



UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE FAUSTINO SANCHEZ CARRION
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTION DE
TESORERIA DE OSINERGMIN 2018”**

PRESENTADO POR BACHILLER:

FRANKO BASILIO OCROSPOMA PADILLA

PARA OPTAR TITULO DE CONTADOR PUBLICO

ASESOR:

MG. CPCC. YESSICA YULISSA LINO TORERO

HUACHO – PERÙ

2019

NOMBRE DEL AUTOR:

FRANKO BASILIO OCROSPOMA PADILLA

ASESOR

.....
MG. CPCC. YESSICA YULISSA LINO TORERO

TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTION DE
TESORERIA DE OSINERGMIN 2018”**

JURADO EVALUADOR

Dr. CPCC. MIGUEL ÁNGEL SUAREZ ALMEIRA

PRESIDENTE

Dr. CPCC. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ

SECRETARIO

Mg. CPCC. FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA

VOCAL

DEDICATORIA:

A mis padres, por estar conmigo, por enseñarme a crecer y a que si caigo debo levantarme, por apoyarme y guiarme, por ser las bases que me ayudaron a llegar hasta aquí.

AGRADECIMIENTO:

En primer lugar, a Dios por haberme guiado por el camino de la felicidad hasta ahora; en segundo lugar, a cada uno de los que son parte de mi familia a mi PADRE, mi MADRE, mi segunda madre MI ABUELA, a mis hermanas; por siempre haberme dado su fuerza y apoyo incondicional que me han ayudado y llevado hasta donde estoy ahora.

ÍNDICE**RESUMEN****INTRODUCCION**

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	Página
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	01
1.2. Formulación del Problema.....	03
1.2.1 Problema General.....	03
1.2.2 Problemas Específicos.....	03
1.3. Objetivos de la Investigación	04
1.3.1 Objetivo General.....	04
1.3.2 Objetivos Específicos.....	04
1.4. Justificación de la Investigación.....	04
1.5. Delimitación del Estudio.....	05
1.6. Viabilidad del Estudio.....	05

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación.....	06
2.2. Bases Teóricas.....	08
2.2.1. Control Interno.....	08
2.2.2. Gestión de Tesorería.....	11
2.3. Definiciones Conceptuales.....	13
2.4. Formulación de Hipótesis.....	18
2.4.1. Hipótesis General.....	18
2.4.2. Hipótesis Específicas.....	18

CAPITULO III: METODOLOGIA

3.1. Diseño Metodológico.....	19
3.1.1. Tipo.....	19
3.1.2. Enfoque.....	20
3.2. Población y Muestra.....	22
3.2.1. Población.....	22
3.2.2. Muestra.....	23
3.3. Operacionalización de Variables e Indicadores.....	25
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	27
3.4.1. Técnicas a Emplear.....	27
3.4.2. Descripción de los Instrumentos.....	28
3.5. Técnicas para el Procesamiento de la Información.....	29
3.5.1 Técnicas de Análisis.....	29
3.5.2. Técnicas de Procesamiento de Datos.....	29

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

4.1. Resultados.....	31
4.2. Contratación de Hipótesis.....	52

CAPITULO V: DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Discusión.....	63
5.2. Conclusiones.....	64
5.3. Recomendaciones.....	65

CAPITULO VI: FUENTES DE INFORMACION

6.1. Fuentes Bibliográficas.....	66
6.2. Referencias Electrónicas.....	67

ANEXOS

01 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	72
02 INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS.....	73

INDICE DE TABLAS

N°	DETALLE	Pág.
1	Se aplica el ambiente de control en la entidad reguladora OSINERGMIN.	32
2	Se aplica la evaluación de riesgos para la evaluación de riesgos en la entidad reguladora OSINERGMIN.	34
3	Se cumple con información y comunicación para la evaluación del sistema de control interno en OSINERGMIN.	36
4	Se cumple con el nivel de gestión gerencial para la evaluación del control interno en entidad reguladora OSINERGMIN.	38
5	La implementación del sistema de control interno, es importante para gestión de tesorería en entidad reguladora OSINERGMIN.	40
6	Se cumple correctamente la verificación para pago a proveedores por gestión de tesorería de entidad reguladora OSINERGMIN.	42
7	Previo al pago de planillas se cumple con su revisión previa para el pago por tesorería en entidad reguladora OSINERGMIN.	44
8	Se cumple evaluación previa a procedimientos de transferencias de recursos financieros por gestión de tesorería.	48
9	Se cumple con control de garantía de cartas finanzas por gestión de tesorería en entidad reguladora OSINERGMIN.	50
10	La gestión de tesorería se verá mejorada con implementación del sistema de control interno en entidad reguladora OSINERGMIN.	52
11	Técnicas y procedimientos de auditoría, herramienta que ayudan a detectar vicios legales.	53

12	La evidencia de auditoria, permite detectar manipulación de precios para reducir elusión.	55
13	La ejecución de auditoria, es importante para mejorar conducta de contribuyentes ante elusión.	57
14	El informe de auditoría, es importante para mejorar conciencia tributaria.	59
15	La auditoría tributaria herramienta, importante para detectar, controlar y reducir elusión.	61

INDICE DE GRAFICOS

N°	DETALLE	Pág.
1	Se aplica el ambiente de control en la entidad reguladora OSINERGMIN.	33
2	Se aplica la evaluación de riesgos para la evaluación de riesgos en la entidad reguladora OSINERGMIN.	35
3	Se cumple con información y comunicación para la evaluación del sistema de control interno en OSINERGMIN.	37
4	Se cumple con el nivel de gestión gerencial para la evaluación del control interno en entidad reguladora OSINERGMIN.	39
5	La implementación del sistema de control interno, es importante para gestión de tesorería en entidad reguladora OSINERGMIN.	41
6	Se cumple correctamente la verificación para pago a proveedores por gestión de tesorería de entidad reguladora OSINERGMIN.	43
7	Previo al pago de planillas se cumple con su revisión previa para el pago por tesorería en entidad reguladora OSINERGMIN.	45
8	Se cumple evaluación previa a procedimientos de transferencias de recursos financieros por gestión de tesorería.	47
9	Se cumple con control de garantía de cartas finanzas por gestión de tesorería en entidad reguladora OSINERGMIN.	49
10	La gestión de tesorería se verá mejorada con implementación del sistema de control interno en entidad reguladora OSINERGMIN.	51

11	Técnicas y procedimientos de auditoría, herramienta que ayudan a detectar vicios legales.	54
12	La evidencia de auditoría, permite detectar manipulación de precios para reducir elusión.	56
13	La ejecución de auditoría, es importante para mejorar conducta de contribuyentes ante elusión.	58
14	El informe de auditoría, es importante para mejorar conciencia tributaria.	60
15	La auditoría tributaria herramienta, importante para detectar, controlar y reducir elusión.	62

RESUMEN

Objetivo:

Determinar si el control interno es importante para la gestión de tesorería en OSINERGMIN 2018. **Métodos:** La población estuvo constituida por 294 individuos entre: directivos, gerentes y servidores, determinadas en muestreo probabilístico, se utiliza como medida de actitud la escala dicotómica. Entre dimensiones: eficacia de control, prevención de riesgos, actividades de dirección y información oportuna. La certeza, fue validada por aplicación de proceso computacional SPSS, Versión 22.0 del molde de correlación de Pearson, de confianza del 95%. La prueba de ji cuadrada. **Resultados:** Los resultados muestran que el mayor porcentaje (68.30%) entre directivos, gerentes y servidores, coinciden que gestión de tesorería se mejora con implementación del sistema de control interno y en relación a sistema de control interno y su importancia en gestión de tesorería el (70.66%) están de acuerdo. **Conclusión:** Los resultados concluyen el control interno es importante para la gestión de tesorería en OSINERGMIN. 2018 ($1.14E-106 < 0.05$).

Palabras Claves: Control interno, gestión de riesgos, gestión de tesorería.

ABSTRACT

Objective: Determine if the tax audit is a tool for the detection, control and reduction of tax avoidance in centennial investments SAC, 2018. **Methods:** The population was constituted by 180 individuals among: businessmen, professionals, auditors and collaborators, determined in probabilistic sampling, the dichotomous scale is used as an attitude measure. Among dimensions: audit program, findings, development of activities and audit results. The certainty was validated by application of the SPSS computational process, Version 22.0 of the Pearson correlation mold, 95% confidence. The chi-square test. **Results:** The results show that the highest percentage (68.30%) among employers, auditors and collaborators, agree that there is reduced information and communication on tax evasion and in relation to tax audit tool for

prevention and reduction of elusion (79.67%) are of agreement. **Conclusion:** The results conclude the tax audit is an important tool to control and reduce tax evasion in Inversiones Centenario S.A.C. 2018 (1.14E-106 <0.05).

Key Words: Tax audit, tax avoidance, findings, evidence.

INTRODUCCION

La exploración, sobre: *EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTION DE TESORERIA DE OSINERGMIN 2018*, su ejecución se cumplió de acuerdo con los procesos aprobados por la Universidad, por lo que en la facultad de ciencias económicas, contables y financieras, los aplican en forma regular, en tal sentido su estructura utilizada se inicia con explicación de la situación problemática, sus bases teórica doctrinaria que corresponde al marco teórico, el método utilizado; resultados; discusión; conclusiones; recomendaciones; de la misma forma se cumple con adicionar los respectivos anexos como la matriz de consistencia y el cuestionario fue utilizado para la obtención de datos, por lo que la estructura fue desarrollada sobre la base de los capítulos aprobados, expresados de la forma siguiente:

Para el Capítulo I: denominado Planeamiento la situación problemática, para su análisis y explicación se aplicó la metodología de investigación científica, tomando conocimiento de la realidad problemática, verificando que en la empresa del estado dedicada a la regulación de los combustibles e hidrocarburos entre otros, no se aplica

en forma íntegra el sistema de control interno, herramienta de suma importancia y su aplicación a nivel integral en la entidad lo cual permitirá prevenir posibles fraudes o errores que deberán ser orientados en la aplicación de un plan de mejora para una gestión eficiente, y en adecuado manejo de la gestión de tesorería en OSIERGMIN, por ello nos permitimos formular el problema general como los problemas específicos, así mismo producto de ello nos propusimos plantear el objetivo general como los objetivos específicos del estudio.

Para el Capítulo II: que contiene el Marco Teórico, desarrollamos en primer lugar los antecedentes, en relación a la implementación del sistema de control interno, las dificultades en su implementación principalmente en la gestión de tesorería, su importancia como herramienta para detectar, controlar y reducir riesgos en la empresa, en dicho sentido hemos podido investigar en relación a los procesos de la implementación del sistema del control interno como herramienta que permite prevenir riesgos, además de proponer medidas que permita administrar o mitigar dichos riesgos, haciendo más eficiente la gestión, su importancia en la administración y conducción de las finanzas a través de la gestión de tesorería, aspecto de suma importancia en la implementación en forma transversal en la empresa, luego de proceder al análisis de otras investigaciones que fueron realizadas por importantes profesionales especializados, se procedió a desarrollar las bases teóricas, con la finalidad de interpretar correctamente los aspectos conceptuales para su mejor interpretación, considerados para tal efecto la acción de implementar el sistema de control interno en su relación con la gestión de tesorería aplicación de sus técnicas que permite identificar errores o deficiencias en las empresas, en el concepto más amplio, luego de la definición y sustentación teórica de ambas variables (independiente y dependiente), para lo cual

hemos recurrido, a revisar a diferentes textos de autores, nacionales e internacionales, así como al dialogo con especialistas, lo cual nos ayudó al enriquecimiento de la investigación, seguidamente hemos teorizado a cada uno de los indicadores que forman parte de las variables, para la culminación de dicho capítulo, se plantea las alternativas a nivel de hipótesis general y específicas, que luego fueron contrastadas con los resultados de las encuestas.

En relación al Capítulo III: que contiene la parte de la Metodológica, constituida por el diseño metodológico realizado, el cual contempla el tipo y enfoque de la investigación; la población a tener en cuenta para la investigación estuvo constituida por 294 individuos entre directores, gerentes y servidores, quienes laboran en forma directa e indirecta en la empresa OSINERGMIN. Empresa gubernamental como organismo regulador a partir de la definición de la población hemos determinado la muestra en 167 personas para ello se ha teniendo en cuenta el proceso de selección en forma aleatoria, y se permitió identificar al azar a las persona a quienes se les aplico el cuestionario estructurado por respuestas cerradas en 10 interrogantes , luego tenemos la Operacionalización de las variables, de acuerdo a los índices e indicadores, teniendo en cuenta las técnicas e instrumentos para la recolección de documentos e información para lo cual con la utilización de instrumentos luego fueron validados.

Para el Capítulo IV: constituido principalmente por resultados, dicho capítulo contiene el tratamiento y procesamiento de la información seleccionada, que fueron trabajadas estadísticamente con respuestas aplicadas a cada una de las interrogantes formuladas, la cual es respalda por la elaboración de gráficas; y se incluye la contrastación a cada una de las propuestas establecidas y con las hipótesis, para lo cual se utilizó la

distribución de Chi cuadrada, los datos utilizados para el análisis se encuentran clasificados en forma categóricas, para cada una de ellas, culminando con el procedimiento estadístico destinado para dichos fines.

Para el Capítulo V: constituido entre ellos por la discusión, conclusiones y recomendaciones las cuales fueron obtenidas como resultado de su desarrollo, se analizó la parte teórico conceptual las conclusiones en concordancia con los resultados de la formulación de las hipótesis, y en cuanto a las recomendaciones, están orientadas como aportes para la recomendación que permita mejorar los niveles de gestión, control en el proceso de la implementación del sistema de control interno, así como los efectos orientados al mejoramiento de la gestión de la entidad y en particular en la gestión de tesorería.

