



**UNIVERSIDAD PRIVADA TELESUP**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**CONTABLES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y**  
**FINANZAS**

**TESIS**  
**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION**  
**EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA SEDE**  
**CENTRAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE**  
**HUANCAVELICA – 2019.**

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

**AUTORES:**  
**Bach. CONDORI MATAMOROS, ERMELINDA**  
**Bach. LLAMOCCA RAMOS, WENSESLAO**

**LIMA – PERÚ**

**2019**

**ASESOR DE TESIS**

---

**Mg. MICHEL JAIME MÉNDEZ ESCOBAR**

**JURADO EXAMINADOR**

---

**Dr. FERNANDO LUIS TAM WONG**  
**PRESIDENTE**

---

**Mg. FRANCISCO EDUARDO DIAZ ZARATE**  
**SECRETARIO**

---

**Dra. ANA CONSUELO TINEO MONTESINOS**  
**VOCAL**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo lo dedico a mis hijas que son la razón de mi vida y quienes fomentan en mí, el deseo de superación en la vida.

Ermelinda.

Dedico este trabajo a Dios, a mis padres quienes me dieron la vida, educación, apoyo consejos, a mis hermanos a quienes sin su ayuda nunca hubiera logrado realizar esta tesis. Para todos ellos esta dedicatoria.

Wenseslao.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por habernos regalado la vida y permitir alcanzar nuestros objetivos.

También, agradecer a nuestro asesor por su paciencia en la enseñanza y habernos guiado en la elaboración de nuestro trabajo de investigación.

Asimismo, quiero expresar mi agradecimiento especial al gerente regional de la región de Huancavelica por brindarnos su apoyo con la información requerida y a todos los colaboradores de las distintas áreas que fueron entrevistados.

Y no dejando de lado, el agradecimiento a nuestros familiares por el apoyo emocional y económico, por la paciencia y tolerancia que tuvieron con nosotros durante este trabajo arduo de investigación. A todos ustedes muchas gracias de todo corazón.

Ermelinda y Wenseslao

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación lleva como título “El sistema de control interno y su relación en la administración financiera de la sede central del gobierno regional de Huancavelica -2019”. Tuvo como objetivo general, determinar el nivel de relación del sistema de control interno con la administración financiera.

La población estuvo conformada por 48 colaboradores relacionado a la administración financiera y la muestra fue constituida por el total de población.

El instrumento de recolección de datos fue el cuestionario conformado por 36 preguntas concerniente a las dos variables; para la validación de los instrumentos se sometió a juicios de expertos, profesionales con grado de Magíster, para la confiabilidad del instrumento se utilizó la prueba estadística de Alfa de Cronbach y los resultados se procesaron utilizando el SPSS versión 22.

La metodología que se utilizó en esta investigación fue de tipo Aplicada y nivel descriptiva-correlacional de enfoque cuantitativo, diseño no experimental de corte transversal. En los resultados obtenidos se observa la relación entre las variables determinadas por el Rho de Spearman  $\rho = 0.561$ . Lo cual, significa que existe una correlación moderada entre las variables, frente al  $p = 0.014 < 0.05$ , por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Concluyendo podemos mencionar que existe un nivel de correlación moderada entre las variables. Lo que significa que se debe seguir fomentando, supervisando y monitoreando la correcta implementación del sistema de control interno, buscando estrategias de solución a fin de mejorar la administración en la entidad.

**Palabras claves:** Sistema de control interno, administración financiera y ambiente de control.

## ABSTRACT

This research paper is entitled "Internal control system and its relationship in financial administration at the headquarters of the regional government of Huancavelica -2019".

And it was generally aimed at determining the level of internal control system relationship in the financial administration. The population is made up of 48 employees related to the internal control and financial administration system and the sample is made up of the total population, the data collection instrument was the questionnaire consisting of 36 questions related to the two variables, for the validation of the instruments was submitted to judgments of professional experts with a master's degree, and in the reliability of the instrument the statistical test of Cronbach's Alpha was used, also to obtain the results were processed using SPSS version 22.

The method the logotype that was used in this research was of the Applied type and descriptive-correlational level of quantitative approach, non-experimental design of cross-section. In the results obtained, the relationship between the variables determined by Spearman's Rho  $\rho = 0.561$  is observed, which means that there is a moderate correlation between the variables, compared to  $p = 0.014 < 0.05$ , therefore, the null hypothesis is rejected and the alternative hypothesis is accepted: There is a relationship between the internal control system and the Financial Administration at the headquarters of the regional government of Huancavelica - 2019.

Concluding we can end by mentioning that there is a moderate level of correlation between the variables. Coming to the conclusion that it is necessary to continue promoting, supervising and monitoring the correct implementation of the internal control system, looking for solution strategies in order to improve management.

**Key words:** Internal control system, financial management and control environment.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA .....	i
ASESOR DE TESIS .....	ii
JURADO EXAMINADOR .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT .....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO .....	viii
ÍNDICE DE TABLAS .....	x
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xi
INTRODUCCIÓN .....	xii
<b>I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>13</b>
1.1. Planteamiento del problema .....	13
1.2. Formulación del problema .....	16
1.2.1. Problema general .....	16
1.2.2. Problemas específicos .....	16
1.3. Justificación del estudio .....	16
1.3.1 Justificación Teórica .....	16
1.3.2. Justificación práctica .....	16
1.3.3. Justificación metodológica .....	17
1.4. Objetivos de la investigación .....	17
1.4.1. Objetivo general .....	17
1.4.2. Objetivos específicos .....	17
<b>II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>18</b>
2.1. Antecedentes de la investigación .....	18
2.1.1. Antecedentes nacionales .....	18
2.1.2. Antecedentes Internacionales .....	20
2.2. Bases teóricas de las variables .....	23
2.2.1. Bases teóricas de la variable 1: sistema de control interno.....	23
2.2.2. Bases teoricas de la variable 02: Administración Financiera.	36



2.3. Definición de términos básicos .....	45
<b>III. MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>52</b>
3.1. Hipótesis de la investigación .....	52
3.1.1. Hipótesis general.....	52
3.1.2. Hipótesis específicas.....	52
3.2. Variables de estudio .....	52
3.2.1. Definición conceptual .....	52
3.2.2. Definición operacional .....	53
3.3. Tipo y Nivel de la Investigación .....	53
3.4. Diseño de la Investigación.....	55
3.5. Población y muestra de estudio.....	55
3.5.1. Población .....	55
3.5.2. Muestra .....	56
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	56
3.6.1. Técnicas de recolección de datos .....	56
3.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....	57
3.7. Métodos de análisis de datos .....	60
3.8. Aspectos éticos .....	60
<b>IV. RESULTADOS .....</b>	<b>62</b>
4.1. Resultados .....	62
<b>V. DISCUSIÓN .....</b>	<b>71</b>
5.1. Análisis de discusión de resultados.....	71
<b>VI. CONCLUSIONES .....</b>	<b>72</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES.....</b>	<b>74</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>75</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>78</b>
Anexo 1: Matriz de consistencia .....	79
Anexo 2: Matriz de Operacionalización.....	80
Anexo 3: Instrumentos .....	82
Anexo 4: Validación de instrumento.....	90
Anexo 5: Matriz de datos .....	101
Anexo 6: Propuesta de valor.....	103

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población .....	56
Tabla 2. Resumen de procesamiento de casos del control interno.....	59
Tabla 3. Nivel de confiabilidad de la variable sistema de control interno. ....	59
Tabla 4. Resumen de procesamiento de casos de administración financiera.....	59
Tabla 5. Nivel de confiabilidad de la variable Administración financiera. ....	60
Tabla 6. Niveles de variable Sistema de control interno .....	62
Tabla 7. Niveles de variable Administración financiera .....	63
Tabla 8. Niveles de variable Sistema de control interno .....	64
Tabla 9. Niveles de variable Sistema de control interno .....	65
Tabla 10 Niveles de la variable Sistema de control interno .....	66
Tabla 11.Nivel de correlación y significación de sistema del control interno y la Administración financiera .....	67
Tabla 12.Nivel de correlación y significación de ambiente de control y la administración financiera.....	68
Tabla 13.Nivel de correlación y significación de evaluación de riesgos y la administración financiera.....	69
Tabla 14.Nivel de correlación y significación de supervisión y administración financiera.....	70

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Niveles de variable sistema de control interno (agrupado).....	62
Figura 2. Niveles de administración financiera (agrupada) .....	63
Figura 3. Niveles Dimensión Ambiente De Control (Agrupada) .....	64
Figura 4. Niveles Dimensión Evaluación de riesgo (agrupada) .....	65
Figura 5. Niveles Dimensión Supervisión (agrupada) .....	66

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo se desarrolló teniendo en cuenta los lineamientos del reglamento de grados y títulos pregrado de la facultad de contabilidad y finanzas Universidad Privada TELESUP, el cual me permitió realizar una adecuada estructura para investigar la relación de la variable sistema de control interno y administración financiera, el objetivo fue determinar la relación entre ambas variables aplicado a los funcionarios y personal de las áreas que constituye la Administración Financiera: Conformado por los sistemas de presupuesto, tesorería, endeudamiento y contabilidad en la sede central del gobierno regional de Huancavelica. Por otro lado, siendo conocedores que el gobierno central a través de la contraloría general de la república viene impulsando la implementación del sistema de control interno en las entidades públicas a nivel nacional, nos preguntamos, cual será el nivel de relación del sistema de control interno en la administración financiera periodo fiscal 2019. Esto nos ayudará a conocer la situación actual y de esa manera, buscar aumentar las inversiones mediante una correcta aplicación de controles que disminuyan las devoluciones al gobierno central, de los fondos ya presupuestados, en beneficio de la población, gracias a un mejor gobierno regional que administre de manera eficiente los recursos destinados para la inversión en dichas localidades, evitando así la burocracia y reducir el tráfico de influencia por falta de controles.

La presente investigación está dividida en siete capítulos. Primer capítulo, planteamiento del Problema, formulación del problema, justificación del estudio y objetivos de la investigación. Segundo capítulo, marco teórico, está compuesto por los antecedentes nacionales e internacionales, bases teóricas de las variables y definición de términos básicos. Tercer capítulo, marco metodológico, comprende las hipótesis de la investigación, variables del estudio, tipo y nivel de investigación, diseño de la investigación, población y muestra del estudio, técnicas e instrumentos de recolección de datos, métodos de análisis de datos y aspectos éticos. Cuarto capítulo, resultados, comprende Análisis e interpretación de resultados y contrastación de hipótesis. Quinto capítulo, discusión. Sexto capítulo, conclusiones. Séptimo capítulo, recomendaciones. Adicionalmente, las referencias bibliográficas y los anexos correspondientes.

## **I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Planteamiento del problema**

A nivel internacional desde hace muchas décadas se ha tratado de explicar la problemática del manejo de las finanzas públicas por los diferentes países, implementando políticas de modernización para la mejora de la administración financiera, como es el caso de los países de América Latina.

Según Pimenta & Pessoa (2015). Menciona: Los avances para mejorar los marcos institucionales, funcionales y tecnológicos de los sistemas de la administración financiera pública en los países de América Latina han sido muy significativos, dado que los gobiernos procuran lograr una mayor cobertura, fiabilidad y puntualidad de la información financiera. También, hay presiones en favor de racionalizar los procedimientos e implementar modelos y tecnologías más sofisticados en las tesorerías nacionales, las oficinas de gestión de la deuda, los departamentos contables, organismos de presupuesto, de compras y contrataciones (p. 29).

Según Reyna (2017). Manifiesta: Existen dos motivos por los cuales el estado pierde recursos públicos. La corrupción y la ineficacia en la gestión; Sin embargo, estas causas no son independientes muy por el contrario están vinculadas entre sí, puesto que son aspectos que generan un indicador: “a mayor corrupción mayor ineficiencia y viceversa”, es así que han sido catalogadas como dos lados de una misma moneda (p.154). En este sentido, uno de los temas que ha tomado cuerpo está relacionado al control gubernamental para un mejor desempeño del manejo de la administración financiera.

En los últimos años, viene creciendo la corriente de la gestión por resultados, con la finalidad de contar con una mayor transparencia sobre el manejo de los fondos públicos, los gobiernos de América Latina vienen implementando sus sistemas nacionales de control, dándole mayor concentración a la implementación de un buen sistema de control interno.

A nivel nacional, el Perú en la actualidad presenta muchos de los problemas relacionados a los actos ilícitos de corrupción y el uso deficiente de los recursos públicos, para contrarrestar estos problemas el Gobierno Central ha estado realizando esfuerzos para el fortalecimiento e implementación del Sistema Nacional de Control, dirigido por la contraloría general de la república. Decreto Ley N°27785 del Sistema Nacional de control y contraloría general de la república y la Ley N°28716: control interno de las entidades del estado, con el fin que la aplicación de éstas vigile el correcto, eficiente y transparente gestión de la entidad.

Según contraloría general de la república (2016) indica: Es el ente técnico rector del sistema nacional de control, dotado de facultades para supervisar la legalidad de la ejecución del presupuesto del estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control (p. 8). En este sentido, la contraloría general de la república dentro de sus competencias de control viene promoviendo el fortalecimiento del sistema de control interno mediante mecanismos técnicos-normativos.

Por otro lado, la contraloría general de la república observó que muchas de las entidades no llegaron a implementar el sistema de control hasta el periodo 2018, por lo que dejó sin efecto todo avance hasta la fecha, para el cual Según Directiva N°006-2019-CG/INTEG. Aprobado con Resolución de contraloría N°146-2019-CG, da inicio una vez más a la implementación del sistema de control en las entidades del estado. Para un mejor entendimiento y desarrollo de los componentes, así como para efectos de lograr una adecuada aplicación de la presente directiva los 5 componentes y sus 17 principios han sido agrupados en 3 ejes: Cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión. Dando un plazo de 18 meses para su implementación a partir de la aprobación de la resolución de contraloría N°146-2019-CG, de fecha 15 de mayo del 2019.

A nivel local la sede central del gobierno regional de Huancavelica no alcanzó a implementar el sistema de control interno. por lo cual hoy en día, se viene implementando y fortaleciendo de acuerdo con la Directiva N°006-2019-CG/INTEG emitido por el gobierno central.

Por otro lado, en cuanto al comportamiento de avance de la administración financiera en el gobierno regional de Huancavelica, uno de los problemas controversiales es la capacidad de ejecución financiera del gasto, según los datos obtenidos mediante al acceso del módulo de consulta amigable.

Según el MEF: Para el año fiscal 2018 la sede central del Gobierno Regional de Huancavelica tuvo un Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de 307,852,228 Soles, cuya ejecución financiera a nivel devengado solo alcanzó al 53.7%, mientras para el año fiscal 2019 la sede central tiene un PIM de 330,377,841 soles. Esta baja capacidad de ejecución que alcanzó la sede central en los años anteriores, ha generado malestar en la ciudadanía más aún cuando esta capacidad viene acompañada con la reversión de los saldos al tesoro público, que genera la pérdida de oportunidades. Por ello, se vio necesario investigar, cómo se está administrando los recursos públicos a través de la implementación del sistema de control interno en este año fiscal.

Asimismo, existieron problemas con las observaciones de los expedientes técnicos, debido a la falta de mayor orientación a los funcionarios de las unidades formuladoras de proyectos. Otro problema, fue la aprobación de obras de trascendencia y después, se cambiaron a obras más pequeñas, los cuales buscaron satisfacer de manera mayoritaria a estos grupos pequeños, como ha sido la restauración de pistas o veredas o ampliaciones de avenidas con fines electoreros.

En resumen, en estos tiempos fue de una gran importancia, estudiar el sistema de control interno y su relación en la administración financiera, con la finalidad de mejorar la gestión que se verán trasladados en alcanzar las metas y objetivos regionales.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

PG ¿Cuál es el nivel de relación del sistema de control interno con la administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019?

### **1.2.2. Problemas específicos**

PE 1 ¿Cuál es el nivel de relación de ambiente de control con la Administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019?

PE 2 ¿Cuál es el nivel de relación de evaluación de riesgo con la Administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019?

PE 3 ¿Cuál es el nivel de relación de supervisión con la Administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019?

## **1.3. Justificación del estudio**

### **1.3.1 Justificación Teórica**

Esta investigación se realiza con el propósito de aportar conocimiento sobre la relación entre el sistema de control interno con la administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica, cuyos resultados podrán sistematizarse en una propuesta de valor, y ser incorporado en la entidad, ya que se estaría demostrando que al utilizar un sistema de control interno adecuado contribuye en la administración financiera de manera significativa, y permita maximizar la productividad de los recursos públicos contribuyendo a los resultados esperados por la gestión.

### **1.3.2. Justificación práctica**

Esta investigación se realiza porque existe la necesidad de mejorar la administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica, para ello se debe usar un sistema de control interno para monitorear, supervisar y detectar las fallas y riesgos que no permiten una mejor gestión, que hoy en día afecta directamente a las comunidades y población de Huancavelica. El control



interno eficiente es considerado cada vez más como una solución a numerosos problemas potenciales y como una extraordinaria ayuda para concretar una eficiencia administrativa.

### **1.3.3. Justificación metodológica**

El sistema de control interno y su relación con la administración financiera son conceptos que pueden ser investigados por la ciencia, una vez que sus resultados sean demostrados en validez y confiabilidad. Por lo que el resultado es muy importante para mejorar la administración financiera. Asimismo, podrán ser utilizados en otros trabajos de investigación y/o gobiernos regionales

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

### **1.4.1. Objetivo general**

OG Determinar el nivel de relación del sistema de control interno con la administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.

### **1.4.2. Objetivos específicos**

OE 1 Determinar el nivel de relación de ambiente de control con la Administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.

OE 2 Determinar el nivel de relación de evaluación de riesgo con la Administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.

OE 3 Determinar el nivel de relación de supervisión con la Administración financiera en la sede central el gobierno regional de Huancavelica – 2019.

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes de la investigación**

#### **2.1.1. Antecedentes nacionales**

Apaza (2016) con su tesis titulada “sistema de control interno y su relación con la administración financiera de las oficinas de Contabilidad, Tesorería, Abastecimiento y Recursos Humanos del SERFOR-Lima 2016” Universidad César Vallejo en su tesis de post grado sede la Molina -Perú. En su trabajo de investigación tuvo como objetivo general, determinar la relación entre ambas variables, la población estaba conformado por los servidores públicos de la oficina general de administración del SERFOR, aproximadamente 25 y la muestra fue al 100% al igual que la población. Asimismo, indica que la metodología que se ha empleado fue hipotético deductivo diseño no experimental nivel correlacional con los resultados que se presentaron, según los resultados el 24% de los trabajadores reciben un sistema de control eficiente, el 48% mencionaron regular y 28% mencionaron deficiente, el 28 perciben una administración financiera de nivel bueno, el 52% de nivel regular y 20% de nivel malo y en conclusión, se llegó a determinar que si existe una relación directa y positiva con la variable sistema de control interno y administración financiera con un 0.598 de correlación con una significancia estadística de  $p=0.001$  siendo menor que el 0.05.

Carretero (2018) en su tesis titulada " El control Interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales-2017", Universidad César Vallejo, tesis de postgrado. En el que tuvo como objetivo general, determinar cuál es la relación que existe entre el control interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales. La metodología es de tipo de investigación básica de nivel correlacional, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental de corte transversal o tradicional, en cuanto a la población estuvo conformado por 37 colaboradores del área de tesorería del Hospital y la muestra se consideró al 100% a la población, la técnica para recolectar fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario después de ser procesado fue analizado en donde

como resultado afirma que hay una relación positiva débil ( $Rho = ,248$ ) y significa ( $p$  valor es menor que 0,05) entre ambas variables.

