 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 21 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 22 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 23 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 24 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 25 | 3,0 | 16,5 | -13,5 | 182,250 |
| 26 | 4,0 | 16,5 | -12,5 | 156,250 |
| 27 | 4,0 | 16,5 | -12,5 | 156,250 |
| 28 | 4,0 | 19,5 | -15,5 | 240,250 |
| 29 | 5,0 | 19,5 | -14,5 | 210,250 |
| | | | | 2738,25 |

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum_{i=1}^n d_i^2}{n(n^2 - 1)} \Rightarrow r_s = 1 - \frac{6(2738,25)}{29(29^2 - 1)} = 0,325554$$

correlación de Spearman $r_s = 0,325554$ significa que el Control interno tuvo baja relación positiva en la dimensión Recaudación de ingresos por caja de la variable Área de tesorería.

7.2.2. Correlación Control interno y Rendición y reposición del fondo para pago

Tabla 4

Correlación Control interno y Rendición y reposición del fondo para pago

| CORRELACIÓN DE SPEARMAN | | | | |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------|
| N | X₁ | X₂ | d_i | d_i² |
| 1 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 2 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 3 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 4 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 5 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 6 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 7 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 8 | 2,0 | 5,0 | -3,0 | 9,000 |
| 9 | 2,0 | 5,0 | -3,0 | 9,000 |
| 10 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 11 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 12 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 13 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 14 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 15 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 16 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 17 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 18 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 19 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 20 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 21 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 22 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 23 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |

| | | | | |
|----|-----|------|-------|----------------|
| 24 | 3,0 | 16,5 | -13,5 | 182,250 |
| 25 | 3,0 | 16,5 | -13,5 | 182,250 |
| 26 | 4,0 | 16,5 | -12,5 | 156,250 |
| 27 | 4,0 | 16,5 | -12,5 | 156,250 |
| 28 | 4,0 | 19,5 | -15,5 | 240,250 |
| 29 | 5,0 | 19,5 | -14,5 | 210,250 |
| | | | | 2767,00 |

$$r_s = 1 - \frac{6(2767,00)}{29(29^2 - 1)} = 0,318473$$

correlación de Spearman $r_s = 0,318473$ significa que el Control interno tuvo baja relación positiva en la dimensión Rendición y reposición del fondo para pago de la variable Área de tesorería.

7.2.3. Correlación Control interno y Conciliaciones bancarias

Tabla 5

Correlación Control interno y Conciliaciones bancarias

| CORRELACIÓN DE SPEARMAN | | | | |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------------|
| N | X ₁ | X ₂ | d _i | d _i ² |
| 1 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 2 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 3 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 4 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 5 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 6 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 7 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 8 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 9 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 10 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 11 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 12 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 13 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 14 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 15 | 2,0 | 14,0 | -12,0 | 144,000 |
| 16 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 17 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 18 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 19 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 20 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 21 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 22 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 23 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 24 | 3,0 | 16,5 | -13,5 | 182,250 |

| | | | | |
|----|-----|------|-------|----------------|
| 25 | 3,0 | 16,5 | -13,5 | 182,250 |
| 26 | 4,0 | 16,5 | -12,5 | 156,250 |
| 27 | 4,0 | 16,5 | -12,5 | 156,250 |
| 28 | 4,0 | 19,5 | -15,5 | 240,250 |
| 29 | 5,0 | 19,5 | -14,5 | 210,250 |
| | | | | 2983,25 |

$$r_s = 1 - \frac{6(2983,25)}{29(29^2 - 1)} = 0,265209$$

El índice de correlación de Spearman $r_s = 0,265209$ significa que el Control interno tuvo baja relación positiva en la dimensión Conciliaciones bancarias de la variable Área de tesorería.

7.2.4. Correlación Control interno y Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio

Tabla 6

Correlación Control interno y Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio

| CORRELACIÓN DE SPEARMAN | | | | |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------|
| N | X₁ | X₂ | d_i | d_i² |
| 1 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 2 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 3 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 4 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 5 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 6 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 7 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 8 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 9 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |

| | | | | |
|----|-----|------|-------|----------------|
| 10 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 11 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 12 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 13 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 14 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 15 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 16 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 17 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 18 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 19 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 20 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 21 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 22 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 23 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 24 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 25 | 3,0 | 16,5 | -13,5 | 182,250 |
| 26 | 4,0 | 16,5 | -12,5 | 156,250 |
| 27 | 4,0 | 16,5 | -12,5 | 156,250 |
| 28 | 4,0 | 19,5 | -15,5 | 240,250 |
| 29 | 5,0 | 19,5 | -14,5 | 210,250 |
| | | | | 2868,25 |

$$r_s = 1 - \frac{6(2868,25)}{29(29^2 - 1)} = 0,293534$$

El índice de correlación de Spearman $r_s = 0,293534$ significa que el Control interno tuvo baja relación positiva en la dimensión Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio de la variable Área de tesorería.

7.2.5. Correlación Control interno y Área de tesorería

Tabla 7

Correlación Control interno y Área de tesorería

| CORRELACIÓN DE SPEARMAN | | | | |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------------|
| N | X ₁ | X ₂ | d _i | d _i ² |
| 1 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 2 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 3 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 4 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 5 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 6 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 7 | 1,0 | 5,0 | -4,0 | 16,000 |
| 8 | 2,0 | 5,0 | -3,0 | 9,000 |
| 9 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 10 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 11 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 12 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 13 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 14 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 15 | 2,0 | 11,5 | -9,5 | 90,250 |
| 16 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 17 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 18 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 19 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 20 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 21 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 22 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 23 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |
| 24 | 3,0 | 14,0 | -11,0 | 121,000 |

| | | | | |
|----|-----|------|-------|----------------|
| 25 | 3,0 | 16,5 | -13,5 | 182,250 |
| 26 | 4,0 | 16,5 | -12,5 | 156,250 |
| 27 | 4,0 | 16,5 | -12,5 | 156,250 |
| 28 | 4,0 | 19,5 | -15,5 | 240,250 |
| 29 | 5,0 | 19,5 | -14,5 | 210,250 |
| | | | | 2787,00 |

$$r_s = 1 - \frac{6(2787,25)}{29(29^2 - 1)} = 0,313547$$

El índice de correlación de Spearman $r_s = 0,313547$ significa que el Control interno tuvo baja relación positiva en la variable Área de tesorería.

8. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN

8.1. Discusión con los antecedentes

La presente investigación concuerda ligeramente con la investigación antecedente de Vera (2016), en el sentido de que los servidores públicos demuestran poca importancia en los procesos de control interno, así como escaso conocimiento de las normas de control interno en función de la administración y contabilidad del flujo económico que gestiona, demuestran también falta de interés para informarse de manera oportuna de las actualizaciones y cambios que efectúa el sistema de servicio nacional de contratación pública. Difiere ligeramente en que los controles previos aplicados fueron buenos en la investigación antecedente y muy bajos en la presente investigación.

Guzmán y Vera (2015) y la presente investigación se puede decir que tuvieron diferentes resultados, Vera Concluyó que no hubo procesos formales ni formalizados, que no se dispuso de manual, ni documentos, ni ningún escrito de apoyo o ayuda que orienten la gestión y/o el control de procesos. Que el manual de actividades propuesto en cada área contribuyó en la reducción de indicadores de accidentes, reclamos, servicios, etc. Sin embargo se concuerda ligeramente en que en ambos casos no fue posible establecer relaciones adecuadas en las variables de estudio.

Respecto a la investigación antecedente de Guerrero; Portillo y Denny (2011), concuerda ligeramente con la presente investigación en el sentido de que faltó una estructura, manual de funciones que describa los puestos y el perfil que las capacitaciones no fueron muy frecuentes, y las pocas que se brindaron no han sido para todo el personal, que la supervisión o monitoreo no fue llevada a cabo de tal forma que permita anticiparse a los cambios, a las nuevas tecnologías, nueva legislación aplicable o reformas a las ya existentes, que no se le brindó la debida importancia al control interno.

Valera (2017), Concluyó la relación positiva y significativa entre las premisas estudiadas. Que el coeficiente de correlación fue alta con $r = 0,7461$. Que con

referencia al grado de Control Interno, el 60% lo evaluaron como malo, que el 7% de los empleados consideraron como regular, y que el 33% de los empleados calificaron de bueno. Que de la totalidad de los empleados administrativos del espacio en estudio se tuvo como resultado que el 40% consideraron malo a la Gestión Administrativa. Que el 7% de los empleados de la gestión consideraron que la Gestión fue regular, y que el 53% de los trabajadores calificó como bueno a la Gestión Administrativa.

Vega (2015), Concluyó que el ambiente de control funcionó adecuadamente porque tuvo apoyo y compromiso de la Dirección, el organizograma creado y establecido, y el ejercicio de principios, costumbres de la moral y éticos; esto difieren con lo encontrado en la presente investigación. Se discrepa también en que los procedimientos no se encontraron sistematizados ni documentados, se está de acuerdo en que en el manejo de la información y comunicación ya que en ambos casos fue baja.

Respecto a la investigación antecedente de Crisólogo (2013) difiere con los resultados encontrados en la presente investigación ya que en la primera el grado de información y comunicación mejoró favorablemente los niveles de eficiencia, eficacia y economía, en la presente investigación la comunicación se mantuvo en niveles bajos; respecto al cumplimiento de y normas vigentes, en la investigación antecedente se logró un comportamiento adecuado de gastos e ingresos, mientras que en la presente investigación el comportamiento también fue bajo; y sobre la relación del Control interno se encontró diferencias significativas ya que en la presente investigación fue baja en la antecedente fue de media a alta.

8.2. Discusión con las teorías

Se concuerda con lo establecido por la Teoría planteada por Koontz (2004) cuando sostiene que no es posible controlar absolutamente todo, y que las metas tienen que ser medibles y verificables o comprobables y principalmente determinar el qué, el cómo y el cuándo se va a controlar cada una de las metas. Se está de acuerdo con que el uso

de las metas constituye una ventaja que minimiza la distorsión al momento de realizar el control, ya que reduce la incertidumbre. Se está de acuerdo con que el control interno implica corregir las deficiencias del desarrollo e implementación de distintos planes de acción, ello implica la forma de medición de las metas, ya sea porque se agreguen nuevas o se modifiquen, todas estas consideraciones se han tomado en parte en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, es por ello que se ha obtenido una relación positiva baja.

Se está de acuerdo con lo fundamentado por la Teoría Sistémica en el sentido de que el control es una necesidad, que es en esencia natural, que de no controlar la institución con el tiempo puede volverse entrópico, es decir desaparecer debido a fuertes problemas de desorganización, es por ello se está de acuerdo también con que la autorregulación, el autocontrol y la autogestión son los pilares esenciales que garantizan el funcionamiento del Control interno (Mantilla, 2011).

9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

9.2. Conclusiones

Conclusión general

El control interno tuvo baja relación positiva en el área de tesorería del Gobierno Regional Ancash en el periodo 2018. (Índice de correlación de Spearman $r_s = 0,313547$).

Conclusiones específicas

- El control interno tuvo baja relación positiva en la dimensión recaudación de ingresos por caja de la variable área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash en el periodo 2018. ($r_s = 0,325554$).
- El control interno tuvo baja relación positiva en la dimensión rendición y reposición del fondo para pago de la variable área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash en el periodo 2018. ($r_s = 0,318473$).
- El control interno tuvo baja relación positiva en la dimensión conciliaciones bancarias de la variable área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash en el periodo 2018. ($r_s = 0,265209$).
- El control interno tuvo baja relación positiva en la dimensión pago de órdenes de compra y órdenes de servicio de la variable área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash en el periodo 2018. ($r_s = 0,293534$).

9.2. Recomendaciones

Recomendación general

La administración del Área del comité de Control interno debe evaluar y revisar sus funciones respecto al Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash con la finalidad de que su relación relacionada con el control sea más positiva, para ello deben trabajar en conjunto ambas áreas con el apoyo de la Contraloría General de la República y la Gerencia General.

Recomendaciones específicas

- La administración del área del comité de control interno debe evaluar su baja relación sobre la recaudación de ingresos por caja de la variable área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash mediante la revisión de sus funciones realizadas, las normas previstas, así como la interrelación obtenida entre ambas áreas.
- La administración del área del comité de control interno debe tener en cuenta su baja relación sobre la rendición y reposición del fondo para pago de la variable área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash a fin de adoptar acciones para el cumplimiento de procedimientos y métodos, así como las normas, que permitan prevenir riesgos.
- Ambas administraciones, del área del comité de control interno y el área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash deben evaluar el control realizado y las aplicaciones de las normas entre ambas áreas en las conciliaciones bancarias. Para mejorar estas interrelaciones se deben establecer capacitaciones respecto a la función desarrollada.
- La administración del área de control interno debe evaluar su baja relación sobre el pago de órdenes de compra y órdenes de servicio de la variable área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash mediante la revisión de sus funciones realizadas, las normas previstas, así como la interrelación obtenida entre ambas áreas.

10. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y control interno*. Madrid, España: Cultura S. A.
- Aguirre, J. (2010) *Auditoría III*. Tercera Edición. Lima – Perú: San Marcos.
- Aravena, M., Kimelman, E., Micheli, B., Torrealba, R., y Zúñiga, J. (2006). *Investigación educativa I*. Universidad Arcis, Chile. Recuperado de <http://jrvargas.files.wordpress.com/2009/11/investigacioneducativa.pdf>
- Berducido, H. (2008). *Teorías de control interno*. Universidad Mesoamericana.
- Bonadrenko, N. y Huenulef, K. (2007). *Control interno contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas de la ciudad de Valdivia*. Tesis de grado. Universidad Austral de Chile.
- Bravo, M. (2007) *Control interno*. Segunda Edición. Lima – Perú: Editorial San Marcos.
- Cepeda, G. (2007). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá: Emma. Colombia.
- CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. (1998) *Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público*, Lima : Separata Especial El Peruano. Perú.
- CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. (2007). *Normas Técnicas de Control Interno*. Lima. Perú.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*

Coopers & Lybrand. (2002). *Informe COSO*. (Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), Estados Unidos.

Córdova, M. (2009). *Estadística descriptiva e inferencial*. Lima: Moshera SRL. Quinta edición. ISBN: 9972-813-05-3

Crisólogo, M. (2013) *Control Interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash. Tesis para optar el título de grado académico de maestra en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial*. Universidad de San Martín de Porres. Lima – Perú.

Fonseca, L. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones* (Primera ed.). Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.

Guerrero, F.; Portillo A. y Denny, A. (2011) *Sistema de control interno con base al enfoque coso para la alcaldía Municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010*. Tesis para optar el grado de licenciada en contaduría pública. Universidad de el Salvador. San Vicente, Centro América.

Guzmán, K. y Vera, M. (2015) *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: centro de atención y cuidado diario “el pedregal” de Guayaquil*. Tesis para optar el título de Ingeniero en contabilidad y auditoría. Universidad Politécnica Salesiana Ecuador.

- Mantilla, S. (2011). *Control Interno - Informe COSO* (Vols. 4ta Edición - Traducido del Inglés). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Montoya, H. (2004) *La Contabilidad como Base del Control Interno en las Instituciones Financieras*. Lima: Editorial San Marcos.
- Moya, R. (2019). *Estadística descriptiva. Conceptos y aplicaciones*. Lima: San Marcos. ISBN: 978-9972-38-296-3
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos de control Interno*, Novena Edición, México: Editorial Thomson.
- Rothery, I. (2011). *El control interno y el logro de objetivos*. México: Limusa.
- SANTILLANA THOMPSON LAERNING. (sf). *Establecimiento de sistemas de control interno. La función de la Contraloría*.
- Valera, N. (2017). *Relación del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016. Tesis para obtener el grado académico de maestra en gestión financiera y tributaria*. Universidad César Vallejo. Juanjui. Perú.
- Vega, O. (2016). *Control interno en la municipalidad distrital de Jangas 2015*. Tesis de grado. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Vera, G. (2016) *Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de*

Esmeraldas. Tesis para optar el título de magister en Administración de Empresas. Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas.

Vizcarra, J. (2005). *Auditoría Financiera*. Lima-Perú: Editorial San Marcos. pp. 236.