Finalmente al culminar la investigación y en cumplimiento a la estructura aprobada y desarrollada, en el Capítulo VI: denominado referencias bibliográficas que fueron utilizadas en las bases doctrinarias por ello se describe las fuentes bibliográficas, así como las fuentes electrónicas que fueron de importancia significativa para nuestro trabajo, a las que se tuvo acceso y necesaria para el desarrollo de nuestro trabajo de investigación, de la misma manera cumple con adicionar los anexos respectivos.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

Organismo Supervisor en la Inversión en energía y minería nace primero como OSIRENERG, como una entidad pública, creada mediante ley N° 26734 un 31 de diciembre del año 1996, mediante ley N° 28964 del año 2007, se le amplio sus actividades pasando a ser OSINERGMIN que asume las funciones como órgano supervisor a las empresas eléctricas, de combustibles, así como a las empresas mineras, cumplan con respectivas normas legales para el desarrollo de sus actividades, principalmente a sus usuarios, que las empresas concesionarias desarrollen la facturación en forma adecuada de consumos, supervisan que su gas natural llegue de forma segura por sus productos a los ciudadanos, supervisan el correcto alumbrado público, así como dichas instalaciones eléctricas funcionen adecuadamente; supervisar que empresas eléctricas desarrollen su servicios sin interrupciones indebidas, y sin modificar su tensión. Adicionalmente cumplen las funciones de supervisar a empresas mineras que su infraestructura y operaciones se den de manera segura.

Además, OSINERGMIN, se encarga de promover la venta formalizada de combustible, supervisando que empresas de ventas reúnan los requisitos para la seguridad de los usuarios, así mismo que cumplan con otorgar la cantidad requerida y de calidad.

La situación problemática a resolver se presenta en cuanto hemos podido verificar que con fecha 7 de noviembre de 2017; en cumplimiento a resolución de contraloría n° 149 del 14 de mayo 2016, mediante el cual aprueba directiva n° 013 del 2016, sobre la ejecución de una herramienta para controles internos para centros gubernamentales, a

través documento en Presidencia del Consejo directivo se designa el los miembros integrantes para la comisión integrado en: Titulares: Gerencia en la gestión financiera Presidenta; Gerente de Planeamiento, Presupuesto y Modernización como secretario técnico; Miembros: Gerente asesoría jurídica; Gerente de políticas y análisis económico, Gerente de supervisión regional. Gerente de supervisión minera, Suplentes: Gerente de supervisión minera, Gerente de sistemas y tecnologías de información, Secretario técnico de los órganos resolutiveos, Gerente de regulación de tarifas y Gerencia de Recursos Humanos; así mismo hemos podido observar que dicho comité, reemplaza la Resolución de Presidencia del Consejo Directivo N° 067 de fecha 10 de Junio 2016, de tal manera que la entidad no está priorizando el procedimiento para implementación de los procesos para los controles internos, inicio partir en el año 2016 en fecha no podemos observar, las mejoras necesarias que implica la implementación de tan importante herramienta, que permita mejorar las actividades en la entidad entre ellos en la gestión de tesorería, que a nuestro entender existen debilidades, que pueden ser corregidas y vigorizadas a partir de cumple con la implementación del control interno y sobre todo que cuente con integrantes que se dediquen íntegramente a dicha labor.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿Cómo la implantación de controles internos es importante para administración en tesoro en OSINERGMIN 2018?

1.2.2 Problemas Específicos

- a.** ¿En alguna medida su nivel del ambiente en controles es importante para su control en pagos a proveedores de OSINERGMIN?

- b. ¿En qué medida la revisión y análisis en riesgo para controles, son importante en la verificación de pago de planillas de remuneraciones en OSINERGMIN?
- c. ¿De qué manera el nivel de los informes como comunicar del control su importancia en evaluar su nivel en procedimientos de transferencias en OSINERGMIN?
- d. ¿Cómo los niveles en controles gerenciales son importantes para la gestión de carta fianzas en OSINERGMIN?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo General

Identificar como los controles internos es importante para su administración en tesorería en OSINERGMIN 2018.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a. Determinar cómo los ambientes en controles internos son importantes para su revisión y conformidad en pagos a proveedores en OSINERGMIN.
- b. Verificar si revisiones en riesgo para los controles importante en su verificación en pago de planillas en OSINERGMIN.
- c. Establecer si el nivel de informe como comunicar del control, son importantes en evaluar su nivel en los procedimientos para trasferencias en OSINERGMIN.
- d. Determinar cómo los niveles de los controles gerencial, es importante para el desarrollo de la gestión de carta fianzas en OSINERGMIN

1.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

La investigación se justifica, por cuanto la implantación de los niveles de controles en las empresas sean estas publicas o privadas son de suma importancia, su ejecución implica mejora la eficiencia, eficacia y calidad en los servicios que ésta otorga, considerando además que tienen que ver con la salvaguarda de sus activos que posee.

Además consideramos se justifica, porque nos permitió evaluar la gestión y la relación que existe entre los controles, permite mejorar los niveles de gestión, preparando que las tomas de decisiones sean las más adecuadas, con la información real y objetiva, de tal manera que la relación de sus actividades, sean productos de cumplimiento en relación a sus misión y visión con la que cuentan las entidades, sean estas publicas o privadas.

Consideramos que además se justifica, por cuanto el trabajo realizado servirá como propuesta a diferentes investigaciones, como los aportes que de una u otra manera puedan ser implantadas en las direcciones o gerencias de las empresas en la búsqueda de efectividad y mejora continua por la calidad de los servicios en la atención al usuario.

1.5. DELIMITACION DEL ESTUDIO

El estudio se desarrolló en el ámbito, la revisión a las diferentes áreas que corresponde a la entidad OSINERMIN, en la revisión de sus actividades principalmente aquellas relacionadas al control en las áreas que se relacionan con la gestión de tesorería.

1.6. VIABILIDAD DEL ESTUDIO

Consideramos que nuestra investigación fue viable por cuanto hemos contado con los recursos económicos, financieros necesarios para cumplir con nuestro objetivo, además de haber tenido acceso a la información necesaria de la entidad y las áreas comprometidas con las variables toda vez que laboramos para dicha entidad.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

La Bachiller **ORFA ESMERALDA LINGAN BARBUDA (2018)** en su tesis: Los Controles Internos sus influencias en el área de Tesorería en las empresas del Perú: Caso Empresa “Clima Técnica Perú S.A.C.” Lima, investigación orientado a obtener su título como Contador Público por Universidad católica Los Ángeles en Chimbote.

Según tipo para exploración fue cualitativo, teniendo en cuenta su nivel descriptivo, mediante el diseño no experimental, así mimos para ello utilizo diferentes técnicas, como documental, conciliación de datos y con la aplicación del cuestionario, se permitió realizar la confrontación de las propuestas, por lo que el investigador entre las conclusiones al final de determinar los controles internos es herramienta útil de mucho uso en las empresas, la cual brinda toda la expectativa para un adecuado procedimiento contable, financiero como económico en general.

La Bachiller **YADIRA ROQUE PIMENTEL (2017)** con su tesis: El Controles Internos en adminstracion para su Tesorería del gobierno local de Canas – Cusco 2017, orientado la obtención de Maestra en Adminstracion gubernamental de Universidad Cesar Vallejo.

Sus objetivos en su exploración el de identificar los grados con relaciones entre los controles internos y su adminstracion para tesorería para el gobierno local Canas, Cusco 2017; la investigación fue de tipo descriptivo – correlacional, no experimental, lo cual

permitió al autor observar elementos que de una u otra forma permiten relacionarse entre el control interno y gestión en tesorería

Bachiller. **RIVAS DOMÍNGUEZ GERARDO ENRIQUE (2017)**, en su tesis: Los controles internos de admiración en tesorería para Ministerio de Agricultura y Riego, desarrollado en la obtención su nivel académico para Maestro en Gestión Pública, por Universidad Cesar Vallejo.

La investigación desarrollada considero en su objeto general el identificar como los controles internos se aplican de manera eficiente, en su adminstracion para tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego, que permita aportar en el mejoramiento de la gestión gubernamental, en la búsqueda que funcionarios como servidores públicos e involucren en la implementación del sistemas para controles internos, y consideren en una herramienta, que permita prevenir riesgos, mejorando la eficiencia, eficacia, transparente de su adminstracion gubernamentales, en salvaguarda para sus ingresos y gastos de las entidades. Se trata de una investigación aplicada, de tipo correlacional-transversal, utilizo como instrumento el cuestionario para la recopilación de información que le permitió realizar la contrastación de las hipótesis propuestas, del resultado de los mimos llegan por concluir control interno son importantes en la gestión para tesorería en Ministerio Agricultura y Riego.

El bachiller **DENY ESPINOZA QUISPE (2013)** en su tesis: Los controles internos de la adminstracion para sub gerencia en tesorería para el gobierno local en Chorrillos, que requiere para obtener su título como Contador Público para Universidad san Martin de Porres.

Entre sus objetivos la exploración fue evaluar como los controles internos de confianza en administración en su subgerencia para tesorería del gobierno local Chorrillos, su exploración fue de característica aplicadas, aplico como técnica el cuestionario, que le permitió obtener información directa de los encuestados, cuya muestra fue de 74 personas, finalmente el autor llega a la conclusión En tal sentido sus procesos fueron utilizados en gran medida de la implementación para controles internos, optimizaran los niveles de administración en subgerencia para tesorería en el gobierno local Chorrillos.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. EL CONTROL INTERNO

Según Mendivelso (2015), señala: “Sistema interno para su empresa serán integrados por los planes de para organización, identificación deber como responsabilidad, su estructura en informe como medida, método utilizado; orientado a la custodia de bienes”. (p.8).

En acuerdo con autor, en relación por su definición de controles internos, como sus importancias en herramienta que permite prevenir los riesgos en las entidades gubernamentales y privadas, y principalmente en la salvaguarda de los activos.

De acuerdo con el autor en relación a la importancia que significa la custodia de los activos de la empresa, su salvaguarda en cada uno de los enseres que garantizan su operatividad

Según Diez (1992), señala: “Los controles son las acciones llevadas desarrolladas en su intermedio Dirección con sus posibilidades para los objetos como

planes que son aprobados. El control es el resultado de una correcta dirección y prevención”. (p. 213).

De acuerdo con Diez, toda entidad pública o privada requiere de implantar controles, que les permita advertir debilidades, con el fin de ser corregidos, y desarrollar plan de mejora para una gestión eficiente.

Almela nos explica como considera el IIA, en relación al control interno aspecto importante por su presencia en el mundo contable, pero señala la importancia que significa la aplicación del control por parte de la dirección de la empresa por una gerencia con dicha herramienta permite mejorar la eficiencia.

Según Saldaña (2016) señala: “sistema de control interno debe ser implementado durante la gestión y traerá medidas correctivas y preventivas, que ayudaran a manejar eficientemente el efectivo, permite cumplir con sus deberes previendo no incurrir en faltas”. (p. 12).

En relación a Saldaña, coincide con los autores expresados, en cuanto a la importancia de la aplicación de los controles como sistemas, que se convierte en alertas, de tal manera que la gestión deberá de desarrollar planes de mejora, para una gestión eficiente.

Según COBENÑA (2015) señala: “Control interno resulta esencial en las operaciones de la entidad; ligado a todas las áreas. Por este motivo, surge la necesidad de detallar, documentar y archivar; tomando en cuenta políticas

y procedimientos para minimizar errores o probabilidades de fraude”. (p. 18).

A diferencia de los autores anteriores Cobeña, realiza unaintegracion a nivel trasnversal que deberá de tener, la implantación del control como sistema de toda la entidad, que dichos actos deberán formar parte de evaluar política sy procedimeintos para su mejora.

Al respecto Samuel (2012), manifiesta: “los controles internos comprenden planes en las organizaciones, procesos como acciones orientados, adopten para una entidad en salvaguarda de sus activos, verificando, como confiando en sus direcciones”. (p.12).

Al respecto Horngren (2010), señala: “son planes de organización como acciones orientadas por las organizaciones para proteger activo, cumplir con las políticas empresariales en busca de mejorar la calidad de servicio interno, buscando que la contabilidad muestre información fiable”. (p.267)

En relación a Samuel y Horngren, coinciden en cuanto al servicio de calidad que debe de prestar la entidad, que producto de la aplicación del control como sistema orienta, aal mejoramiento de los controles a nivel travsersal, o sea a nivel de activos y de la gestion.

2.2.2. GESTION DE TESORERIA

Según Triper (2012), señala: “capacidades que permita asumir con integridad acciones para la relación de las unidades de tesorería con entidades bancarias, en forma eficiente para una gestión administrativa de los recursos de ingresos y gastos correcta”. (p.11).

De acuerdo con Triper, asumir la gestión en las actividades de tesorería implica el conocimiento de los aspectos normativos de cumplimiento, así como de acciones de orden interno, lo cual deberá expresarse correctamente en los sistemas que administra la entidad, en tal sentido todo funcionario que administre o gestione recursos económicos deberá contar con la capacidad deseada.

Triper (2012), vuelve a señalar que:

“La importancia adecuada entre las unidades de tesorería con las entidades financieras, de tal manera que la información sea oportuna, de manera que los beneficiados sean ambas entidades, en la administración y uso de dichos recursos públicos”. (p.12).

Es necesario resaltar la opinión del autor en cuanto a la relación que debe de conservar la persona profesional que administra tesorería, con las entidades financieras, con quienes tiene que interactuar en salvaguarda de los recursos económicos y financieros de la entidad.

Según Tejero (1988) señala: “administración en tesorería, está orientada a la operación de flujos de los recursos que se generan en la entidad con la finalidad de contar en forma oportuna con información para que la entidad pueda tomar decisiones en cuanto a inversión o políticas de su liquidez”. (p.21).