Ardiles (2019). En su tesis: “El control interno y la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo Económico de la municipalidad distrital de Independencia- Huaraz,2017”. De la Universidad Católica Los ángeles Chimbote. Pregrado. Huaraz-Perú. Su objetivo general fue determinar el control interno y la influencia con la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad distrital de Independencia- Huaraz,2017. La metodología que utilizó fue de enfoque cuantitativo no experimental descriptivo correlacional, de corte transversal y retrospectivo, se empleó el instrumentó de la encuesta. La población y muestra fue de 16 trabajadores, como principal resultado fue que la OCI no da orientación frente a los errores en el momento de la ejecución de actividades, los trabajadores respondieron que a veces lo hace con un 81.25% y nunca con un 18.75%, y llegando a la conclusión de esta investigación, que los funcionarios cumplen con los reglamentos de control, asimismo se concluye mencionando que el sistema de control interno ayuda a cometer menos errores dentro de las funciones asignadas. Pero sigue existiendo ineficiencia del gasto, esto se refleja en los reportes del MEF.

Ñique (2018) En su tesis “influencia del control interno en la gestión de tesorería y contabilidad en la Ugel Huaraz – 2018” Universidad César Vallejo, pregrado. Huaraz-Perú. Su objetivo es determinar la influencia del control interno en la gestión de tesorería y contabilidad en Ugel Huaraz – 2018, en donde el diseño de investigación es no experimental de corte trasversal y descripción correlacional – causal. La población y muestra estuvo conformado por 15 servidores públicos de Unidad de Gestión Educativa de la entidad pública en donde se aplicó una encuesta o guía de observación para la recopilación de hipótesis, mediante la medición del coeficiente eta obteniendo para el control interno para la gestión de tesorería y contabilidad un 0,535, en donde reflejó que existe influencia, eso dignificó que la hipótesis de trabajo se acepte con una moderada correlación.

Llempen (2018) En su tesis titulado: “Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Aquario’s SAC, Chiclayo – 2018”; Universidad señor de Sipán, Pregrado Lima-Perú. Cuyo objetivo principal fue

determinar la gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Aquario's SAC. El diseño de Investigación fue de tipo aplicada a fin de resolver problemas prácticos, no experimental sin manipular deliberadamente, las variables y correlacional orientada a determinar el grado de relación existente en una misma muestra o fenómenos o eventos observados, los datos estos fueron tabulados en el programa estadístico SPSS versión 25, cuyos resultados fueron analizados e interpretados. La investigación se ejecutó sobre una población finita, el cual tuvo una muestra de 08 personas. También, se puede afirmar que la correlación entre las variables: gestión financiera y la rentabilidad, (X y Y) es directa y fuerte, ya que su valor es 0.943, el resultado obtenido demuestra que mediante la observación directa de los resultados de los Estados Financieros y del análisis respectivo, que el Manejo Eficiente de la Gestión Financiera incide de manera satisfactoria sobre la rentabilidad y los resultados logrados por la empresa Inversiones.

### **2.1.2. Antecedentes Internacionales**

Vásquez (2016). En su tesis "Sistema de Control Interno de la empresa "Lácteos Arasan" ubicada en la Comarca Llano Grande, Municipio de San Francisco de Cuapa, en el II semestre del 2015". Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Pregrado. Managua. Nicaragua. Objetivo General. Determinar el sistema de control interno aplicado en la empresa "Lácteos Arasan" en la Comarca Llano Grande, Municipio de San Francisco de Cuapa. Diseño Metodológico. Según la Profundidad u objeto: Descriptiva, trabaja sobre realidades de hecho y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta. Según la finalidad, de campo se apoya en información que provienen de entrevistas, la auxilia y mejora la información documental. Según Carácter de la medida: Cualitativa, se centra en aspectos observables y analíticos. Población: 10, Instrumento: fue la entrevista. Conclusiones. La empresa elabora planes de trabajo, aunque no existe formalmente, definido un departamento de planificación. Con un 0.788 de contrastación de hipótesis tiene una correlación fuerte. La empresa no posee políticas a lo interno, como empresa no se logra saber qué dirección tomar en caso de que exista cualquier tipo de conflicto con algunos de los agentes que los rodean.

Muñoz (2017) en su tesis titulado: “el interventor en la administración local de control interno y responsabilidad contable” universidad de Barcelona. Pregrado. Barcelona-España. La tesis tuvo como objetivo describir las funciones del interventor en la administración local española, como agente encargado del control económico financiero interno y la responsabilidad patrimonial y contable derivada del ejercicio de la intervención local. La tesis analiza, la función jurisdiccional del tribunal de cuentas, la fiscalizadora exclusivamente como antesala de la jurisdiccional responsabilidad contable, los supuestos legales que generan los elementos que la componen la naturaleza jurídica y el tipo de responsabilidad, directa o subsidiaria deteniéndose en la que puede incurrir el interventor, ya que aquí se concreta uno de los principales objetivos del trabajo, la responsabilidad contable del interventor, y en concreto del local. El interventor local a diferencia de las otras dimensiones ha de decidir por sí mismo, en la mayoría de los casos sin otro apoyo relacionado a sus conocimientos. Con un resultado de  $p = 766$  tiene una correlación moderadamente alta entre sus variables. Por último, se formulan unas conclusiones, con propuestas de política legislativa en materia de control económico financiero, que podrían ayudar a resolver problemas enquistados, basados en experiencias de 34 años dedicados a la función interventora, once de ellos como interventor general del ayuntamiento de Barcelona.

Mantilla (2015). En su tesis titulada: “La gestión financiera y la liquidez de la empresa Azulejos Pelileo”. Universidad Técnica de Ambato. Facultad de pregrado. Contabilidad y Auditoría. Ecuador, con el objeto de mejorar la gestión financiera que al momento maneja la empresa con ciertos inconvenientes que inciden directamente en la liquidez de ésta. Con una metodología inductivo-deductivo de corte transversal. En el desarrollo de la presente investigación se realizaron, diagnósticos de la gestión de los recursos financieros aplicados en la empresa Azulejos Pelileo, lo que coadyudó a la generación valiosa de la información económica de una manera confiable y oportuna. Para lo cual, se sustentaron las bases de la investigación con fundamentos tanto teóricos como prácticos, tratando de elevar el nivel de dicho proyecto afirmando las bases profesionales consolidadas a lo largo de la carrera universitaria. Por consiguiente, se aplicó una encuesta a los empleados del departamento administrativo – financiero para la obtención de datos reales, lo que facilitó el encuentro de las inconveniencias existentes; en efecto de

la investigación efectuada, se deduce que no manejan óptimamente la gestión financiera; por lo cual, se propuso una alternativa de solución que permitió mejorar la liquidez para los años futuros en la empresa Azulejos Pelileo.

Saavedra (2016). En su tesis: "La gestión financiera en las pymes del Distrito Federal, México". Universidad Nacional Autónoma de México. pregrado. El objetivo de este artículo consistió en mostrar un diagnóstico sobre el uso de los sistemas de información y gestión financiera en las pymes del Distrito Federal (México). Para ello, se realizó un trabajo descriptivo transversal, con una recolección de datos a través de un trabajo de campo, aplicando una encuesta estructurada a una muestra de 300 empresas. Los principales hallazgos de esta investigación demuestran que los sistemas de información financiera se utilizan de modo incipiente, sobre todo en las empresas de tamaño micro. Con un  $p=0.577$  de correlación moderada. También, se encuentra que existe relación entre el nivel de estudios del empresario y algunas prácticas como la adopción de un sistema de información contable y el uso del análisis financiero. Del mismo modo, se halló que la gestión financiera es escasa en este tipo de empresas, en especial en lo concerniente con la elaboración de pronósticos y análisis financieros.

Álvarez (2017). En su tesis "Gestión Financiera E Indicadores De Gestión De La Banca Universal Venezolana". Universidad Privada Dr. Rafael Belloso Chacín, pregrado, Venezuela. Este artículo tuvo como objetivo determinar la relación entre la gestión financiera y los indicadores de gestión de la banca universal venezolana. Se tipificó como descriptiva y correlacional, de diseño no experimental, transaccional y de campo. La muestra estuvo conformada por seis (06) sujetos. Para la correlación se aplicó el coeficiente de Pearson obteniendo como resultado 0,840, lo que significa que las variables se encuentran positivamente relacionadas. El análisis de los resultados fue realizado a través de la estadística descriptiva en representación de cuadro de frecuencias, porcentajes y medias aritméticas. Para la variable gestión financiera, se concluyó que la banca universal venezolana presenta un alto dominio de la misma, ya que emplea planes financieros tanto a corto como a largo plazo. En referencia a los indicadores de gestión, se concluyó que estas empresas aplican indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad para medir el uso de sus recursos y el grado de cumplimiento de sus objetivos. Se recomendó,

continuar aplicando planes financieros a corto y a largo plazo que garanticen su permanencia en el mercado, así como seguir aplicando los diferentes indicadores de gestión con el fin de controlar la ejecución de sus actividades.

## **2.2. Bases teóricas de las variables**

### **2.2.1. Bases teóricas de la variable 1: sistema de control interno**

#### **2.2.1.1. Definiciones**

Existen varios conceptos sobre el control interno que ha sido reconocido como uno de los instrumentos importantes de todo tipo de organización ya sea privada o pública, seguidamente se hace hincapié de algunos.

Según Meléndez (2016) manifiesta:

El sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registro, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura alcanzar. (p.61)

Según COSO (2019) indica:

El Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos como la eficacia y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y el Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables. (p.21)

Según Estupiñán (2016) sostiene:

En su sentido más amplio, es definido como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto al logro de objetivos, dentro de las siguientes categorías, eficacia y eficiencia de las operaciones confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento con las leyes y normas aplicables. (p. 24)

Según Universidad del Norte (2018) indica:

Que el control interno, es un proceso integrado a los procesos de la organización, una serie de acciones que están presentes en las actividades y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración. El control interno, no solamente son manuales de políticas y formatos. (p.18)

En caso de ESAN (2019) menciona:

Que “es un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos, son la eficacia, eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y normas aplicables” (p.4)

#### **2.2.1.2. Objetivos del sistema de control interno**

Respecto a la consecución de los objetivos del control interno está estrechamente relacionado con los procesos estratégicos de organización, manejo de información y cumplimientos de las normas y políticas de organización, de la misma manera se cuenta con varias opiniones.

Según Meléndez (2016) sostiene:

- Promover la eficiencia, eficacia y transparencia económica en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pueda afectarlos.
- Cumplir la normativa aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servicios públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado. (p.61)



Según Cárdenas (2017) indica:

Existen tres objetivos principales en el control interno, siendo la primera los objetivos de operaciones, las cuales están relacionados con misión y visión de la organización, sus funciones varían según el modelo de operación y rendimiento, abriendo subobjetivos en sus diversos elementos de la estructura de la organización, incluyendo el resguardo del activo. También, se tiene como segundo objetivo por reporte que incluyen el reporte financiero externo de estados contables y cuentas de inversiones, reporte no financiero externo que incluye reporte de sustentabilidad e informaciones que se da al público y reporte financiero interno y no financiero con la ejecución presupuestaria e informe sobre los niveles de actividades. Por último, el tercer objetivo de cumplimiento está relacionado a cumplir de regulaciones y leyes, así como el cumplir con la política y procedimiento dictado por la organización a efectos del marco que corresponda a objetivos de operaciones. (p.70)

Según Vivanco (2017) manifiesta “el objetivo primario del Control Interno es disminuir los riesgos internos que una entidad pueda ser afectada” (p. 2).

Así mismo, Vásquez (2016) menciona:

Dentro de estos objetivos están los de lograr la eficiencia y eficacia en las operaciones, generar un grado de alta confiabilidad en la generación de la información, en especial la financiera y finalmente lograr el objetivo de cumplimiento de todo tipo de normatividad que está asociada a la naturaleza de las operaciones que realiza la empresa en un periodo. (p. 145)

Según Estupiñán (2016) afirma los objetivos básicos del control interno son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

### **2.2.1.3. Limitaciones del Sistema de Control Interno**

Según Meléndez (2016) menciona: Las limitaciones pueden ser el resultado de:

- La falta de adecuación de los objetivos establecidos como condición previa para el control interno.
- El criterio profesional de las personas en la toma de decisiones puede ser erróneo y estar sujeto a sesgos.
- Fallos humanos, como puede ser la comisión de un simple error.
- La capacidad de la dirección de anular el control interno.
- La capacidad de la dirección y demás miembros del personal o de terceros para eludir los controles mediante complicidad entre ellos.
- Acontecimientos externos que escapan al control de la organización.

Estas limitaciones impiden que el consejo y la dirección tengan la seguridad absoluta de la consecución de los objetivos de la entidad, es decir el control interno proporciona una seguridad razonable, pero no absoluta. A pesar de estas limitaciones inherentes, la dirección debe ser consiente de ellas cuando seleccione, desarrolle y despliegue los controles que minimicen, en la medida de lo posible estas limitaciones. (p. 97)

### **2.2.1.4. Efectividad del sistema de control interno**

Según Meléndez (2016) manifiesta:

Un sistema efectivo proporciona una seguridad razonable respecto a la consecución de los objetivos de la entidad. Un sistema de control interno efectivo reduce, a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad y puede hacer referencia a una a dos o a las tres categorías de objetivos. Para ello, es necesario que cada uno de los cinco componentes y principios relevantes esté presente y en funcionamiento. "Presente" se refiere a la determinación de que los componentes y principios relevantes existen en diseño e implementación del sistema de control interno para alcanzar los objetivos especificados. En relevantes están siendo aplicados

en el sistema de control interno para alcanzar los objetivos específicos. (p. 99)

#### **2.2.1.5. Clasificación del sistema de control interno**

Según Meléndez (2016) sostiene:

Se dividen en tres grandes grupos que son el primero como los aplicables a la estructura orgánica, que parte de una separación adecuada de las funciones de caracteres incompatibles, tanto como el asignamiento de la autoridad o responsable de cada puesto para la cual aplica, como segundo grupo se tienen los aplicables a los procesos y sistemas, en la que todo sistema integrado o no se diseñan basado en que el control permite proteger los recursos de los que disponen la organización empresarial que está destinado a la ejecución de toda operación, razón por la cual, son aplicables a los principios de control interno, teniendo como último y tercer grupo a los aplicables a la administración del personal, en éste, el personal administrado necesita ciertos requerimientos básicos que fije de manera técnica su responsabilidad a la cual aplican según los principios de control interno. (p.31).

#### **2.2.1.6. Asignación de responsabilidades en el control interno**

Según Meléndez (2016) sostiene:

Que permitan establecer de forma clara el nombramiento dentro de la organización, las jerarquías que permitan delegar con la facultad de autoridad congruente con la responsabilidad que se le asigne. Siendo importante de este aspecto que no sea realizado transacción de ningún tipo sin que apruebe el responsable específico que se encuentre debidamente autorizado para ello. Teniendo en caso un tipo de constancia de dicha aprobación, con posibles excepciones de actividad rutinaria de una importancia menor en la que dichas aprobaciones se puedan entender como tacita. (p.36)

### **2.2.1.7. Personal en el control interno**

Según Meléndez (2016) manifiesta:

Para que un sistema de control sea eficaz básicamente, depende de la calidad de los trabajadores en la organización, porque es entendible que así exista el mejor sistema de control, éstas pueden fallar, así este automatizado, así ésta use técnicas refinadas de automatización que pongan a su alcance, si es que no cuenta con los trabajadores idóneos para poder llevar a cabo su ejecución, se considerará la importancia para que toda política de trabajadores o de personal ponga énfasis en el ingreso del personal calificado basado en competencias como habilidad, actualizado en conocimiento, ética, experiencia para poder lograr el mejor desempeño en la función que se le asigne. (p.37)

### **2.2.1.8. Otras teorías**

#### **2.2.1.8.1. División del control interno**

Según Mantilla (2018) indica:

Dividió al control interno en dos componentes: control administrativo y control contable. El control administrativo incluye, pero no se limita, el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración. Tales autorizaciones han sido definidas como una función administrativa asociada directamente con la responsabilidad por el logro de los objetivos de la organización y como un punto de partida para el establecimiento del control contable de las transacciones. El control contable comprende el plan de la organización, los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad. ( p. 7)

#### *2.2.1.8.2. Modelos de control interno*

Para la implementación de los procesos de control interno se cuenta con varios métodos de control, con una amplia concepción relacionado a los procesos de la organización, participación de la dirección, los gerentes y personal en general.

Según Quina Luisa (2018) afirma:

Los nuevos modelos desarrollados en el campo del control definen una nueva corriente de pensamiento con una amplia concepción de la organización a nivel mundial. Los más conocidos son:

- COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Estados Unidos).
- COCO (Criteria of Control, Canadá).
- Cadbury (Reino Unido). Vienot (Francia).
- Peters (Holanda). King (Sudáfrica).
- MICIL (Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano).
- COBIT (Control Objectives for Information and related Technology, Australia).
- SAC (Systems Auditability and Control).

El modelo más empleado como criterio de metodología en américa latina es el COSO (p. 272).

Por lo tanto, Vásquez (2016) menciona:

Tal como lo establece el COSO, el control interno está basado en cinco componentes esenciales que son los que permiten darle una estructura adecuada: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y por último las actividades de monitoreo y seguimiento. (p.146)

#### *2.2.1.8.3. Importancia del Sistema de Control Interno*

Por su parte Leiva (2015) sostiene:

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que

redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios:

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad en todos los niveles, así como en todos los procesos, subprocesos y actividades en donde se implementa.
- El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas, desempeño, rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.
- En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino. (p.50)

#### *2.2.1.8.4. Componentes del Sistema de Control Interno*

Según la Directiva N° 006 -2019-CG/INTEG (2019) menciona:

Las citadas normas incorporaron el marco del SCI utilizado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission -COSO, cuya versión actualizada en el año 2013 (Modelo COSO 2013) comprende los siguientes componentes: Ambiente de control, Evaluación de Riesgos, actividades de Control, supervisión, Información y comunicación. (p.8)

Para el proceso adecuado de la aplicación de los componentes, se ha establecido principios que facilitarán un adecuado proceso del sistema de control interno en la entidad pública.

Según la DIRECTIVA N°006 -2019-CG/INTEG (2019) afirma:

Para un mejor entendimiento y desarrollo de los componentes, así como para efectos de lograr una adecuada aplicación de la presente directiva, los 5

componentes y sus 17 principios han sido agrupados en 3 ejes: Cultura Organizacional, gestión de Riesgos y supervisión. (p. 9)

### **2.2.1.9. Dimensiones**

#### *2.2.1.9.1. Dimensión 01: Ambiente de control*

Según Meléndez (2016) afirma:

El componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. El titular, funcionarios y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental, la actitud asumida respecto al control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en conjunto (p. 64).

#### **Indicador 01: Filosofía de la Dirección y estrategia**

Según Meléndez (2016) menciona:

La filosofía y estilo de la dirección comprende la conducta y actitudes que deben de caracterizar a la gestión de la entidad respecto al control interno. Debe tender a establecer un ambiente de confianza positivo y de apoyo hacia el control interno, por medio de una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones, una conducta orientada hacia los valores y la ética, así como una clara determinación hacia la medición objetiva del desempeño entre otros. (p. 65)

Asimismo, se requiere la formulación sistemática efectiva con los planes estratégicos y objetivos, de los cuales provienen la programación de operaciones y sus metas con su expresión en monetaria presupuestal anual.

## **Indicador 02: Estructura organizativa**

Según Meléndez (2016) menciona:

La estructura organizativa debe estar precedida de un análisis que permita elegir la que mejor contribuya al logro de los objetivos estratégicos y los objetivos de los planes operativos anuales. Para ello, debe analizarse, entre otros. La eficacia de los procesos operativos, velocidad de respuesta de la entidad frente a cambios internos y externos, la calidad y naturaleza de los productos o servicios brindados, la satisfacción de los clientes, usuarios o ciudadanía, la identificación de necesidades y recursos para las operaciones futuras, las unidades orgánicas o áreas existentes y los canales de comunicación y coordinación informales, formales y multidireccionales que contribuyen a los ajustes necesarios de la estructura organizativa. (p. 68)

## **Indicador 03: Administración de los recursos humanos**

Según Meléndez (2016) menciona:

Es necesario que el titular o funcionario designado establezca políticas y procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficiencia y vocación de servicio a la comunidad. (p. 68)

Es importante el buen desempeño de todos los miembros de la entidad para efectos de cumplir con los objetivos de la entidad.