11. ANEXOS Y APÉNDICES

ANEXO 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Control interno y su incidencia en el área de tesorería del gobierno región ancash, 2018.

| FORMULACIÓN DEL PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | DISEÑO DE LA INVESTIGACION | VARIABLES |
|---|---|---|--|---|
| <p>GENERAL: ¿Cuál fue la incidencia del Control Interno en el Área de Tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018?</p> | <p>GENERAL: Determinar la relación del control interno en el Área de Tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018.</p> | <p>GENERAL: El control interno influye positivamente en el Área de Tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018.</p> | <p>TIPO DE INVESTIGACIÓN: Descriptiva Correlacional</p> | <p>V.1. Control Interno</p> |
| <p>ESPECIFICO: ¿Cuál fue la incidencia del control interno en la recaudación de Ingresos por Caja del Área de Tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018? ¿Cuál fue la relación del control interno en la Rendición y reposición del fondo para pago en efectivo del Área de Tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018? ¿Cuál fue la relación del control interno en las Conciliaciones Bancarias del Área de Tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018? ¿Cuál fue la relación del control interno en el Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio del Área de Tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018?</p> | <p>ESPECIFICO: Comprobar la relación del control interno en la recaudación de Ingresos por Caja del Área de Tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018. Establecer la relación del control interno en la Rendición y reposición del fondo para pago en efectivo del Área de Tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018. Determinar la relación del control interno en las Conciliaciones Bancarias del Área de Tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018. Establecer la relación del control interno en el Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio en el Gobierno Regional Ancash, 2018</p> | <p>ESPECIFICAS El control interno influye positivamente en la recaudación de Ingresos por Caja del Área de Tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018. El control interno influye positivamente en la Rendición y reposición del fondo para pago en efectivo del Área de Tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018. El control interno influye positivamente en las Conciliaciones Bancarias del Área de Tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018. El control interno influye positivamente en el pago de órdenes de compra y órdenes de servicio del Área de Tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018.</p> | <p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN El diseño es descriptivo del tipo correlacional. Su esquema es:</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph TD M --- O1 M --- O2 O1 --- r r --- O2 </pre> </div> <p>Dónde: M = Muestra O₁ = Control Interno O₂: Área de tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018 r = Relación entre variables</p> | <p>V.2. Área de Tesorería.</p> |

ANEXO 02



**UNIVERSIDAD SAN PEDRO
ESCUELA DE POSGRADO**

ENCUESTA

Título: “Control interno y su incidencia en el Área de Tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018”

Objetivo General: Determinar la incidencia del Control Interno en el Área de Tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018.

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Sexo : F () M ()
- 1.2. Edad: Años
- 1.3. Cargo:
- 1.4. Grado de instrucción:

II. INSTRUCCIONES:

Estimado(a) encuestado(a): Sírvase responder con absoluta sinceridad la siguiente encuesta, que corresponde al estudio sobre la determinación de la incidencia del Control Interno en el Área de Tesorería del Gobierno Regional Ancash, 2018. Esta encuesta es totalmente anónima se reitera el pedido de absoluta honestidad en sus respuestas. Muchas Gracias.

| N° | DIM | CUESTIONARIO | ESCALA | | | | |
|------------------------|----------------------------|--|--------|---|---|---|---|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| 01 | Ambiente de Control | ¿Cuál fue el nivel de integridad y valores en el ambiente de control interno en el Área de Tesorería en el Gobierno Regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 02 | | ¿Cuál fue grado de competencia en el ambiente de control interno en el Área de Tesorería en el Gobierno Regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 03 | | ¿Cuál fue el nivel de experiencia en el ambiente de control interno en el Área de Tesorería en el Gobierno Regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| | | | | | | | |
|----|-----------------------------------|--|---|---|---|---|---|
| 04 | | ¿Cuál fue el grado de Filosofía administrativa y estilo de operación en el ambiente de control interno en el Área de Tesorería en el Gobierno Regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 05 | Evaluación de riesgos | ¿En qué nivel se cumplieron los objetivos de información financiera en la evaluación de riesgos en el Gobierno Regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 06 | | ¿En qué grado se cumplieron los objetivos de operación financiera en la evaluación de riesgos en el Gobierno Regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 07 | | ¿En qué nivel se cumplieron los objetivos en la evaluación de riesgos en el Gobierno Regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 08 | | ¿Cuál fue el grado de análisis de riesgo y su proceso en la evaluación de riesgos en el Gobierno Regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 09 | Actividades de control | ¿En qué nivel se cumplieron las políticas de actividades de control en el Gobierno Regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10 | | ¿En qué grado se cumplieron con los sistemas de actividades de control en el Gobierno Regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 11 | | ¿En qué nivel se cumplieron los procedimientos de actividades de control en el Gobierno Regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 12 | Información y comunicación | ¿Cuál fue el nivel de obtención de la información en el control interno en el Gobierno Regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 13 | | ¿Cuál fue el grado de uso de la información en el control interno en el Gobierno Regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 14 | Supervisión y seguimiento | ¿Cuál fue el nivel de Interpretación de políticas en la supervisión y seguimiento en la supervisión y seguimiento en el Gobierno Regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 15 | | ¿Cuál fue el grado de obsolescencia del control interno observado en supervisión y seguimiento en el Gobierno Regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 16 | | ¿En qué nivel se cumplieron las medidas de corrección tomados en la supervisión y seguimiento en el Gobierno Regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| ÁREA DE TESORERÍA | | | | | | | |
|--------------------------|---|--|---|---|---|---|---|
| 01 | Recaudación de ingresos por caja | ¿Cómo fue la contabilización de los montos de recibo y de dinero emitido diariamente en el Área de Tesorería del Gobierno regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 02 | | ¿Cómo fue la conciliación de los montos de recibos con los de auxiliar de ingresos en el Área de Tesorería del Gobierno regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 03 | | ¿Cómo fue la Preparación de papeleta de depósito original y copia debidamente firmada en el Área de Tesorería del Gobierno regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 04 | | ¿Cómo fue la Revisión del auxiliar de ingresos directos diarios en el Área de Tesorería del Gobierno regional Ancash 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 05 | Rendición y reposición del fondo para pago | ¿Cómo fue la elaboración de comprobante de pago original y copias y giro de cheque correspondiente en el Área de Tesorería del Gobierno regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 06 | | ¿Cómo fue el ingreso de comprobante de pago y cheque en el SIAF con remisión a Contabilidad en el Área de Tesorería del Gobierno regional Ancash 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 07 | | ¿Cómo fue la verificación de documentación de acuerdo a normas en el Área de Tesorería del Gobierno regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 08 | | ¿Cómo fue la ejecución de pago a encargado de la custodia del fondo para pago en efectivo en el Área de Tesorería del Gobierno regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 09 | Conciliaciones bancarias | ¿Cómo fue la recepción del estado de cuenta y su derivación al responsable de conciliaciones en el Área de Tesorería del Gobierno regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10 | | ¿Cómo fue la conciliación del libro de bancos con estado de cuenta en el Área de Tesorería del Gobierno regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 11 | | ¿Cómo fue la verificación de monto de los cargos contenidos en cuentas bancarias en el Área de Tesorería del Gobierno regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| | | | | | | | |
|----|--|--|---|---|---|---|---|
| 12 | | ¿Cómo fue la elevación de la conciliación a la Dirección de Tesorería para su conformidad en el Área de Tesorería del Gobierno regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 13 | Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio | ¿Cómo fue la evaluación de la documentación de órdenes de compra y de servicio en el Área de Tesorería del Gobierno regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 14 | | ¿Cómo fue verificación de la etapa del devengado de las órdenes de compra y pago de servicio haya sido aprobada en el SIAF en el Área de Tesorería del Gobierno regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 15 | | ¿Cómo fue la disposición de la elaboración de comprobante de pago y giro del cheque registrando la operación en el SIAF en el Área de Tesorería del Gobierno regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 16 | | ¿Cómo fue la visación del comprobante de pago, firma cheque y tramita documentación al Área de Contabilidad en el Área de Tesorería del Gobierno regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 17 | | ¿Cómo fue la verificación de la documentación completa de acuerdo a las normas de Tesorería en el Área de Tesorería del Gobierno regional Ancash, 2018? | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

LEYENDA V1

1 Malo 2 Regular 3 Normal 4 Bueno 5 Excelente

LEYENDA V2

| Escala | Rango de valor | Marca de clase |
|-----------|----------------|----------------|
| Malo | 0-10 | 5 |
| Regular | 11-12 | 11.5 |
| Normal | 12-16 | 14.0 |
| Bueno | 16-17 | 17.5 |
| Excelente | 18-20 | 19.0 |

ANEXO 03

ALFA DE CROMBACH

| CONTROL INTERNO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|-----------------|---|---|---|-------------|----------------|---|---|---|-------------|--------------|----|----|-------------|-----------|----|-------------------|-----|----|----|-------------|---------------|
| N° | Amb. de Control | | | | TOT | Evo. De Riesgo | | | | TOT | Act. Control | | | TOT | Inf. Comu | | TOT | TOT | | | TOT | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 | 7 | 8 | | 9 | 10 | 11 | | 12 | 13 | | 14 | 15 | 16 | | |
| 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 5 | 1 | 2 | 1 | 1 | 5 | 1 | 2 | 1 | 4 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 6 | 22 |
| 2 | 2 | 1 | 1 | 3 | 7 | 5 | 1 | 2 | 1 | 9 | 3 | 1 | 2 | 6 | 1 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 9 | 34 |
| 3 | 1 | 5 | 2 | 4 | 12 | 1 | 4 | 4 | 4 | 13 | 1 | 4 | 4 | 9 | 4 | 3 | 7 | 3 | 4 | 5 | 12 | 53 |
| 4 | 1 | 4 | 2 | 1 | 8 | 1 | 2 | 1 | 4 | 8 | 1 | 2 | 1 | 4 | 1 | 1 | 2 | 4 | 1 | 1 | 6 | 28 |
| 5 | 2 | 1 | 1 | 2 | 6 | 1 | 1 | 2 | 1 | 5 | 3 | 1 | 2 | 6 | 1 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 8 | 28 |
| 6 | 2 | 1 | 1 | 3 | 7 | 1 | 2 | 2 | 1 | 6 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2 | 4 | 1 | 5 | 10 | 28 |
| 7 | 2 | 4 | 1 | 2 | 9 | 1 | 1 | 5 | 1 | 8 | 1 | 1 | 3 | 5 | 1 | 5 | 6 | 1 | 1 | 5 | 7 | 35 |
| 8 | 2 | 3 | 1 | 2 | 8 | 1 | 1 | 1 | 3 | 6 | 1 | 3 | 4 | 8 | 4 | 1 | 5 | 1 | 1 | 2 | 4 | 31 |
| 9 | 2 | 1 | 1 | 3 | 7 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2 | 4 | 5 | 4 | 13 | 29 |
| 10 | 1 | 1 | 1 | 2 | 5 | 1 | 5 | 4 | 2 | 12 | 1 | 1 | 4 | 6 | 2 | 4 | 6 | 4 | 1 | 4 | 9 | 38 |
| Var | | | | | 4.27 | | | | | 9.16 | | | | 4.04 | | | 3.96 | | | | 7.82 | 32.6 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | Suma de varianzas | | | | | 21.244 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | Varianza General | | | | | 64.440 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | Valor de Alfa | | | | | 0.838 |

| RENDICIÓN DE CUENTAS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|-------------|------|------|------|-----------|-----------|------|------|------|------------|--------------|------|------|------|------------|------|------|------|-------------------|------------|-----------------|
| N° | Recaudación | | | | TOT | Rendición | | | | TOT | Conciliación | | | | TOT | Pago | | | | | TOT |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 | 7 | 8 | | 9 | 10 | 11 | 12 | | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | |
| 1 | 5 | 11.5 | 5 | 5 | 10 | 5 | 5 | 11.5 | 5 | 26.5 | 5 | 5 | 11.5 | 5 | 26.5 | 5 | 5 | 11.5 | 5 | 31.5 | 94.5 |
| 2 | 11.5 | 5 | 5 | 11.5 | 16.5 | 5 | 11.5 | 5 | 5 | 26.5 | 5 | 5 | 19.5 | 34.5 | 16.5 | 5 | 14 | 5 | 52 | 129.5 | |
| 3 | 5 | 5 | 19.5 | 19.5 | 39 | 14 | 19.5 | 19.5 | 11.5 | 72.5 | 11.5 | 16.5 | 16.5 | 11.5 | 56 | 5 | 19.5 | 19.5 | 75 | 242.5 | |
| 4 | 11.5 | 14 | 11.5 | 19.5 | 31 | 19.5 | 11.5 | 14 | 16.5 | 61.5 | 19.5 | 5 | 19.5 | 19.5 | 63.5 | 19.5 | 14 | 19.5 | 11.5 | 76 | 232 |
| 5 | 14 | 5 | 11.5 | 5 | 16.5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 20 | 5 | 19.5 | 5 | 5 | 34.5 | 5 | 5 | 11.5 | 5 | 31.5 | 102.5 |
| 6 | 5 | 14 | 11.5 | 5 | 16.5 | 5 | 11.5 | 5 | 5 | 26.5 | 14 | 5 | 5 | 5 | 29 | 5 | 11.5 | 5 | 5 | 40.5 | 112.5 |
| 7 | 11.5 | 5 | 11.5 | 5 | 16.5 | 11.5 | 5 | 19.5 | 5 | 41 | 16.5 | 5 | 16.5 | 5 | 43 | 14 | 5 | 19.5 | 5 | 63 | 163.5 |
| 8 | 5 | 11.5 | 5 | 11.5 | 16.5 | 5 | 19.5 | 5 | 5 | 34.5 | 11.5 | 5 | 11.5 | 19.5 | 47.5 | 11.5 | 19.5 | 5 | 19.5 | 67 | 165.5 |
| 9 | 5 | 5 | 5 | 5 | 10 | 5 | 5 | 11.5 | 5 | 26.5 | 5 | 16.5 | 5 | 5 | 31.5 | 5 | 5 | 11.5 | 5 | 31.5 | 99.5 |
| 10 | 11.5 | 5 | 5 | 5 | 10 | 5 | 11.5 | 5 | 19.5 | 41 | 19.5 | 5 | 11.5 | 16.5 | 52.5 | 16.5 | 11.5 | 5 | 19.5 | 72 | 175.5 |
| Var | | | | | 81 | | | | | 262 | | | | | 159 | | | | | 356 | 151.8 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Suma de varianzas | | 858.773 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Varianza General | | 2603.563 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Valor de Alfa | | 0.838 |