Concordante con los autores anteriores Tejero, describe las principales actividades que debe desarrollar el tesorerero en su gestión, como la preparación de la

información oportuna, con la finalidad que las gerencias respectivas, pueden tomar decisiones en relación a la gestión de los recursos en tesorería.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

AMBIENTE DE CONTROL

El ambiente de control está relacionado, a las relaciones inter personales de quienes conforman las diferentes áreas, que constituyen la estructura orgánica de la entidad, de manera que participan como existe un ambiente adecuado para la buena marcha de la entidad a nivel integral, con un buen ambiente de control laboral, se entiende que las interrelaciones personales de los trabajadores mejoran, en consecuencia la gestión administrativa se verá mejorada.

EVALUACION DE RIESGOS

Esta relacionado a la capacidad con la que cuenta la entidad con la finalidad, de asumir un nivel de evaluación periódica en torno, a la evaluación de cumplimiento de las directrices para la ejecución de un proyecto o actividad, dicha actividad de evaluación deberá de ser realizada por la gerencia con la finalidad, que se advierta de posibles errores o incumplimiento en su momento no advertidas inclusive pueden generar hechos de fraudes.

CONTROL GERENCIAL

La gerencia es la responsable de las actividades de orden administrativo, en consecuencia está en el deber de evaluar el cumplimiento de las acciones otorgadas o encargas a los funcionarios de la entidad, sin embargo la gerencia es responsable ante el titular de la entidad o del máximo organismo de la aplicación de las normas y políticas aprobadas, en

consecuencia su evaluación implica si la gestión cumple con un adecuado control, que les permite prevenir actos o hechos que puedan poner en riesgo el objetivo del área o entidad principalmente antes los usuarios.

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

Se relaciona con aquellos métodos y procesos determinados, que permitan evaluar cómo se trasmite la información y comunicación, a nivel interno y externo, en el nivel interno implica datos exactos evaluados y mejorados en el proceso de cumplimiento de actividades que permita culminar con éxito los informes, a nivele externo tiene relación directa en cuanto a que dicha información deberá de ser analizadas, revisada, e informada a los usuarios en forma oportuna y adecuada, dicha situación mostrara la eficiencia en cuanto a las actividades de cumplimiento con los ciudadanos.

PAGO A PROVEEDORES

El Jefe de Finanzas y Tesorería recibe el expediente y documentos físicos para el pago al proveedor, lo revisa y deriva a Especialista en Tesorería su ejecución. Especialista en Tesorería recibe el expediente y documentos físicos, los revisa y realiza la validación final, a fin de identificar los descuentos (retenciones y/o detracciones) que apliquen según norma. Luego de identificar los pagos a realizar, procede a realizar los giros en el ERP SAP-FI por el neto, por los conceptos especificados en la HES (fondo de garantía, penalidad) y por los descuentos que apliquen. c. El Especialista en Tesorería realiza el giro en el SIAF-SP y en caso que no acepte el giro el SIAF-SP, el Especialista en Tesorería, revisa el buzón de correo electrónico que recibe de la SUNAT y verifica si el proveedor se encuentra en la relación de cobranza coactiva y de ser el caso, realiza el giro a la SUNAT por el monto que corresponda. d. El Especialista en Tesorería realiza el seguimiento a la ejecución del pago (depósito en cuenta bancaria) e informa al proveedor.

PAGO DE PLANILLAS

El Jefe de Finanzas recibe el expediente del área de Contabilidad y el documento físico del memorándum, lo revisa y deriva al Especialista en Tesorería para proceder a realizar el pago respectivo; recibe del área de Talento Humano, vía SIGED la siguiente información y la deriva al Especialista en Tesorería para su atención: - Memorándum especificando los montos por banco para realizar la transferencia de dinero para el pago de la planilla - Archivo texto por banco, conteniendo el detalle del pago a cada trabajador; El Especialista en Tesorería recibe los expedientes remitidos por el Jefe de Finanzas para su atención; recibe el expediente vía SIGED recibido del área de Talento Humano y procede a realizar la transferencia de la cuenta CUT a la cuenta de los bancos especificados en el memorándum registrando el giro en el ERP SAP-FI y en SIAF; Especialista en Tesorería realiza el seguimiento hasta la confirmación de la ejecución de la transferencia; el Especialista en Tesorería elabora los Oficios para cada banco a fin de realizar el depósito de los haberes respectivos a cada trabajador y gestiona las firmas respectivas. El Especialista en Tesorería coordina el envío de los Oficios adjuntando los archivos texto recibidos del área de Talento Humano; para la liquidación de beneficios sociales, el Especialista en Tesorería emite el cheque respectivo del BN y lo registra en el ERP SAP-FI y SIAF-SP. El Especialista en Tesorería, entrega el cheque al área de Talento Humano con el cargo respectivo para su entrega al trabajador; Especialista en Tesorería coloca el sello de cancelado en el memorándum derivado del área Contable y en el memorándum derivado del área de Talento Humano y deriva los expedientes al Jefe de Finanzas para conocimiento

PROCEDIMIENTO DE TRANSFERENCIAS

El Especialista en Tesorería diariamente identifica las devoluciones realizadas al Osinergmin para realizar la transferencia a la cuenta CUT. Para ello utiliza como herramienta las consultas al ERP SAP-FI (movimientos diarios de las cuentas bancarias), el extracto bancario del BN de la cuenta ordinaria de Osinergmin para verificar y conciliar los depósitos; El Especialista en Tesorería para cada devolución identificada registra en el SIAF una comprobante por depositar en parte para fondo tesoro público (T-6) y se imprime como sustento del cheque a girar por el monto total de las devoluciones; especialista en Tesorería elabora el oficio para solicitar la transferencia de la cuenta ordinaria del Osinergmin en el BN a la cuenta CUT de Osinergmin. En el oficio se especifica: número de expediente SIAF, correlativo de la papeleta de depósito, importe de la devolución. Así también se especifica el número de cheque para realizar la transferencia entre las cuentas; Tesorería envía el oficio a través del SIGED al Jefe de Finanzas para su conocimiento; Tesorería registra el cheque para el BN para la transferencia de las devoluciones en el ERP SAP-FI y en el SIAF y lo imprime en el formato pre impreso; en Tesorería gestiona las firmas del Oficio y cheque de acuerdo a la Resolución de responsables de manejo de cuentas.

NIVEL DE CARTA FIANZAS

El ET registra el alta de la Carta Fianza en el ERP-SAP ingresando los datos de acuerdo al detalle consignado en el memorándum y en la Carta Fianza. } Renovación de Carta Fianza: El área usuaria, o quien haga sus veces es responsable de gestionar la renovación de la Carta Fianza dentro de los plazos establecidos. El ET recibe el expediente de la Carta Fianza renovada y procede con el registro del alta de acuerdo al detalle consignado en el memorándum y en la Carta Fianza. Así mismo, el ET notifica al área usuaria el

registro del alta de la Carta Fianza (nueva relación contractual o por renovación) y devuelve el expediente SIGED.

2.4. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS

2.4.1. Hipótesis General

Los Controles internos, si es importante en la gestión de tesorería en OSINERGMIN 2018.

2.4.2. Hipótesis Específicas

- a. Los ambientes de controles internos, es importante para su revisión conformidad para pagos a proveedores de OSINERGMIN.
- b. Su Evaluación en riesgos para control si es importante para la verificación del pago de palmillas en OSINERGMIN.
- c. El nivel de informe como el comunicar de control, son importantes en evaluación de nivel de procedimientos para las transferencias en OSINERGMIN.
- d. El nivel de control gerencial, es importante para el desarrollo de la gestión de carta fianza en OSINERGMIN.

CAPITULO III

METODOLOGIA

3.1. DISEÑO METODOLÓGICO

3.1.1. Tipo

Según su característica a su esencia del problema planteado como su concordancia con los objetivos su nivel de exploración será aplicada con orientación cuantificable deductivo, con corte transversal – correlacionales.

Cuantitativo

Porque tratará de medir y evaluar la importancia de la implantación de los sistemas controles internos, como importancia para su administración en tesorería en la empresa del estado OSINERGMIN.

Deductivo

Porque necesariamente se plantearán hipótesis las cuales requerirán ser probadas a través de las encuestas que se desarrollarán en el desarrollo del trabajo de campo.

Correlacional

Porque trata de evaluar la relación que exista entre la aplicación de los sistemas de controles internos, como su importancia para mejorar administración en tesorería en la entidad OSINERGMIN.

Descriptivo

Considerando que en el presente caso se limitará al análisis, así como la descripción de las características de cada una de las variables determinadas para la presente investigación.

El diseño en la exploración es Descriptiva Correlacional, por lo que plantea un modelo determinado:

$$M = O \times I \text{ y}$$

Dónde:

M = Modelo selectivo.

O = Verificación.

X = Control Interno

Y = Administración en tesorería

I = Nivel de relación entre el motivo como su resultado.

3.1.2. Enfoque

Su carácter a utilizarse será cuantitativo, por cuanto nos permitirá aportar sobre los hechos reales tangibles, observables, medibles, ya que permitirá evaluar si es importante la implantación de los sistemas para los controles internos, que mejoren su administración de tesorería en la entidad reguladora OSINERGMIN. Para cumplir con el desarrollo de la investigación consideramos que será necesaria la utilización de los siguientes métodos:

HISTORICO

Método que nos permitirá conocer si el implementar los sistemas para los controles internos será importante en el mejoramiento de administración para tesorería en organización reguladora OSINERGMIN.

DESCRIPTIVO

Método que nos permitirá analizar y estudiar las variables durante el periodo de desarrollo de la investigación. De la misma forma nos permitirá describir los datos, información y documentación que se obtenga como evidencia de los antecedentes de la implantación de los sistemas para controles internos como su importancia para mejorar la administración en tesorería en la entidad reguladora OSINERGMIN.

EXPLICATIVO

Dicho método nos permitirá explicar cómo se ha iniciado el proceso en su implantación de los sistemas para controles internos, sus deficiencias ubicadas en problemas para su incumplimiento de las normativas en su conformación del comité para controles internos, como su importancia para administración de tesorería entidad reguladora OSINERGMIN.

ANALITICO

Dicho método nos permitirá analizar los diferentes problemas en la no implementación oportuna como los procedimientos que haya utilizado en el proceso de la implementación del comité para la implantación de los sistemas para controles internos, así como ésta influye para mejorar su administración en tesorería en la entidad reguladora OSINERGMIN.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. Población

Para su ejecución en la exploración consideraremos su poblamiento estará conformada en 294 individuos quienes trabajan directamente para la entidad reguladora OSINERGMIN, que corresponden a Directivos Gerentes, y servidores para lo cual hemos tenido acceso a la Resolución N° 06-2018 de Presidencia del directorio de OSINERGMIN mediante el cual aprueba el Presupuesto Analítico de personal.

3.2.2. Muestra

Habiendo definido nuestro poblamiento de investigación por su organización de individuos. En tal sentido su modelo, estará conformada en 167 individuos entre miembros del Directorio, Gerentes y servidores para ello utilizaremos la forma para muestra aleatoria sencilla que permite estimaciones de proporción para un poblamiento desconocida e identificada, misma que detallamos en seguida:

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N - 1) + Z^2 p q}$$

De dónde:

n= Medida del modelo

Z= Importe por abscisa del arco formal en una posibilidad al 95% de aceptación.

P= Cantidad por Directores, Gerentes y servidores quienes manifestaron que implementación de los sistemas de los controles internos es importante orientados al mejoramiento de gestión en tesorería del órgano regulador OSINERGMIN. (Se acepta P=0.5).

Q.= cantidad por Directores, Gerentes como servidores quienes manifestaron que implementación de los sistemas de los controles internos es importante orientados al mejoramiento de gestión en tesorería del órgano regulador OSINERGMIN. (Q = 0.5, cantidad asumida por desconocer a Q).

E= Posibilidad en errores 5%

N= Poblamiento

n= Medida óptima del modelo.

En tal sentido sus niveles de importancia al 95% como 5% en la posibilidad de errores.

Interpretando cantidades tendremos:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (294)}{(0.05)^2 (294-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{282.3576}{1.6929}$$

$$1.6929$$

$$n = 166.79$$

$$n = 167 \text{ Personas (directores, gerentes y servidores)}$$

3.3. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

CONTROL INTERNO

CONCEPTO OPERACIONAL

Según Hurtado (2014) señala: “Los Controles Internos son herramientas, que permiten apoyar al Gerente a dirigir correctamente sus actividades de acuerdo a las directrices aprobadas para la empresa para prever futuros riesgos que pongan en peligro la entidad”

DIMENSIONES

- Eficacia de actividades de control
- Prevención de riesgos
- Actividades de dirección
- Capacidad de información oportuna

INDICADORES:

- Nivel de ambientes controles
- Análisis en nivel de riesgo
- Nivel del control gerencial
- Informar cómo comunicar

INDICES

- Cumplimiento en control interno
- Nivel para prevención en riesgo
- Cronograma en cumplimiento
- Incumplimiento de informar

VARIABLE DEPENDIENTE (VD)**GESTION DE TESORERIA****CONCEPTO OPERACIONAL**

Según CAMPOS (2015) Señala: “es la administración de acción y operatividad en la administración como uso de los recursos de la entidad, de la mejor manera que permita mejorar los controles internos para las aplicaciones en el uso de sus recursos. No coinciden por que los resultados de la empresa no cuentan con el monitoreo y la supervisión en el área de tesorería, lo más ideal sería que tengan una buena función y desarrollo en todas las áreas”.