### *2.2.1.9.2. Dimensión 02: Evaluación de riesgos*

Según Meléndez (2016) menciona:

El componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgo es parte del proceso de administración de riesgo, e incluye: planeamiento, identificación, valoración, análisis, manejo de respuesta y el monitoreo en riesgos de la entidad. A través de la



identificación de riesgos y la valoración, se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificado el grado en que el control vigente maneja los riesgos. Para lograr esto, se debe adquirir un conocimiento de la entidad, de manera que se logre identificar los procesos y puntos críticos, así como los eventos que pueden afectar las actividades de la entidad. (p. 70)

Respecto a la evaluación de riesgo la entidad debe iniciar a identificar y analizar los riesgos utilizando mecanismos necesarios para prevenir.

### **Indicador 01: Planeamiento de la gestión de riesgos**

Según Meléndez (2016) señala:

Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos Priorización de Productos. (p. 72)

### **Indicador 02: Identificación de los riesgos**

Según Meléndez (2016) sostiene:

En la identificación de los riesgos se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluyen la infraestructura, personal, procesos y tecnología. (p. 73)

Una correcta identificación de los riesgos permitirá identificar claramente los factores de riesgos que se pueden producir en el gobierno regional y evitar las consecuencias.

### **Indicador 03: Valoración de los riesgos**

Según Meléndez (2016) menciona:

El análisis o valoración del riesgo le permite a la entidad considerar como los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo respuesta a consecuencias. (p. 74)

Además, la valoración permite la identificación de los riesgos que desafía la entidad y es aplicada a todas las metas estratégicas y operativas, con excepción de la meta de funciones ordinarias y la meta relacionada a equipo e infraestructura.

#### *2.2.1.9.3. Dimensión 03: Supervisión*

Según Meléndez (2016), afirma:

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficiencia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporados a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento. (p. 90)

También, cabe decir que, toda actividad de supervisión tiene que ser informado al titular o funcionario responsable para la toma de decisiones por medio del seguimiento de la ejecución del plan anual.

### **Indicador 01: Prevención y monitoreo**

Según Meléndez (2016), indica:

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada para el logro

de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos. (p. 91).

De esta manera, diremos que este principio hace referencia a una entidad que identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al Sistema de Control Interno.

### **Indicador 02: Seguimiento de resultados**

Según Meléndez (2016), manifiesta:

El seguimiento del control interno de incluir políticas y procedimientos que busquen asegurar que las oportunidades de mejora que sean resultado de las actividades de supervisión, así como los hallazgos u observaciones producto de las acciones de control u otras revisiones, sean adecuada y oportunamente resueltas. Para ello, se debe determinar las alternativas de solución y adoptar la más adecuada, teniendo en cuenta en su caso las recomendaciones formuladas por los organismos competentes de control, en armonía con sus atribuciones funcionales y los establecidos por la normativa. (p. 94).

En efecto, el seguimiento de resultados comprende los análisis de las acciones del control, internas y externas de las diferentes actividades de seguimiento. Asimismo, debe ponerse en conocimiento al titular sub ordinario para tomar las medidas correspondientes y dar lugar a un plan de mejora.

### **Indicador 03: Compromisos de mejoramiento**

Según Meléndez (2016) indica:

Se debe promover y establecer la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad, por cuyo mérito podrá verificarse el comportamiento institucional e informarse las oportunidades de mejora identificadas. Corresponde a sus órganos y personal competente dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de la

perspectiva autoevaluación, mediante compromisos de mejoramiento institucional. (p. 95).

De esta forma, se podrá impulsar el cumplimiento de los objetivos por ende compromisos asumidos y a partir del cual se establecerán una serie de acciones.

## **2.2.2. Bases teoricas de la variable 02: Administración Financiera.**

### **2.2.2.1. Definiciones**

Según Decreto Legislativo N°1436 (2018). sostiene: “Es la gestión de los derechos y obligaciones económicas financieras de titularidad del Estado, mediante la aplicación de reglas, principios y procedimientos por los que se rigen sus componentes”. (p. 34)

La administración financiera es el manejo de los recursos de la entidad y se encarga de velar los recursos del estado, planificar y proyectar los recursos economicos con el fin de determinar las fuentes de dinero para que estos recursos se apliquen de forma óptima.

Según Elettore (2015). Indica:

La Administración Financiera Gubernamental como conjunto de principios, normas, organismos, recursos, sistemas y procedimientos que intervienen en las operaciones de programación, gestión y control, necesarias para captar los fondos públicos y aplicables para la concentración de los objetivos y metas del estado en la forma mas eficiente posible. (p. 42)

Según Oliva (2018) manifiesta:

La gestión financiera pública es un elemento clave en el manejo fiscal de cualquier país. Una gestión adecuada permite no solo mantener cuentas públicas sostenibles que faciliten la preservación del equilibrio macroeconómico, sino que incide directamente en la cobertura y calidad de los servicios que presta el estado a través de un gasto eficiente y eficaz. (p. 7)

#### **2.2.2.2. Objetivos de la administración financiera**

Según Decreto Legislativo N°1436 (2018), sostiene: “El decreto legislativo tiene por objeto establecer normas básicas sobre la administración financiera del Sector Público para su gestión integrada y eficiente, de manera intersistemática, en un contexto de sostenibilidad y responsabilidad fiscal” (p. 33).

Por otro lado, la administración financiera tiene como objetivo la planificación de los recursos económicos y ser aplicados en forma óptima.

#### **2.2.2.3. Principios en la Administración Financiera**

Según Decreto Legislativo N°1436 (2018), menciona:

- **Articulación:** Consiste en la gestión de los recursos públicos de manera integrada e Inter sistemática.
- **Centralización normativa:** Consiste en la definición por parte de los entes rectores de los sistemas administrativos, de las normas de administración interna.
- **Descentralización operativa:** Consiste en que las respectivas unidades dentro de las entidades del sector público responden a los lineamientos dados en el ámbito de la administración financiera del sector público.
- **Multi anualidad:** Consiste en una gestión articulada bajo una perspectiva multianual alineada a las medidas de la política fiscal vigente.
- **Probidad:** Consiste en que los integrantes de la administración financiera del sector público adoptan las medidas o acciones pertinentes para prevenir cualquier acto de corrupción.
- **Responsabilidad Fiscal:** Consiste en que las políticas públicas se establecen con el compromiso de seguir un manejo fiscal prudente y disciplinado que incluya el estricto cumplimiento del marco macro fiscal, con el objetivo de preservar la estabilidad macroeconómica.
- **Sostenibilidad Fiscal:** Consiste en preservar la solvencia financiera del Sector Público en el mediano Plazo. (p. 33)

#### **2.2.2.4. Lineamientos generales**

La administración financiera incorpora los siguientes lineamientos generales, según Decreto Legislativo N°1436 (2018) sostiene:

- La programación multianual de los recursos públicos alineada con la política fiscal, el logro de resultados prioritarios y el desempeño institucional, en consistencia con las políticas públicas a través de los siguientes sistemas Nacionales de Presupuesto Público, Tesorería, Endeudamiento Público, de Programación Multianual y Gestión de Inversiones y de Abastecimiento, así como de Gestión Fiscal de los Recursos Humanos.
- La gestión integrada de activos y pasivos financieros, y gestión de riesgos fiscales, a través de los sistemas nacionales de Tesorería y de Endeudamiento Público.
- La gestión de los ingresos correspondientes a los recursos humanos del Sector Público, alineada con los principios de sostenibilidad fiscal y Responsabilidad fiscal, a través de la dirección general de gestión fiscal de los Recursos Humanos. (p.33)

#### **2.2.2.4. Otras teorías**

##### **2.2.2.4.1. Transparencia en la Administración Pública**

Según Elettore (2015), indica: “La transparencia en la gestión pública surge de la demanda de la sociedad de contar con más y mejores elementos que permitan conocer de que manera el estado se desenvuelve y administra los recursos”. (p. 55).

##### **2.2.2.4.2. La Administración Financiera Pública**

Según Oliva (2018) afirma:

Es plausible afirmar que el núcleo de la GFP lo constituye la Administración Financiera, la cual está conformada normalmente por los sistemas de presupuesto, tesorería, endeudamiento y contabilidad. La Administración Financiera, entonces, gestiona los activos (tesoro) y pasivos (deuda)

financieros, definiendo los tipos y características del gasto (presupuesto), así como su registro (contabilidad). Pero la GFP va más allá. A este grupo se le debe añadir otra capa de sistemas que complementan la administración financiera, prebando herramientas para mejorar su desempeño. En esta capa se consideran los sistemas administrativos de: planeamiento, para alinear el gasto con las políticas públicas; abastecimiento, para facilitar la oportunidad, logística y transparencia de las adquisiciones; inversión pública, para facilitar la calidad y maximizar el beneficio respecto del costo del gasto en activos no financieros; y control, para asegurar la legalidad del uso de los recursos públicos. ( p. 11)

#### *2.2.2.4.3. Sistemas que integran el sistema de administración Financiera Gubernamental*

Según Elettore A. (2015), sostiene:

Utilizando el marco conceptual de la teoría de los sistemas podemos dividir el sistema de Administración Financiera Gubernamental, en cuatro subsistemas básicos:

- Presupuesto
- Tesorería
- Crédito público
- Contabilidad Gubernamental

Existen además, sistemas que tienen interrelación directa con aquéllos de apoyo:

- Recursos Humanos
- Compras/contrataciones
- Administración (p. 43)

Es importante recordar que, el SIAF es un sistema de ejecución, no de programación y/o formulación presupuestal ni de evaluación y seguimiento.

#### *2.2.2.4.4. Estados financieros*

Córdoba (2016) manifiesta:

Los estados financieros presentan la información financiera en reportes formales para los grupos interesados en conocer sobre la situación de la organización. La gestión financiera requiere de información actualizada para tomar las decisiones correspondientes sobre sus operaciones. La información financiera de la empresa se encuentra registrada en las cuentas, cuyos cambios deben reportarse periódicamente en los estados financieros. Los estados financieros presentan los recursos o utilidades generados en la operación de la organización, los principales cambios. Esto ocurrió en estructuras financieras de la empresa. Y su relejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un período determinado. (p. 88)

#### *2.2.2.4.5. Elementos de la Administración Financiera*

Según Núñez (2016), menciona “los elementos básicos de la administración financiera son: La Planeación Financiera, Análisis Financiero y el Control financiero.”

Según Terrazas (2009), manifiesta:

Consta de tres fases: la fase I, referida a la planificación de actividades y planificación financiera y presupuestal; la fase II, como referencia a la ejecución y análisis de la información financiera y la fase III de control y apoyo a la toma de decisiones. La fase de planificación, se constituye en una etapa a-priori donde se realiza lo que normalmente llamamos un análisis exalté la fase de ejecución y análisis por sus características es una etapa de proceso sobre la marcha y la fase de control y decisión, es asociada a una etapa de análisis ex – post por tratarse de un monitoreo de actividades físicas y presupuestarias orientadas al funcionamiento organizacional, además de apoyar al proceso decisional por generación de reportes e indicadores estratégicos. (p. 61)

Según Decreto Legislativo N°1436 (2018) indica: “La Administración Financiera del Sector Público se integra a través de los siguientes procesos:



Programación de recursos públicos, Gestión de recursos públicos y Evaluación de la gestión de recursos públicos” (p. 4).

#### **2.2.2.5. Dimensiones**

##### **2.2.2.5.1. Dimensión 01: Programación de Recursos Públicos**

Según el Decreto Legislativo N°1436 (2018), menciona:

Tiene como finalidad contar con una programación multianual, por un periodo no menor de tres (3) años, del uso de los recursos públicos para contribuir a la ejecución de las políticas públicas, preservando los principios de sostenibilidad fiscal y responsabilidad fiscal, tomado en consideración la incorporación de las implicancias futuras de las decisiones actuales de gasto, incluyendo contingencias fiscales; el aumento en la predictibilidad de la capacidad de gasto futuro; y el alineamiento de la programación de gastos con las proyecciones macroeconómicas. (p. 36)

Además, la programación de inversiones comprende todas las fuentes de financiamiento que intervienen en las entidades que conforma todo los gobiernos en los tres niveles, por un periodo de tres años fiscales. Programacion 2018-2020.

#### **Indicador 01: Programación Multianual, Formulación y Aprobación Presupuestaria:**

Según el Decreto Legislativo N°1436 (2018) indica: “se encuentra a cargo del órgano rector del sistema nacional de presupuesto público, y se refiere a la programación de los créditos presupuestarios a ser asignados a los pliegos” (p. 36)

De esta manera, podemos indicar que en base a la información registrada de la programación multianual presupuestal se desarrollan acciones de. Formulación, levantamiento de observaciones y subsanación de los registros de la formulación presupuestal. La programación multianual prevé los ingresos y gastos para los tres años fiscales para lograr los objetivos y metas de la entidad.

## **Indicador 02: Programación Multianual de las Inversión Pública:**

Según Decreto Legislativo N°1436 (2018) indica:

Se encuentra a cargo del órgano rector del sistema nacional de programación multianual y gestión de inversiones, y se refiere a la priorización de las inversiones, en el marco de las prioridades de política y de resultados con el establecimiento de metas en función a dicha priorización, que permitan evaluar el avance respecto al cierre de brechas de infraestructura y accesos a los servicios públicos. (p.36)

Cabe también, mencionar para una programación de inversiones se debe cumplir fases, como son: Programación, formulación, evaluación y ejecución.

## **Indicador 03: Planeación Financiera**

Según Decreto Legislativo N°1436 (2018) indica:

Se encuentra a cargo del órgano rector del Sistema Nacional de Tesorería y se refiere a la estructuración financiera del presupuesto del sector público, identificando los requerimientos de capital de corto y mediano plazo y establecido los planes de inversión de los excedentes de caja, en línea con la estrategia de activos y pasivos financieros. (p. 36)

La planeacion financiera es la estructura a manera de proceso de gestión de los recursos públicos de la administración financiera en el sector público, osea viene hacer las proyecciones a futuro.

### *2.2.2.5.2. Dimensión 02: Gestión de Recursos Públicos*

Según Decreto Legislativo N° 1436 (2018) sostiene: “Tiene por finalidad apoyar la gestión de las actividades económicas del sector público con los principios de sostenibilidad fiscal y responsabilidad fiscal” (p. 36).

Entonces, los recursos públicos son todos los ingresos que recibe el estado con el objetivo de invertir en los gastos públicos, asimismo también, es responsable de evaluar en materia remunerativa.

### **Indicador 01: Ejecución Presupuestaria**

Según Decreto Legislativo N°1436 (2018) indica:

Se encuentra a cargo del órgano rector del sistema nacional de presupuesto público y se refiere a la ejecución como una fase del proceso presupuestario, de conformidad con los créditos presupuestarios consignados en el presupuesto institucional de apertura y sus respectivas modificaciones. (p. 36).

También, la programación del compromiso anual es un instrumento de programación del gasto a corto plazo, mediante fuente de financiamiento para el periodo respectivo y la ejecución de gastos es un proceso que atienden las obligaciones de gasto. Con el objetivo de financiar los bienes y servicios públicos y así lograr resultados de acuerdo a los créditos presupuestarios.

### **Indicador 02: Gestión de Inversión Pública**

Según Decreto Legislativo N° 1436 (2018), indica:

Se encuentra a cargo del órgano rector del sistema nacional de programación y gestión de inversiones, y se refiere a cautelar que las inversiones que se ejecuten contribuyan efectivamente al cierre de brechas de infraestructura. (p. 36)

De esta forma, parte del proceso de gestión de recursos también, tienen por objetivo que las inversiones ejecutadas contribuyan efectivamente, al cierre de brechas.

### **Indicador 03: Gestión de Tesorería**

Según Decreto legislativo N° 1436 (2018), menciona:

Se encuentra a cargo del órgano rector del sistema nacional de tesorería, y se refiere al manejo eficiente de los fondos públicos a través de la gestión de ingresos de liquidez y de pagos, sobre la base de un flujo de caja (p. 36).

La gestión de tesorería también, cumple funciones en el ámbito monetario como los cobros, pagos, negociaciones con los bancos y prestamos con el objetivo de administrar eficientemente y transparentemente, el rendimiento de los fondos.

#### *2.2.2.5.3. Dimensión 03: Evaluación de la gestión de los recursos públicos.*

Según Decreto Legislativo N° 1436 (2018). Indica: “El proceso de Evaluación de la Gestión de Recursos tiene por finalidad apoyar la evaluación de la gestión de las actividades económicas del Sector Público.” (p. 36).

En este proceso de evaluación no solo es presentar el informe final, también se debe presentar el compromiso de desempeño, los compromisos se definen a partir de las recomendaciones y se determina después de una negociación entre los responsables de la intervención.

#### **Indicador 01: Evaluación Presupuestaria**

Según Decreto Legislativo N° 1436 (2018) afirma:

Se encuentra a cargo del órgano rector del Sistema Nacional de Presupuesto Público, y se refiere al análisis de los resultados del desempeño de la gestión presupuestaria, con el propósito de contribuir a la calidad del uso de los fondos públicos. (p.37)

Además, podemos decir que, en este proceso se realiza la comparación del presupuesto de Apertura (PIA) y el presupuesto institucional modificado (PIM). Y el resultado de la intervención, a fin de fomentar la transparencia sobre el uso de los recursos públicos. Este proceso se realiza dos veces al año: La Evaluación al Primer Semestre, al 30 de junio (primer semestre) de cada ejercicio presupuestal. La Evaluación Anual, al 31 de diciembre de cada año (Anual).

#### **Indicador 02: Seguimiento y evaluación de inversiones**

Según Decreto Legislativo N° 1436 (2018) afirma:

Se encuentra a cargo del órgano rector del Sistema Nacional de Programación Multianual y gestión de inversiones, y se refiere al seguimiento y evaluación del avance y cumplimiento del cierre de brechas de

infraestructura y accesos a servicios públicos de la cartera de inversiones, a la ejecución y entrega de servicios públicos a la población, la retroalimentación para la mejora continua de la aplicación del ciclo de inversiones y a la rendición de cuentas de los recursos públicos de inversión. (p.37).

También, el seguimiento y evaluación de las inversiones, tiene como objetivo el seguimiento y evaluación sobre el avance y cumplimiento del cierre de brechas.

### **Indicador 03: Elaboración de la cuenta general de la república:**

Según Decreto Legislativo N° 1436 (2018) afirma:

Se encuentra a cargo del órgano rector del sistema nacional de contabilidad, y se refiere a la elaboración de la cuenta general de la república sobre la base de las rendiciones de las cuentas financiera y presupuestaria de todas las entidades públicas por la gestión de los recursos públicos, así como información macroeconomía de tesorería, deuda, recaudación tributaria, inversión pública y gasto social, durante el ejercicio fiscal. (p. 37)

La elaboración de la cuenta general debe ser presentado por el titular o el que haga a sus veces, en donde mostrara la información y análisis de los resultados presupuestarios y el cumplimiento de metas esto ante la dirección general de Contabilidad Pública. Asimismo, podemos decir que, es un instrumento de gestión que contiene información de los resultados presupuestarios y el cumplimiento de metas.

## **2.3. Definición de términos básicos**

### **Sistema**

“Es un conjunto ordenado de normas y procedimientos que regulan el funcionamiento de un grupo o colectividad” (Real academia española, 2019,s/p).

### **Control**

“Es una etapa que forma parte del proceso administrativo, también se dice al acto de vigilar supervisar lo que sucede en una organización” (Real academia española, 2019,s/p).

## **Interno**

“En términos administrativos, se dice que es una persona que vive dentro de su centro laboral, el cual se encuentra recluido por un fin determinado” (Real academia española, 2019,s/p).

## **Administración**

Es el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar el manejo de los recursos y las actividades de trabajo con el propósito de lograr los objetivos o metas propuestas de la organización de manera eficiente y eficaz. Permite implementar nuevas estrategias para el logro de las metas para tener éxito en la empresa u organización. (Real academia española, 2019,s/p).

## **Financiera**

“Es lo referente a la financiación o concesión de créditos, préstamos para que se pueda realizar actos de compras” (Real academia española, 2019,s/p).

## **Subgerencia**

“Es un órgano de apoyo, que se encarga de la ejecución y realización de los objetivos trazados por la empresa u organización” (Real academia la española, 2019,s/p).