ANEXO 04

BASE DE DATOS

| N° | CONTROL INTERNO | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|-----------------|---|---|---|--------------|---|---|---|-------------|----|----|----|-----------------|----|----|----|
| | AMB. CONTROL | | | | EVAL. RIESGO | | | | TIV. RIESGO | | | | F. COMPER. SEGU | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 1 | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 |
| 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 2 | 1 |
| 3 | 3 | 5 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 |
| 4 | 1 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 1 | 4 | 1 | 2 |
| 5 | 4 | 1 | 3 | 2 | 1 | 4 | 3 | 1 | 3 | 1 | 2 | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 |
| 6 | 2 | 3 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 |
| 7 | 3 | 2 | 3 | 4 | 1 | 3 | 2 | 5 | 2 | 4 | 1 | 3 | 5 | 3 | 4 | 1 |
| 8 | 1 | 4 | 1 | 3 | 2 | 1 | 5 | 3 | 5 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 |
| 9 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 1 | 3 | 1 | 5 | 1 | 3 | 1 | 3 | 5 |
| 10 | 5 | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 |
| 11 | 3 | 4 | 3 | 1 | 3 | 3 | 4 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 | 3 | 1 | 4 | 1 |
| 12 | 1 | 2 | 4 | 3 | 2 | 1 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 | 2 | 2 | 5 |
| 13 | 2 | 3 | 2 | 5 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 1 | 4 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 |
| 14 | 1 | 3 | 1 | 3 | 2 | 5 | 1 | 3 | 5 | 3 | 1 | 5 | 3 | 2 | 3 | 4 |
| 15 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 |
| 16 | 3 | 5 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 1 | 4 | 2 | 5 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 |
| 17 | 4 | 2 | 3 | 2 | 4 | 2 | 1 | 3 | 1 | 3 | 2 | 4 | 4 | 2 | 1 | 2 |
| 18 | 3 | 1 | 4 | 1 | 3 | 3 | 4 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 1 | 3 | 4 | 3 |
| 19 | 1 | 3 | 5 | 3 | 1 | 5 | 3 | 1 | 2 | 5 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 2 |
| 20 | 4 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 1 | 3 | 4 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 | 5 | 1 |
| 21 | 1 | 3 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 4 | 2 | 1 | 3 |
| 22 | 3 | 1 | 1 | 3 | 1 | 3 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 3 | 1 | 3 | 3 | 2 |
| 23 | 3 | 2 | 3 | 2 | 5 | 1 | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 1 | 2 | 4 |
| 24 | 1 | 3 | 2 | 1 | 3 | 3 | 4 | 1 | 3 | 5 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 3 |
| 25 | 5 | 2 | 3 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 1 | 4 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 |
| 26 | 1 | 3 | 4 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 3 | 1 | 3 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 |
| 27 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 |
| 28 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 1 | 5 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 1 |
| 29 | 1 | 3 | 1 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 4 | 5 | 2 | 5 | 1 | 2 | 3 |

| N° | AREA DE TESORERIA | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|-------------------|------|------|------|-----------|------|------|------|----------------|------|------|------|------------------|------|------|------|------|
| | RECAUDACION | | | | RENDICION | | | | CONCILIACIONES | | | | PAGOS DE ORDENES | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 1 | 5 | 11.5 | 5 | 11.5 | 5 | 5 | 11.5 | 5 | 11.5 | 5 | 11.5 | 5 | 11.5 | 5 | 11.5 | 5 | 11.5 |
| 2 | 11.5 | 5 | 14 | 14 | 17.5 | 11.5 | 5 | 14 | 17.5 | 14 | 5 | 11.5 | 5 | 11.5 | 5 | 14 | 5 |
| 3 | 14 | 19 | 11.5 | 5 | 11.5 | 17.5 | 14 | 11.5 | 5 | 11.5 | 14 | 19 | 14 | 17.5 | 14 | 11.5 | 14 |
| 4 | 5 | 11.5 | 5 | 14 | 5 | 14 | 11.5 | 5 | 14 | 5 | 11.5 | 5 | 11.5 | 14 | 11.5 | 19 | 17.5 |
| 5 | 17.5 | 5 | 14 | 11.5 | 19 | 5 | 17.5 | 19 | 11.5 | 17.5 | 5 | 14 | 5 | 11.5 | 5 | 14 | 14 |
| 6 | 11.5 | 17.5 | 19 | 5 | 14 | 19 | 5 | 11.5 | 14 | 14 | 17.5 | 11.5 | 17.5 | 5 | 19 | 5 | 11.5 |
| 7 | 5 | 14 | 14 | 17.5 | 11.5 | 11.5 | 14 | 5 | 19 | 5 | 11.5 | 5 | 11.5 | 14 | 11.5 | 14 | 17.5 |
| 8 | 19 | 5 | 5 | 11.5 | 5 | 14 | 5 | 14 | 14 | 14 | 5 | 17.5 | 14 | 19 | 19 | 11.5 | 5 |
| 9 | 14 | 11.5 | 11.5 | 14 | 17.5 | 5 | 11.5 | 17.5 | 5 | 11.5 | 14 | 11.5 | 5 | 11.5 | 5 | 14 | 14 |
| 10 | 5 | 14 | 14 | 5 | 14 | 14 | 17.5 | 11.5 | 14 | 14 | 5 | 5 | 19 | 5 | 14 | 19 | 14 |
| 11 | 17.5 | 11.5 | 17.5 | 19 | 11.5 | 5 | 5 | 19 | 11.5 | 5 | 14 | 11.5 | 14 | 11.5 | 19 | 5 | 11.5 |
| 12 | 11.5 | 5 | 14 | 11.5 | 5 | 11.5 | 14 | 5 | 14 | 14 | 5 | 14 | 11.5 | 14 | 11.5 | 14 | 19 |
| 13 | 5 | 14 | 5 | 14 | 17.5 | 5 | 11.5 | 14 | 17.5 | 14 | 11.5 | 5 | 17.5 | 5 | 5 | 11.5 | 14 |
| 14 | 14 | 11.5 | 17.5 | 17.5 | 11.5 | 14 | 5 | 17.5 | 11.5 | 17.5 | 19 | 14 | 5 | 11.5 | 17.5 | 14 | 5 |
| 15 | 5 | 5 | 11.5 | 5 | 5 | 17.5 | 19 | 5 | 5 | 11.5 | 14 | 19 | 14 | 17.5 | 11.5 | 14 | 14 |
| 16 | 5 | 17.5 | 14 | 14 | 19 | 11.5 | 11.5 | 14 | 19 | 5 | 5 | 5 | 11.5 | 14 | 5 | 11.5 | 17.5 |
| 17 | 14 | 11.5 | 5 | 11.5 | 14 | 5 | 14 | 5 | 11.5 | 14 | 14 | 11.5 | 14 | 5 | 14 | 5 | 11.5 |
| 18 | 11.5 | 5 | 19 | 14 | 5 | 14 | 5 | 11.5 | 14 | 14 | 5 | 17.5 | 5 | 17.5 | 11.5 | 14 | 14 |
| 19 | 5 | 14 | 11.5 | 5 | 14 | 19 | 17.5 | 5 | 17.5 | 11.5 | 14 | 5 | 14 | 11.5 | 5 | 14 | 19 |
| 20 | 19 | 11.5 | 5 | 17.5 | 11.5 | 5 | 11.5 | 14 | 14 | 14 | 5 | 14 | 17.5 | 19 | 14 | 11.5 | 14 |
| 21 | 11.5 | 5 | 14 | 11.5 | 14 | 14 | 5 | 5 | 11.5 | 17.5 | 11.5 | 11.5 | 11.5 | 14 | 5 | 14 | 11.5 |
| 22 | 5 | 14 | 11.5 | 14 | 5 | 11.5 | 14 | 17.5 | 5 | 14 | 17.5 | 5 | 14 | 5 | 11.5 | 5 | 14 |
| 23 | 14 | 14 | 17.5 | 5 | 14 | 5 | 11.5 | 5 | 14 | 5 | 14 | 14 | 5 | 17.5 | 14 | 17.5 | 5 |
| 24 | 5 | 5 | 11.5 | 14 | 11.5 | 14 | 17.5 | 14 | 17.5 | 11.5 | 17.5 | 11.5 | 19 | 11.5 | 5 | 11.5 | 14 |
| 25 | 5 | 11.5 | 14 | 11.5 | 17.5 | 17.5 | 5 | 11.5 | 14 | 19 | 11.5 | 5 | 11.5 | 17.5 | 14 | 14 | 14 |
| 26 | 11.5 | 14 | 11.5 | 14 | 14 | 5 | 14 | 5 | 11.5 | 14 | 14 | 14 | 14 | 19 | 5 | 17.5 | 11.5 |
| 27 | 14 | 5 | 17.5 | 19 | 11.5 | 14 | 17.5 | 14 | 14 | 17.5 | 11.5 | 11.5 | 5 | 5 | 11.5 | 11.5 | 14 |
| 28 | 5 | 14 | 11.5 | 11.5 | 14 | 19 | 5 | 11.5 | 17.5 | 11.5 | 14 | 5 | 11.5 | 14 | 14 | 5 | 14 |
| 29 | 14 | 11.5 | 14 | 14 | 19 | 5 | 14 | 5 | 14 | 14 | 19 | 17.5 | 14 | 11.5 | 11.5 | 14 | 14 |

ANEXO 05

CUADROS DESCRIPTIVOS

1. CONTROL INTERNO

1.1. Control interno: Ambiente de Control.

Tabla 8

Control interno: Ambiente de Control. Pregunta 1

| 01. ¿Cuál fue el nivel de integridad y valores en el ambiente de control interno en el Área de tesorería en el Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|---|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 10 | 34.5 |
| Regular | 5 | 17.2 |
| Normal | 9 | 31.0 |
| Bueno | 3 | 10.3 |
| Excelente | 2 | 6.9 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

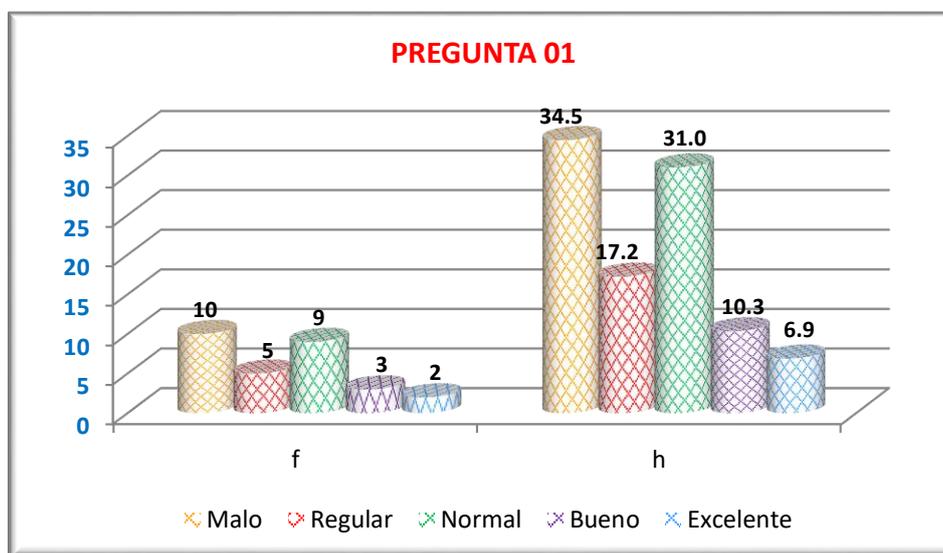


Figura 1. Control interno: Ambiente de Control. Pregunta 1

En la pregunta 1, de la encuesta realizada sobre cuál fue el nivel de integridad y valores en el ambiente de control interno en el Área de tesorería Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 10 personas encuestadas (34.5%) calificaron como malo;

05 de ellos (17.2%) calificaron como regular; 09 encuestados (31.0%) calificaron como normal; 03 de ellos (10.3%) calificaron como bueno y 02 encuestados (6.9%) calificaron como excelente.

Tabla 9

Control interno: Ambiente de Control. Pregunta 2

| 02. ¿Cuál fue grado de competencia en el ambiente de control interno en el Área de tesorería en el Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|---|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 7 | 24.1 |
| Regular | 8 | 27.6 |
| Normal | 10 | 34.5 |
| Bueno | 2 | 6.9 |
| Excelente | 2 | 6.9 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

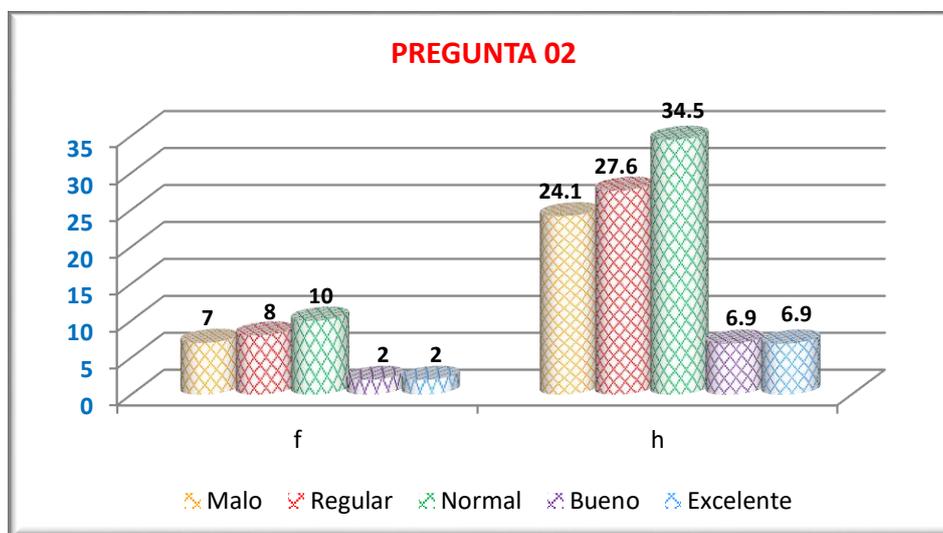


Figura 2. Control interno: Ambiente de Control. Pregunta 2

En la pregunta 2 de la encuesta realizada sobre cuál fue grado de competencia en el ambiente de control interno en el Área de tesorería Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 07 personas encuestadas (24.1%) calificaron como malo; 08 de ellos (27.6%) calificaron como regular; 10 encuestados (34.5%) calificaron como

normal; 02 de ellos (6.9%) calificaron como bueno y 02 encuestados (6.9%) calificaron como excelente.

Tabla 10

Control interno: Ambiente de Control. Pregunta 3

| 03. ¿Cuál fue el nivel de experiencia en el ambiente de control interno en el Área de tesorería en el Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|--|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 5 | 17.2 |
| Regular | 8 | 27.6 |
| Normal | 11 | 37.9 |
| Bueno | 4 | 13.8 |
| Excelente | 1 | 3.4 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

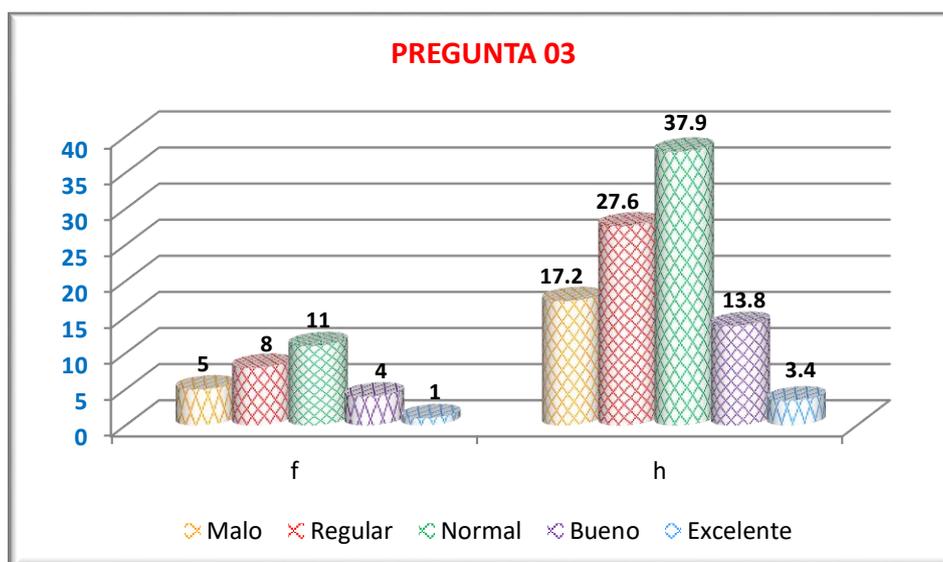


Figura 3. Control interno: Ambiente de Control. Pregunta 3

En la pregunta 3 de la encuesta realizada sobre cuál fue el nivel de experiencia en el ambiente de control interno en el Área de tesorería Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 05 personas encuestadas (17.2%) calificaron como malo; 08 de ellos (27.6%) calificaron como regular; 11 encuestados (37.9%) calificaron como

normal; 04 de ellos (13.8%) calificaron como bueno y 01 encuestados (3.4%) calificaron como excelente.