DIMENSIONES

- Nivel de cumplimiento oportuno
- Revisión de elaboración de planillas
- Cumplimiento de resultados
- Situación financiera

INDICADORES

- Pago a proveedores
- Nivel de pago de planillas
- Nivel de procedimientos de transferencias
- Gestión de Carta fianzas

INDICES

- Nivel de cumplimiento por pagar
- Cumplimiento de remuneración
- Plan de cumplimiento
- Aplicación de garantías

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.4.1 Técnicas a emplear

En su desarrollo para la exploración fue necesario que se utilicen diversas instrumentales entre ellas consideramos las más importantes se utilizarán serán las siguientes:

1) Encuestas.

Instrumento que permitirá recopilación de datos, así como de documentación necesaria en relación a la implantación de los sistemas de controles internos y su importancia para la administración en tesorería en organización reguladora OSINERGMIN.

2) Análisis Documental.

Dicha técnica nos permitirá analizar la norma pertinente, así como la información bibliográfica, sobre cómo los temas relacionados con implantación de los sistemas de controles internos, los problemas en su implementación en la entidad, así como su importancia para la gestión de tesorería.

3.4.2. DESCRIPCION DE LOS INSTRUMENTOS

1. Ficha bibliográfica:

Las técnicas se utilizarán en el proceso de recopilar datos de artículos, diarios, opiniones, entrevistas, de la misma forma por datos de la web que tengan relación en el sistema de control interno su implementación, así como su importancia para mejorar la gestión entidades gubernamentales.

2. Guía de entrevista:

Fueron utilizadas en el proceso de realizar las encuestas a miembros del directorio, Gerentes, y servidores con experiencia y conocimiento sobre la implantación de los sistemas de los controles internos para las entidades gubernamentales, como la importancia para su gestión en tesorería en OSINERGMIN.

3. Ficha de encuesta:

Ficha útil que se aplicara en acopiar datos como informaciones a miembros del directorio, gerencias y servidores.

Procesos para comprobar su fiabilidad y confianza en las técnicas

Las técnicas como herramientas serán interrogados para autoridades, gerentes, colaboradores como servidores que cuenten el conocimiento necesario, como juicio para especialistas. En la medición de confianza aplicará entrevista a (10) interrogantes que se aplicara para 167 individuos entre que laboran directamente en la entidad reguladora OSINERGMIN, con la finalidad de establecer la capacidad y fiabilidad de datos.

3.5. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

3.5.1 Técnicas de Análisis

Aplicarán entre ellas algunas técnicas:

- Evaluación de documentos
- Comparación de información
- Verificación
- Revisión

3.5.2 Técnicas de Proceso para información

Para el estudio de campo en exploración se procesará información y data obtengan propias de los resultados de entrevista, análisis utilizando técnica:

- Organización y selección
- Reporte físico
- Revisión de información
- Tablas expuestas en porcentaje
- Interpretación de graficas
- Comparación de la data.

Procedimiento computacional de PSS (Statistical Package for Social Sciences), Versión 21.0 de acuerdo al molde del correlato por Pearson con porcentaje de fiabilidad al 95%.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. RESULTADOS

El estudio de exploración requiere su culminación para lo cual hemos llegado a conclusiones, que forman parte importante en nuestra investigación, que fueron producto de evaluación, análisis e interpretación de datos, de información recopilada, la misma que fue contrastada con las entrevistas realizadas, así mismo hemos tenido acceso a diversos textos en relación al control interno, sobre autores nacionales, como de organismos internacionales, que tienen relación con el nacimiento del control en los negocios, quienes a nivel de autores como de entidades especializadas, coinciden de la significancia tienen sobre los controles internos de administración para las entidades gubernamentales y privadas; y en nuestro caso podemos indicar producto de dicha literatura y la revisión de la documentación de la entidad que los controles internos son de suma importancia en el mejoramiento de administración en tesorería en organización reguladora OSINERMG, además de tratarse de una empresa del estado, la cual cuenta con las normas pertinentes para su correcta implantación de los sistemas de los controles internos. Por tal sentido considerando su trata por una herramienta de suma importancia directivos y funcionarios deberán de realizar las acciones pertinentes con la finalidad de cumplir con la implantación de los sistemas de los controles internos no solo en Unidad de tesorería, sino para su Organización, considerando que permitirá advertir la presencia de riesgos como la salvaguarda de los activos de la organización.

Para la explicación y detalle de los resultados hemos cumplido en la elaboración de las herramientas pertinentes para la explicación grafica como porcentual de las respuestas obtenidas los cuales se muestran a continuación:

4.1.1. A LA PREGUNTA

¿Considera Usted que se aplica el ambiente de control en la entidad reguladora OSINERGMIN?

TABLA N° 01

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	79	47.30	47.30	47.30
b. En desacuerdo	69	41.31	41.32	88.62
c. desconoce	19	11.37	11.38	100.00
TOTAL	167	99.98	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

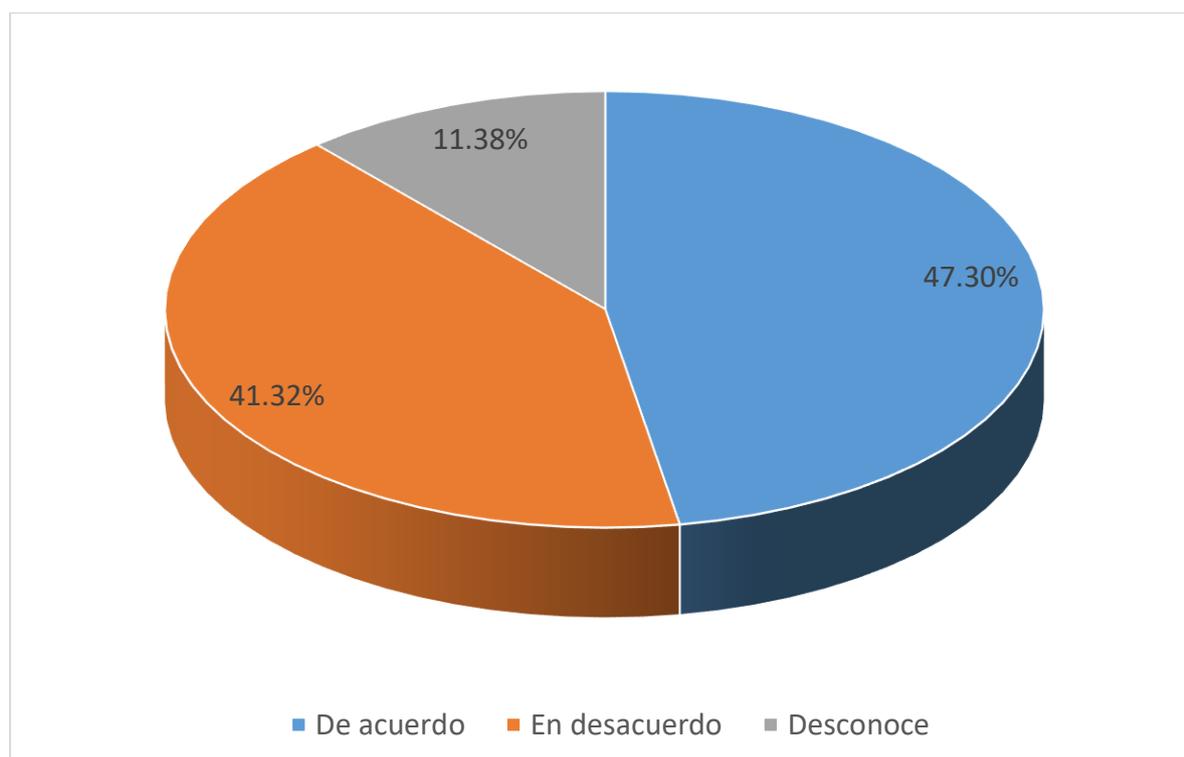
De lo mostrado podemos observar que la respuesta a la interrogante formulada, que se evidencia en la tabla precedente, el 47.30% consideraron que, si implementan sus ambientes de los controles de su entidad reguladora OSINERGMIN; sin embargo un 41.31% respondieron considerando que, no implantan sus ambientes de los controles para entidad reguladora OSINERGMIN, y finalmente el 11.37% respondió desconocer sobre la pregunta formulada.

Al respecto es importante tener en cuenta que la entidad debe de aplicar el componente

de suma importancia como es el ambiente de control y no solo en la unidad de tesorería, debe ser en forma transversal de manera que todas las unidades de la empresa se vean beneficiadas para su implantación de los sistemas de los controles internos.

GRAFICA N° 01

SE APLICA EL AMBIENTE DE CONTROL EN LA ENTIDAD REGULADORA



FUENTE: DIRECTIVOS, GERENTES Y SERVIDORES

4.1.2. A LA PREGUNTA

¿En su opinión se aplica la evaluación de riesgos para la evaluación integral en la entidad reguladora OSINERGMIN?

TABLA N° 02

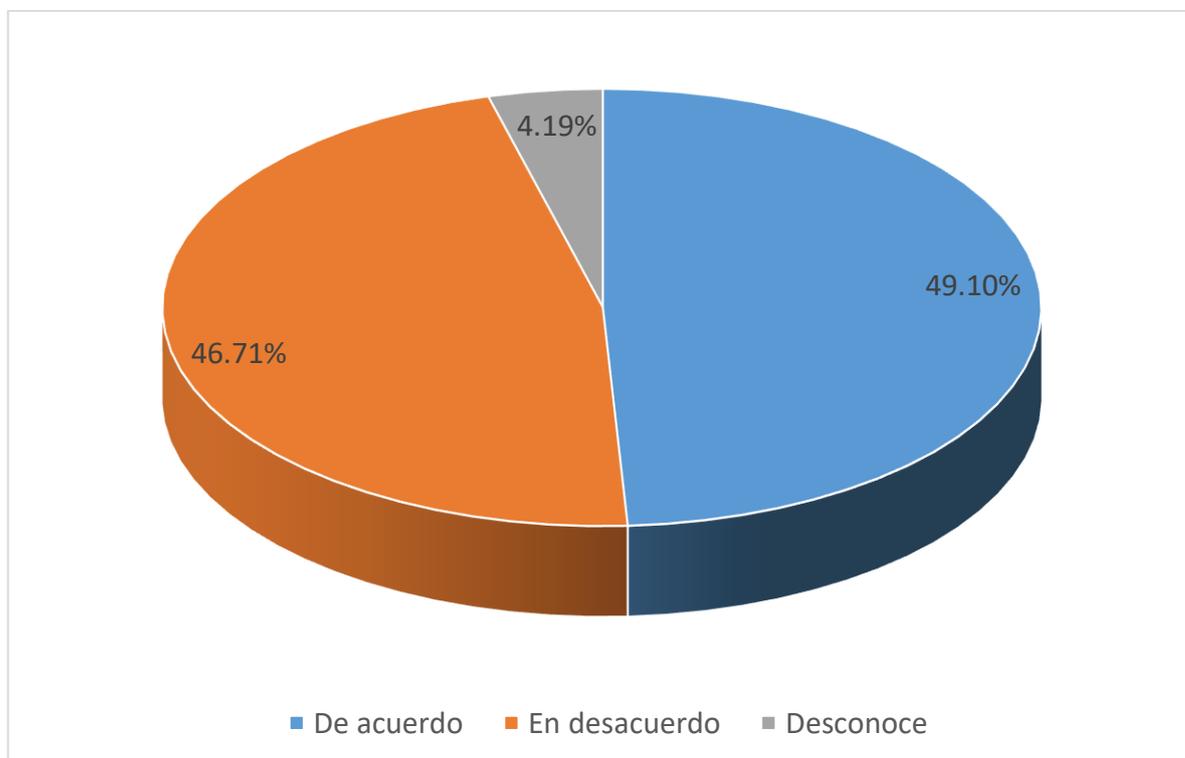
ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	82	49.10	49.10	49.10
b. En desacuerdo	78	46.70	46.71	95.81
c. desconoce	07	4.19	4.19	100.00
TOTAL	167	99.99	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a los resultados que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 49.10% opinaron que sí, se aplica la evaluación de riesgos para la evaluación integral en la entidad reguladora OSINERGMIN; sin embargo contradictoriamente el 46.71% opinaron que no, se aplica la evaluación de riesgos para la evaluación integral de riesgos en la entidad reguladora OSINERGMIN, finalmente el 4.19% respondió desconocer sobre la pregunta formulada, sumando así el 100% de la muestra.

La evaluación de riesgos en la gestión de las entidades es de suma importancia en el concepto de su aplicación, en forma integral de manera que pueda advertir la presencia de ciertos riesgos, a la cual la administración o dirección está en la facultad de poder administrar o minimizar dichos riesgos.

GRAFICA N° 02**SE APLICA EVALUACION DE RIESGOS PARA EVALUACION INTEGRAL**

FUENTE: DIRECTIVOS, GERENTES Y SERVIDORES

4.1.3. A LA PREGUNTA

¿Considera Usted que se cumple con la información y comunicación para la evaluación del sistema de control interno en la entidad reguladora OSINERGMIN?