## **Principios**

“Son leyes o reglas que se siguen, también son consideradas como normas que tienden a orientar el accionar de las personas hacia su entorno” (Real academia la española, 2019,s/p).

## **Tesorería**

“Es el área de una organización encargada de las gestiones del tipo monetario vinculadas a su flujo monetario o de caja” (Real academia la española, 2019,s/p).

## **Gestión**

“Al proceso de gestionar, administrar un proceso o sobre un grupo de actividades en un entorno empresarial” (Real academia la española, 2019,s/p).

## **Talento**

“Es alguna aptitud o capacidad especial por encima del promedio que le permite realizar con facilidad para alguna finalidad propuesta” (Real academia la española, 2019,s/p).

## **Desempeño**

“Cuando un individuo cumple una actividad o realiza la tarea encomendada, cumpliendo con la obligación designado” (Real academia la española, 2019,s/p).

## **Laboral**

“Entorno de trabajo donde las personas se dedican alguna actividad o labor que le es encomendado” (Real academia la española, 2019,s/p).

## **Trabajadores**

“Personas que realizan alguna actividad según algún fin, por una remuneración económica o beneficio” (Real academia la española, 2019,s/p).

## **Eficiencia**

“Es alcanzar los objetivos propuestos usando la menor cantidad de recursos” (Real academia la española, 2019,s/p).

## **Planeación**

“Es una de las funciones administrativas, el cual involucra los objetos y la elaboración de planes para la consecución de los objetivos empresariales” (Real academia la española, 2019,s/p).

## **Estrategias**

“Son los métodos para establecer los objetivos a mediano y largo plazo en una empresa, por medio de la asignación de los recursos necesarios para lograr los objetivos trazados” (Real academia la española, 2019,s/p).

## **Organización**

“Son estructuras administrativas y sistemas administrativos que se crean para conseguir objetivos y metas con el apoyo de las personas que lo conforman” (Real academia española, 2019,s/p).

## **Proceso**

“Son conjunto de actividades interrelacionadas que transforman los elementos de entrada en los resultados esperados” (Real academia española, 2019,s/p).

## **Recursos**

Son capacidades que requiere una organización con fines operativos para efectuar las estrategias, asignado los objetivos de corto plazo, tales como, los siguientes: Cultura organizacional; mentalidad, idiosincrasia, paradigmas, activos, personas, sistemas, capital de trabajo (Real academia española, 2019,s/p).

## **Empresa**

“Es una unidad económica – social, que está integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, con el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en un determinado mercado de bienes y servicios” (Real academia española, 2019,s/p).

## **Comportamiento**

“El tipo o forma de funcionar, comportarse o normas sociales que dictan las pautas para determinadas situaciones en general” (Real academia española, 2019,s/p).

## **Manual de Organización y Funciones (MOF)**

Es un documento técnico normativo de gestión institucional donde se describe y establece la función básica, las funciones específicas, las relaciones de autoridad, dependencia y coordinación, así como los requisitos de los cargos o puestos de trabajo. (Real academia española, 2019,s/p).

## **El Reglamento de Organización y Funciones (ROF)**

Es un instrumento técnico normativo de gestión que determina la naturaleza, finalidad, competencia, estructura orgánica y relaciones de una entidad Pública, las funciones y la composición de cada una de sus dependencias; las atribuciones, jerarquías de decisión y ámbito. (Real academia española, 2019,s/p).



## **El Cuadro de Asignación de Personal (CAP)**

Es un documento técnico-normativo de gestión institucional que contiene los cargos que una entidad prevé como necesarios para su normal funcionamiento en base a su estructura orgánica vigente y durante un periodo de tiempo determinado. (Real academia española, 2019,s/p).

## **Tesoro Público**

“El tesoro público es un concepto que proviene de la economía y que se utiliza para designar a aquellos recursos o elementos que un Estado (nacional o regional) tiene para hacer frente a diferentes actividades, acciones o medidas que busque llevar a cabo” (Real academia española, 2019,s/p).

## **Normas**

“Principio que se impone o se adopta para dirigir la conducta o la correcta realización de una acción o el correcto desarrollo de una actividad” (Real academia española, 2019,s/p).

## **Fondos públicos**

Todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan, obtienen u originan en la producción o prestación de bienes y servicios que las Unidades Ejecutoras o entidades públicas realizan, con arreglo a Ley. (Real academia española, 2019,s/p).

## **Evaluación Presupuestaria**

Es el conjunto de procesos de análisis para determinar sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos a un momento dado, y su comparación con el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) y el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), así como su incidencia en el logro de los objetivos institucionales. (Real academia española, 2019,s/p).

**PIA**

Presupuesto inicial de la entidad pública aprobado por su respectivo Titular con cargo a los créditos presupuestarios establecidos en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal respectivo. En el caso de las Empresas y Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, los créditos presupuestarios son establecidos mediante Decreto Supremo. (Real academia española, 2019,s/p).

**PIM**

“Presupuesto institucional modificado actualizado de la entidad pública a consecuencia de las modificaciones presupuestarias, tanto a nivel institucional como a nivel funcional programático, efectuadas durante el año fiscal, a partir del PIA” (Real academia española, 2019,s/p).

**POI**

“El Plan Operativo Institucional es un instrumento de gestión que contiene la programación de actividades de los distintos órganos” (Real academia española, 2019,s/p).

**Eficiencia**

“Capacidad para realizar o cumplir adecuadamente una función” (Real academia española, 2019,s/p).

**Eficacia**

“Capacidad para producir el efecto deseado o de ir bien para determinada cosa” (Real academia española, 2019,s/p).

**Compromiso**

“Acto mediante el cual se formaliza la contratación del bien, servicio u obra que requiere contratar la entidad, se elabora la orden de compra, orden de servicio o contrato, a cargo de la oficina de Abastecimientos o Logística” (Real academia española, 2019,s/p).

**Devengado**

“Es la realización de la operación económica, es decir cuando se entregue el bien a almacén de la entidad, se preste el servicio o se ejecute la obra sujeta a la conformidad del área usuaria, a cargo de la oficina de Contabilidad” (Real academia española, 2019,s/p).

**Girado**

“Acto mediante el cual se extingue la obligación de pago a favor del personal que labora en la entidad, el proveedor de bienes, servicios u obras a cargo de la oficina de Tesorería” (Real academia española, 2019,s/p).

### **III. MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1. Hipótesis de la investigación**

##### **3.1.1. Hipótesis general**

H1: Existe relación entre el sistema de control interno y la Administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.

##### **3.1.2. Hipótesis específicas**

HE 1 Existe relación significativa entre Ambiente de control y la Administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.

HE 2 Existe relación significativa entre Evaluación de riesgos y la Administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.

HE 3 Existe relación significativa entre supervisión y la Administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.

#### **3.2. Variables de estudio**

##### **3.2.1. Definición conceptual**

##### **Variable 01: Sistema de Control interno**

Según Meléndez (2016) manifiesta:

Define como sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades planes, políticas, normas, registro, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura alcanzar. (p. 61)

##### **Variable 02: Administración financiera**

Según Decreto Legislativo N°1436 (2018). Indica: “Es la gestión de los derechos y obligaciones económicas financieras de titularidad del Estado, mediante la aplicación de reglas, principios y procedimientos por los que se rigen sus componentes”. (p. 34)

Además, la administración financiera es el manejo de los recursos de la entidad y se encarga de velar por los recursos del estado, planificar y proyectar los recursos económicos con el fin de determinar las fuentes de dinero, para que estos recursos se apliquen de forma óptima.

### **3.2.2. Definición operacional**

#### **Variable 01: Sistema de control interno**

El Sistema de control interno se evalúa tomando en cuenta. Ambiente de control, Evaluación de Riesgos y Supervisión analizando sus atributos mediante un cuestionario.

#### **Variable 02: Administración financiera**

La administración financiera se evalúa tomando en cuenta la Programación de Recursos Públicos, Gestión de Recursos Públicos y Evaluación de gestión de recursos públicos, analizando sus atributos mediante un cuestionario.

### **3.3. Tipo y Nivel de la Investigación**

La investigación que se realiza es de tipo “aplicada”. Este estudio busca obtener conocimientos teóricos para luego, aplicarlas de forma práctica, a través de una propuesta de valor, el mismo que servirá para mejorar la administración financiera de la entidad. Según Cazau (2006). La investigación aplicada busca o perfecciona recursos de aplicación del conocimiento ya obtenido mediante la investigación básica, y por lo tanto, no busca la verdad como la investigación básica sino la utilidad. En otras palabras, se trata aquí de investigar las maneras del saber científico producido por la investigación básica y que se puede implementar o aplicarse en la realidad para obtener un resultado práctico. La investigación aplicada guarda íntima relación con la investigación básica "pues depende de los descubrimientos y avances de ella, y se enriquece con ellos, se trata de investigaciones que se caracterizan por su interés en la aplicación, utilización y consecuencias prácticas de los conocimientos. (p.18)

**Descriptiva:**

Este estudio de investigación posee un nivel descriptivo transaccional, porque se recogió información en un solo momento relacionado a los conceptos del sistema de control interno y administración financiera a través de una encuesta, el mismo que ayudó a medir la relación de ambas variables.

Según Gallardo (2017):

Se busca puntualizar las propiedades, las particulares y los perfiles de personas, conjuntos, entidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a una tesis, con el fin de constituir su estructura o táctica. Detalla tendencias de un conjunto o población. (p.56)

**Correlacional:**

Porque su propósito es demostrar la relación que existe entre las dos variables, el sistema de control interno y la administración financiera; se “asume como intención conocer la correlación o establecer el valor de asociación (no causal) que preexista entre dos o más significaciones, categorías o variables en una muestra o contexto en particular”. (Bernal, 2016, p.140). En estos estudios, principalmente se evalúan las variables y posteriormente se cuantifican, analizan y establecen las vinculaciones. (Gallardo, 2017, p.56)

**Enfoque cuantitativo**

El trabajo de investigación está enfocado a una metodología cuantitativa por que se aplicará formas de análisis estadísticos, usando magnitudes numéricas. Según Gallardo (2017). Menciona: “La investigación cuantitativa es la indagación de la literatura, esencialmente sirve para examinar variables significativas que puedan ser calculadas, direccionando el transcurso de la investigación y refutar el planteamiento y la necesidad de la monografía” (p.69). Conforme a lo expuesto el enfoque cuantitativo pretende buscar fórmulas, para los problemas e hipótesis de investigación y luego probarlas con la medición numérica.

### **3.4. Diseño de la Investigación**

El presente estudio es de diseño no experimental, porque no se realizó ninguna manipulación de las variables, además es de corte transversal, porque se recolectó la información en un solo momento determinado. De acuerdo a esta investigación, menciona Hernández, Fernández y Batista (2006):

La investigación no experimental es investigación sistemática y empírica, en la que las variables independientes no se manipulan, porque ya han sucedido las inferencias sobre las relaciones entre variables, se realizan sin intervención o influencia directa y dichas relaciones se observan tal como se han dado en un contexto natural. En algunas ocasiones la investigación se centra en analizar, cuál es el nivel o estado de una o diversas variables en un momento dado, por otro lado, cuál es la relación entre un conjunto de variables en un punto en el tiempo dado. En estos casos el diseño apropiado (bajo un enfoque no experimental) es el transversal o transaccional; investigación transaccional los diseños de investigación transaccional recolectan datos en un solo momento en un tiempo único, su propósito es describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento transmitido. (p. 246).

### **3.5. Población y muestra de estudio**

#### **3.5.1. Población**

Se establece que es el conjunto de un fenómeno de estudio, encierra la totalidad de unidades de exámenes o entidades de población, que forman dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando, conjunto de entidades que participen de una establecida peculiaridad y se le denomina población por constituir la generalidad del fenómeno empleado a un estudio o investigación. (Gallardo,2017, p.68)

La población en esta investigación se tomó de acuerdo al cuadro de asignación de personal de la sede central del gobierno regional de Huancavelica, se ha identificado al personal que se encuentra estrechamente relacionado a la administración financiera, con una totalidad de 48 servidores públicos, dentro de

esta población está contemplado los funcionarios públicos por elección y de confianza, también profesionales y técnicos.

**Tabla 1.**  
*Población*

<b>Colaboradores relacionados al sistema de administración financiera</b>		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Válido	presupuesto	18	8,6
	contabilidad	12	5,8
	tesorería	10	4,8
	endeudamiento	8	3,8
	<b>Total</b>	<b>48</b>	<b>100,0</b>

*Fuente: Elaboración propio*

### **3.5.2. Muestra**

La muestra correspondiendo al tipo de “muestra censal”, se seleccionó al 100% de la población, al considerarla un número manejable. Según Ramírez (2010) afirma: "la muestra censal es aquella donde todas las unidades de investigación son consideradas como muestra. (p.105).

## **3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

“Es la recopilación de datos de un proceso que se lleva a cabo siguiendo un plan preestablecido, donde se especifican los objetivos propuestos y los procedimientos para la recolección, incluyendo la ubicación de las fuentes de información o los sujetos, el lugar de aplicación, el consentimiento informado y la manera de abordarlos.” (Gallardo,2017, p. 77)

### **3.6.1. Técnicas de recolección de datos**

Organizan el acumulado de medidas y ejemplos que rigen las acciones que cumplen los científicos en cada uno de los períodos de la pesquisa irrefutable. Son los procesos a modo de instrumentos procedimentales y trascendentales que admiten un antecedente, comprensión en cuanto a su interés y de estudio, de tal forma que optar y favorecer el científico arroje un trabajo fácil. (Carrasco, 2007, p.274).

La técnica de recolección de datos es un medio de recolectar información a través de una encuesta o entrevista. De esta manera, para la recolección de los



datos se usó el instrumento de la encuesta, que fue aplicado a un grupo de funcionarios y personal técnico relacionados al sistema de control interno y administración financiera.

#### **Encuesta:**

A diferencia de un censo, donde todos los miembros de la población son estudiados, la encuesta pretende obtener indagación de un grupo o una porción de la población de interés (Arias, 2006, Behar-Rivero, 2008).

La información es recogida usando procedimientos estandarizados, para lo cual, se le realiza las mismas preguntas al grupo seleccionado (Gallardo, 2017, p.64).

#### **3.6.2. Instrumentos de recolección de datos**

Es la recolección de datos de un proceso que se lleva a cabo siguiendo un plan preestablecido donde se especifican los objetivos expresados y los procedimientos para la recolección, incluyendo la ubicación de las fuentes de información o los sujetos, el lugar de concentración, el consentimiento informado y la manera de abordarlos. La recolección de datos se desarrolla mediante la aplicación de los instrumentos diseñados en la metodología, utilizando una gran diversidad de métodos, técnicas y herramientas que pueden ser utilizadas por el investigador para desarrollar los sistemas de información, como la observación, la entrevista, la encuesta, los cuestionarios, los test, la recopilación documental, la observación, el diagrama de flujo, el diccionario de datos y otros. (Gallardo, 2017, p.78)

En esta investigación se utilizaron los instrumentos como es el cuestionario, y estuvo conformado por 36 preguntas con las dos variables, sistema de control interno y administración financiera, el mismo que fue aplicado a la muestra esto nos ayudó a conocer sobre la situación de cada variable. Se utilizó la escala de Likert, con valoraciones que van de 1 a 5; 1= Nunca, 2= Casi nunca, 3= Algunas veces, 4= Casi siempre y 5 = Siempre.

## Validación de expertos

Validez se refiere al grado en que aparentemente un instrumento mide la variable en cuestión, de acuerdo con Voces calificados. Se encuentra vinculada a la validez de contenido y hecho. Hoy se concibe con un tipo adicional de evidencia. Regularmente, se establece mediante la evaluación del instrumento ante expertos. (Hernández, Fernández y Batista, 2014, p. 204).

El instrumento fue el cuestionario elaborado con la operacionalización de las variables dimensiones indicadores, el mismo que se sometió al análisis de expertos profesionales con grado de Magíster, con el propósito de su revisión y sugirieron algunas modificaciones y luego, de modificarlas permitieron a que esté listo para su aplicación a la muestra que se viene estudiando.

## Confiabilidad del instrumento

Luego de aplicar el cuestionario a la muestra, se pasa a la prueba estadística de Alfa de Cronbach, para la confiabilidad de los instrumentos, tomando la opinión del autor mencionado abajo.

Concurren varias operaciones para suponer la seguridad de una herramienta conformada por una o varias series que miden las volubles de la investigación; cuyos ítems, variables de la primera o indicadores pueden añadir, promediarse o correlacionarse. Todos utilizan fórmulas que ocasionan coeficientes de desconfianza que pueden oscilar entre cero y uno, donde recordemos que un coeficiente de cero aparenta nula confiabilidad y uno constituye un inmenso de fiabilidad. En cuanto más se acerque el comprendido a cero (0), mayor error habrá en la fidelidad, La confiabilidad del instrumento: para calcular la seguridad de las consultas se designará el Alfa de Cronbach, en que nos revela que el elemento es confiado.

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left( 1 - \frac{\sum s_i^2}{S_T^2} \right)$$

Dónde:

$\alpha$  = Alfa de Cronbach

k = Numero de ítems

$S_i^2$ = Varianza de cada ítem

$S_T^2$ = Varianza total

La práctica se efectuó mediante el estadígrafo citado índice de seguridad de Cronbach, del cual se gozó la observación de fiabilidad. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, p.149)

### Prueba de confiabilidad

**Tabla 2.**

*Resumen de procesamiento de casos del control interno.*

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	48	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	48	100,0

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

**Tabla 3.**

*Nivel de confiabilidad de la variable sistema de control interno.*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,802	18

*Fuente: Alfa de Cronbach*

### Interpretación

La herramienta que se utilizó para determinar la confiabilidad de la escala para la variable sistema de control interno fue Alpha de Cronbach. Con una prueba realizado a 48 trabajadores con un cuestionario de 18 preguntas, obteniendo 0,802 de fiabilidad y evidenciando que la escala aplicada es una prueba de fuerte confiabilidad

**Tabla 4.**

*Resumen de procesamiento de casos de administración financiera.*

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	48	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	48	100,0

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

**Tabla 5.***Nivel de confiabilidad de la variable Administración financiera.*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,788	18

*Fuente: Alfa de Cronbach*

### **Interpretación**

La herramienta que se utilizó para determinar la confiabilidad de la escala para la variable administración financiera fue Alpha de Cronbach. Con una prueba realizado a 48 trabajadores de un total de 18 preguntas del cuestionario, obteniendo 0,788 de fiabilidad y evidenciando que la escala aplicada es una prueba fuerte de confiabilidad.

### **3.7. Métodos de análisis de datos**

Después de obtener los datos, se pasó a procesar utilizando el SPSS versión 22, luego del procesamiento, los resultados se presentaron en tablas de frecuencias con su análisis e interpretación correspondiente.

Es una práctica muy útil para poder ajustar los desarrollos de la información en muchos contextos. Este análisis se puede utilizar virtualmente a cualquier forma de aviso (programas de radio o televisión, artículos en prensa, libros, poemas conversaciones. etc.). Por muestra para analizar la personalidad de alguna es necesario evaluar sus escritos: Saber de las cualidades de una agrupación de personas por medio de la evaluación de sus saludos escritas o investigar acerca de las preocupaciones de un cantante o pintor al evaluar su trabajo, compenetrarse con los servicios de una cultura; conocer acerca de las inquietudes de una persona que vela en una publicidad fabricando divulgaciones. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, p.356)

### **3.8. Aspectos éticos**

Este trabajo de investigación ha cumplido con los criterios establecidos por el diseño de investigación cuantitativa de la universidad Telesup, el cual sugiere, a través de su formato el camino a seguir en el proceso de investigación. Esta indagación es para trabajar concisamente, se solicitó la autorización de los responsables del gobierno regional de Huancavelica – 2019. Los mismos que nos

permitieron el ingreso a las oficinas de cada unidad de equipo de gestión, para realizar la encuesta respectiva y recolectar los datos necesarios para desarrollar esta investigación. Esta indagación se efectuará honestando los cuatro principios elementales de bioética:

- Principio de autonomía: Es el juramento de admirar los servicios y las iniciativas particulares de aquellos humanos en aquellas decisiones.
- Principio de beneficencia: es el compromiso de forjar lo bueno
- Principio de no maleficencia: Es la rendición a la moralidad del ser piadoso
- Principio de justicia: Es la partición justiciara de obligaciones y bienes en el recinto de felicidad vital, evadiendo el aislamiento.