Tabla 11

Control interno: Ambiente de Control. Pregunta 4

| 04. ¿Cuál fue el grado de Filosofía administrativa y estilo de operación en el ambiente de control interno en el Área de tesorería en el Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|---|----|-------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 8 | 27.6 |
| Regular | 6 | 20.7 |
| Normal | 13 | 44.8 |
| Bueno | 1 | 3.4 |
| Excelente | 1 | 3.4 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

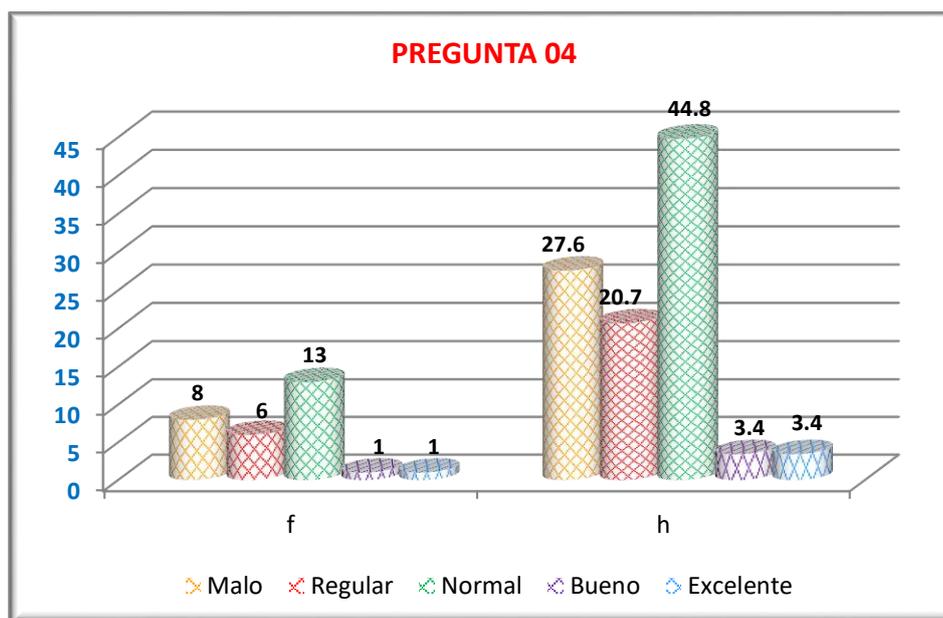


Figura 4. Control interno: Ambiente de Control. Pregunta 4

En la pregunta 4 de la encuesta realizada sobre cuál fue el grado de Filosofía administrativa y estilo de operación en el ambiente de control interno en el Área de tesorería Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 08 personas encuestadas (27.6%) calificaron como malo; 06 de ellos (20.7%) calificaron como regular; 13 (44.8%) calificaron como normal; 04 de ellos (13.8%) calificaron como bueno y 01 encuestados (3.4%) calificaron como excelente.

encuestados (44.8%) calificaron como normal; 01 de ellos (3.4%) calificaron como bueno y 01 encuestados (3.4%) calificaron como excelente.

1.2. Control interno: Evaluación de Riesgos.

Tabla 12

Control interno: Evaluación de Riesgos. Pregunta 5

| 05. ¿En qué nivel se cumplieron los objetivos de información financiera en la evaluación de riesgos en el Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|--|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 9 | 31.0 |
| Regular | 7 | 24.1 |
| Normal | 9 | 31.0 |
| Bueno | 3 | 10.3 |
| Excelente | 1 | 3.4 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

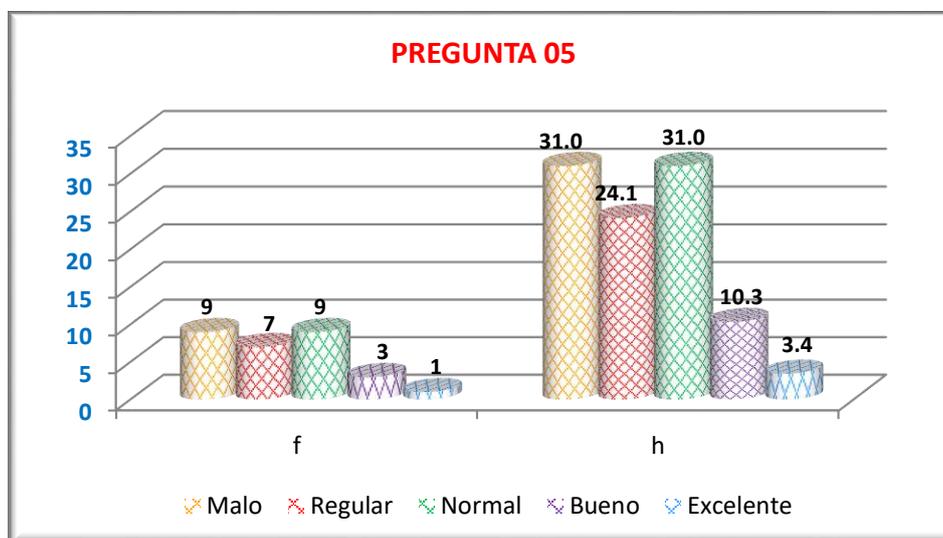


Figura 5. Control interno: Evaluación de Riesgos. Pregunta 5

En la pregunta 5 de la encuesta realizada sobre el nivel de cumplimiento de los objetivos de información financiera en la evaluación de riesgos en el Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 09 personas encuestadas (31.0%) calificaron como malo; 07 de ellos (24.1%) calificaron como regular;

09 encuestados (31.0%) calificaron como normal; 03 de ellos (10.3%) calificaron como bueno y 01 encuestados (3.4%) calificaron como excelente.

Tabla 13

Control interno: Evaluación de Riesgos. Pregunta 6

| 06. ¿En qué grado se cumplieron los objetivos de operación financiera en la evaluación de riesgos en el Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|--|----|-------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 6 | 20.7 |
| Regular | 7 | 24.1 |
| Normal | 11 | 37.9 |
| Bueno | 3 | 10.3 |
| Excelente | 2 | 6.9 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

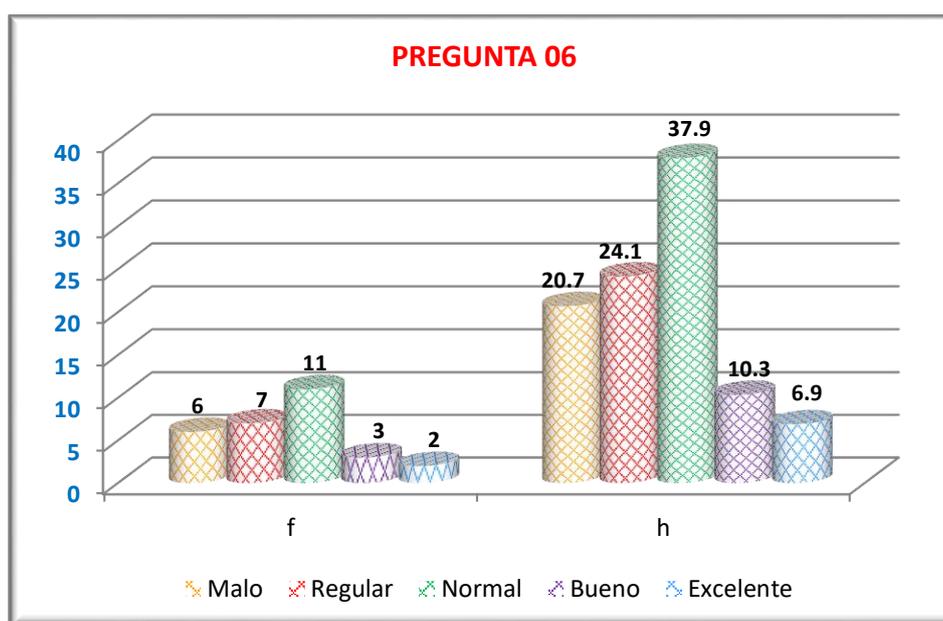


Figura 6. Control interno: Evaluación de Riesgos. Pregunta 6

En la pregunta 6 de la encuesta realizada respecto al grado de cumplimiento de los objetivos de operación financiera en la evaluación de riesgos en el Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 06 personas encuestadas (20.7%) calificaron como malo; 07 de ellos (24.1%) calificaron como regular; 11 encuestados (37.9%)

calificaron como normal; 03 de ellos (10.3%) calificaron como bueno y 02 encuestados (6.9%) calificaron como excelente.

Tabla 14

Control interno: Evaluación de Riesgos. Pregunta 7

| 07. ¿En qué nivel se cumplieron los objetivos en la evaluación de riesgos en el Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|--|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 8 | 27.6 |
| Regular | 6 | 20.7 |
| Normal | 10 | 34.5 |
| Bueno | 4 | 13.8 |
| Excelente | 1 | 3.4 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

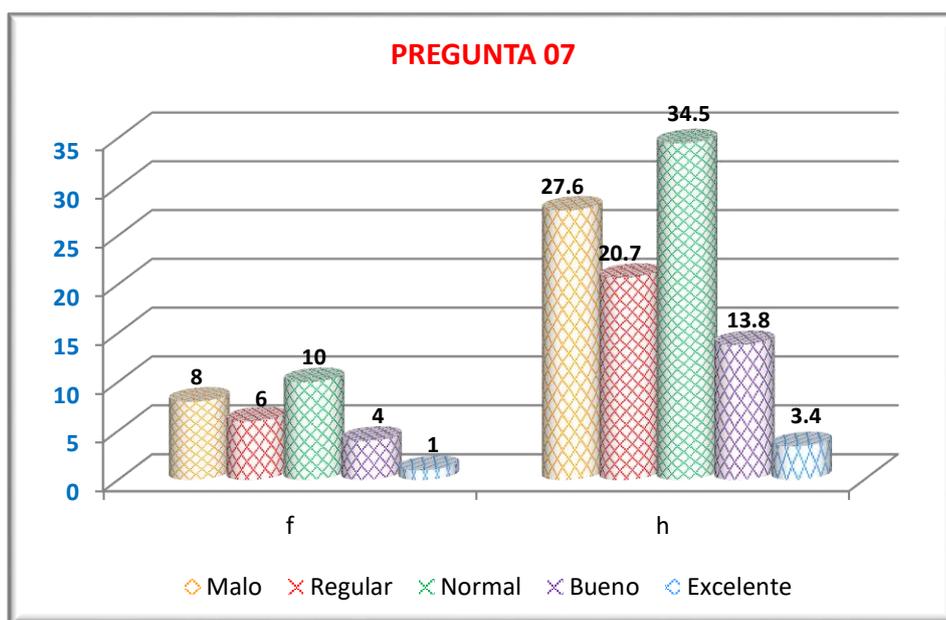


Figura 7. Control interno: Evaluación de Riesgos. Pregunta 7

En la pregunta 7 de la encuesta realizada sobre cuál fue el nivel de cumplimiento de los objetivos en la evaluación de riesgos en el Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 08 personas encuestadas (27.6%) calificaron como malo; 06 de ellos (20.7%) calificaron como regular; 10 encuestados (34.5%) calificaron como

normal; 04 de ellos (13.8%) calificaron como bueno y 01 encuestados (3.4%) calificaron como excelente.

Tabla 15

Control interno: Evaluación de Riesgos. Pregunta 8

| 08. ¿Cuál fue el grado de análisis de riesgo y su proceso en la evaluación de riesgos en el Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|--|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 9 | 31.0 |
| Regular | 7 | 24.1 |
| Normal | 9 | 31.0 |
| Bueno | 2 | 6.9 |
| Excelente | 2 | 6.9 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

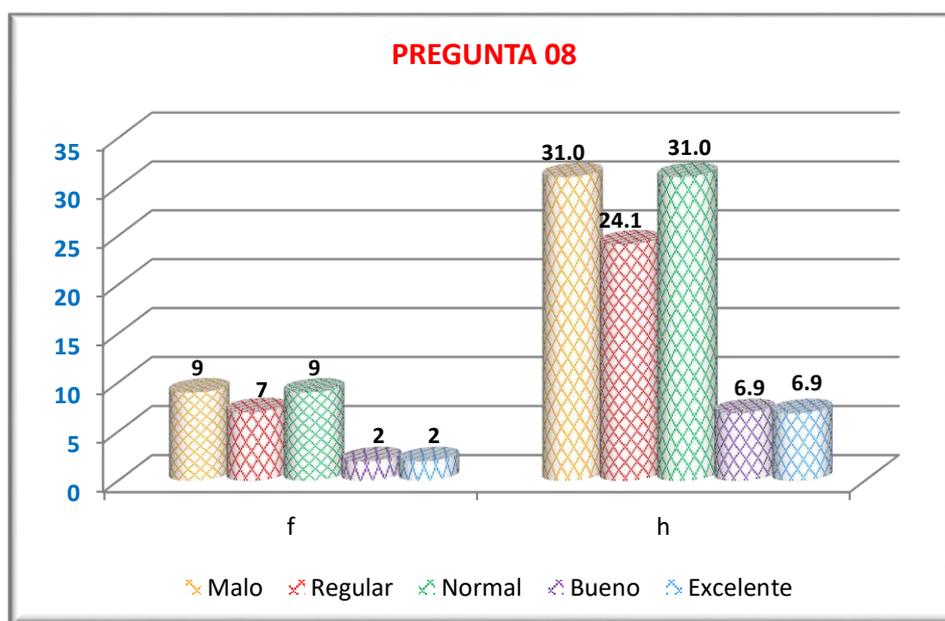


Figura 8. Control interno: Evaluación de Riesgos. Pregunta 8

En la pregunta 8 de la encuesta realizada sobre cuál fue el grado de análisis de riesgo y su proceso en la evaluación de riesgos en el Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 09 personas encuestadas (31.0%) calificaron como malo; 07 de ellos (24.1%) calificaron como regular; 09 encuestados (31.0%) calificaron como normal; 02 de

ellos (6.9%) calificaron como bueno y 02 encuestados (6.9%) calificaron como excelente.

1.3. Control interno: Actividad de Control.

Tabla 16

Control interno: Actividad de Control. Pregunta 9

| 09. ¿En qué nivel se cumplieron las políticas de actividades de control en el Gobierno Regional de Ancash periodo 2018? | | |
|---|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 6 | 20.7 |
| Regular | 6 | 20.7 |
| Normal | 11 | 37.9 |
| Bueno | 4 | 13.8 |
| Excelente | 2 | 6.9 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

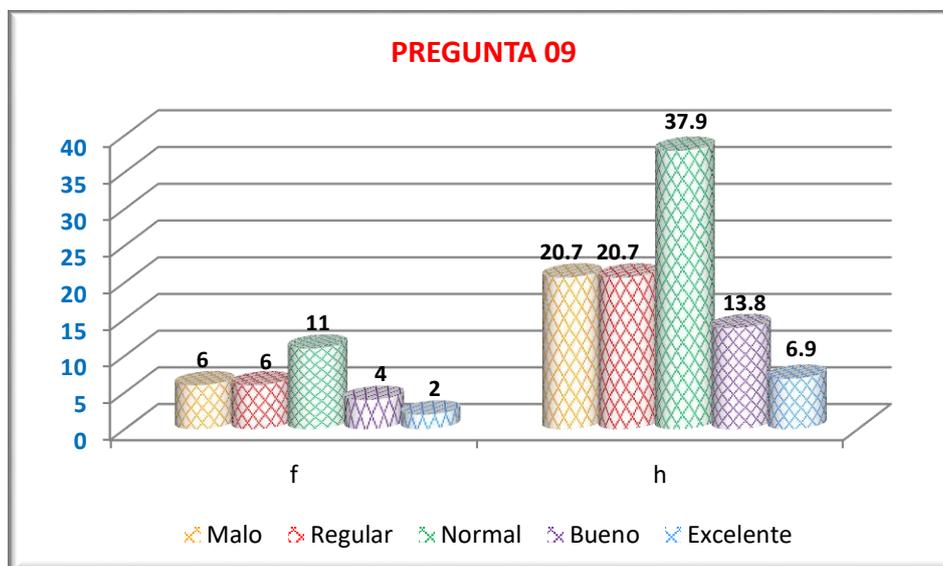


Figura 9. Control interno: Actividad de Control. Pregunta 9

En la pregunta 9 de la encuesta realizada sobre cuál fue el nivel en que se cumplieron las políticas de actividades de control en el Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 06 personas encuestadas (20.7%) calificaron como malo; 06 de ellos (20.7%) calificaron como regular; 11 encuestados (37.9%) calificaron

como normal; 04 de ellos (13.8%) calificaron como bueno y 02 encuestados (6.9%) calificaron como excelente.