TABLA N° 03

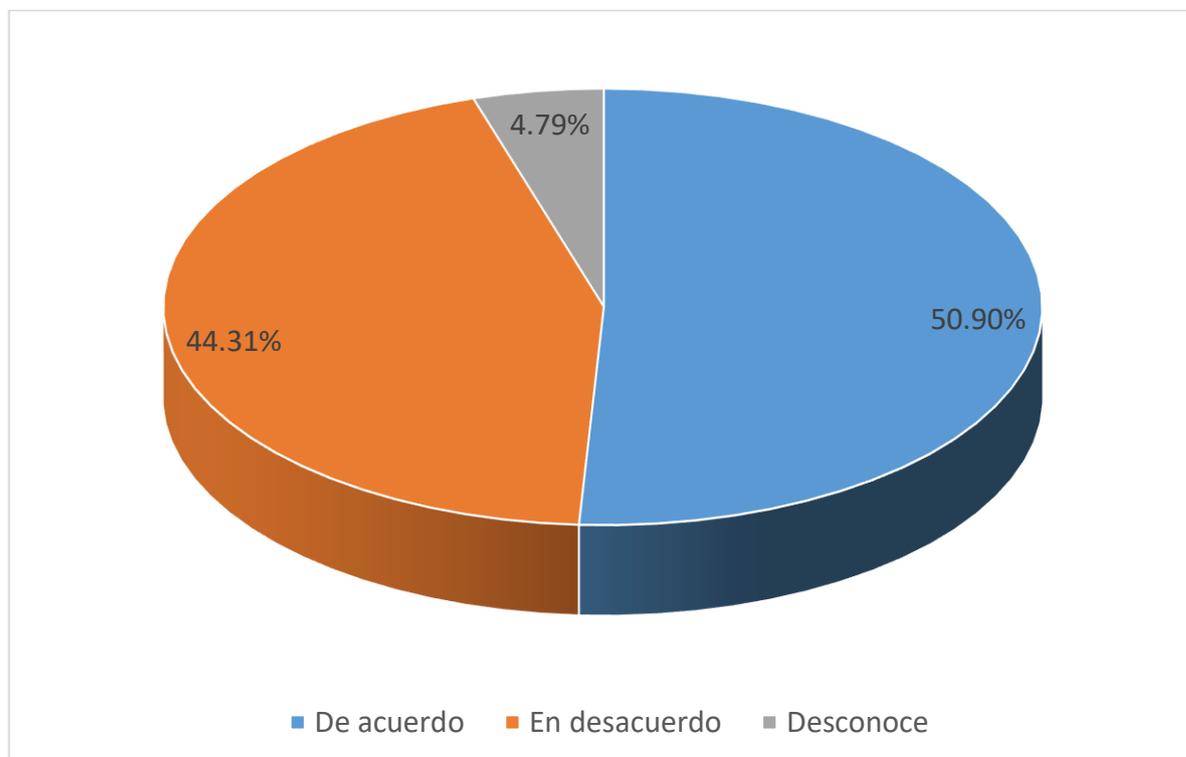
ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	85	50.89	50.90	51.97
b. En desacuerdo	74	44.31	44.31	94.08
c. desconoce	08	4.79	4.79	100.00
TOTAL	167	99.99	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 50.89% consideraron que, si se cumple con la información y comunicación para la evaluación del sistema de control interno en la entidad reguladora OSINERGMIN; sin embargo, contradictoriamente el 44.31% pudieron observar que, no se cumple con la información y comunicación para la evaluación del sistema de control interno en la entidad reguladora OSINERGMIN, finalmente el 4.79% respondió desconocer sobre la pregunta formulada, sumando el 100% de la muestra determinada.

La información y comunicación es otro de los componentes del control interno, y su aplicación en el proceso de la evaluación de riesgos está considerada, que deberá de evaluarse el tipo de información que fluye al interior de la entidad, y permite advertir si ésta contienen riesgos importantes o relevantes, con la finalidad que sean advertidos por la administración y esté en condiciones de poder mitigarlos para la buena marcha de la entidad.

GRAFICA N° 03**SE CUMPLE CON INFORMACION Y COMUNICACIÓN PARA EVALUACION
DE CONTROL INTERNO**

FUENTE: DIRECTIVOS, GERENTES Y SERVIDORES

4.1.4. A LA PREGUNTA

¿En su opinión se cumple con el nivel de gestión gerencial para la evaluación del control interno en entidad reguladora OSINERGMIN?

TABLA N° 04

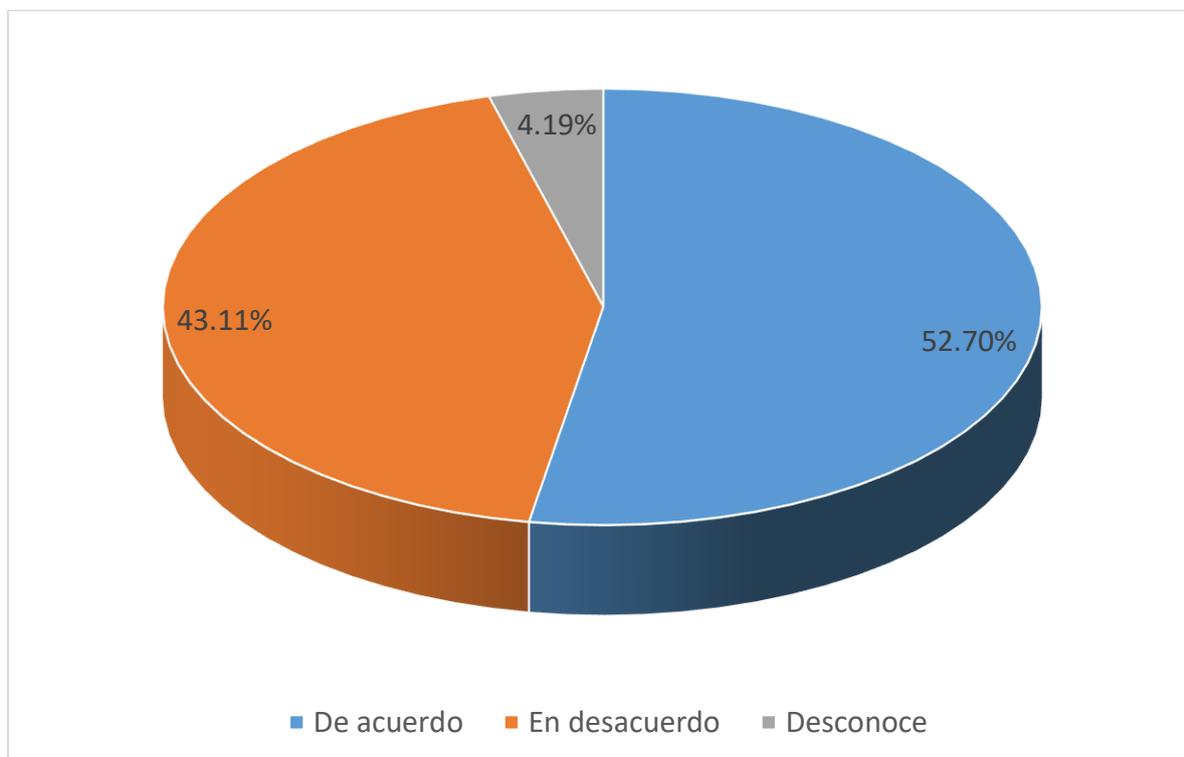
ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	88	52.69	52.70	52.70
b. En desacuerdo	72	43.11	43.11	95.81
c. desconoce	07	4.19	4.19	100.00
TOTAL	167	99.99	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

De lo mostrado en la tabla precedente podemos señalar que, el 52.69% opinaron que, si se cumple con el nivel de gestión gerencial para la evaluación del control interno en entidad reguladora OSINERGMIN; sin embargo, el 43.11% respondieron, opinando que no se cumple con el nivel de gestión gerencial para la evaluación del control interno en entidad reguladora OSINERGMIN, finalmente el 4.19% respondió desconocer sobre la pregunta, sumando el 100% de la muestra.

La evaluación de la gestión gerencial, permitirá observar el resultado de la implementación del control interno, de manera que es importante que la gerencia pueda dirigir o liderar la implementación del sistema de control interno, de manera que los resultados gerenciales sean favorables, para la entidad y de ser necesario realizar acciones que le permitan mitigar o reducir los riesgos ubicados, y cumpla con sus objetivos aprobados por el directorio.

GRAFICA N° 04**SE CUMPLE CON NIVEL DE GESTION GERENCIAL PARA EVALUACION DE
CONTROL INTERNO**

FUENTE: DIRECTIVOS, GERENTES Y SERVIDORES

4.1.5. A LA PREGUNTA

¿Considera usted que la implementación del sistema de control interno, es importante para la gestión de tesorería en la entidad reguladora OSINERGMIN?

TABLA N° 05

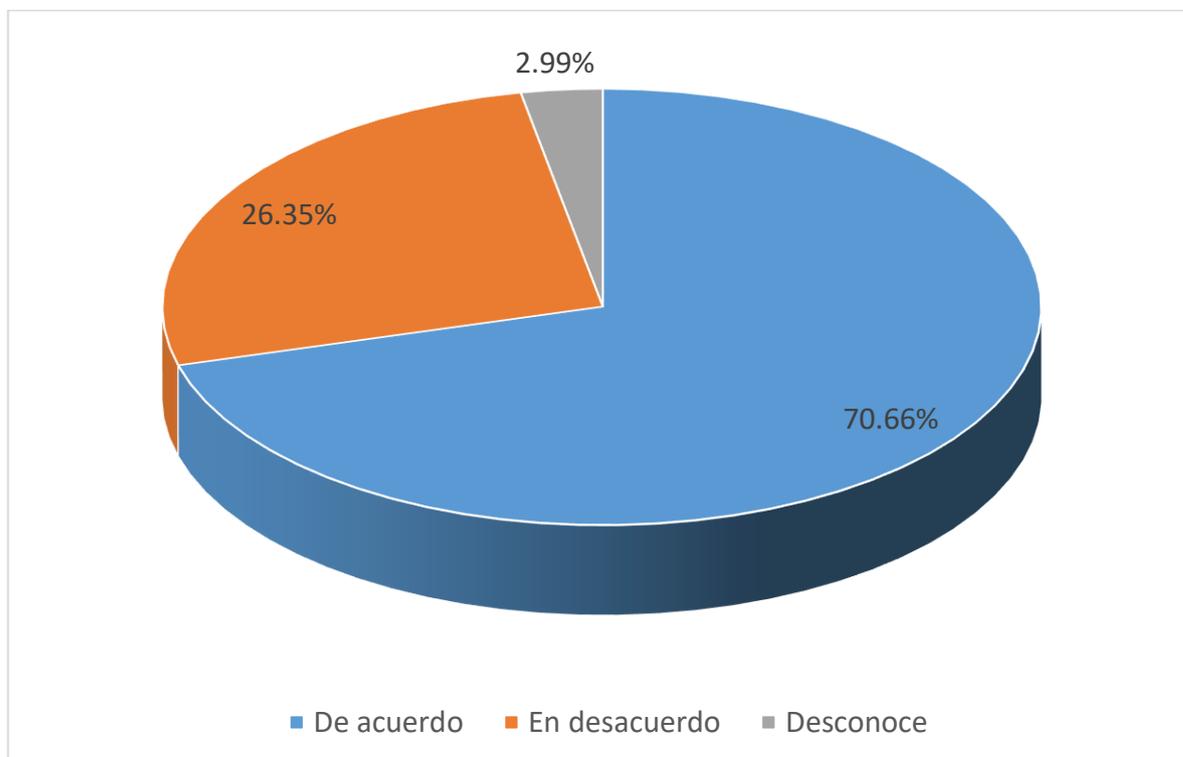
ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	118	70.65	70.66	70.66
b. En desacuerdo	44	26.34	26.35	97.01
c. desconoce	05	2.99	2.99	100.00
TOTAL	167	99.98	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 70.65% consideraron, que la implementación del sistema de control interno, si es importante para la gestión de tesorería en la entidad reguladora OSINERGMIN; contradictoriamente el 23.64% consideraron que la implementación del sistema de control interno, no es importante para la gestión de tesorería en la entidad reguladora OSINERGMIN, finalmente el 2.99% respondió desconocer sobre la pregunta, sumando el 100% de la muestra.

La implementación del sistema de control interno es importante y obligatoria para todas las entidades y empresas del estado, en consecuencia, el directorio y funcionarios deberán de realizar los esfuerzos necesarios con la finalidad de culminar su implementación, e ingresar en el plan de mejora continua, para la correcta administración y salvaguarda de sus activos de la entidad-

GRAFICA N° 05**IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ES
IMPORTANTE PARA GESTION DE TESORERIA**

FUENTE: DIRECTIVOS, GERENTES Y SERVIDORES

4.1.6. A LA PREGUNTA

¿En su opinión se cumple correctamente con la verificación para el pago a proveedores por parte de la gestión de tesorería de la entidad reguladora OSINERGMIN?