## IV. RESULTADOS

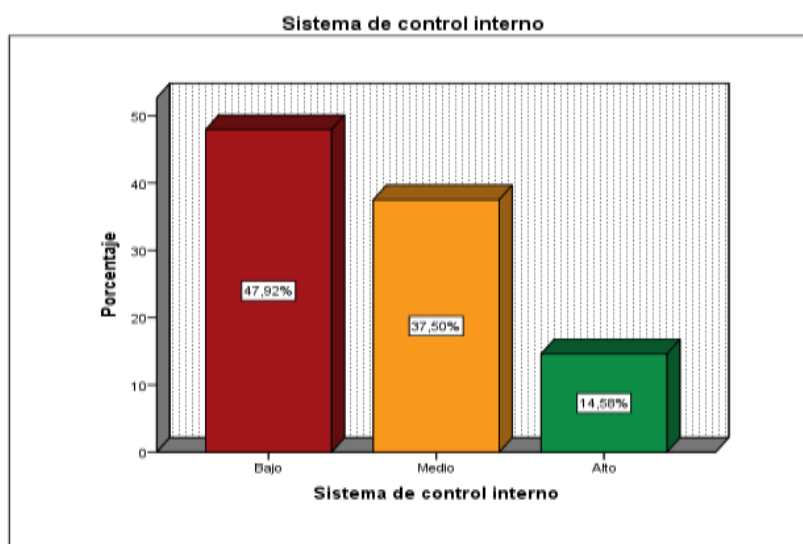
### 4.1. Resultados

**Tabla 6.**

*Niveles de variable Sistema de control interno*

<b>Sistema de control interno (agrupada)</b>			
Válido		Frecuencia	Porcentaje
	Bajo	23	47,9
	Medio	18	37,5
	Alto	7	14,6
	Total	48	100,0

*Fuente: Cuestionario propio*



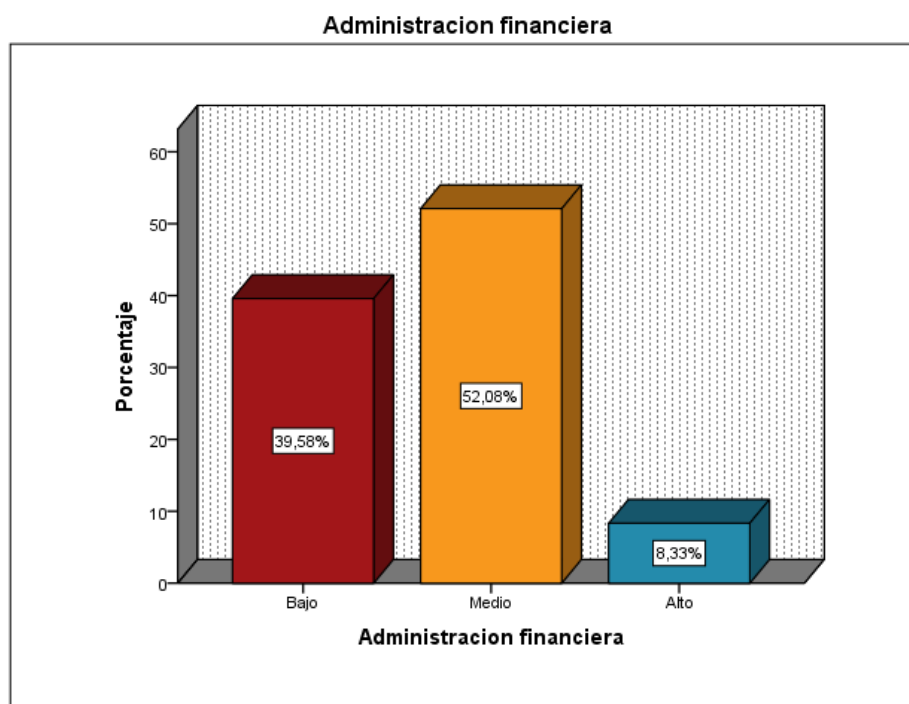
**Figura 1.** Niveles de variable sistema de control interno (agrupado)

### Interpretación:

En la tabla 6 y figura 1 se observa, la percepción del total de 48 entrevistados respecto al sistema de control interno, el 47,9% de los entrevistados, manifiestan haber percibido niveles bajos del sistema de control interno en la entidad, mientras el 37,5%, mencionan que existe un nivel medio sobre el conocimiento del sistema de control interno en la entidad y el 14,6% de los entrevistados manifiestan percibir un nivel alto del sistema de control interno en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.

**Tabla 7.***Niveles de variable Administración financiera*

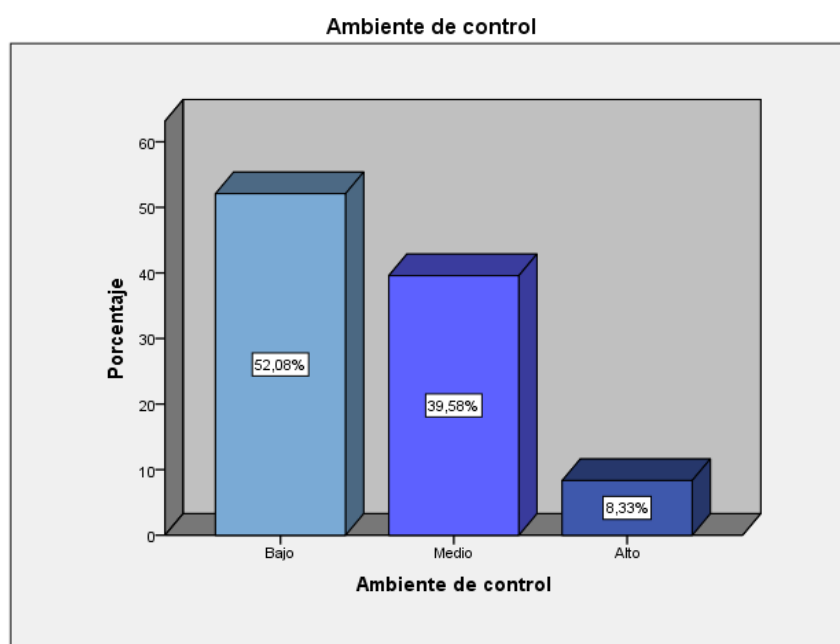
<b>Administración financiera (agrupada)</b>			
Válido		Frecuencia	Porcentaje
	Bajo	19	39,6
	Medio	25	52,1
	Alto	4	8,3
	Total	48	100,0

*Fuente: Cuestionario propio***Figura 2.** Niveles de administración financiera (agrupada)**Interpretación:**

En la tabla 7 y figura 2, se observa, sobre la percepción del total de 48 entrevistados respecto a la administración financiera, de los cuales el 39,6% manifiestan haber percibido un nivel bajo en la administración financiera, mientras el 52,1% manifiestan haber percibido niveles medios en la administración financiera, y tan solo el 8,3% de ellos manifiestan percibir altos niveles en la administración financiera de la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.

**Tabla 8.***Niveles de variable Sistema de control interno*

Dimensión Ambiente de control (agrupado)			
Válido		Frecuencia	Porcentaje
	Bajo	25	52,1
	Medio	19	39,6
	Alto	4	8,3
	Total	48	100,0

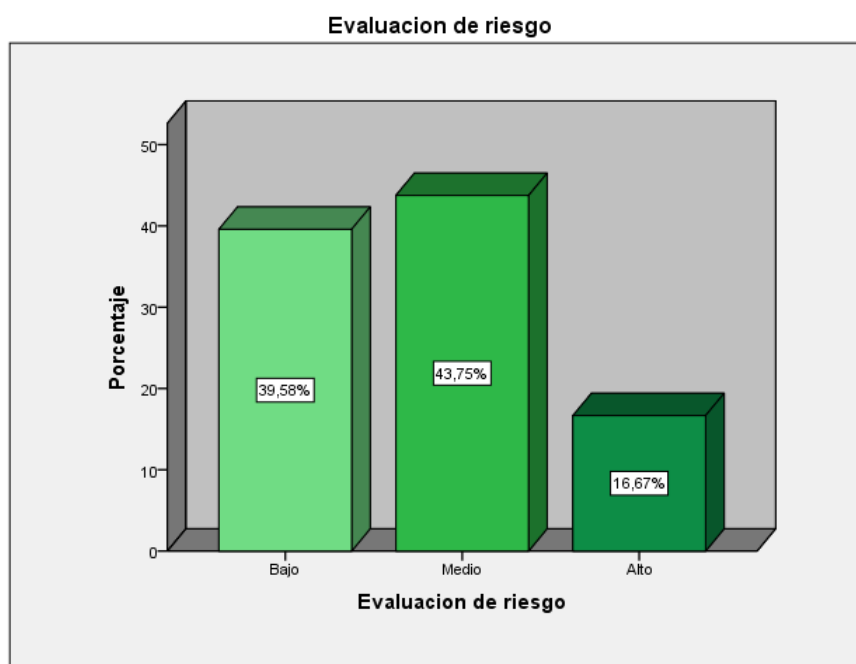
*Fuente: Cuestionario propio***Figura 3.** Niveles Dimensión Ambiente De Control (Agrupada)**Interpretación:**

En la tabla 8 y figura 3, se observa, que la percepción del total de 48 entrevistados respecto al ambiente de control, el 52,1% manifiestan percibir niveles bajos, el 39,6% manifiestan haber observado un nivel medio dentro de la entidad, mientras el 8,3% de ellos manifiestan percibir niveles altos de ambiente de control en relación a la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.



**Tabla 9.***Niveles de variable Sistema de control interno*

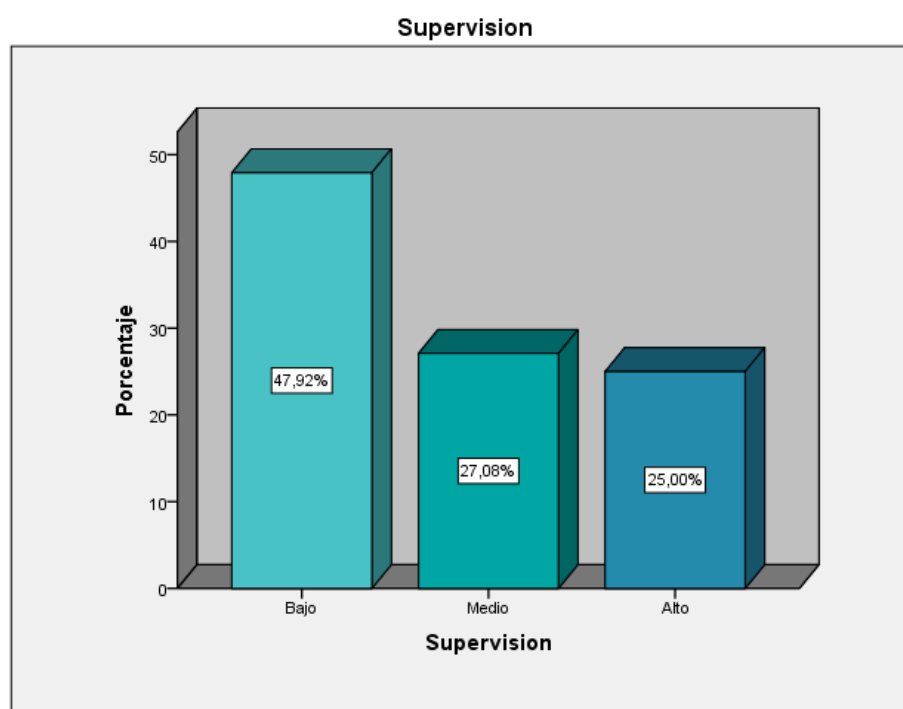
Dimensión Evaluación de riesgo (agrupada)		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	19	39,6
	Medio	21	43,8
	Alto	8	16,7
	Total	48	100,0

*Fuente: Cuestionario propio***Figura 4.** Niveles Dimensión Evaluación de riesgo (agrupada)**Interpretación:**

En la tabla 9 y figura 4, se observa, que la percepción del total de 48 entrevistados respecto a la evaluación de riesgo, 39,6% de los entrevistados perciben un nivel bajo, el 43,8% de ellos manifiestan apreciar niveles medios respecto a la evaluación de riesgo en el gobierno regional de Huancavelica, mientras tan solo el 16,7% del total de los entrevistados manifiestan percibir altos niveles de la evaluación de riesgo en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.

**Tabla 10.***Niveles de la variable Sistema de control interno*

<b>Dimensión Supervisión (agrupada)</b>				
		Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Bajo	23	47,9	
	Medio	13	27,1	
	Alto	12	25,0	
	Total	48	100,0	

*Fuente: Cuestionario propio***Figura 5.** Niveles Dimensión Supervisión (agrupada)**Interpretación:**

En la tabla 10 y figura 5, se observa, que la percepción del total de 48 entrevistados respecto a la supervisión, el 47,9% del total se manifiestan haber percibido niveles bajos sobre la dimensión de supervisión, mientras el 27,1% indican percibir un nivel medio de supervisión del sistema de control interno en la sede central del gobierno regional de Huancavelica, por otro lado, solo el 25% del total de los entrevistados manifiestan percibir niveles altos.

Resultados que responden a los objetivos de nuestro estudio

## Prueba de hipótesis

### Prueba de hipótesis general

H0: No existe relación entre el sistema de control interno y la Administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.

H1: Existe relación entre el sistema de control interno y la Administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.

**Tabla 11.**

*Nivel de correlación y significación de sistema del control interno y la Administración financiera*

Correlaciones				
Rho de Spearman	Sistema interno	control	control interno de 1,000	administración financiera ,561*
		Coeficiente de correlación	.	,014
		Sig. (bilateral)	48	48
	administración financiera	Coeficiente de correlación	de ,561*	1,000
		Sig. (bilateral)	,014	.
		N	48	48

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

En la **Tabla 11**, se observa la relación entre las variables determinada por el Rho de Spearman  $p = 0.561$ , lo cual significa que existe una correlación moderada entre las variables, frente al  $p = 0.014 < 0.05$ , por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Existe relación entre el sistema de control interno y la Administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019

### Prueba de hipótesis específicas

#### Hipótesis específica 1:

H0: No existe relación significativa entre ambiente de control y la administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.

HE.1: Existe relación significativa entre ambiente de control y la administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.

**Tabla 12.**

*Nivel de correlación y significación de ambiente de control y la administración financiera.*

Correlaciones			Ambiente de administración control financiera	
Rho de Spearman	ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,551**
		Sig. (bilateral)	.	,005
		N	48	48
	administración financiera	Coeficiente de correlación	,551**	1,000
		Sig. (bilateral)	,005	.
		N	48	48

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

En la **Tabla 12**, se observa la relación entre las variables determinadas por el Rho de Spearman  $p = 0.551$ , lo cual significa que existe una correlación moderada entre las variables, frente al  $p = 0.005 < 0.05$ , por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Existe relación entre ambiente de control y la administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.

### **Hipótesis específica 2:**

H0: No existe relación significativa entre evaluación de riesgos y la administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.

HE 2 Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y la administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.

**Tabla 13.**

*Nivel de correlación y significación de evaluación de riesgos y la administración financiera.*

Correlaciones				
			evaluación riesgos	de administración financiera
Rho de Spearman	evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,365*
		Sig. (bilateral)	.	,020
		N	48	48
	administración financiera	Coeficiente de correlación	,365*	1,000
		Sig. (bilateral)	,020	.
		N	48	48

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

En la **Tabla 13**, se observa la relación entre las variables determinada por el Rho de Spearman  $p = 0.365$ , lo cual significa que existe una correlación baja entre las variables, frente al  $p = 0.020 < 0.05$ , por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Existe relación entre evaluación de riesgos y la administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.

### **Hipótesis específica 3:**

H0: No existe relación significativa entre supervisión y administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.

HE 3 Existe relación significativa entre supervisión y administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.

**Tabla 14.***Nivel de correlación y significación de supervisión y administración financiera.*

<b>Correlaciones</b>				
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	administración	
			supervisión	financiera
			1,000	,460
	administración financiera	Sig. (bilateral)	.	,018
		N	48	48
		Coeficiente de correlación	,460	1,000
		Sig. (bilateral)	,018	.
		N	48	48

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (2 colas).

En la **Tabla 14**, se observa la relación entre las variables determinada por el Rho de Spearman  $p = 0.460$ , lo cual significa que existe una correlación moderada entre las variables, frente al  $p = 0.018 < 0.05$ , por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: Existe relación entre supervisión y administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.

## **V. DISCUSIÓN**

### **5.1. Análisis de discusión de resultados**

Una vez obtenido los resultados de la investigación iniciamos para analizarlos, para lo cual se tuvo en cuenta las investigaciones realizadas por otros autores considerados en los antecedentes. Nuestra investigación guarda relación con los objetivos generales de Apaza (2016) con su tesis titulada “sistema de control interno y su relación con la administración financiera. En su trabajo de investigación tuvo como objetivo general, determinar la relación entre ambas variables. Así también, en la conclusión se llegó a determinar que si existe una relación directa y positiva con la variable. Por otro lado, al contrastar los resultados de la hipótesis de nuestra investigación. Se pudo apreciar que existe una correlación moderada entre las variables sistema de control interno y administración financiera, rechazando la hipótesis nula. Del mismo modo, el componente ambiente de control y el componente de supervisión, pero sin embargo no podemos mencionar lo mismo, del componente evaluación de riesgos por que vemos una baja relación.

Por otro lado, Meléndez (2016), manifiesta: Para que un sistema de control sea eficaz básicamente depende de la calidad de los trabajadores en la organización, porque es entendible que así exista el mejor sistema de control estas pueden fallar, así este automatizado, así ésta use técnicas refinadas de automatización que pongan a su alcance, si es que no cuenta con los trabajadores idóneos para poder llevar a cabo su ejecución. Siendo por ello en su importancia que toda política de trabajadores o de personal ponga énfasis en el ingreso del personal calificado, para poder lograr el mejor desempeño en la función que se le asigne. (p.37)

Por su parte Leiva (2015) menciona: El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, subprocesos y actividades en donde se implemente. (p.50)

## VI. CONCLUSIONES

Primero: Sobre la existencia del sistema de control interno en la sede central del gobierno regional de Huancavelica la mayoría de los entrevistados se encuentran concentrados en percepciones de nivel medio y bajo que, representa el 85,4% esto quiere decir que existe moderado conocimiento sobre el sistema de control interno.

En cuanto a la administración financiera la mayoría de los entrevistados en la sede central del gobierno regional de Huancavelica, sus percepciones sobre la administración financiera están en los niveles bajo y medio, que representa 91,7%, esto quiere decir que, existe deficiencias en la administración financiera. Asimismo, podemos observar que los responsables no están comprometidos en su correcto manejo de los sistemas, esto previa evidencia del estudio de investigación, llegando a la conclusión que se necesita buscar estrategias para su mejora en la gestión.

Siendo la definición de Coso (2013) donde manifiesta: La correcta implementación de un eficiente control Interno en una entidad bajo este modelo mejora la gestión. Podemos decir que, el gobierno regional de Huancavelica viene implementado el sistema de control interno de manera deficiente.

Con respecto, al sistema de control interno y su relación con la administración financiera podemos terminar mencionando que existe un nivel de correlación moderada entre las variables. Llegando a la conclusión que es necesario seguir fomentando, supervisando y monitoreando la correcta implementación del sistema de control interno a través de estrategias de solución.

Segundo: El componente Ambiente de Control y su relación en la administración financiera vemos que existe una relación moderada, el cual nos permite mencionar que hay insuficiente practica de valores de ética en los entrevistados, una estructura organizacional deficiente. Por lo



que, se necesita seguir reforzándose a través de estrategias de mejora.