Tabla 17

Control interno: Actividad de Control. Pregunta 10

| 10. ¿En qué grado se cumplieron con los sistemas de actividades de control en el Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|---|-----------|------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 8 | 27.6 |
| Regular | 6 | 20.7 |
| Normal | 8 | 27.6 |
| Bueno | 5 | 17.2 |
| Excelente | 2 | 6.9 |
| TOTAL | 29 | 100 |

Fuente: Encuesta

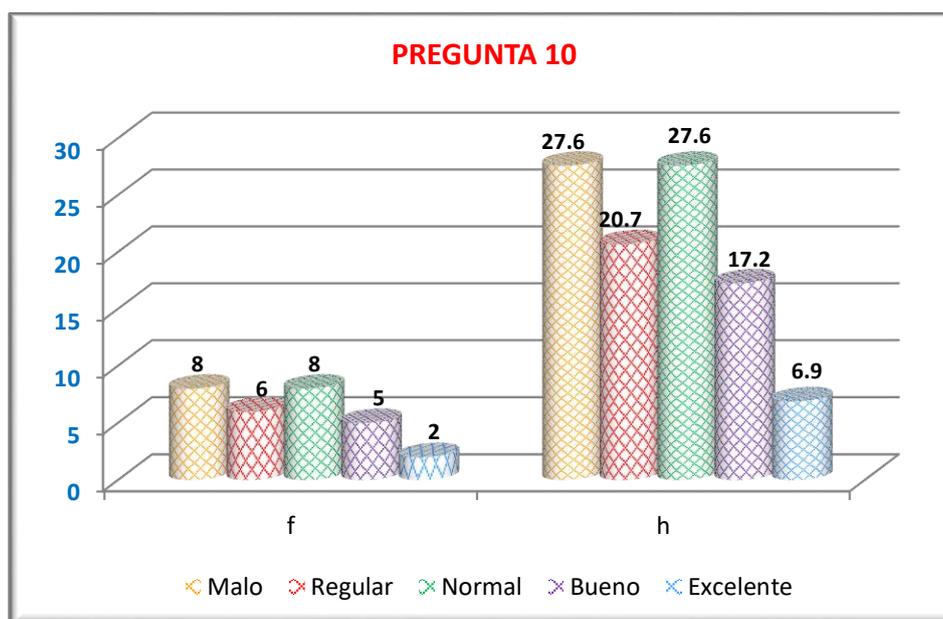


Figura 10. Control interno: Actividad de Control. Pregunta 10

En la pregunta 10 de la encuesta realizada sobre cuál fue el grado en que se cumplieron con los sistemas de actividades de control en el Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 08 personas encuestadas (27.6%) calificaron como malo; 06 de ellos (20.7%) calificaron como regular; 08 encuestados (27.6%) calificaron

como normal; 05 de ellos (17.2%) calificaron como bueno y 02 encuestados (6.9%) calificaron como excelente.

Tabla 18

Control interno: Actividad de Control. Pregunta 11

| 11. ¿En qué nivel se cumplieron los procedimientos de actividades de control en el Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|---|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 5 | 17.2 |
| Regular | 9 | 31.0 |
| Normal | 8 | 27.6 |
| Bueno | 4 | 13.8 |
| Excelente | 3 | 10.3 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

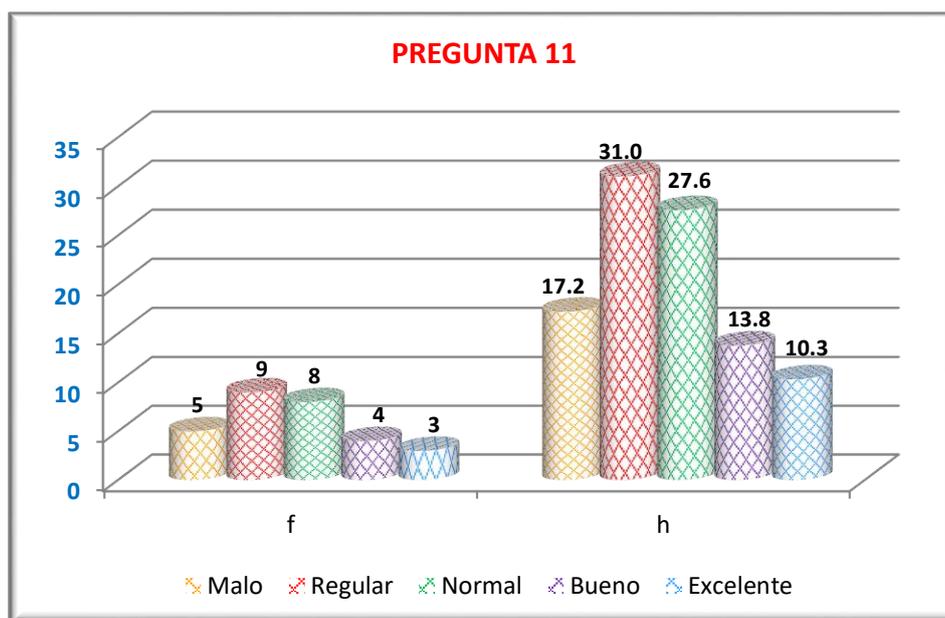


Figura 11. Control interno: Actividad de Control. Pregunta 11

En la pregunta 11 de la encuesta realizada sobre el nivel en que se cumplieron con los sistemas de actividades de control en el Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 05 personas encuestadas (17.2%) calificaron como malo; 09 de ellos (31.0%) calificaron como regular; 08 encuestados (27.6%)

calificaron como normal; 04 de ellos (13.8%) calificaron como bueno y 03 encuestados (10.3%) calificaron como excelente.

1.4. Control interno: Información y Comunicación.

Tabla 19

Control interno: Información y Comunicación. Pregunta 12

| 12. ¿Cuál fue el nivel de obtención de la información en el control interno en el Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|--|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 8 | 27.6 |
| Regular | 7 | 24.1 |
| Normal | 9 | 31.0 |
| Bueno | 4 | 13.8 |
| Excelente | 1 | 3.4 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

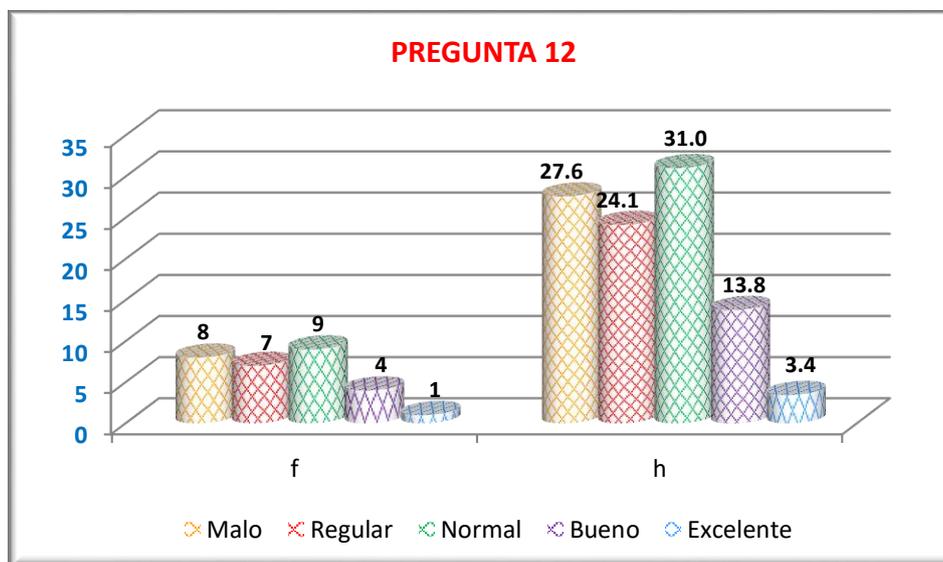


Figura 12. Control interno: Información y Comunicación. Pregunta 12

En la pregunta 12 de la encuesta realizada sobre cuál fue el nivel de obtención de la información en el control interno en el Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 08 personas encuestadas (27.6%) calificaron como malo; 07 de ellos (24.1%) calificaron como regular; 09 encuestados (31.0%) calificaron como normal; 04 de

ellos (13.8%) calificaron como bueno y 01 encuestados (3.4%) calificaron como excelente.

Tabla 20

Control interno: Información y Comunicación. Pregunta 13

| 13. ¿Cuál fue el grado de obtención de la información en el control interno en el Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|--|----|-------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 5 | 17.2 |
| Regular | 7 | 24.1 |
| Normal | 10 | 34.5 |
| Bueno | 5 | 17.2 |
| Excelente | 2 | 6.9 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

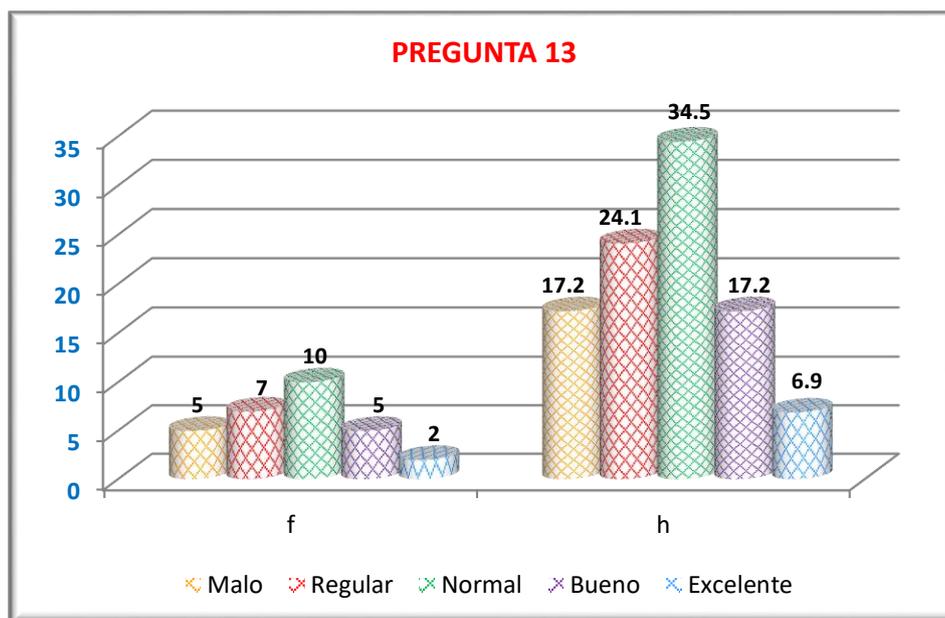


Figura 13. Control interno Información y Comunicación. Pregunta 13

En la pregunta 13 de la encuesta realizada sobre cuál fue el grado de obtención de la información en el control interno en el Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 05 personas encuestadas (17.2%) calificaron como malo; 07 de ellos (24.1%) calificaron como regular; 10 encuestados (34.5%) calificaron como normal; 05 de

ellos (17.2%) calificaron como bueno y 02 encuestados (6.9%) calificaron como excelente.

1.5. Control interno: Supervisión y seguimiento.

Tabla 21

Control interno: Supervisión y seguimiento. Pregunta 14

| 14. ¿Cuál fue el nivel de Interpretación de políticas en la supervisión y seguimiento en la supervisión y seguimiento en el Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|--|----|-------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 8 | 27.6 |
| Regular | 9 | 31.0 |
| Normal | 8 | 27.6 |
| Bueno | 3 | 10.3 |
| Excelente | 1 | 3.4 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

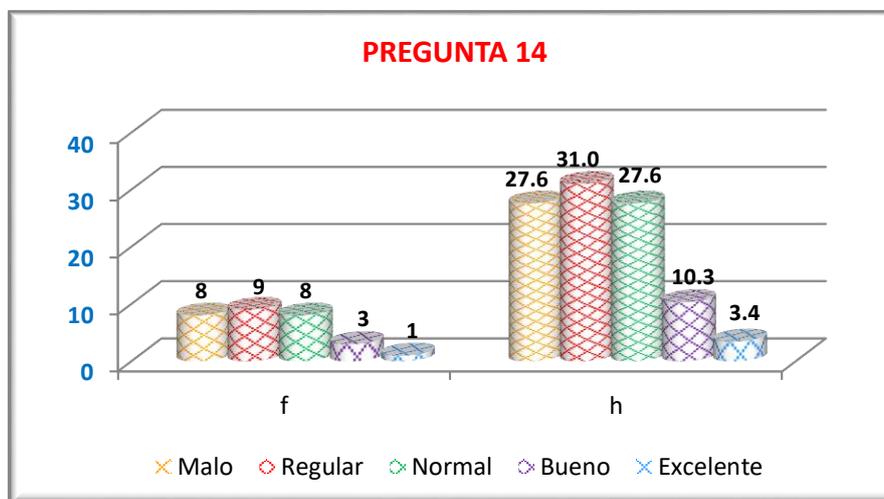


Figura 14. Control Interna: Supervisión y seguimiento. Pregunta 14

En la pregunta 14 de la encuesta realizada sobre cuál fue el nivel de Interpretación de políticas en la supervisión y seguimiento en la supervisión y seguimiento en el Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 08 personas encuestadas (27.6%) calificaron como malo; 09 de ellos (31.0%) calificaron

como regular; 08 encuestados (27.6%) calificaron como normal; 03 de ellos (10.3%) calificaron como bueno y 01 encuestados (3.4%) calificaron como excelente.

Tabla 22

Control Interna: Supervisión y seguimiento. Pregunta 15

| 15. ¿Cuál fue el grado de obsolescencia del control interno observado en supervisión y seguimiento en el Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|---|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 7 | 24.1 |
| Regular | 9 | 31.0 |
| Normal | 7 | 24.1 |
| Bueno | 5 | 17.2 |
| Excelente | 1 | 3.4 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

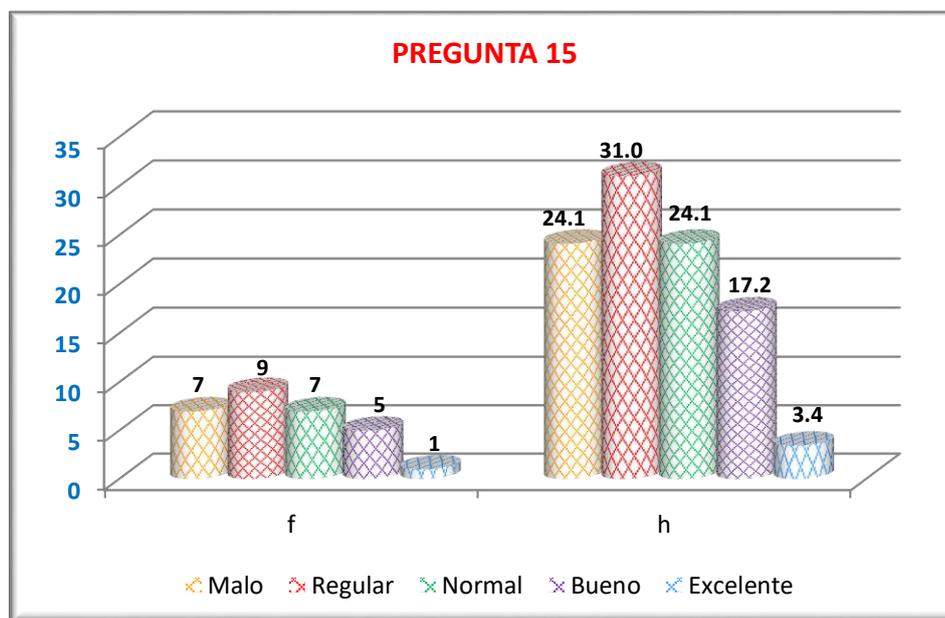


Figura 15. Control Interna: Supervisión y seguimiento. Pregunta 15

En la pregunta 15 de la encuesta realizada sobre cuál fue el grado de obsolescencia del control interno observado en supervisión y seguimiento en el Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 07 personas encuestadas (24.1%) calificaron como malo;

09 de ellos (31.0%) calificaron como regular; 07 encuestados (24.1%) calificaron como normal; 05 de ellos (17.2%) calificaron como bueno y 01 encuestados (3.4%) calificaron como excelente.