TABLA N° 06

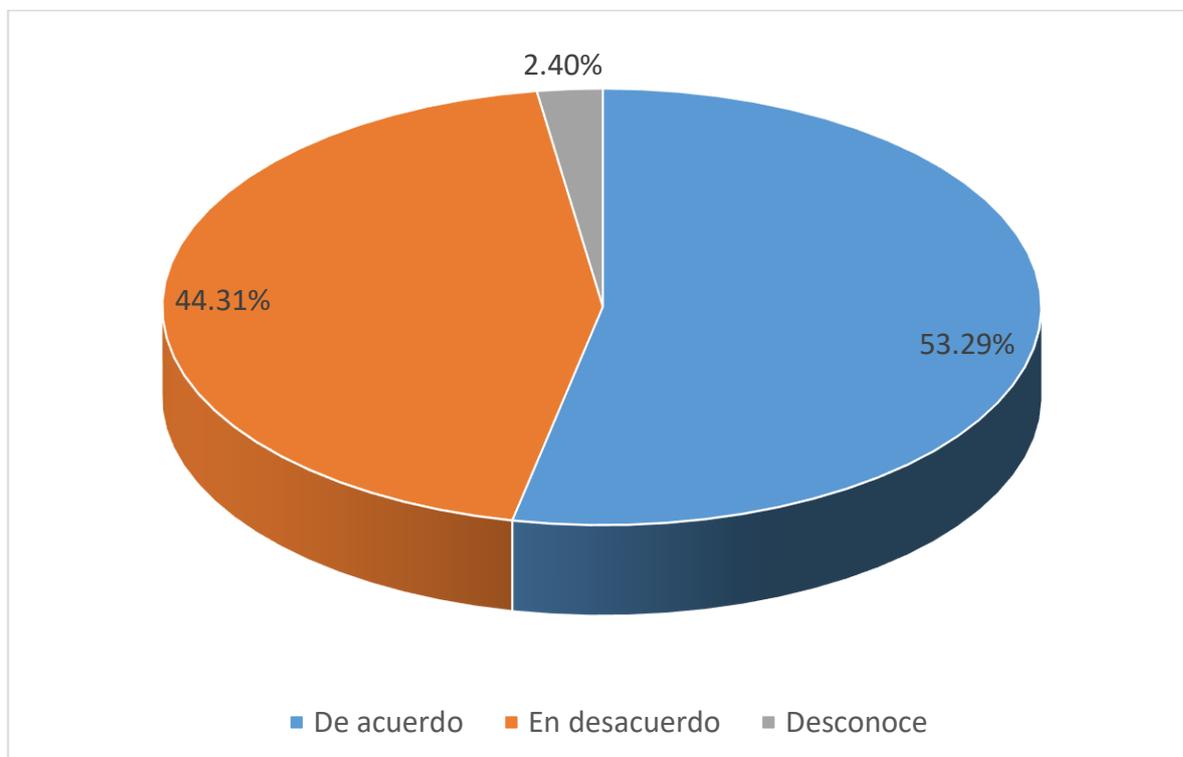
ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	89	53.29	53.29	53.29
b. En desacuerdo	74	44.31	44.31	97.60
c. desconoce	04	2.39	2.40	100.00
TOTAL	167	99.99	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

De los resultados obtenidos que se muestran en la tabla precedente en relación a la pregunta formulada, podemos señalar que el 53.29% opinaron que sí, se cumple correctamente con la verificación para el pago a proveedores por parte de la gestión de tesorería de la entidad reguladora OSINERGMIN; sin embargo, el 44.31% opinaron que no, se cumple correctamente con la verificación para el pago a proveedores por parte de la gestión de tesorería de la entidad reguladora OSINERGMIN, finalmente el 2.39% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra.

La obligatoriedad normativa se debe de cumplir, pero sus actividades de ejecución requieren de componentes, como de la persona y de las herramientas con que cuenta para ello, de manera que con la aplicación del control interno puede advertir si existen desviaciones de información, que pueden ocasionar riesgos en la administración de la entidad.

GRAFICA N° 06**SE CUMPLE CON VERIFICACION PARA PAGO A PROVEEDORES EN
GESTION DE TESORERIA**

FUENTE: DIRECTIVOS, GERENTES Y SERVIDORES

4.1.7. A LA PREGUNTA

¿Considera Usted que previo al pago de planillas se cumple con su revisión previa para el pago por tesorería en entidad reguladora OSINERGMIN?

TABLA N° 07

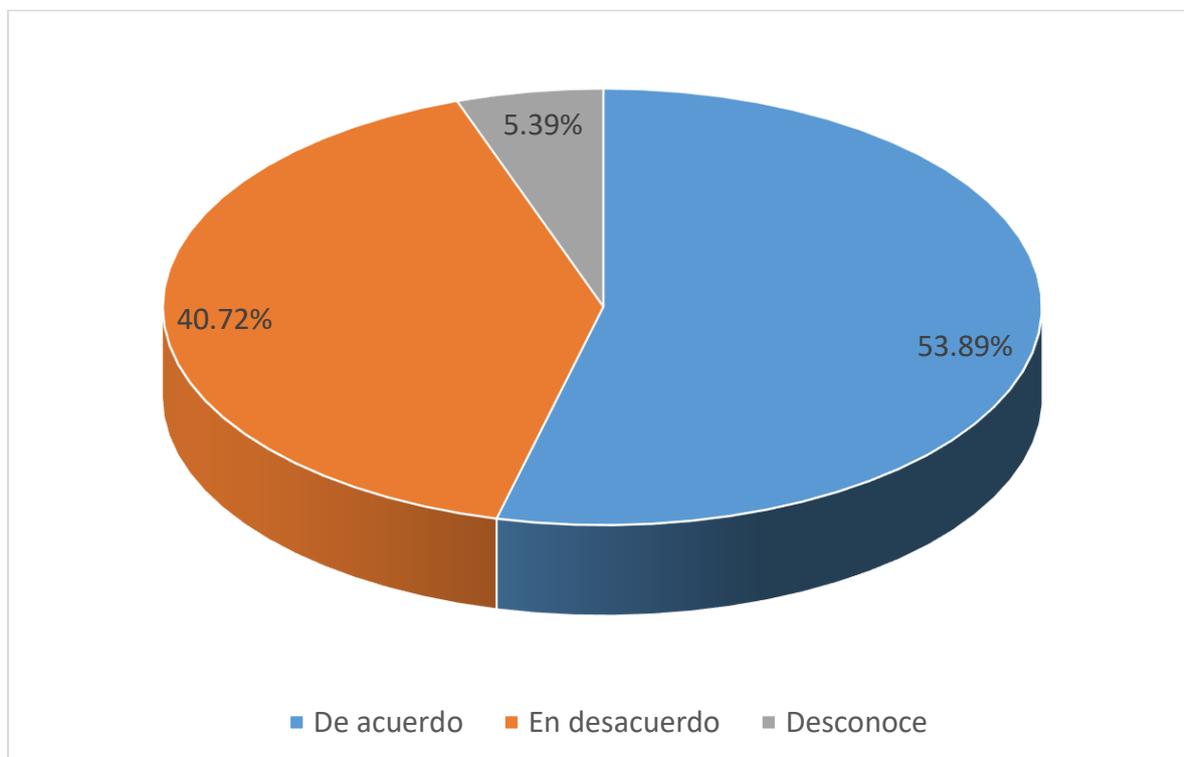
ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	90	53.89	53.89	53.89
b. En desacuerdo	68	40.71	40.72	94.61
c. desconoce	09	5.38	5.39	100.00
TOTAL	167	99.98	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 53.89% consideraron que, previo al pago de planillas, si se cumple con su revisión previa para el pago por tesorería en entidad reguladora OSINERGMIN; contradictoriamente el 40.71% respondieron que previo al pago de planillas, no se cumple con su revisión previa para el pago por tesorería en entidad reguladora OSINERGMIN, y finalmente el 5.38% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra.

Toda actividad administrativa se cumple de acuerdo a un flujograma de procedimientos, de tal manera que los controles están indicados para que se cumpla condicha revisión de las actividades, como son revisión de dicha documentación si esta debidamente sustentada, o si su contenido refleja la realidad de los hechos para su cumplimiento.

GRAFICA N° 07**PREVIO A PAGO DE PLANLLAS SE CUMPLE REVISION PREVIA A PAGO POR
TESORERIA**

FUENTE: DIRECTIVOS, GERENTES Y SERVIDORES

4.1.8. A LA PREGUNTA

¿En su opinión se cumple con la evaluación previa a los procedimientos de transferencias de recursos financieros por la gestión de tesorería en entidad reguladora OSINERGMIN?

TABLA N° 08

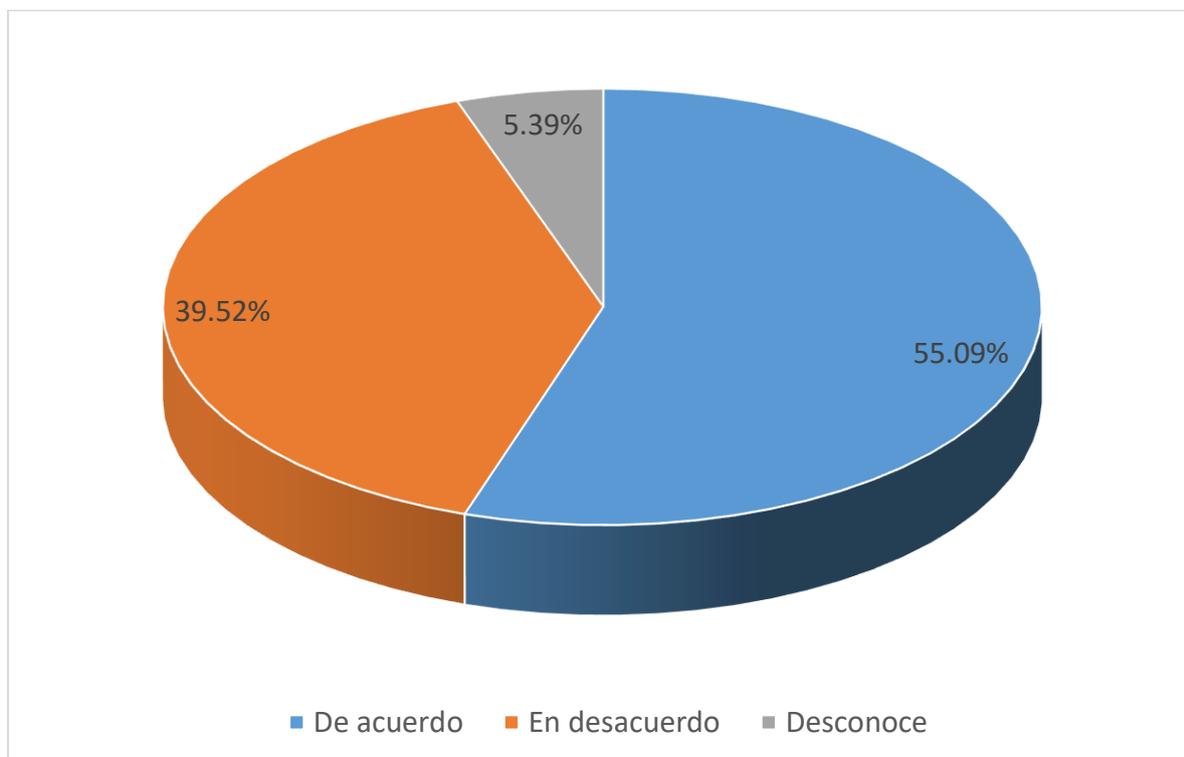
ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	92	55.08	55.09	55.09
b. En desacuerdo	66	39.52	39.52	94.61
c. desconoce	09	5.38	5.39	100.00
TOTAL	167	99.98	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

De lo observando a los resultados obtenidos de la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 55.09% opinaron que si, se cumple con la evaluación previa a los procedimientos de transferencias de recursos financieros por la gestión de tesorería en entidad reguladora OSINERGMIN; sin embargo contradictoriamente el 39.52% opinaron que, no se cumple con la evaluación previa de los procedimientos de transferencias de recursos financieros por la gestión de tesorería en entidad reguladora OSINERGMIN; finalmente el 5.38% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra.

La revisión previa de los procedimientos que se realizan en la entidad es de suma importancia, de manera que la administración debe de contar con procedimientos adecuados para cada una de las actividades, de tal forma que permita advertir en forma adecuada los riesgos que puedan presentarse para su ubicación y tratamiento.

GRAFICA N° 08**SE CUMPLE CON EVALUACION PREVIA A PROCEDIMIENTOS DE
TRANSFERENCIAS**

FUENTE: DIRECTIVOS, GERENTES Y SERVIDORES

4.1.09 A LA PREGUNTA

¿Considera Usted que se cumple oportunamente con el control de garantía de cartas finanzas por gestión de tesorería en entidad reguladora OSINERGMIN?

TABLA N° 09

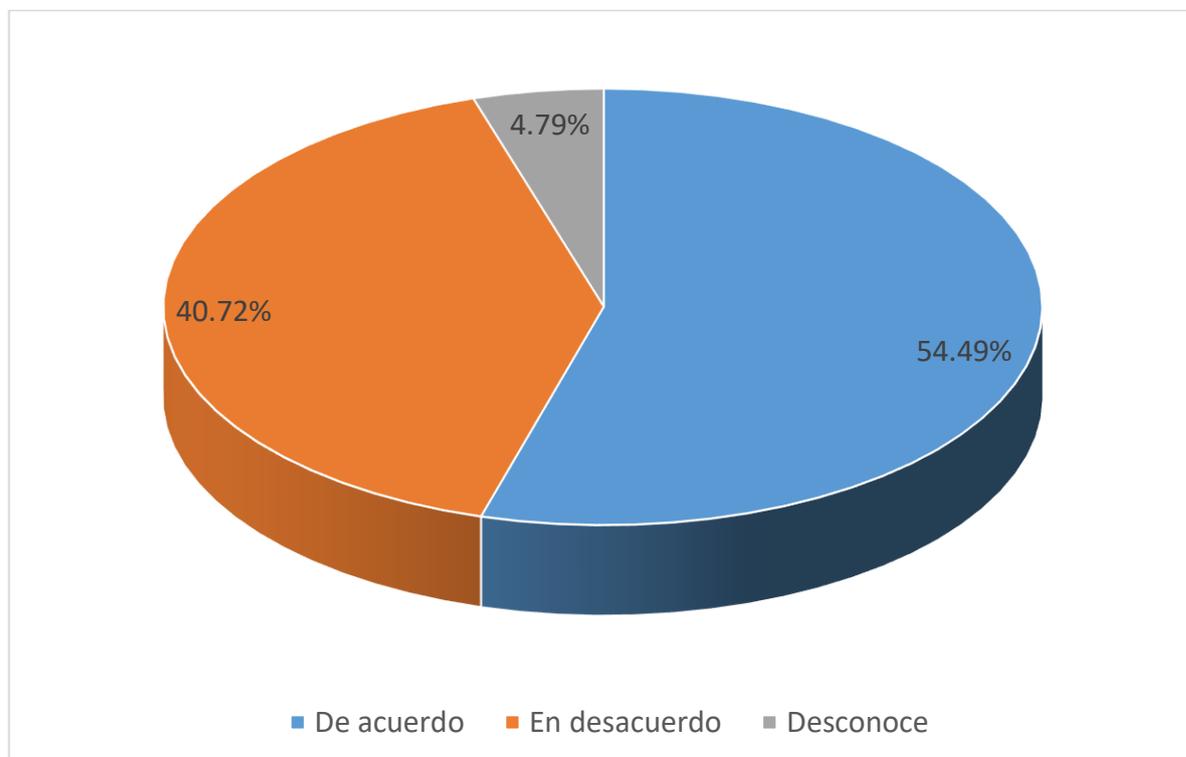
ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	91	54.49	54.49	54.49
b. En desacuerdo	68	40.71	40.72	95.21
c. desconoce	08	4.79	4.79	100.00
TOTAL	167	99.99	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 54.49% consideraron que, si se cumple oportunamente con el control de garantía de cartas finanzas por gestión de tesorería en entidad reguladora OSINERGMIN; contradictoriamente el 40.71% respondieron opinando que, no se cumple oportunamente con el control de garantía de cartas finanzas por gestión de tesorería en entidad reguladora OSINERGMIN, finalmente el 4.79% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra.