Tercero: En el componente evaluación de riesgos y su relación en la administración financiera, se observa una correlación baja entre las variables, llegando a la conclusión que requiere implementar estrategias de solución, a fin de evaluar, formular y mejorar mediante el análisis constante de los riesgos que puedan afectar el correcto funcionamiento o ejecución del presupuesto. Esto impidiendo lograr los objetivos de la entidad acompañada con la reversión de los saldos al tesoro público, que genera la pérdida de oportunidades. Por otro lado, la gerencia no presenta los informes de evaluación de riesgos.

Cuarto: El componente Supervisión y su relación con la administración financiera podemos concluir mencionando que hay una relación moderada. Lo cual requiere estrategias para mejorar la actividad de supervisión que permitan controlar y fiscalizar la ejecución de los recursos otorgados por el gobierno central y otros tipos de financiamiento y así mismo mejorar la gestión en la sede central del gobierno regional de Huancavelica.

## **VII. RECOMENDACIONES**

- Primero: A la gerencia regional de la sede central del gobierno regional Huancavelica comprometerse con la gestión, apoyando en la difusión y supervisión de la adecuada implementación y fortalecimiento del sistema de control interno.
- Segundo: Los responsables de las áreas del sistema de administración financiera, fomentar y practicar los valores de ética, asimismo evaluar y supervisar las actividades que vienen realizando el personal a cargo, a fin de lograr una buena administración financiera el mismo que ayudara a obtener mayores recursos públicos para la localidad.
- Tercero: La gerencia regional encomendar al área correspondiente para programar capacitaciones constantes a los funcionarios, técnicos y al personal para luego evaluar periódicamente el cumplimiento y rendimiento del personal responsable, como se sabe es importante que el personal debe tener conocimiento y estar calificado para cumplir las funciones que se le asigna.
- Cuarto: Los funcionarios, administrativos y técnicos antes de asumir funciones que se les asigne deben informarse cuales son los objetivos y metas de la institución, asimismo informase sobre el ROF, MOF, POI y otros documentos de gestión. Con la finalidad de contribuir a una buena gestión.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, R. (2017) en su tesis: "*Gestión Financiera E Indicadores De Gestión De La Banca Universal Venezolana*". Universidad Privada Dr. Rafael Bellosó Chacín, pregrado. Venezuela.
- Apaza, E. (2016) en su tesis titulada: "*sistema de control interno y su relación con la administración financiera de las oficinas de Contabilidad, Tesorería, Abastecimiento y Recursos Humanos del SERFOR-Lima 2016*" Universidad Cesar Vallejo post grado sede la Molina -Lima.
- Bernal, C. (2016), *Metodología de la investigación*. Tercera edición. Bogotá D.C. Colombia: Prentice Hall.
- Bravo, Lambretón y Márquez, (2015) *Introducción a las finanzas*. (7ma ed.) México: Editorial Pearson.
- Carretero, V (2018) en su tesis titulada: " *El control Interno y la administración financiera para optimizar los procesos del área de tesorería del Hospital Nacional Sergio E. Bernales-2017*". Universidad Cesar Vallejo.
- Cazau, P (2006). *Introducción a la Investigación en ciencias sociales*. (Tercera Edición) Buenos aires.
- Contraloría general de la Republica. (2016). *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. DIRECTIVA N°013-2016-CG/GPROD. Lima.
- Córdoba, M (2016) *gestión financiera* (3ra Ed) Colombia: Ediciones Eco
- COSO (2019) *centro de conocimiento del control interno*. Recuperado de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Decreto Legislativo N°1436 (2018). *Marco de Administración Financiera del Sector Público*. Lima, Perú. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/decretos-legislativos/18192-decreto-legislativo-n-1436-2/file>
- Elettore A, (2015) *administración financiera*. Córdoba Argentina. Editorial copiar
- Esan (2019) *Organizaciones control interno*. Recuperado de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>
- Estupiñán, R. (2016) *control interno y fraudes*, (3ra ed.) Bogotá: Editorial Eco
- Gallardo, E. (2017) *Metodología de la Investigación: manual auto formativo Interactivo* (1era. Edición) Huancayo – Perú: ISBN
- Haro& Rosario, (2017) *Gestión financiera*. (2da. ed.) España: Editorial Eudal.
- Hernández, Fernández, y baptista P. (2010). *Metodología de la investigación*. 6ta ed. México: Editorial Mc Graw Hill.

- Leiva D (2015). *Marco conceptual del control interno*, (2da ed.) Lima: contraloría general de la república.
- Llempen, A. (2018). En su tesis titulado: "*Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Aquario's SAC, Chiclayo – 2018*"; Universidad señor de Sipán, Pregrado, Lima. Perú
- López h. (2018) en su tesis: "*influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la Ugel Huaraz, 2018*" Universidad Cesar Vallejo. Pregrado. Huaraz. Perú
- Mantilla, S. (2016). *Auditoria del control interno*. (3ra ed.) Bogotá: Ediciones Ecoe
- Mantilla, L. (2015) en su tesis: "*La gestión financiera y la liquidez de la empresa Azulejos Pelileo*". Universidad Técnica de Ambato. Facultad de pregrado. Contabilidad y Auditoría. Ecuador.
- Meléndez T (2016). *Control interno Publicación electrónica*. 1º edición – Setiembre. [http://utex.uladech.edu.pe/handle/uladech\\_catolica/6](http://utex.uladech.edu.pe/handle/uladech_catolica/6)
- MEF. (2018). DECRETO LEGISLATIVO N°1441, *Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/decretos-legislativos/18177-dl-1441/file>
- Muñoz, A. (2017) en su tesis: "*el interventor en la administración local: control interno y responsabilidad contable*" Universidad de Barcelona. Pregrado. Barcelona. España.
- Núñez L. (2016). *Finanzas 1: Contabilidad, planeación y administración financiera*. Editorial: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Ñique, A. (2018) en su tesis: "*influencia del control interno en la gestión de tesorería y contabilidad en la Ugel Huaraz – 2018*" Universidad Cesar Vallejo. Pregrado. Huaraz. Perú.
- Oliva N. (2018). *Gestión financiera pública*. (1ra ed.) Editado por: Basel Institute on Governance Sucursal Perú.
- Quinaluisa, Ponce, Muñoz, y Pérez. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Real academia española, (2019), *En diccionario de la real española* Recuperado <https://dle.rae.es/control?m=form>.
- Saavedra, M. (2016) en su tesis: "*La gestión financiera en las pymes del Distrito Federal, México*". Universidad Nacional Autónoma de México. pregrado. México
- Terrazas, R. (2009). *Modelo de una Gestión Financiera para una organización. Cochabamba, Bolivia*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942159005.pdf>.

- Universidad del norte (2018). *Control Interno*. Recuperado de <https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales>
- Vásquez, D. (2016) En su tesis: "*Sistema de Control Interno de la empresa "Lácteos Arasan" ubicada en la Comarca Llano Grande, Municipio de San Francisco de Cuapa, en el II semestre del 2015*". Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Pregrado. Managua. Nicaragua.
- Valderrama (2015), *Pasos para elaborar proyectos y tesis de investigación*. 2da. ed. Perú. Editorial Isbn.

## **ANEXOS**

## Anexo 1: Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA								
El Sistema de control interno y su relación en la administración financiera de la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.	Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Metodología.
	¿Cuál es el nivel de relación del sistema de control interno con la administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019?	¿Determinar el nivel de relación del sistema de control interno con la administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019?	¿Existe relación entre sistema de control interno y la administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019?	Variable independiente Sistema de Control interno	Ambiente de control	Filosofía de la dirección y estrategia	P1- P2	<u>Diseño</u> Descriptivo – correlacional  <u>Investigación</u> aplicada, descriptiva, cuantitativa y correlacional  <u>Diseño</u> No experimental de corte transversal  <u>Población</u> Muestra censada 48 colaboradores  <u>Técnica</u> encuesta  <u>Instrumento</u> Cuestionario validado por juicio de expertos <u>Análisis de datos</u> Programa SPSS v.22  <u>Confiability</u> Se utilizó el alfa de Cronbach
						Estructura organizativa	P3 - P4	
						Administración de los recursos humanos	P5-P6	
					Evaluación de riesgos	Planeación de la gestión de riesgos	P7-P8	
						Identificación de riesgos	P9- P10	
						Valoración de riesgos	P11- 12	
					Supervisión	Prevención y monitoreo	P13- 14	
						seguimiento de resultados	P15- 16	
						Compromisos de mejoramiento	P17- 18	
	Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos	Variable dependiente Administración financiera	Programación de recursos	Programación presupuestaria	P19- 20	<u>Técnica</u> encuesta  <u>Instrumento</u> Cuestionario validado por juicio de expertos <u>Análisis de datos</u> Programa SPSS v.22  <u>Confiability</u> Se utilizó el alfa de Cronbach
El Sistema de control interno y su relación en la administración financiera de la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.	¿Cuál es el nivel de relación de ambiente de control con la Administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019?	Determinar el nivel de relación de ambiente de control con la Administración financiera de la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.	Existe relación significativa entre ambiente de control y la Administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.			Programación de inversiones	P21- 22	
	¿Cuál es el nivel de relación de evaluación de riesgo con la Administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019?	Determinar el nivel de relación de evaluación de riesgo con la Administración financiera de la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.	Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y la administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.		Gestión de recursos públicos	Planeación financiera	P23- 24	
	¿Cuál es el nivel de relación de supervisión con la Administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019?	Determinar el nivel de relación de supervisión con la Administración financiera de la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.	Existe relación significativa entre supervisión y administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica – 2019.			Ejecución presupuestaria	P25- 26	
						Gestión de Inversión Pública	P27- 28	
						Gestión de tesorería	P29- 30	
					Evaluación de gestión de recursos públicos	Evaluación presupuestaria	P31- 32	
						Seguimiento y evaluación de inversiones	P33- 34	
						Elaboración de cuenta general de la república.	P35- 36	

## Anexo 2: Matriz de Operacionalización

Operacionalización de variable Sistema de control interno

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Sistema de control interno	Sistema de Control interno Según Meléndez (2016) manifiesta: Define como sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades planes, políticas, normas, registro, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del estado, para la consecución de los objetivos institucionales que procura (pág. 61)	El control interno se evalúa tomando en cuenta Ambiente de control, Evaluación de Riesgos y Supervisión, analizando sus atributos mediante un cuestionario.	1. Ambiente de control  2. Evaluación de riesgos  3. Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>Filosofía de la dirección y estrategia</li> <li>Estructura organizativa</li> <li>Administración de recursos Humanos</li> <li>Planeación de la gestión de riesgos</li> <li>Identificación de los riesgos</li> <li>Valoración de riesgos</li> <li>Prevención y monitoreo</li> <li>Seguimiento de resultados</li> <li>Compromiso de mejoramiento</li> </ul>	Ordinal



## Operacionalización de variable Administración financiera

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Administración financiera	Administración financiera Según Decreto Legislativo N°1436 (2018). Indica: “Es la gestión de los derechos y obligaciones económicas de recursos públicos y financieras de titularidad del Estado, mediante la aplicación de reglas, principios y procedimientos por los que se rigen sus componentes”. (Art.N° 4).	Administración financiera se evalúa tomando en cuenta el Programa de recursos públicos, Gestión de recursos públicos y Evaluación de recursos públicos analizando sus atributos mediante un cuestionario.	1. Programación de recursos públicos  2. Gestión de recursos públicos  3. Evaluación de gestión de recursos públicos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Programación presupuestaria</li> <li>• Programación de Inversiones</li> <li>• Planeación financiera</li> <li>• Ejecución presupuestaria</li> <li>• Gestión de Inversión Pública</li> <li>• Gestión de tesorería</li> <li>• Evaluación presupuestaria</li> <li>• Evaluación de Inversiones</li> <li>• Elaboración de la cuenta general de la republica</li> </ul>	Ordinal

*Nota:* adaptado de Luis Aníbal Mora García (2016. 2da edición) Gestión Logística Integral

### Anexo 3: Instrumentos

Entrevistador/a:

Fecha: \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_

#### **Cuestionario: Dirigido a los colaboradores de la sede central del gobierno regional Huancavelica.**

El objetivo del presente es para recoger información sobre el sistema de control interno y su relación con la administración financiera en la sede central del gobierno regional de Huancavelica -2019.

**Instrucciones:** Por favor lea las instrucciones con mucha atención y luego responda la alternativa que más se acerca a lo que usted piensa y marca un aspa(x). Muchas gracias.

<b>Variable: Sistema de control interno / Dimensión: Ambiente de control</b>
1. ¿La alta dirección muestra interés en las actividades que se viene realizando sobre el sistema de control interno en la sede central del gobierno regional de Huancavelica? 1) Nunca 2) Casi nunca 3) Algunas veces 4) Casi siempre 5) Siempre
2. ¿Existe transmisión hacia el interior de la entidad sobre el objetivo, visión y misión que pretende alcanzar la gestión en el gobierno regional de Huancavelica? 1) Nunca 2) Casi nunca 3) Algunas veces 4) Casi siempre 5) Siempre
3. ¿Según su percepción usted cree que la estructura organizacional se encuentra estrechamente relacionado con el plan institucional e instrumentos de gestión en la entidad? 1) Nunca 2) Casi nunca 3) Algunas veces 4) Casi siempre 5) Siempre

4. ¿Considera usted que la estructura organizacional de la entidad contribuye a la aplicación efectiva del Sistema de control interno?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre
5. ¿Considera usted que la información que brinda el sistema de control interno contribuye a la mejora de la toma de decisiones de la gestión financiera?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre
6. ¿Cree usted que existe una adecuada comunicación entre los funcionarios y personal de la entidad para el logro de los objetivos estratégicos priorizados?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre

**Variable: Sistema de control interno / Dimensión: Evaluación de riesgo**

7. ¿Usted tiene conocimiento sobre los objetivos y metas estratégicas priorizados por la entidad para el presente periodo?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre
8. ¿Tiene usted conocimiento de las actividades del plan operativo de su área y su relación con los objetivos estratégicos priorizados?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre

<p>9. ¿Usted tiene conocimiento de la identificación y la valuación de los riesgos que afectarían a las actividades y procesos de su área?</p> <p>1) Nunca</p> <p>2) Casi nunca</p> <p>3) Algunas veces</p> <p>4) Casi siempre</p> <p>5) Siempre</p> <p>10. ¿Según su percepción conoce usted los riesgos probables que más afectarían a las actividades y procesos de su área?</p> <p>1) Nunca</p> <p>2) Casi nunca</p> <p>3) Algunas veces</p> <p>4) Casi siempre</p> <p>5) Siempre</p> <p>11. ¿Usted tiene conocimiento si la alta dirección viene implementando políticas, procedimientos y técnicas de medidas de control de riesgo en su área?</p> <p>1) Nunca</p> <p>2) Casi nunca</p> <p>3) Algunas veces</p> <p>4) Casi siempre</p> <p>5) Siempre</p> <p>12. ¿Diga usted si la gerencia de su área comunica de las medidas de control mediante políticas, procedimientos y técnicas de administración de riesgos?</p> <p>1) Nunca</p> <p>2) Casi nunca</p> <p>3) Algunas veces</p> <p>4) Casi siempre</p> <p>5) Siempre</p>
<p><b>Variable: Sistema de control interno /Dimensión: Supervisión</b></p>
<p>13. ¿Usted tiene conocimiento sobre el desarrollo de acciones de monitoreo de los procesos y procedimientos de su área para el logro de objetivos?</p> <p>1) Nunca</p> <p>2) Casi nunca</p> <p>3) Algunas veces</p> <p>4) Casi siempre</p> <p>5) Siempre</p>

14. ¿Existe comunicación clara sobre acciones de prevención y corrección para el buen desempeño de las funciones asignadas en su área?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre
15. ¿Con que frecuencia se realiza el seguimiento de los resultados obtenidos en su área y su contribución a la consecución de los objetivos de la entidad?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre
16. ¿Se cuenta con evaluaciones periódicas de desempeño y de los resultados alcanzados en su área para el logro de los objetivos?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre
17. ¿Su área responde e implementa medidas correctivas a la mayoría de los problemas detectados como parte de las acciones de control por el órgano competente?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre
18. ¿Diga usted si su área propone planes de mejora y recomendaciones dentro de los procesos y procedimientos para el logro de los objetivos?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre

**Variable: Administración financiera/ Dimensión: Programación de Recursos**

19. ¿Diga usted si las partidas autorizadas en los créditos presupuestarios en relación a la orientación del gasto, tiene relación con los objetivos estratégicos priorizados por el gobierno regional de Huancavelica?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre
20. ¿Diga usted si la programación multianual presupuestaria ha presentado modificaciones en los programas, actividades y proyectos durante el presente periodo?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre
21. ¿La cartera de inversiones orientada al cierre de brechas, está estrechamente relacionado con los objetivos estratégicos y el programa presupuestario??
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre
22. ¿Las nuevas inversiones viables o aprobadas en el año de ejecución y/o años posteriores, se incorporan en la cartera de inversiones según su alineación con los objetivos priorizados y contribución a la meta de producto para el cierre de brechas prioritarias de la entidad.?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre

23. ¿Diga usted si la previsión, gestión, control y evaluación de los flujos de entrada y salida de los fondos, tienen compatibilidad con los requerimientos programáticos presupuestarios?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre
24. ¿Diga usted si el flujo de caja refleja las proyecciones de ingresos y gastos en el periodo e identifica las necesidades de financiamiento?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre

**Variable: Administración financiera/ Dimensión: Gestión de recursos públicos**

25. ¿El plan de compromiso anual y sus modificaciones presenta relación con la programación de caja de ingresos y gastos, capacidad de financiamiento para el año fiscal respectivo?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre
26. ¿El proceso de ejecución del gasto público conforme a los créditos presupuestarios autorizados tiene bastante fluidez en relación a los procesos de certificación, compromiso, devengado y pagado?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre
27. ¿Las inversiones según la ejecución presupuestaria que se ejecutaron durante el periodo, contribuyen efectivamente al cierre de brechas?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre

28. ¿Se ha realizado el registro oportuno en el banco de inversiones sobre la ejecución de inversiones no previstas y la evaluación de calidad de las inversiones?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre
29. ¿Se cuenta con un manejo adecuado y oportuno de los procedimientos de pago y medidas de seguridad para el efectivo, giro de cheques, custodia de fondos, valores, cartas fianzas?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre
30. ¿Se cuenta con un manejo adecuado y oportuno de los procedimientos de pago y medidas de seguridad para el efectivo, giro de cheques, custodia de fondos, valores, cartas fianzas?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre

**Variable: Administración financiera/ Dimensión: Evaluación de gestión de recursos públicos**

31. ¿Según su percepción cual es el resultado del desempeño de la gestión presupuestaria de la entidad en este periodo?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre
32. ¿Existe relación en el avances físico y financiero de las metas programadas, en base al presupuesto aprobado?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre



33. ¿La cartera de inversiones del PMI culminados durante el periodo, ha contribuido al cierre de brechas de infraestructura?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre
34. ¿Las inversiones culminadas durante el periodo fueron entregados, liquidados y transferidos oportunamente para el proceso de cierre del proyecto?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre
35. ¿Cree usted que los estados de gestión y el estado de situación financiera son formulados adecuadamente y de manera oportuna??
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre
36. ¿Cree usted que la entidad realiza de manera oportuna la rendición de cuentas financieras y presupuestarias al Tesoro Público?
- 1) Nunca
  - 2) Casi nunca
  - 3) Algunas veces
  - 4) Casi siempre
  - 5) Siempre

#### **Anexo 4: Validación de instrumento**

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg. Michel Jaime Méndez Escobar

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante PRE GRADO de la TELESUP, en la sede de Huancavelica promoción 2015, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de título de contador público.