Tabla 23

Control Interna: Supervisión y seguimiento. Pregunta16

| 16. ¿En qué nivel se cumplieron las medidas de corrección tomados en la supervisión y seguimiento en el Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|--|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 7 | 24.1 |
| Regular | 8 | 27.6 |
| Normal | 9 | 31.0 |
| Bueno | 3 | 10.3 |
| Excelente | 2 | 6.9 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

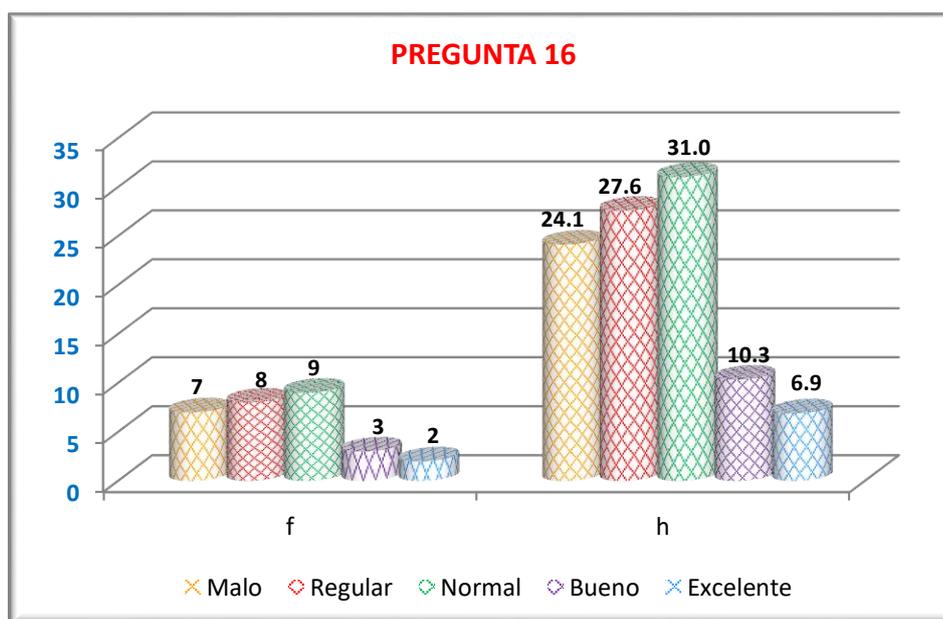


Figura 16. Control Interna: Supervisión y seguimiento. Pregunta16

En la pregunta 16, de la encuesta realizada sobre cuál fue el nivel en que se cumplieron las medidas de corrección tomados en la supervisión y seguimiento en el Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 07 personas encuestadas (24.1%)

calificaron como malo; 08 de ellos (27.6%) calificaron como regular; 09 encuestados (31.0%) calificaron como normal; 03 de ellos (10.3%) calificaron como bueno y 02 encuestados (6.9%) calificaron como excelente.

2. ÁREA DE TESORERÍA

2.1. Área de tesorería: Recaudación de ingresos por caja.

Tabla 24

Recaudación de ingresos por caja. Pregunta 01

| 01. ¿Cómo fue la contabilización de los montos de recibo y de dinero emitido diariamente en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|---|----|-------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 12 | 41.4 |
| Regular | 6 | 20.7 |
| Normal | 7 | 24.1 |
| Bueno | 2 | 6.9 |
| Excelente | 2 | 6.9 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

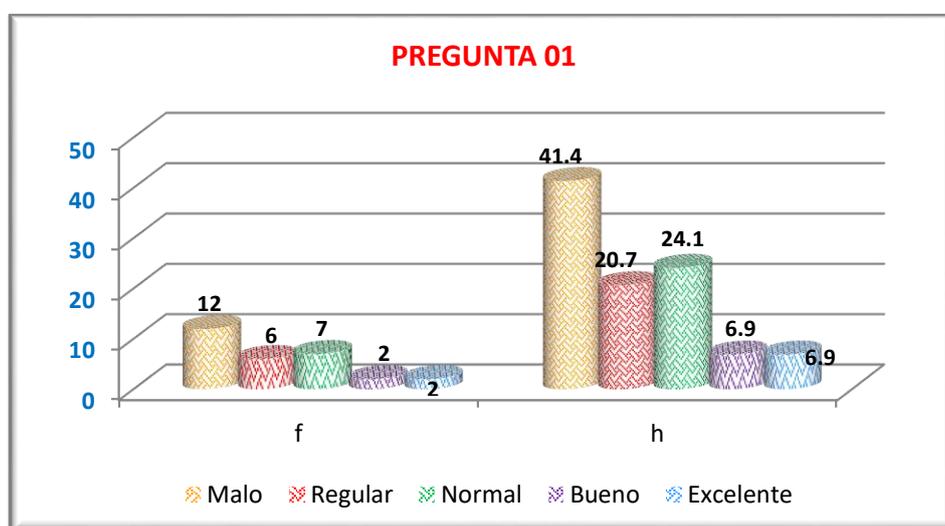


Figura 17. Recaudación de ingresos por caja. Pregunta 01

En la pregunta 01 de la encuesta realizada sobre cómo fue la contabilización de los montos de recibo y de dinero emitido diariamente en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 12 personas encuestadas (41.4%)

calificaron como malo; 06 de ellos (20.7%) calificaron como regular; 07 encuestados (24.1%) calificaron como normal; 02 de ellos (6.9%) calificaron como bueno y 02 encuestados (6.9%) calificaron como excelente.

Tabla 25

Recaudación de ingresos por caja. Pregunta 02

| 02. ¿Cómo fue la conciliación de los montos de recibos con los de auxiliar de ingresos en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|---|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 9 | 31.0 |
| Regular | 9 | 31.0 |
| Normal | 8 | 27.6 |
| Bueno | 2 | 6.9 |
| Excelente | 1 | 3.4 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

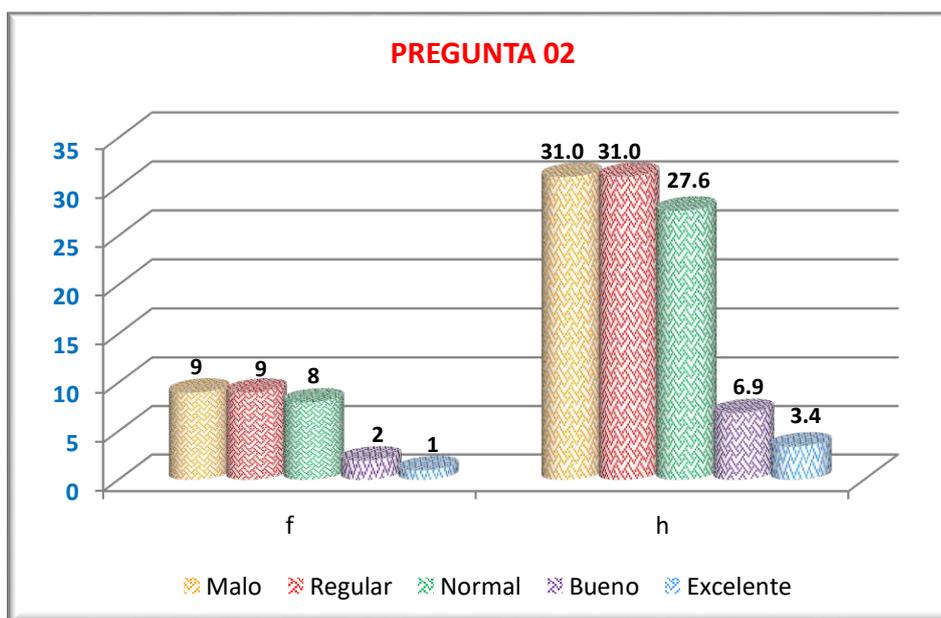


Figura 18. Recaudación de ingresos por caja. Pregunta 02

En la pregunta 02 de la encuesta realizada sobre cómo fue la conciliación de los montos de recibos con los de auxiliar de ingresos en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 09 personas encuestadas (31.0%)

calificaron como malo; 09 de ellos (31.0%) calificaron como regular; 08 encuestados (27.6%) calificaron como normal; 02 de ellos (6.9%) calificaron como bueno y 01 encuestados (3.4%) calificaron como excelente.

Tabla 26

Recaudación de ingresos por caja. Pregunta 03

| 03. ¿Cómo fue la Preparación de papeleta de depósito original y copia debidamente firmada en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|--|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 6 | 20.7 |
| Regular | 8 | 27.6 |
| Normal | 9 | 31.0 |
| Bueno | 4 | 13.8 |
| Excelente | 2 | 6.9 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

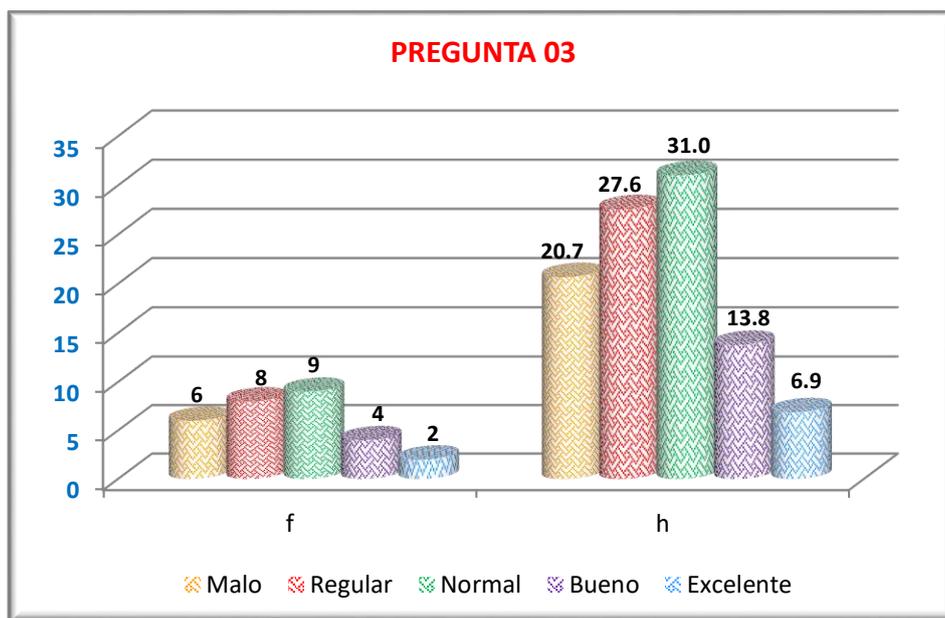


Figura 19. Recaudación de ingresos por caja. Pregunta 03

En la pregunta 03, de la encuesta realizada sobre cómo fue la Preparación de papeleta de depósito original y copia debidamente firmada en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 06 personas encuestadas (20.7%)

calificaron como malo; 08 de ellos (27.6%) calificaron como regular; 09 encuestados (31.0%) calificaron como normal; 04 de ellos (13.8%) calificaron como bueno y 02 encuestados (6.9%) calificaron como excelente.

Tabla 27

Recaudación de ingresos por caja. Pregunta 04

| 04. ¿Cómo fue las revisiones del auxiliar de ingresos directos diarios en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|---|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 6 | 20.7 |
| Regular | 8 | 27.6 |
| Normal | 10 | 34.5 |
| Bueno | 3 | 10.3 |
| Excelente | 2 | 6.9 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

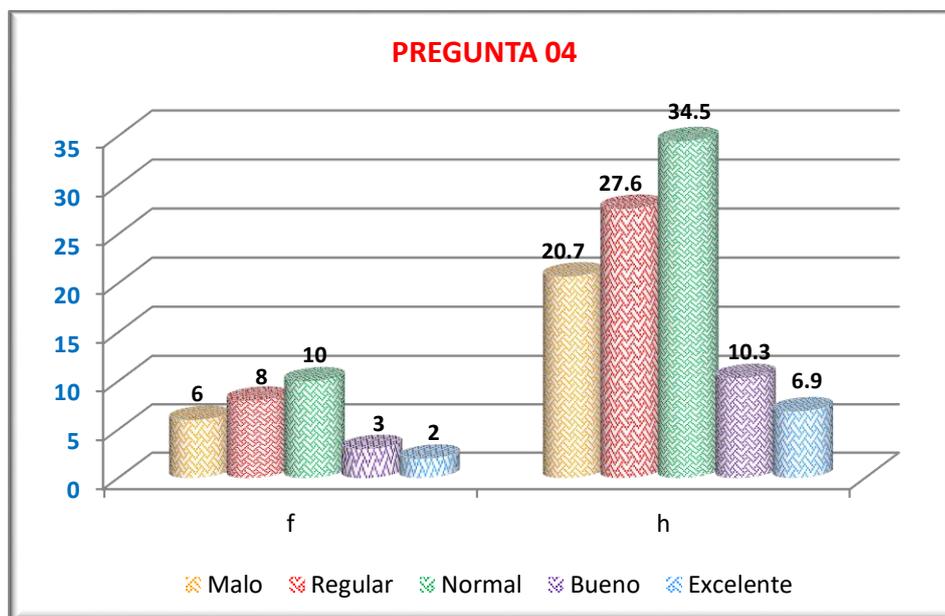


Figura 20. Recaudación de ingresos por caja. Pregunta 04

En la pregunta 04 de la encuesta realizada sobre cómo fue la Revisión del auxiliar de ingresos directos diarios en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash 2018; 06 personas encuestadas (20.7%) calificaron como malo; 08 de ellos

(27.6%) calificaron como regular; 10 encuestados (34.5%) calificaron como normal; 03 de ellos (10.3%) calificaron como bueno y 02 encuestados (6.9%) calificaron como excelente.

2.2. Área de tesorería: Rendición y reposición del fondo para pago.

Tabla 28

Rendición y reposición del fondo para pago. Pregunta 05

| 05. ¿Cómo fue la elaboración de comprobante de pago original y copias y giro de cheque correspondiente en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|---|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 7 | 24.1 |
| Regular | 7 | 24.1 |
| Normal | 8 | 27.6 |
| Bueno | 4 | 13.8 |
| Excelente | 3 | 10.3 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

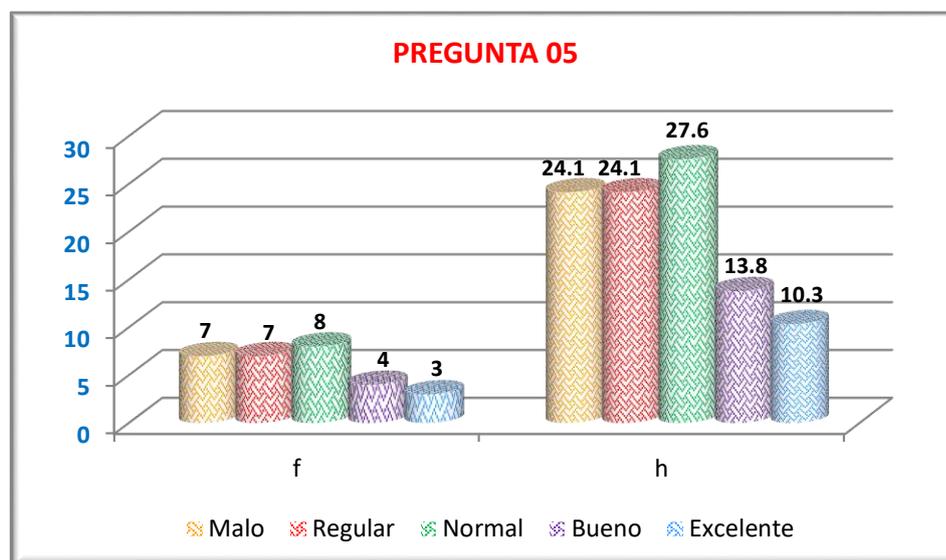


Figura 21. Rendición y reposición del fondo para pago. Pregunta 05

En la pregunta 05 de la encuesta realizada sobre cómo fue la elaboración de comprobante de pago original y copias y giro de cheque correspondiente en el Área

de tesorería del Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 07 personas encuestadas (24.1%) calificaron como malo; 07 de ellos (24.1%) calificaron como regular; 08 encuestados (27.6%) calificaron como normal; 04 de ellos (13.8%) calificaron como bueno y 03 encuestados (10.3%) calificaron como excelente.