Los niveles de control como de la garantía en salvaguarda de los activos de la entidad es importante, por cuanto la utilización de un instrumento financiero que permita prevenir una futura pérdida es importante tener en cuenta con la finalidad de evitar futuros riesgos de contingencias en la entidad.

GRAFICA N° 09**CUMPLE OPORTUNAMENTE CON CONTROL GARANTIA DE CARTA****FIANZA EN TESORERIA**

FUENTE: DIRECTIVOS, GERENTES Y SERVIDORES

4.1.10. A LA PREGUNTA

¿En su opinión la gestión de tesorería se verá mejorada con la implementación del sistema de control interno en entidad reguladora OSINERGMIN?

TABLA N° 10

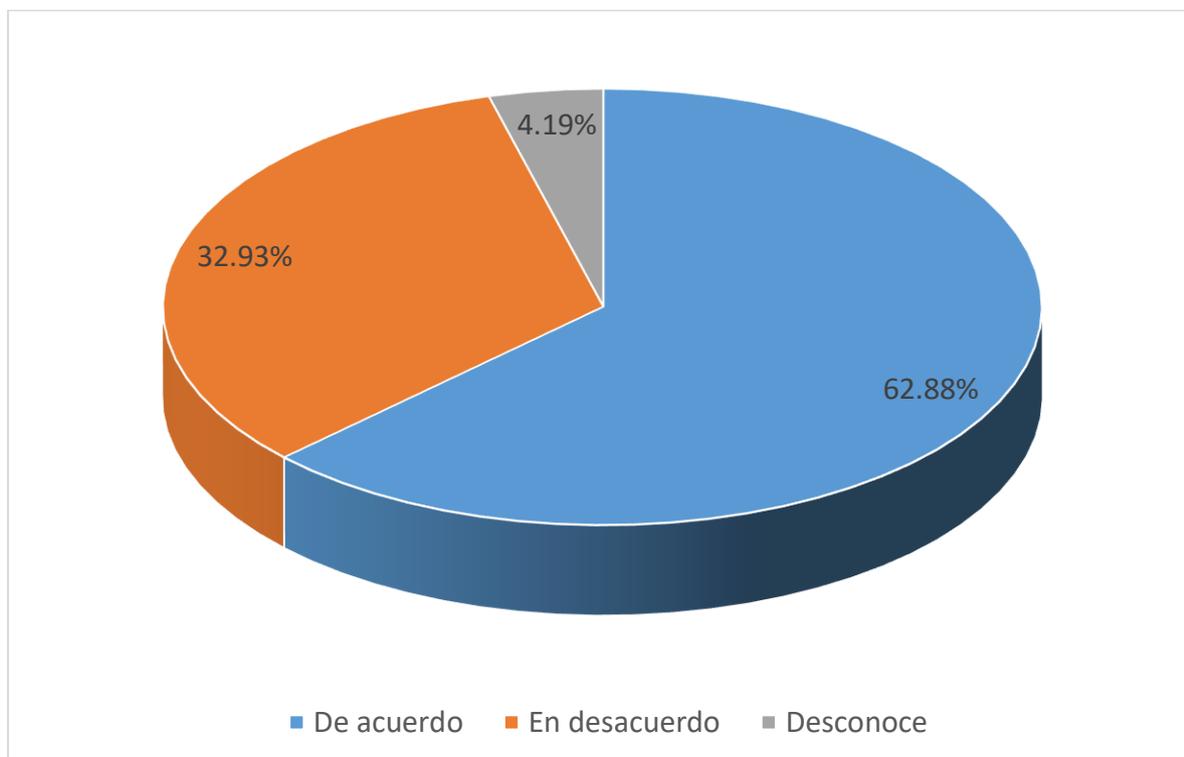
ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	105	62.87	62.88	62.88
b. En desacuerdo	55	32.93	32.93	95.81
c. desconoce	07	4.19	4.19	100.00
TOTAL	167	99.99	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 62.88% respondieron opinando que la gestión de tesorería, si se verá mejorada con la implementación del sistema de control interno en entidad reguladora OSINERGMIN; contrariamente el 32.93% respondieron opinando que la gestión de tesorería, no se verá mejorada con la implementación del sistema de control interno en entidad reguladora OSINERGMIN, finalmente el 4.19% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra.

La implementación del sistema de control interno en las entidades gubernamentales es de suma importancia, ella nos permitirá mejorar los niveles de eficiencia como advertir futuros riesgos, de que no se cumplan acertadamente con los proyectos de la entidad, es por ello que insistió en su implementación culminar con dicha labor se beneficiara a la entidad.

GRAFICA N° 10**GESTION DE TESORERIA SE MEJORARA CON IMPLEMENTACION DE SISTEMA
DE CONTROL INTERNO**

FUENTE: DIRECTIVOS, GERENTES Y SERVIDORES

4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

Posterior a probación de cada uno en distribuciones de la data, en función a cada propuesta, producimos a designar la posibilidad de acuerdo a lo señalado por Fisher, considerando condiciones según detalle:

1. El modelo se obtiene en forma aleatoria.
2. Sus variables se midieron en forma nominal.

3. Superior al 20% en cada celda quienes contiene sus frecuencias propuestas en su cuadro 3x3 cuentan con cantidades inferiores de cinco en consecuencia se juntan la celda adyacente a dicha celda.
4. Cuando se unen cada celda de cuadro 3x3, obtienen cuadro de 2x2 por lo tanto se asume la celda de acuerdo a cantidad que espera inferior a cinco.

Entonces, la estadísticamente por prueba a utilizarse para contrastar las hipótesis se define de la siguiente manera:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

HIPÓTESIS A:

- H₀:** Los ambientes del control interno, es importante para la revisión conformidad de pagos a proveedores de OSINERGMIN.
- H₁:** Los ambientes de controles internos, es importante para su revisión conformidad en pagos a proveedores de OSINERGMIN.

TABLA N° 11

El ambiente de control interno	Es importante para revisión de pagos a proveedores			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	50	29	0	79
b. En desacuerdo	68	01	0	69
c. desconoce	05	08	06	19
TOTAL	123	38	06	167

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Para formula de estadística a pruebas:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

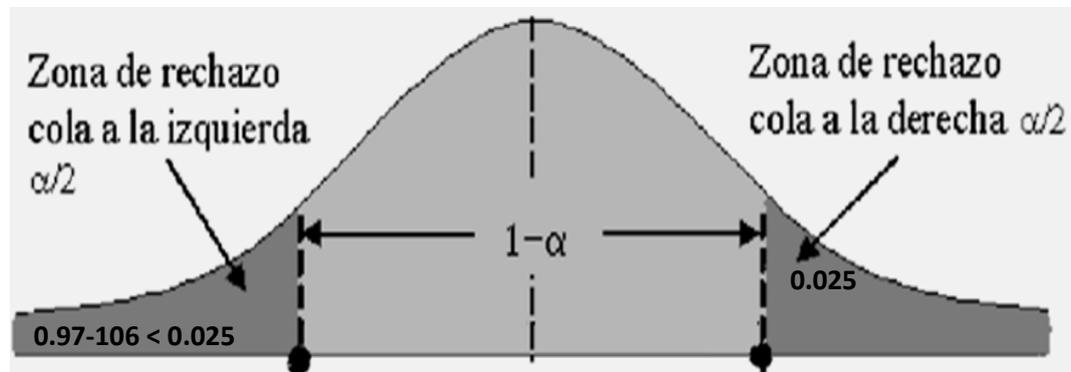
2.- Tamaño por significado o errores I: $\alpha = 0.05$.

3.- En el proceso estadístico para sus pruebas: Para el desarrollo de la formula tendremos:

$$p(f) = \frac{(79)!(69)!(118)!(30)!}{167!60!68!29!0!}$$

$$= 0.97E-106$$

4.- Decisión estadística: Dado que $0.97E-106 < 0.05$, se rechaza **H₀**.

GRAFICA N° 11

5.- Conclusión: Como $0.97 < 0.05$ se rechaza H_0 , en consecuencia, se concluye El ambiente de controles internos, son importantes en su revisión conformidad para pagos a proveedores de OSINERGMIN.

HIPÓTESIS B:

H₀: La Valuación en riesgo para los controles, no son importante en sus verificaciones para el pago de palmillas de OSINERGMIN.

H₁: Su valuación en riesgo de controles son importante en sus verificación para el pago como palmillas de OSINERGMIN

TABLA N° 12

La evaluación de riesgos de control	Es importante para verificación de pago de planillas			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	60	22	0	82
b. En desacuerdo	78	00	0	78
c. desconoce	02	02	03	07
TOTAL	140	24	03	167

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Para formula de estadística a pruebas:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Tamaño por significado o errores I: $\alpha = 0.05$.

3.- En el proceso estadístico para sus pruebas: Para el desarrollo de la formula tendremos:

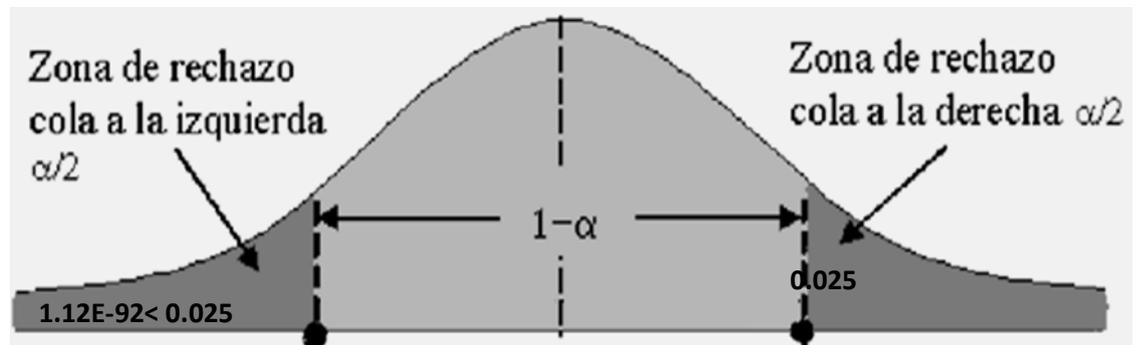
:

$$p(f) = \frac{(82)!(78)!(138)!(22)!}{167!60!78!22!0!}$$

$$= 1.12E-92$$

4.- Decisión estadística: Dado que $1.12E-92 < 0.05$, se rechaza **H₀**.

GRAFICA N° 12



5.- Conclusión: Como $1.12 < 0.05$, se rechaza H_0 , en consecuencia, se concluye, la valuación en riesgo de controles si es importante en sus verificación del pago de palmillas de OSINERGMIN

HIPÓTESIS C:

H₀: El nivel de informar como el comunicar de control, son importantes en la evaluación del nivel de procedimientos para las transferencias en OSINERGMIN.

H₁: El nivel de informar cómo comunicar de control, son importantes como evaluación para nivel de procedimientos para las transferencias en OSINERGMIN.

TABLA N° 13

El nivel de información y comunicación	Es importante para evaluación de nivel de procedimientos de transferencias			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	50	35	0	85
b. En desacuerdo	73	01	0	74
c. desconoce	02	02	04	08
TOTAL	125	38	04	167

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Para formula de estadística a pruebas:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Tamaño por significado o errores I: $\alpha = 0.05$.

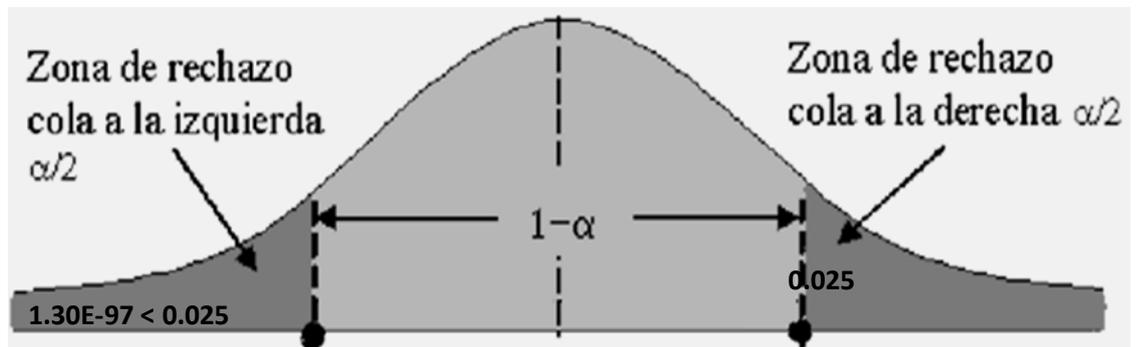
3.- En el proceso estadístico para sus pruebas: Para el desarrollo de la formula tendremos:

$$p(f) = \frac{(85)!(74)!(123)!(36)!}{167!50!73!35!0!}$$

$$= 1.30E-97$$

4.- Decisión estadística: Dado que $1.30E-97 < 0.05$, se rechaza **H₀**.