El título de nuestro proyecto de investigación es: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION EN LA ADMINISTRACION FINANCIERA DE LA SEDE CENTRAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAMELICA – 2019 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Condori Matamoros Ermelinda  
DNI: 44101891



Llamocca Ramos Wenseslao  
DNI: 46649568

# **CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V1 SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Nº	Items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
	VARIABLE 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
	INDICADOR 1: FILOSOFIA DE LA DIRECCIÓN Y ESTRATEGIAS	Si	No	Si	No	Si	No	
1	La alta dirección muestra interés en las actividades que se viene realizando sobre el sistema de control interno en la sede central del gobierno regional de Huancavelica.	/		/		/		
2	Existe transmisión hacia el interior de la entidad sobre el objetivo, visión y misión que pretende alcanzar la gestión en el gobierno regional de Huancavelica.	/		/		/		
	INDICADOR 2: ESTRUCTURA ORGANIZATIVA	Si	No	Si	No	Si	No	
3	Según su percepción usted cree que la estructura organizacional se encuentra estrechamente relacionado con el plan institucional e instrumentos de gestión en la entidad.	/		/		/		
4	Considera usted que la estructura organizacional de la entidad contribuye a la aplicación efectiva del Sistema de control interno.	/		/		/		
	INDICADOR 3: ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Considera usted que la información que brinda el sistema de control interno contribuye a la mejora de la toma de decisiones de la gestión financiera.	/		/		/		
6	Cree usted que existe una adecuada comunicación entre los funcionarios y personal de la entidad para el logro de los objetivos estratégicos priorizados.	/		/		/		
	INDICADOR 4: PLANEACION DE LA GESTION DE RIESGOS	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Usted tiene conocimiento sobre los objetivos y metas estratégicas priorizados por la entidad para el presente periodo.	/		/		/		
8	Tiene usted conocimiento de las actividades del plan operativo de su área y su relación con los objetivos estratégicos priorizados.	/		/		/		
	INDICADOR 5: IDENTIFICACION DE LOS RIESGOS	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Usted tiene conocimiento de la identificación y la valuación de los riesgos que afectarían a las actividades y procesos de su área.	/		/		/		
10	Según su percepción conoce usted los riesgos probables que más afectarían a las actividades y procesos de su área.	/		/		/		
	INDICADOR 6: VALORACION DE LOS CONTROL	Si	No	Si	No	Si	No	
11	Usted tiene conocimiento si la alta dirección viene implementando políticas, procedimientos y técnicas de medidas de control de riesgo en su área	/		/		/		
12	Diga usted si la gerencia de su área comunica de las medidas de control mediante políticas, procedimientos y técnicas de administración de riesgos	/		/		/		
	INDICADOR 7: PREVENCIÓN Y MONITOREO	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Usted tiene conocimiento sobre el desarrollo de acciones de monitoreo de los procesos y procedimientos de su área para el logro de objetivos.	/		/		/		

14	Existe comunicación clara sobre acciones de prevención y corrección para el buen desempeño de las funciones asignadas en su área.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	INDICADOR 8: SEGUIMIENTO DE RESULTADOS	Si	No	Si	No	Si	No	
15	Con que frecuencia se realiza el seguimiento de los resultados obtenidos en su área y su contribución a la consecución de los objetivos de la entidad	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
16	Se cuenta con evaluaciones periódicas de desempeño y de los resultados alcanzados en su área para el logro de los objetivos.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	INDICADOR 9: COMPROMISOS DE MEJORAMIENTO	Si	No	Si	No	Si	No	
17	Su área responde e implementa medidas correctivas a la mayoría de los problemas detectados como parte de las acciones de control por el órgano competente.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
18	Diga usted si su área propone planes de mejora y recomendaciones dentro de los procesos y procedimientos para el logro de los objetivos.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

Observaciones (precisar si hay

suficiencia): Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (☒) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. (Mg.): Mendez Escobar  
Michel Jaime

DNI: 10797162

Especialidad del validador:

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico

formulado.....

<sup>2</sup>Revelancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

20 de Enero del 2020

Firma del Experto Informante.

MBA Michel J. Mendez Escobar  
DNI: 10797162



# **CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V2 ADMINISTRACION FINANCIERA**

Nº	Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
	VARIABLE 2: ADMINISTRACIÓN FINANCIERA							
	INDICADOR 1: PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Diga usted si las partidas autorizadas en los créditos presupuestarios en relación a la orientación del gasto, tiene relación con los objetivos estratégicos priorizados por el gobierno regional de Huancavelica.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2	Diga usted si la programación multianual presupuestaria ha presentado modificaciones en los programas, actividades y proyectos durante el presente periodo.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	INDICADOR 2: PROGRAMACIÓN DE INVERSIONES	Si	No	Si	No	Si	No	
3	La cartera de inversiones orientada al cierre de brechas, está estrechamente relacionado con los objetivos estratégicos y el programa presupuestario.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4	Las nuevas inversiones viables o aprobadas en el año de ejecución y/o años posteriores, se incorporan en la cartera de inversiones según su alineación con los objetivos priorizados y contribución a la meta de producto para el cierre de brechas prioritarias de la entidad.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	INDICADOR 3: PLANEACION FINANCIERA	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Diga usted si la previsión, gestión, control y evaluación de los flujos de entrada y salida de los fondos, tienen compatibilidad con los requerimientos programáticos presupuestarios.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
6	Diga usted si el flujo de caja refleja las proyecciones de ingresos y gastos en el periodo e identifica las necesidades de financiamiento	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	INDICADOR 4: GESTION PRESUPUESTARIA	Si	No	Si	No	Si	No	
7	El plan de compromiso anual y sus modificaciones presenta relación con la programación de caja de ingresos y gastos, capacidad de financiamiento para el año fiscal respectivo.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
8	El proceso de ejecución del gasto público conforme a los créditos presupuestarios autorizados tiene bastante fluidez en relación a los procesos de certificación, compromiso, devengado y pagado.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	INDICADOR 5: GESTION DE INVERSIONES	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Las inversiones según la ejecución presupuestaria que se ejecutaron durante el periodo, contribuyen efectivamente al cierre de brechas	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
10	Se ha realizado el registro oportuno en el banco de inversiones sobre la ejecución de inversiones no previstas y la evaluación de calidad de las inversiones.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	INDICADOR 6: GESTION DE TESORERIA	Si	No	Si	No	Si	No	

11	Se cuenta con un manejo adecuado y oportuno de los procedimientos de pago y medidas de seguridad para el efectivo, giro de cheques, custodia de fondos, valores, cartas fianzas.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	La conciliación de los saldos contables y bancarios son verificados, si las operaciones efectuadas por la oficina de tesorería han sido oportuna y adecuadamente registradas en la contabilidad	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
INDICADOR 7: EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA		Si	No	Si	No	Si	No
13	Según su percepción cual es el resultado del desempeño de la gestión presupuestaria de la entidad en este periodo	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14	Existe relación en el avances físico y financiero de las metas programadas, en base al presupuesto aprobado.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
INDICADOR 8: EVALUACIÓN DE INVERSIONES		Si	No	Si	No	Si	No
15	La cartera de inversiones del PMI culminados durante el periodo, ha contribuido al cierre de brechas de infraestructura.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16	Las inversiones culminadas durante el periodo fueron entregados, liquidados y transferidos oportunamente para el proceso de cierre del proyecto.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
INDICADOR 9: ELABORACION DE LA CUENTA GENERAL DE LA REPUBLICA		Si	No	Si	No	Si	No
17	Cree usted que los estados de gestión y el estado de situación financiera son formulados adecuadamente y de manera oportuna.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
18	Cree usted que la entidad realiza de manera oportuna la rendición de cuentas financieras y presupuestarias al Tesoro Público	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (✓) ☒ Aplicable después de corregir ( ) ☐ No aplicable ( ) ☐

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. (Mg.) Mendez Escobar  
Michel Jaime

DNI: 10797162

Especialidad del validador:

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.....

<sup>2</sup>Revelancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo  
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

20 de Enero del 2020

Firma del Experto Informante.

MBA Michel J. Mendez Escobar  
DNI: 10797162

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Mg. Hugo Gallegos Montalvo

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante PRE GRADO de la TELESUP, en la sede de Huancavelica promoción 2015, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual optaremos el grado de título de contador público.

El título de nuestro proyecto de investigación es: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION EN LA ADMINISTRACION FINANCIERA DE LA SEDE CENTRAL DEL GOBIERNO REGIONAL DE HUANCAMELICA – 2019 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Condoni Matamoros Ermelinda  
DNI: 44101891



Llamocca Ramos Wenseslao  
DNI: 46649568



# **CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V1 SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Nº	Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
	<b>VARIABLE 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>							
	<b>INDICADOR 1: FILOSOFIA DE LA DIRECCION Y ESTRATEGIAS</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
1	La alta dirección muestra interés en las actividades que se viene realizando sobre el sistema de control interno en la sede central del gobierno regional de Huancavelica.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2	Existe transmisión hacia el interior de la entidad sobre el objetivo, visión y misión que pretende alcanzar la gestión en el gobierno regional de Huancavelica.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	<b>INDICADOR 2: ESTRUCTURA ORGANIZATIVA</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
3	Según su percepción usted cree que la estructura organizacional se encuentra estrechamente relacionado con el plan institucional e instrumentos de gestión en la entidad.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4	Considera usted que la estructura organizacional de la entidad contribuye a la aplicación efectiva del Sistema de control interno.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	<b>INDICADOR 3: ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Considera usted que la información que brinda el sistema de control interno contribuye a la mejora de la toma de decisiones de la gestión financiera.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
6	Cree usted que existe una adecuada comunicación entre los funcionarios y personal de la entidad para el logro de los objetivos estratégicos priorizados.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	<b>INDICADOR 4: PLANEACION DE LA GESTION DE RIESGOS</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Usted tiene conocimiento sobre los objetivos y metas estratégicas priorizados por la entidad para el presente periodo.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
8	Tiene usted conocimiento de las actividades del plan operativo de su área y su relación con los objetivos estratégicos priorizados.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	<b>INDICADOR 5: IDENTIFICACION DE LOS RIESGOS</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Usted tiene conocimiento de la identificación y la valuación de los riesgos que afectarían a las actividades y procesos de su área.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
10	Según su percepción conoce usted los riesgos probables que más afectarían a las actividades y procesos de su área.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	<b>INDICADOR 6: VALORACION DE LOS CONTROL</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
11	Usted tiene conocimiento si la alta dirección viene implementando políticas, procedimientos y técnicas de medidas de control de riesgo en su área	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
12	Diga usted si la gerencia de su área comunica de las medidas de control mediante políticas, procedimientos y técnicas de administración de riesgos	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	<b>INDICADOR 7: PREVENCIÓN Y MONITOREO</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Usted tiene conocimiento sobre el desarrollo de acciones de monitoreo de los procesos y procedimientos de su área para el logro de objetivos.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

14	Existe comunicación clara sobre acciones de prevención y corrección para el buen desempeño de las funciones asignadas en su área.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
INDICADOR 8: SEGUIMIENTO DE RESULTADOS		Si	No	Si	No	Si	No
15	Con que frecuencia se realiza el seguimiento de los resultados obtenidos en su área y su contribución a la consecución de los objetivos de la entidad	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16	Se cuenta con evaluaciones periódicas de desempeño y de los resultados alcanzados en su área para el logro de los objetivos.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
INDICADOR 9: COMPROMISOS DE MEJORAMIENTO		Si	No	Si	No	Si	No
17	Su área responde e implementa medidas correctivas a la mayoría de los problemas detectados como parte de las acciones de control por el órgano competente.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
18	Diga usted si su área propone planes de mejora y recomendaciones dentro de los procesos y procedimientos para el logro de los objetivos.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opinión de aplicabilidad: Aplicable ( ) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Hugo Gallegos Montalvo

DNI: 07817994

Especialidad del validador: Auditoria

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.....

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

20 de Febrero del 2020

  
Mg CPC. Hugo Gallegos  
Montalvo  
Firma del Jefe de Normante.

# **CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V2 ADMINISTRACION FINANCIERA**

Nº	Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
	VARIABLE 2: ADMINISTRACION FINANCIERA							
	INDICADOR 1: PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Diga usted si las partidas autorizadas en los créditos presupuestarios en relación a la orientación del gasto, tiene relación con los objetivos estratégicos priorizados por el gobierno regional de Huancavelica.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2	Diga usted si la programación multianual presupuestaria ha presentado modificaciones en los programas, actividades y proyectos durante el presente periodo.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	INDICADOR 2: PROGRAMACIÓN DE INVERSIONES	Si	No	Si	No	Si	No	
3	La cartera de inversiones orientada al cierre de brechas, está estrechamente relacionado con los objetivos estratégicos y el programa presupuestario.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4	Las nuevas inversiones viables o aprobadas en el año de ejecución y/o años posteriores, se incorporan en la cartera de inversiones según su alineación con los objetivos priorizados y contribución a la meta de producto para el cierre de brechas prioritarias de la entidad.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	INDICADOR 3: PLANEACION FINANCIERA	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Diga usted si la previsión, gestión, control y evaluación de los flujos de entrada y salida de los fondos, tienen compatibilidad con los requerimientos programáticos presupuestarios.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
6	Diga usted si el flujo de caja refleja las proyecciones de ingresos y gastos en el periodo e identifica las necesidades de financiamiento	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	INDICADOR 4: GESTION PRESUPUESTARIA	Si	No	Si	No	Si	No	
7	El plan de compromiso anual y sus modificaciones presenta relación con la programación de caja de ingresos y gastos, capacidad de financiamiento para el año fiscal respectivo.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
8	El proceso de ejecución del gasto público conforme a los créditos presupuestarios autorizados tiene bastante fluidez en relación a los procesos de certificación, compromiso, devengado y pagado.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	INDICADOR 5: GESTION DE INVERSIONES	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Las inversiones según la ejecución presupuestaria que se ejecutaron durante el periodo, contribuyen efectivamente al cierre de brechas	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
10	Se ha realizado el registro oportuno en el banco de inversiones sobre la ejecución de inversiones no previstas y la evaluación de calidad de las inversiones.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	INDICADOR 6: GESTIÓN DE TESORERÍA	Si	No	Si	No	Si	No	



11	Se cuenta con un manejo adecuado y oportuno de los procedimientos de pago y medidas de seguridad para el efectivo, giro de cheques, custodia de fondos, valores, cartas fianzas.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	La conciliación de los saldos contables y bancarios son verificados, si las operaciones efectuadas por la oficina de tesorería han sido oportuna y adecuadamente registradas en la contabilidad	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
INDICADOR 7: EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA		Si	No	Si	No	Si	No
13	Según su percepción cual es el resultado del desempeño de la gestión presupuestaria de la entidad en este periodo	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14	Existe relación en el avances físico y financiero de las metas programadas, en base al presupuesto aprobado.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
INDICADOR 8: EVALUACIÓN DE INVERSIONES		Si	No	Si	No	Si	No
15	La cartera de inversiones del PMI culminados durante el periodo, ha contribuido al cierre de brechas de infraestructura.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16	Las inversiones culminadas durante el periodo fueron entregados, liquidados y transferidos oportunamente para el proceso de cierre del proyecto.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
INDICADOR 9: ELABORACION DE LA CUENTA GENERAL DE LA REPUBLICA		Si	No	Si	No	Si	No
17	Cree usted que los estados de gestión y el estado de situación financiera son formulados adecuadamente y de manera oportuna.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
18	Cree usted que la entidad realiza de manera oportuna la rendición de cuentas financieras y presupuestarias al Tesoro Público	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable ( ) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )  
Apellidos y nombres del juez validador. Dr./Mg: Hugo Ballegos Montalvo

DNI: 07017754

Especialidad del validador: Auditoría

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.....

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

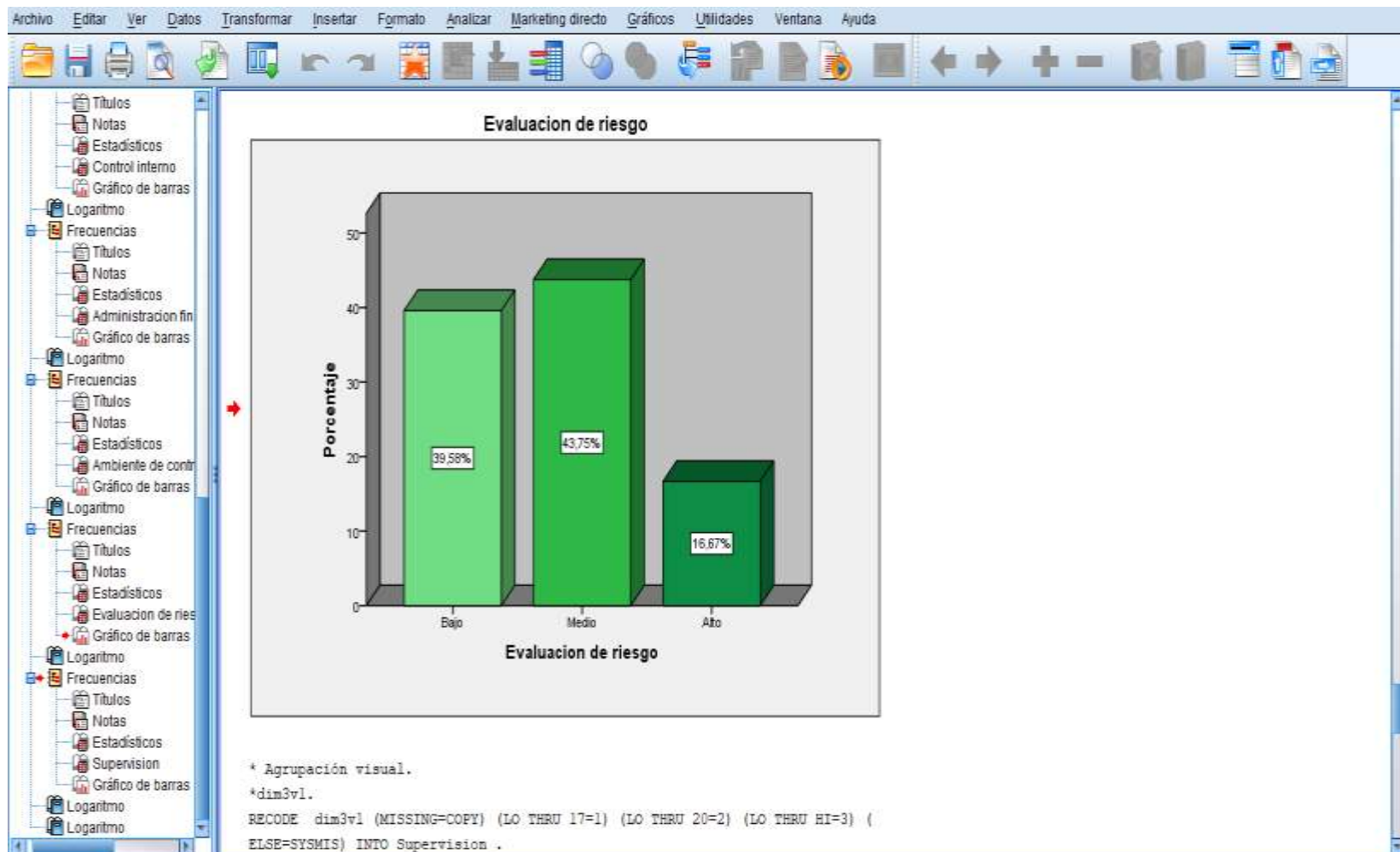
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo  
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

20 de enero del 2020

  
Mg CPC Hugo Ballegos Montalvo  
Informante.

## Anexo 5: Matriz de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda											
	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
25	z7	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
26	z8	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
27	z9	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
28	z10	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
29	z11	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
30	z12	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
31	z13	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
32	z14	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
33	z15	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
34	z16	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
35	z17	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
36	z18	Numérico	12	0		Ninguna	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
37	va1	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala	Entrada
38	v2	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala	Entrada
39	Dim1v1	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala	Entrada
40	dim2v1	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala	Entrada
41	dim3v1	Numérico	8	2		Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Escala	Entrada
42	Control_interno	Numérico	5	0	Control interno	{1, Bajo}...	Ninguna	17	Derecha	Ordinal	Entrada
43	Administracion_financiera	Numérico	5	0	Administracion ...	{1, Bajo}...	Ninguna	27	Derecha	Ordinal	Entrada
44	Ambiente_de_control	Numérico	5	0	Ambiente de co...	{1, Bajo}...	Ninguna	21	Derecha	Ordinal	Entrada
45	Evaluacion_de_riesgo	Numérico	5	0	Evaluacion de ri...	{1, Bajo}...	Ninguna	22	Derecha	Ordinal	Entrada
46	Supervision_	Numérico	5	0	Supervision	{1, Bajo}...	Ninguna	14	Derecha	Ordinal	Entrada
47											
48											
1											
Vista de datos Vista de variables											



## **Anexo 6: Propuesta de valor**

De acuerdo al análisis y resultados de la evaluación del sistema de control interno relacionado a la administración financiera en los procesos de programación, gestión y evaluación de los recursos públicos, en la sede central del gobierno regional de Huancavelica, se ha identificado los problemas y riesgos en cada proceso que no permiten una buena gestión, el mismo que sirvió de base para proponer estrategias de mejoras de acuerdo con las deficiencias y necesidades identificadas. El control interno es fundamental para la buena administración financiera y la prestación de servicios públicos.