Tabla 29

Rendición y reposición del fondo para pago. Pregunta 06

| 06. ¿Cómo fue el ingreso de comprobante de pago y cheque en el SIAF con remisión a Contabilidad en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|--|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 10 | 34.5 |
| Regular | 5 | 17.2 |
| Normal | 8 | 27.6 |
| Bueno | 3 | 10.3 |
| Excelente | 3 | 10.3 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

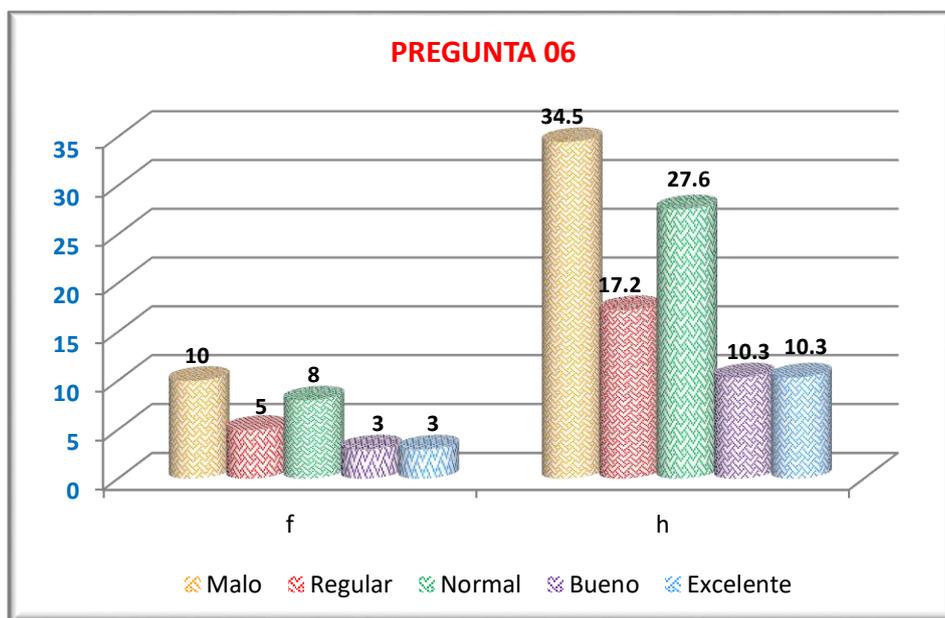


Figura 22. Rendición y reposición del fondo para pago. Pregunta 06

En la pregunta 06 de la encuesta realizada sobre cómo fue el ingreso de comprobante de pago y cheque en el SIAF con remisión a Contabilidad en el Área

de tesorería del Gobierno Regional de Ancash 2018; 10 personas encuestadas (34.5%) calificaron como malo; 05 de ellos (17.2%) calificaron como regular; 08 encuestados (27.6%) calificaron como normal; 03 de ellos (10.3%) calificaron como bueno y 03 encuestados (10.3%) calificaron como excelente.

Tabla 30

Rendición y reposición del fondo para pago. Pregunta 07

| 07 ¿Cómo fue la verificación de documentación de acuerdo a normas en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|--|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 9 | 31.0 |
| Regular | 7 | 24.1 |
| Normal | 7 | 24.1 |
| Bueno | 5 | 17.2 |
| Excelente | 1 | 3.4 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

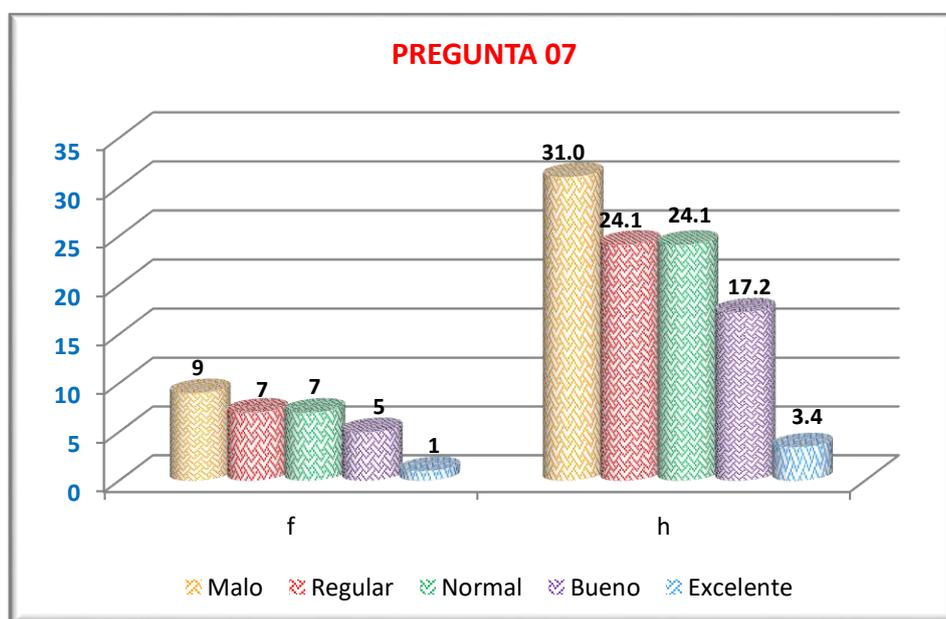


Figura 23. Rendición y reposición del fondo para pago. Pregunta 07

En la pregunta 07 de la encuesta realizada sobre cómo fue la verificación de documentación de acuerdo a normas en el Área de tesorería del Gobierno Regional

de Ancash periodo 2018; 16 personas encuestadas (27.1%) calificaron como malo; 12 de ellos (20.3%) calificaron como regular; 18 encuestados (30.5%) calificaron como normal; 08 de ellos (13.6%) calificaron como bueno y 05 encuestados (8.5%) calificaron como excelente.

Tabla 31

Rendición y reposición del fondo para pago. Pregunta 08

| 08. ¿Cómo fue la ejecución de pago a encargado de la custodia del fondo para pago en efectivo en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|--|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 11 | 37.9 |
| Regular | 6 | 20.7 |
| Normal | 7 | 24.1 |
| Bueno | 3 | 10.3 |
| Excelente | 2 | 6.9 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

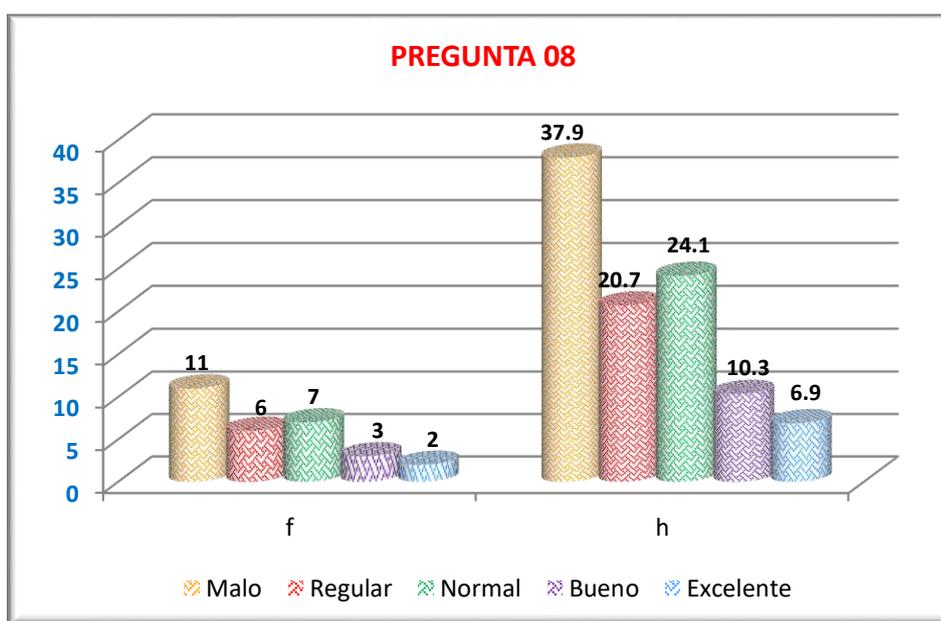


Figura 24. Rendición y reposición del fondo para pago. Pregunta 08

En la pregunta 08 de la encuesta realizada sobre cómo fue el grado de validez de Área de tesorería Área de tesorería en el Gobierno Regional de Ancash periodo

2018; 11 personas encuestadas (37.9%) calificaron como malo; 06 de ellos (20.7%) calificaron como regular; 07 encuestados (24.1%) calificaron como normal; 03 de ellos (10.3%) calificaron como bueno y 02 encuestados (6.9%) calificaron como excelente.

2.3. Área de tesorería: Conciliaciones bancarias.

Tabla 32

Conciliaciones bancarias. Pregunta 09

| 09. ¿Cómo fue la recepción del estado de cuenta y su derivación al responsable de conciliaciones en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|---|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 4 | 13.8 |
| Regular | 7 | 24.1 |
| Normal | 11 | 37.9 |
| Bueno | 5 | 17.2 |
| Excelente | 2 | 6.9 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

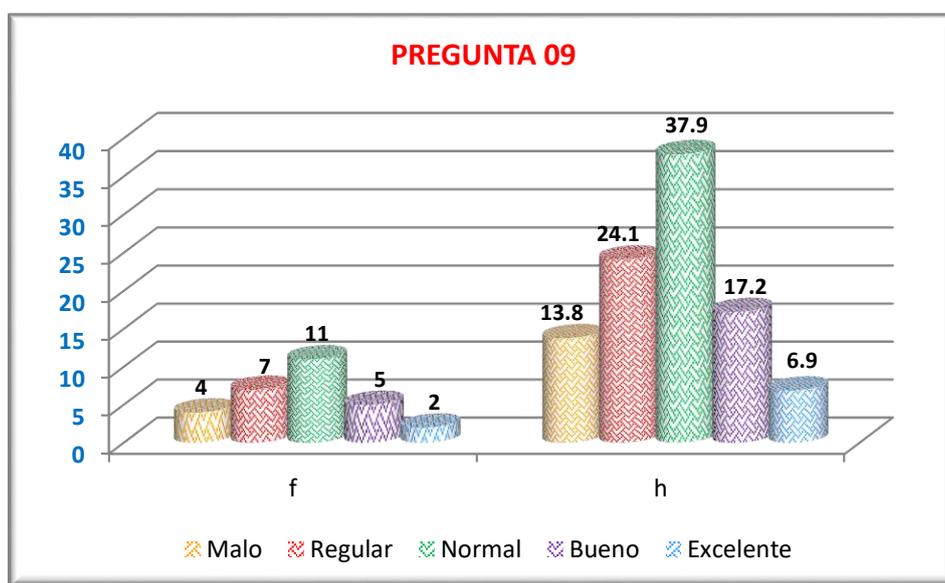


Figura 25. Conciliaciones bancarias. Pregunta 09

En la pregunta 09 de la encuesta realizada sobre cómo fue la recepción del estado de cuenta y su derivación al responsable de conciliaciones en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 04 personas encuestadas (13.8%) calificaron como malo; 07 de ellos (24.1%) calificaron como regular; 11 encuestados (37.9%) calificaron como normal; 05 de ellos (17.2%) calificaron como bueno y 02 encuestados (6.9%) calificaron como excelente.

Tabla 33

Conciliaciones bancarias. Pregunta 10

| 10 ¿Cómo fue la conciliación del libro de bancos con estado de cuenta en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|--|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 6 | 20.7 |
| Regular | 6 | 20.7 |
| Normal | 12 | 41.4 |
| Bueno | 4 | 13.8 |
| Excelente | 1 | 3.4 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

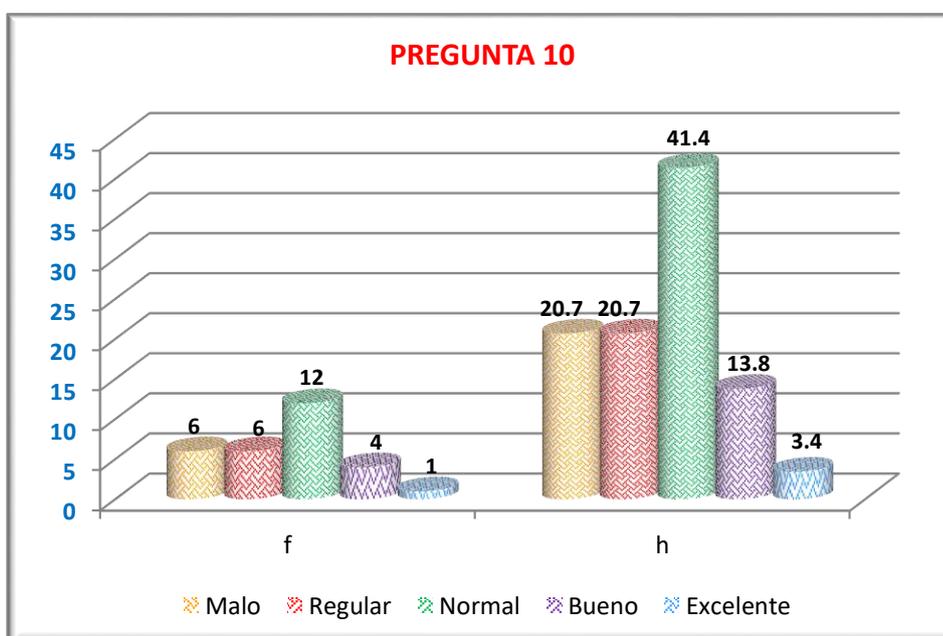


Figura 26. Conciliaciones bancarias. Pregunta 10

En la pregunta 10 de la encuesta realizada sobre cómo fue la conciliación del libro de bancos con estado de cuenta en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 06 personas encuestadas (20.7%) calificaron como malo; 06 de ellos (20.7%) calificaron como regular; 12 encuestados (41.4%) calificaron como normal; 04 de ellos (13.8%) calificaron como bueno y 01 encuestados (3.4%) calificaron como excelente.

Tabla 34

Conciliaciones bancarias. Pregunta 11

| 11. ¿Cómo fue la verificación de monto de los cargos contenidos en cuentas bancarias en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|---|----|-------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 8 | 27.6 |
| Regular | 7 | 24.1 |
| Normal | 9 | 31.0 |
| Bueno | 3 | 10.3 |
| Excelente | 2 | 6.9 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

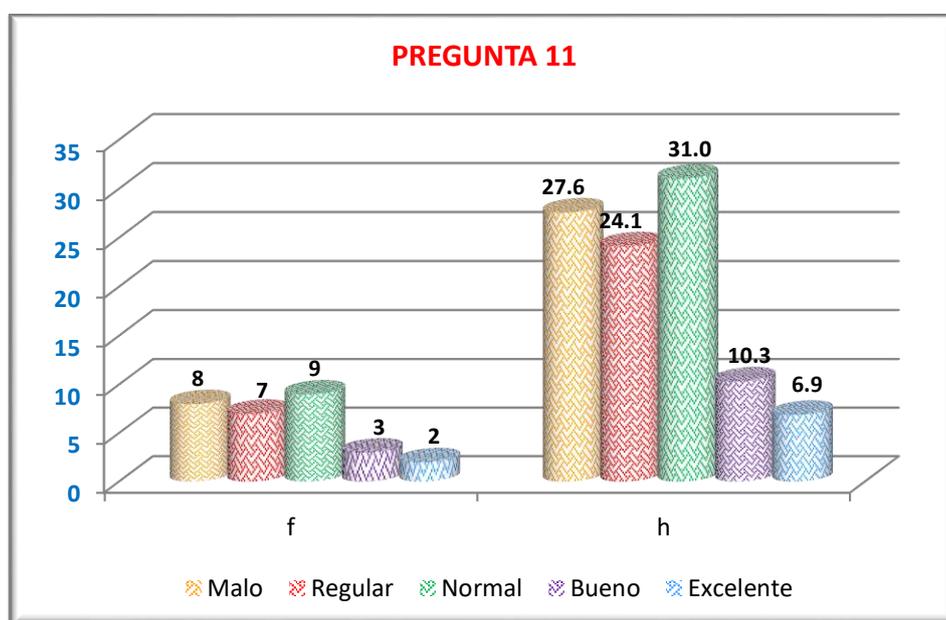


Figura 27. Conciliaciones bancarias. Pregunta 11

En la pregunta 11 de la encuesta realizada sobre cómo fue la verificación de monto de los cargos contenidos en cuentas bancarias en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 08 personas encuestadas (27.6%) calificaron como malo; 07 de ellos (24.1%) calificaron como regular; 09 encuestados (31.0%) calificaron como normal; 03 de ellos (10.3%) calificaron como bueno y 02 encuestados (6.9%) calificaron como excelente.

Tabla 35

Conciliaciones bancarias. Pregunta 12

| 12. ¿Cómo fue la elevación de la conciliación a la Dirección de Tesorería para su conformidad en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|--|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 10 | 34.5 |
| Regular | 8 | 27.6 |
| Normal | 6 | 20.7 |
| Bueno | 3 | 10.3 |
| Excelente | 2 | 6.9 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

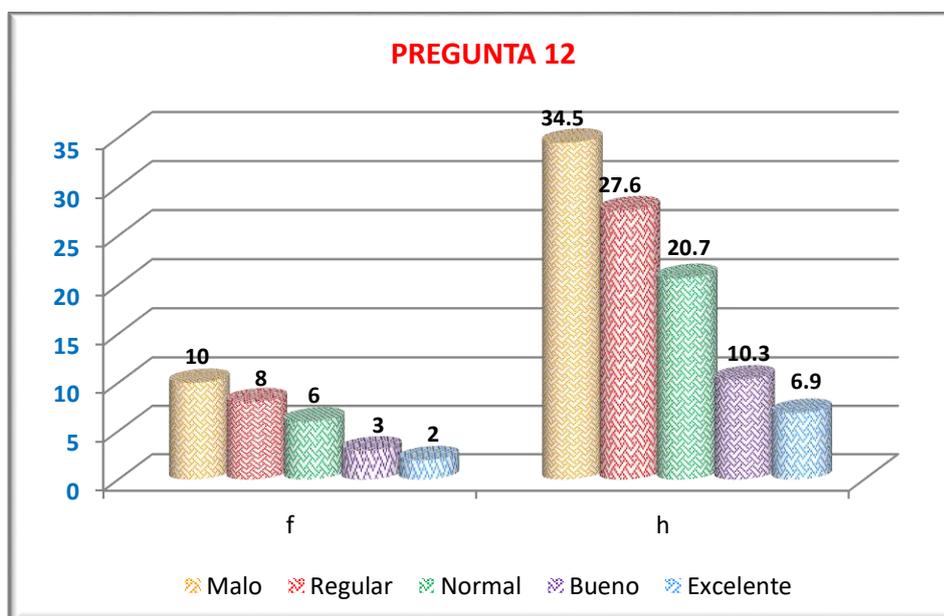


Figura 28. Conciliaciones bancarias. Pregunta 12

En la pregunta 12 de la encuesta realizada sobre cómo fue la elevación de la conciliación a la Dirección de Tesorería para su conformidad en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 10 personas encuestadas (34.5%) calificaron como malo; 08 de ellos (27.6%) calificaron como regular; 06 encuestados (20.7%) calificaron como normal; 03 de ellos (10.3%) calificaron como bueno y 02 encuestados (6.9%) calificaron como excelente.

2.4. Área de tesorería: Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio.

Tabla 36

Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio. Pregunta 13

| 13. ¿Cómo fue la evaluación de la documentación de órdenes de compra y de servicio en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|---|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 7 | 24.1 |
| Regular | 8 | 27.6 |
| Normal | 9 | 31.0 |
| Bueno | 3 | 10.3 |
| Excelente | 2 | 6.9 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

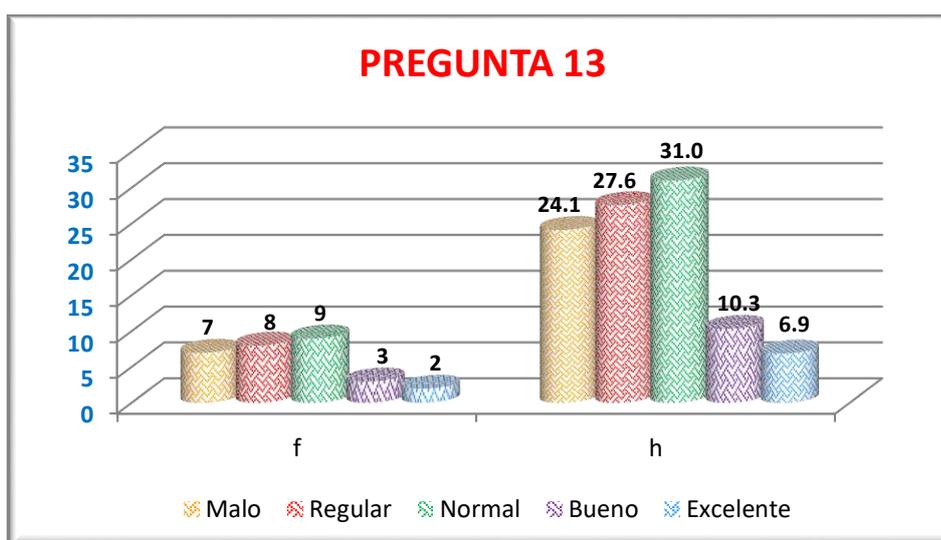


Figura 29. Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio. Pregunta 13

En la pregunta 13 de la encuesta realizada sobre cómo fue la evaluación de la documentación de órdenes de compra y de servicio en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 07 personas encuestadas (24.1%) calificaron como malo; 08 de ellos (27.6%) calificaron como regular; 09 encuestados (31.0%) calificaron como normal; 03 de ellos (10.3%) calificaron como bueno y 02 encuestados (6.9%) calificaron como excelente.

Tabla 37

Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio. Pregunta 14

| 14. ¿Cómo fue verificación de la etapa del devengado de las órdenes de compra y pago de servicio haya sido aprobada en el SIAF en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|---|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 7 | 24.1 |
| Regular | 8 | 27.6 |
| Normal | 6 | 20.7 |
| Bueno | 5 | 17.2 |
| Excelente | 3 | 10.3 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

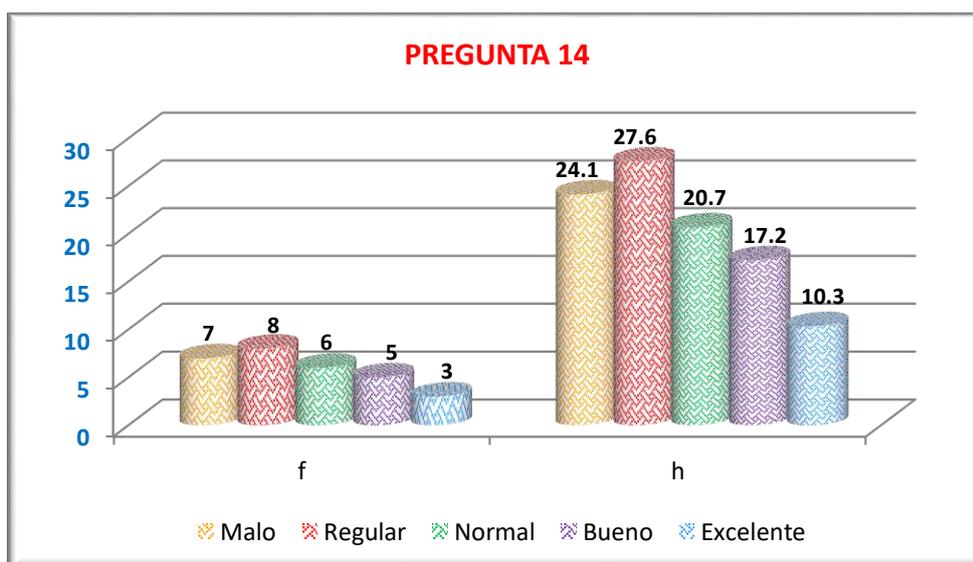


Figura 30. Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio. Pregunta 14

En la pregunta 14 de la encuesta realizada sobre cómo fue verificación de la etapa del devengado de las órdenes de compra y pago de servicio haya sido aprobada en el SIAF en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 07 personas encuestadas (24.1%) calificaron como malo; 08 de ellos (27.6%) calificaron como regular; 06 encuestados (20.7%) calificaron como normal; 05 de ellos (17.2%) calificaron como bueno y 03 encuestados (10.3%) calificaron como excelente.

Tabla 38

Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio. Pregunta 15

| 15. ¿Cómo fue la disposición de la elaboración de comprobante de pago y giro del cheque registrando la operación en el SIAF en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|--|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 9 | 31.0 |
| Regular | 9 | 31.0 |
| Normal | 7 | 24.1 |
| Bueno | 1 | 3.4 |
| Excelente | 3 | 10.3 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

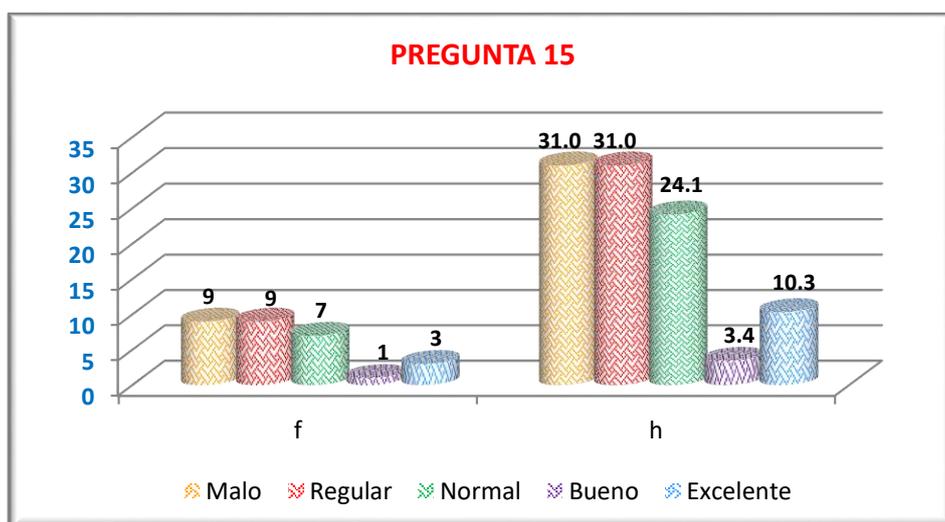


Figura 31. Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio. Pregunta 15

En la pregunta 15 de la encuesta realizada sobre cómo fue la disposición de la elaboración de comprobante de pago y giro del cheque registrando la operación en el SIAF en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 09 personas encuestadas (31.0%) calificaron como malo; 09 de ellos (31.0%) calificaron como regular; 07 encuestados (24.1%) calificaron como normal; 01 de ellos (3.4%) calificaron como bueno y 03 encuestados (10.3%) calificaron como excelente.

Tabla 39

Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio. Pregunta 16

| 16. ¿Cómo fue la visación del comprobante de pago, firma cheque y tramita documentación al Área de Contabilidad en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|--|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 6 | 20.7 |
| Regular | 7 | 24.1 |
| Normal | 12 | 41.4 |
| Bueno | 2 | 6.9 |
| Excelente | 2 | 6.9 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

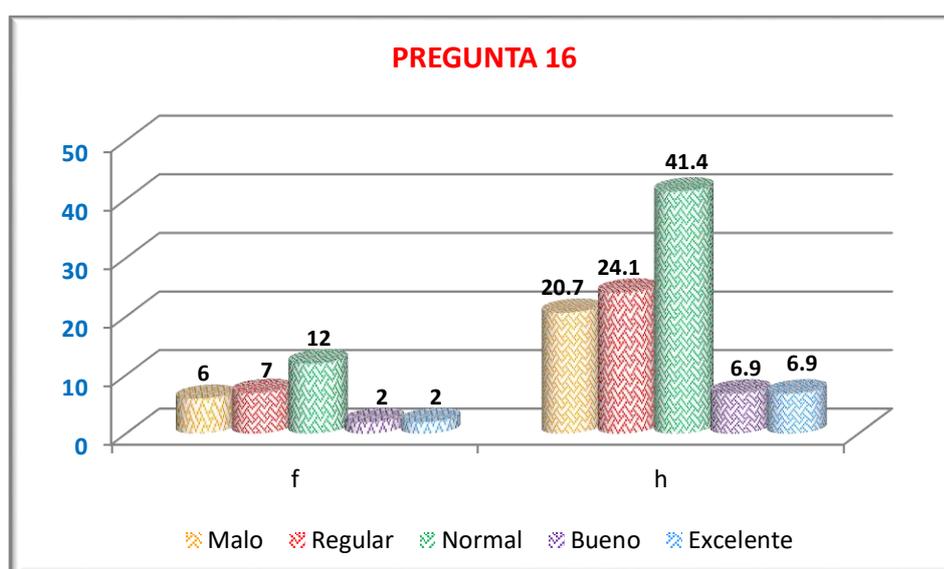


Figura 32. Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio. Pregunta 16

En la pregunta 16 de la encuesta realizada sobre cómo fue la visación del comprobante de pago, firma cheque y tramita documentación al Área de Contabilidad en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 06 personas encuestadas (20.7%) calificaron como malo; 07 de ellos (24.1%) calificaron como regular; 12 encuestados (41.4%) calificaron como normal; 02 de ellos (6.9%) calificaron como bueno y 02 encuestados (6.9%) calificaron como excelente.

Tabla 40

Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio. Pregunta 17

| 17. ¿Cómo fue la verificación de la documentación completa de acuerdo a las normas de Tesorería en el Área de tesorería del Gobierno Regional de Ancash, 2018? | | |
|--|-----------|--------------|
| RESPUESTA | f | h |
| Malo | 4 | 13.8 |
| Regular | 6 | 20.7 |
| Normal | 14 | 48.3 |
| Bueno | 3 | 10.3 |
| Excelente | 2 | 6.9 |
| TOTAL | 29 | 100.0 |

Fuente: Encuesta

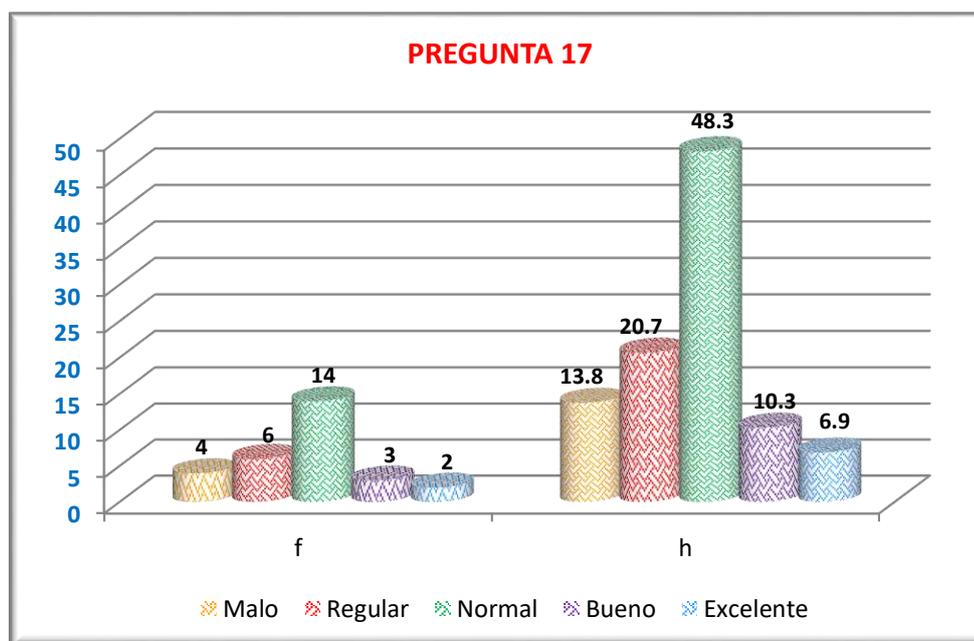


Figura 32. Pago de órdenes de compra y órdenes de servicio. Pregunta 17

En la pregunta 17 de la encuesta realizada sobre cómo fue el grado de protección de la información contable en el Área de tesorería en el Gobierno Regional de Ancash periodo 2018; 04 personas encuestadas (13.8%) calificaron como malo; 06 de ellos (20.7%) calificaron como regular; 14 encuestados (48.3%) calificaron como normal; 03 de ellos (10.3%) calificaron como bueno y 02 encuestados (6.9%) calificaron como excelente.