El objetivo de la propuesta es plantear estrategias de mejoras de control para la buena gestión en la administración financiera mediante el fortalecimiento del sistema de control interno en la sede central del gobierno regional Huancavelica. En los procesos de programación, gestión y evaluación de los recursos públicos. De tal manera nosotros empezamos realizando:

**Primero:**

- ✓ Análisis situacional actual del sistema de control interno generadas en la administración financiera.

**Segundo:**

- ✓ Planteamiento de estrategias de control ante la administración financiera.
- ✓ Elaboración del cronograma de capacitaciones para el personal que labora en la entidad.

**Tercero:**

- ✓ Estado situacional de programación y presupuesto de recursos públicos. En la sede central del gobierno regional de Huancavelica periodo 2020-2022
- ✓ Programación multianual de inversiones públicos y presupuesto, de acuerdo a los criterios establecidos por la MEF.

### Análisis situacional del sistema de control interno generadas en la administración financiera.

	Cultura organizacional	Gestión de riesgos	Supervisión
<b>PROGRAMACION DE RECURSOS PUBLICOS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se tiene dificultad en la articulación de la programación presupuestaria y el plan estratégico, desde la alta dirección y gerencias, debido a las diversas modificaciones, por la deficiente planeación y programación de las actividades y proyectos.</li> <li>Las constantes modificaciones de la cartera de inversiones por la alta dirección y gerencias, no contribuyen en algunas veces a la buena programación de inversiones, debido a la incorporación de nuevas inversiones no articulados con los objetivos estratégicos.</li> <li>La alta dirección y las gerencias regionales no comunican oportunamente sus requerimientos para la programación del capital de corto y mediano plazo, excedentes de caja, y gestión global de activos y pasivos financieros.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se cuenta con un bajo nivel de identificación y evaluación de los riesgos que no permite absolver las dificultades durante el proceso de Programación presupuestaria.</li> <li>Se presenta una deficiencia en la identificación y evaluación de los riesgos que no permite absolver las dificultades durante el proceso de Programación de inversiones.</li> <li>No se ha identificado y menos evaluado los posibles riesgos que puedan generar las dificultades durante el proceso de programación financiera</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se cuenta con un débil monitoreo y supervisión en el proceso de programación y formulación presupuestaria.</li> <li>No se realiza constantemente el seguimiento y monitoreo de las modificaciones de la cartera de inversiones.</li> <li>Se presenta una débil supervisión y monitoreo por parte de la alta dirección y gerentes durante la Programación financiera</li> </ul>
<b>GESTION DE RECURSOS PUBLICOS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Existe poca comunicación y articulación con las áreas de administración financiera para realizar adecuadamente el proceso de la ejecución presupuestaria.</li> <li>Existe poca coordinación de las áreas y escaso recurso humano relacionadas a la gestión de inversión pública para la contribución de las inversiones al cierre de brechas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>No se cuenta con técnicas, procedimientos y medidas de control de riesgo en el proceso de ejecución presupuestaria.</li> <li>No se cuenta con acciones de organización e implementación de planeación de riesgos y menos para la identificación y valoración de riesgos en</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se ha observado que no existe registros de medidas adoptadas para desarrollar oportunidades de mejora en el proceso de la ejecución presupuestaria.</li> <li>No se cuenta con recursos humanos capacitados para realizar monitoreos y evaluaciones periódicas que permitan proponer medidas y</li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>No se cuenta con procedimientos claros y recursos humanos capacitados para el manejo adecuado y seguridad de los fondos en la gestión de tesorería.</li> </ul>	<p>el proceso de gestión de inversión pública.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Desconocimiento del personal de las áreas sobre los riesgos que afectan a las actividades y procesos en la gestión de tesorería.</li> </ul>	<p>mejoras para la gestión de la inversión pública.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se cuenta con una escasa implementación de medidas de monitoreo y supervisión, procesos y procedimientos a la gestión de tesorería</li> </ul>
<b>EVALUACION DE RECURSOS PUBLICOS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>No se cuenta con recurso humano calificado para el seguimiento y cumplimiento de las metas presupuestarias como proceso de la evaluación presupuestaria.</li> <li>No se cuenta con recurso humano suficiente e idóneo, así mismo con procedimientos claros para el adecuado seguimiento y evaluación de las inversiones.</li> <li>No se brinda información oportuna por algunas áreas para la preparación de la rendición de las cuentas financiera y presupuestaria y presentar esa información para la elaboración de la cuenta general de la república.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>No se aprecia metodología alguna sobre gestión de riesgos en el proceso de la Evaluación presupuestaria.</li> <li>No se cuenta con personal capacitado que permita contribuir a la identificación y valuación de los riesgos durante el proceso de seguimiento y evaluación de inversiones.</li> <li>No se cuenta con procesos adecuados que permita identificar y valorar los riesgos en el proceso de formulación y presentación de los estados financieros y de gestión para la elaboración de la cuenta general.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>No se realizan el monitoreo y supervisión periódica del proceso de la evaluación presupuestaria.</li> <li>No se cuenta con procesos claros y procedimientos para la evaluación de las inversiones pública.</li> <li>No se realiza monitoreo y supervisión cuando se elabora la formulación y presentación de los estados financieros y de gestión para la elaboración de la cuenta general.</li> </ul>

## PLANTEAMIENTO N°01: Establecer estrategias de mejora para Cultura Organizacional.

Este componente es la base de los demás y que sirve para proponer disciplina y estructura al sistema de control interno, incluye la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados, la asignación de la autoridad y las responsabilidades. En la investigación realizada este componente muestra deficiencia por lo que se plantea estrategias de mejoras.

ACCIONES/ACTIVIDADES	RESPONSABLES	PERIODO
✓ Elaboracion del cronograma de capacitaciones al personal que cumple las funciones de programación, gestión y evaluación de recursos públicos. En función al Código de ética en la función pública Ley N° 27815.	Gerente General Regional Gerentes Regionales y Sub gerentes Personal técnico - administrativos y responsables de las áreas de sistema presupuestario.	mensuales
✓ Realizar reuniones periódicas de coordinación para la adecuada articulación en la programación, ejecución y evaluación presupuestaria para relacionar con los objetivos y metas del plan estratégico.	Gerencias Regionales Gerencia Regional de Infraestructura Oficina de Programación Multianual de Inversiones -	trimestrales
✓ Establecer periodos para la entrega oportuna de los requerimientos e informaciones para la programación a fin de agilizar y mejorar la planeación financiera, gestión de tesorería y la elaboración de la cuenta general	OPMI Unidades Formuladoras y Ejecutoras.  Gerente General Regional Gerencias Regionales Oficina Regional de Administración	mensual
✓ Modificar el MOF y CAP cuadro de asignación del personal 2019-2022 y elaborar un cuadro de reconocimiento al personal por su desempeño laboral y personal a fin de incentivar a mejorar sus en los aspectos mencionados.	Gerente General Regional Gerentes Regionales	Desarrollo de reunión 2019-2022

**PLANTEAMIENTO N°02: Establecer estrategias de mejora para el componente gestión de riesgos.**

El componente de evaluación de riesgos tiene una baja relación con la administración financiera de acuerdo a los resultados de investigación, puesto que no se están analizando a profundidad los riesgos externos e internos a los que está expuesta la sede central del gobierno regional de Huancavelica, Para lo cual se propone realizar estrategias de solución mediante actividades programadas.

ACCIONES/ACTIVIDADES	RESPONSABLES	PERIODO
✓ Programar reuniones para identificar, evaluar los posibles riesgos internos y externos que impidan el logro de los objetivos. Asimismo, elaboración del plan de riesgos.	Gerencia regional y gerentes regionales, responsables de las áreas de Administración Financiera, Personal técnico administrativo y Área de recursos humanos.	Mensual
✓ Analizar la propuesta para crear una oficina de riesgos.	Gerencia regional y gerentes regionales.	Al inicio de la gestión
✓ Proyectar reuniones para evaluar el riesgo en el uso de los presupuestos acorde a las actividades programadas	Gerencia regional y gerentes regionales, responsables de las áreas de Administración Financiera, Personal técnico administrativo y Área de recursos humanos.	mensual
✓ Elaborar un cronograma de capacitación que incluyan aspectos de gestión de riesgo. con el fin de incrementar la capacidad individual y colectiva para contribuir al cumplimiento de la misión y objetivos institucionales, mejorando la calidad en la prestación del servicio a la ciudadanía y el eficaz desempeño del cargo.	Gerencia regional y gerentes regionales y área de recursos humanos.	mensual

**PLANTEAMIENTO N°03: Establecer estrategias de mejora del componente Supervisión.**

Para este componente se propone estrategias que permitan hacer seguimiento al logro de los objetivos, con ello mejorar el sistema de control interno y mejorar la administración financiera de los recursos públicos.

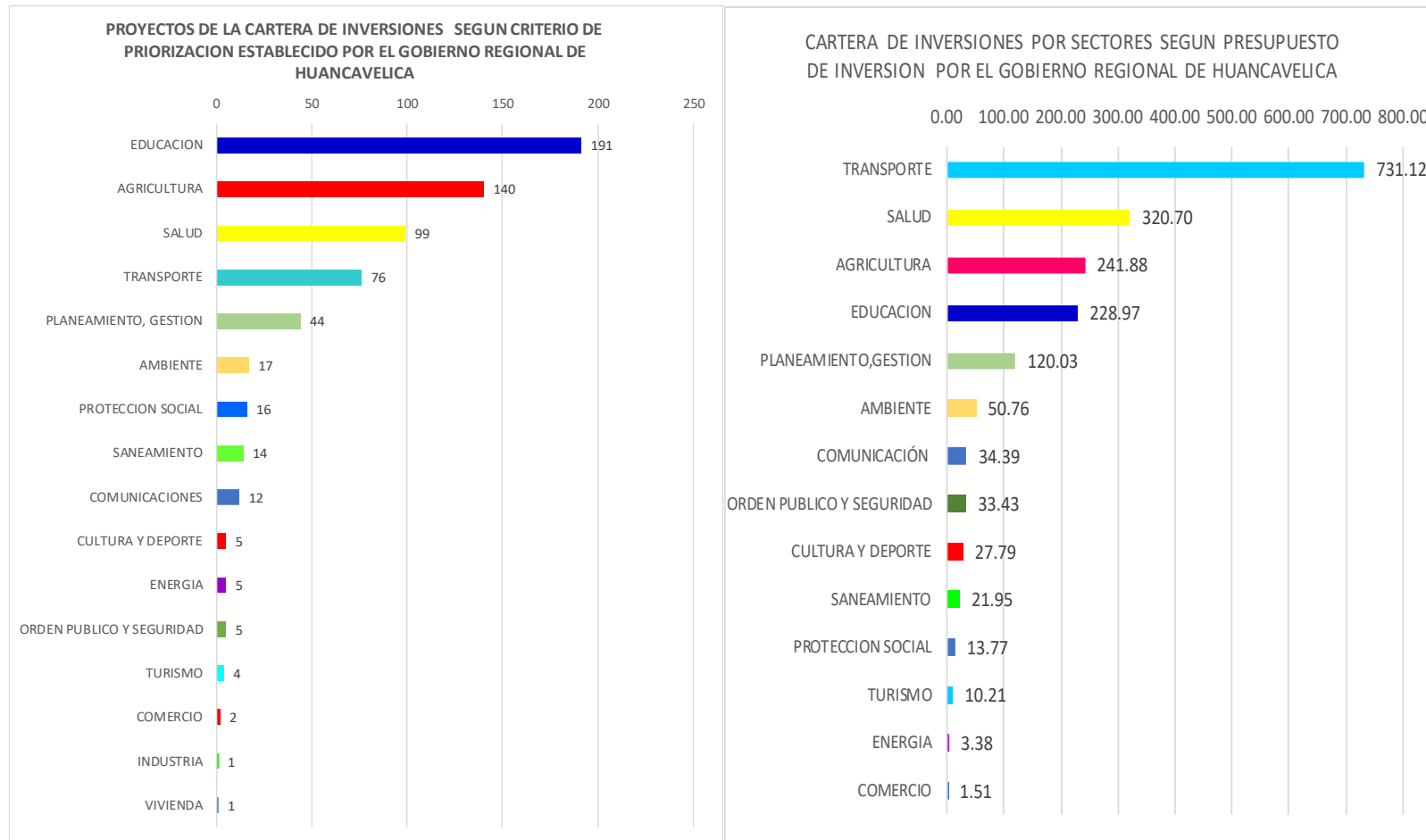
ACCIONES/ACTIVIDADES	RESPONSABLES	PERIODO
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Programar reuniones para Implementar medidas de control, en las actividades de programación de los recursos públicos. También debe supervisarse si se está tomando en cuenta lo establecido por la MEF. Para la programación multianual.</li> <li>✓ Establecer un órgano para supervisión y seguimiento de las actividades de gestión de los recursos públicos.</li> <li>✓ Verificar el avance de la administración financiera adecuada e informar las dificultades encontradas para poder superarlas. Verificar que estas estrategias se lleven a cabo en cada actividad programada</li> </ul>	<p>Gerencia regional y gerentes regionales, responsables de las áreas de Administración Financiera, Personal técnico administrativo y Área de recursos humanos.</p>	Mensual
	<p>Gerencia regional y gerentes regionales, responsables y Área de recursos humanos.</p>	trimestral
	<p>Gerencia regional y gerentes regionales, responsables de las áreas de Administración Financiera y Área de recursos humanos.</p>	Semanal

**Elaboración del cronograma de capacitación, talleres, conferencias y reuniones.**

Se podría ejecutar de dos maneras: Capacitación interna, capacitación externa, la cual se estructura de acuerdo a las necesidades de la entidad.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	MESES											
	E N E	F E B	M A R	A B R	M A Y	J U N	J U L	A G O S	S E P	O C T	N O V	D I C
<b>Conferencia:</b> Cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión.	X			X			x			X		
<b>Capacitación a los funcionarios y personal técnico tema:</b> Código de ética en la función pública Ley N°27815.				X				x				
<b>Seminario:</b> Planeamiento estratégico	X											
<b>Taller:</b> Relaciones humanas	X				x				x			
<b>Conferencia:</b> Relaciones públicas												
<b>Curso:</b> Administración y organización												
<b>Taller de capacitación:</b> En programación, gestión y evaluación de los recursos públicos		x								X		
<b>Seminario:</b> Mejoramiento laboral			x								x	
<b>Reunión:</b> para establecer un órgano para supervisión y seguimiento del presupuesto en las actividades de gestión de los recursos públicos.		x				x					x	
<b>Reunión:</b> para Implementar medidas de control, y supervisar si se está tomando en cuenta lo establecido por la MEF. Para la programación multianual.		x		X				x			x	X

**Estado situacional de la programación de recursos públicos y presupuesto de inversión, sin establecer el criterio de priorización periodo 2019 en la sede central del gobierno regional de Huancavelica**



## Criterios establecidos por el MEF para la programación de los recursos públicos y presupuesto periodo 2020 -2022

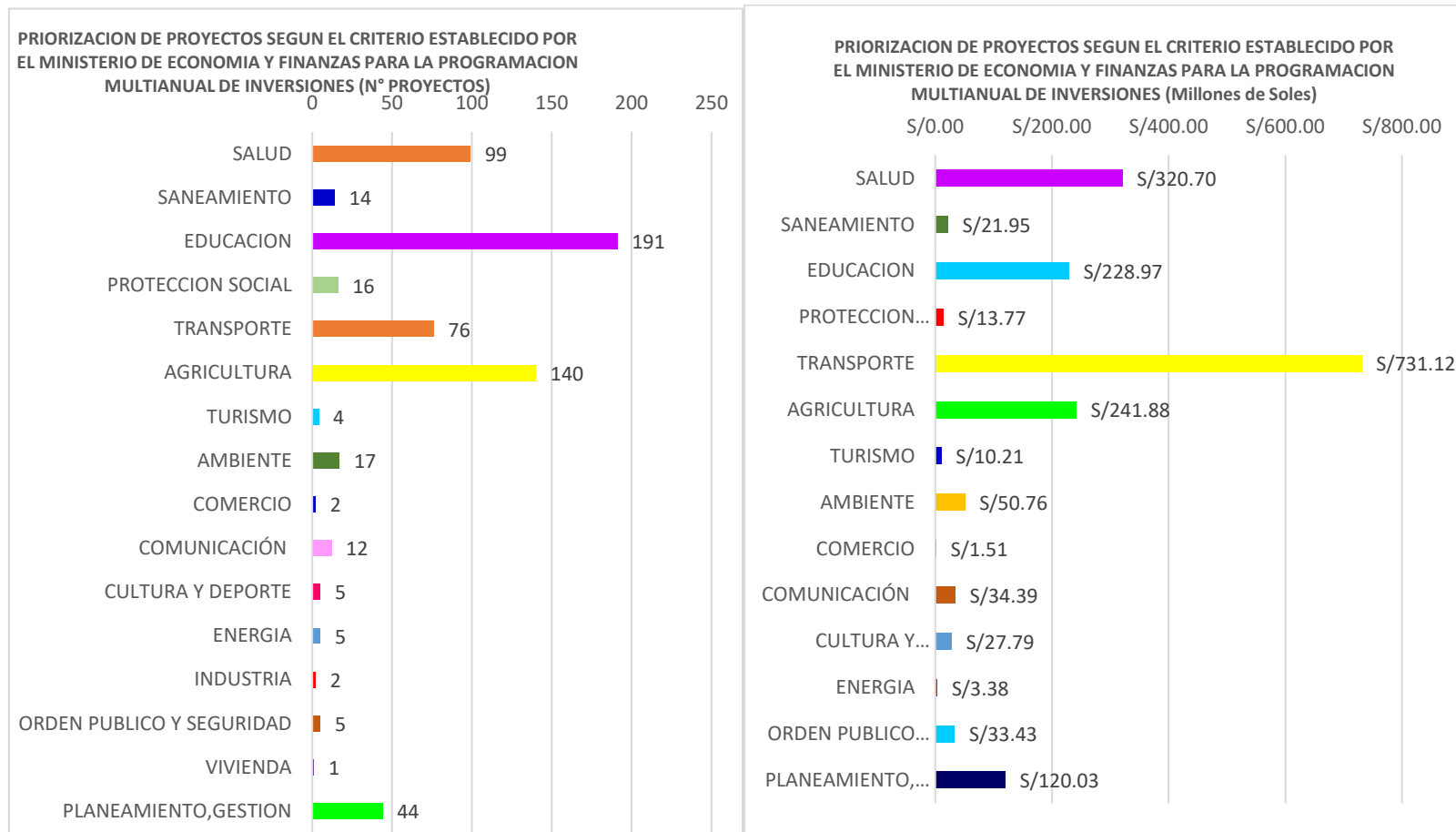
### R E C U R S O S P U B L I C O S

- Proyectos de inversión en proceso de liquidación
- Proyectos de inversión en ejecución
- Proyectos de inversión en buena pro
- Proyectos de inversión en proceso de contratación
- Proyectos de inversión con estudio definitivo o variaciones en fase de inversión, registrados en los Formatos SNIP 15 y 16, respectivamente.
- Expedientes técnicos de proyectos nuevos viables

### P R E S U P U E S T A L

Salud  
Saneamiento  
Educación  
Protección social  
Transporte  
Agricultura  
Turismo  
Ambiente  
Comercio  
Comunicación  
Cultura y deporte  
Energía  
Industria  
Orden publico y seguridad  
Vivienda  
Planeamiento, gestión

**Estrategias de mejora tomando en cuenta los criterios establecidos por el MEF para la programacion de los recursos publicos periodo 2020 -2022.**



Elaboracion propia