GRAFICA N° 13



5.- Conclusión: Como $1.30 < 0.05$, se rechaza H_0 , en consecuencia, se concluye El nivel de información y comunicación de control, es importante para evaluación del nivel de procedimientos para las transferencias en OSINERGMIN.

HIPÓTESIS D:

H₀: El nivel de control gerencial, no es importante para el desarrollo de la gestión de carta fianza en OSINERGMIN.

H₁: El nivel de control gerencial, es importante para el desarrollo de la gestión de carta fianza en OSINERGMIN

TABLA N° 14

El nivel de control gerencial	Es importante para desarrollo de gestión de carta fianza			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
d. De acuerdo	50	38	0	88
e. En desacuerdo	71	01	0	72
f. desconoce	01	02	04	07
TOTAL	122	41	04	167

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Para formula de estadística a pruebas:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Tamaño por significado o errores I: $\alpha = 0.05$.

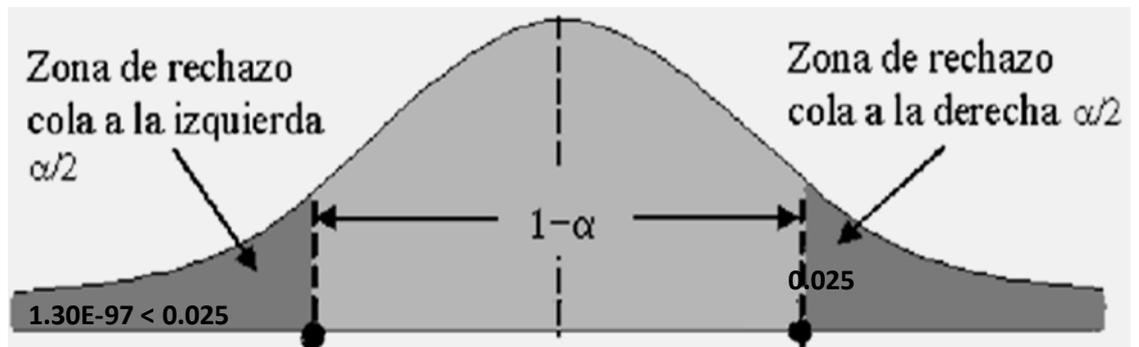
3.- En el proceso estadístico para sus pruebas: Para el desarrollo de la formula tendremos:

$$p(f) = \frac{(88)!(72)!(121)!(39)!}{167!50!71!38!0!}$$

$$= 1.30E-97$$

4.- Definición estadísticas: Dado que $1.30E-97 < 0.05$, se rechaza **H₀**.

GRAFICA N° 14



5.- Conclusión: Como $1.30 < 0.05$, se rechaza H_0 , en consecuencia, se concluye El nivel de control gerencial, es importante para el desarrollo de la gestión de carta fianza en OSINERGMIN

HIPÓTESIS GENERAL:

H_0 : Los Controles internos, no es importante para administración en tesorería de OSINERGMIN 2018.

H_1 : Los controles internos, si son importantes en gestión para tesorería de OSINERGMIN 2018.

TABLA N° 15

El Controles Internos	Su importancia para gestión en tesorería			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	80	38	0	118
b. En desacuerdo	43	01	0	44
c. desconoce	01	01	03	05
TOTAL	124	40	03	167

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Para formula de estadística a pruebas:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Tamaño por significado o errores I: $\alpha = 0.05$.

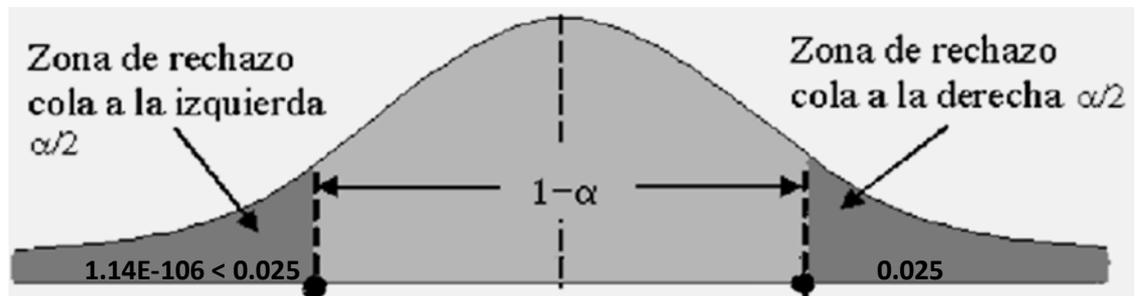
3.- En el proceso estadístico para sus pruebas: Para el desarrollo de la formula tendremos:

$$p(f) = \frac{(118)!(44)!(123)!(39)!}{167!80!43!38!0!}$$

$$= 1.14E-106$$

4.- Resultado estadístico: Dado que $1.14E-106 < 0.05$, se rechaza **H₀**.

GRAFICA N° 15



5.- Conclusión: Como $1.14 < 0.05$, se rechaza H_0 , en tal sentido, determinado los Controles internos, es importante para una gestión de tesorería de OSINERGMIN 2018.

CAPITULO V

5.1. DISCUSIÓN

De la revisión a diferentes artículos, textos, revista de diversos autores como de instituciones internacionales especializadas en el tema de control interno; hemos podido observar que todos coinciden en la importancia que significa el control interno como herramienta, que permite prevenir posibles riesgos que pueden afectar el normal desempeño de las actividades de las entidades gubernamentales como de empresas privadas, de tal manera que la relación que existe con la gestión de tesorería, es de suma importancia, por cuanto permitirá realizar las evaluaciones preliminares, así como las garantías suficientes que permita, reducir los niveles de riesgos que suelen presentarse en la administración de las empresas del estado. área de suma importancia en las actividades de las entidades, para lo cual existen normas generales sobre tesorería, si bien es cierto que dicha unidad tienen que ver con la gestión para sus ingresos y gastos en la organización, forma integrante en toda la gestión de la empresa, que se relaciona con las unidades de contabilidad, logística, servicios y otras que de una u otra manera se interrelacionan en las actividades de orden administrativo, en tal sentido la implementación del sistemas de los controles internos son suma importancia en la organización reguladora.

5.2. CONCLUSIONES

- a. Del análisis y revisión a la documentación y datos obtenidos, se concluye, los ambientes de controles internos, son importante para su revisión conformidad en pagos para proveedores de OSINERGMIN.
- b. De la revisión a la documentación y puesta a prueba se determinó que la prevención en riesgo para controles, si son importante en su la verificación para el pago en palmillas de OSINERGMIN.
- c. Del análisis a la documentación y puestas a prueba se determina que el nivel de información y comunicación de control, es importante para evaluación del nivel de procedimientos para las transferencias en OSINERGMIN.
- d. De la revisión y análisis a la documentación y datos obtenidos se determina que el nivel de control gerencial, es importante para el desarrollo de la gestión de carta fianza en OSINERGMIN.
- e. Finalmente, de concluye implantación de los controles internos, si son de suma importancia en gestión para tesorería de OSINERGMIN 2018.

5.3. RECOMENDACIONES

- a. Que el director como gerente consideraran la implantación de controles los ambientes de controles interno, por cuanto permitirá la realización de actividades como revisiones conformidad del pago a proveedores en OSINERGMIN
- b. Que gerentes deberán de liderar la evaluar futuro riesgo en los riesgos de controles, considerando que son importantes para la verificación del pago de planillas en empresa reguladora OSINERGMIN.

- c.** Que gerentes y la administración de la gestión deberá de programar la ejecución de información y comunicación de control, teniendo en cuenta que es importante para evaluar el nivel de procedimientos para las transferencias que se ejecutan en OSINERGMIN.
- d.** El Director como Gerente consideraran que aplicación del de control gerencial, considerando que es importante para el desarrollo de gestión de carta fianza en OSINERGMIN.
- e.** Finalmente, el directorio, profesionales y servidores deberán de tener en cuenta la implantación de los Controles internos, considerando que son importantes en gestión para tesorería en OSINERGMIN 2018.

CAPITULO VI

FUENTES DE INFORMACION

6.1. Fuentes Bibliográficas

1. AICPA Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (1997) - Declaraciones sobre Normas de Auditoria (SAS) – Primera Edición Tomo VI.
2. ARIAS, F. (1999) – El Proyecto de la Investigación 3ra Edición – Editorial Episteme Caracas.
3. CONSTITUCION POLITICA DEL PERÚ. Ediciones Ojeda. Pág. 04
4. Coopers & Librand. (2003) - Control Interno: Informe Coso. 3ªEdición. Colombia - Eco e Ediciones ISBN 958-648-346-0.
5. COSO Control Interno Estructura Conceptual Integrado – Informe COSO, (2003) - Traducido por Samuel Mantilla – Bogotá Tercera Edición.
6. Crisologo, M (2013) – Tesis para optar el Grado Académico de Maestra en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoría y Control de Gestión –Universidad San Martín de Porres del Perú.
7. Estupiñán, R. (2002) - Control Interno y Fraude. 1ª Edición. Colombia - Eco e Ediciones, ISBN 958-648-296-0. Fonseca, O. 2013 - Sistemas de Control Interno para Organizaciones Primera Edición Perú. Editor Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO
8. . Rodríguez, J. (2006). Control interno: un efectivo sistema para la empresa. México: Trillas.
9. Ley N° 27785, (2002). Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Lima: El Peruano.

10. Ley N° 28693, (2006). Ley General del Sistema Nacional de Tesorería. Lima: El Peruano. Ley N° 28716, (2006). Ley de Control Interno de las entidades del Estado. Lima: El Peruano.
11. Contraloría General de la República. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Lima.

6.2. REFERENCIAS ELECTRONICAS

www.mef.gob.pe

www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/.../tesis_cpa%20ABRIL2009.doc

www.ief.es/contadorDocumentos.aspx?URLDocumento=/...09...

<http://contapuntual.files.wordpress.com/2011/02/resumen-nia-700.pdf>

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTION DE TESORERIA DE OSINERGMIN 201

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema General ¿En qué medida el control interno es importante para la gestión de tesorería en OSINERGMIN 2018?</p>	<p>Objetivo General Determinar si el control interno es importante para la gestión de tesorería en OSINERGMIN 2018.</p>	<p>Hipótesis General El Control interno, si es importante para la gestión de tesorería en OSINERGMIN 2018.</p>	<p>Variable Independiente X: El Control Interno</p>	<p>1. Tipo de Investigación Aplicada</p> <p>2. Población = 294 personas que laboran en OSINERGMIN</p> <p>3. Muestra = 167 personas entre directores, gerentes y servidores</p> <p>4. Instrumentos de Recolección de datos - Ficha Bibliográfica - Guía de entrevista. - Ficha de Encuesta.</p>
<p>Problemas Específicos</p>	<p>Objetivos Específicos</p>	<p>Hipótesis Especificas</p>	<p>Indicadores: X₁: Nivel de ambiente de control X₂: Evaluación de riesgos X₃: Nivel de información y comunicación X₄: Nivel de control gerencial</p> <p>Variable Dependiente Y: Gestión de Tesorería</p> <p>Indicadores: Y₁: Pago a proveedores Y₂: Nivel de pago a Planillas Y₃: Nivel de procedimientos de trasferencias Y₄: Gestión de Carta fianzas</p>	
<p>a. ¿De qué manera el nivel del ambiente de control es importante para el control de los pagos a proveedores en OSINERGMIN?</p> <p>b. ¿En qué medida la evaluación de riesgos de control, es importante para la verificación de pago de planillas de remuneraciones en OSINERGMIN?</p> <p>c. ¿De qué manera el nivel de información y comunicación del control es importante para evaluar el nivel de procedimientos de trasferencias en OSINERGMIN?</p> <p>d. ¿En qué medida el nivel de control gerencial es importante para la gestión de carta fianzas en OSINERGMIN?</p>	<p>a. Determinar si el ambiente de control interno es importante para la revisión y conformidad de pagos a proveedores en OSINERGMIN.</p> <p>b. Verificar si evaluación de riesgos de control es importante para la verificación de pago de planillas en OSINERGMIN.</p> <p>c. Establecer si el nivel de información y comunicación del control, es importante para evaluar el nivel de los procedimientos para trasferencias en OSINERGMIN.</p> <p>d. Determinar en qué medida el nivel de control gerencial, es importante para el desarrollo de la gestión de carta fianzas en OSINERGMIN..</p>	<p>a. El ambiente de control interno, es importante para la revisión conformidad de pagos a proveedores de OSINERGMIN.</p> <p>b. La Evaluación de riesgos de control si es importante para la verificación del pago de palmillas en OSINERGMIN.</p> <p>c. El nivel de información y comunicación de control, es importante para evaluación del nivel de procedimientos para las trasferencias en OSINERGMIN</p> <p>d. El nivel de control gerencial, es importante para el desarrollo de la gestión de carta fianza en OSINERGMIN.</p>		

ANEXO 2**INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS****ENCUESTA:**

La presente técnica que se presenta es el Cuestionario correspondiente al trabajo de investigación denominado: *EL CONTROL INTERNO Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTION DE TESORERIA DE OSINERGMIN 2018* En relación a dicho trabajo se pide que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio conteste la pregunta que se formula. Se agradece de antemano por vuestro apoyo.

1. ¿Considera Usted que se aplica el ambiente de control en la entidad reguladora OSINERGMIN?
 - a. De acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No sabe no responde ()

2. ¿En su opinión se aplica la evaluación de riesgos para la evaluación de riesgos en la entidad reguladora OSINERGMIN?
 - a) De acuerdo ()
 - b) En desacuerdo ()
 - c) No sabe no responde ()

3. ¿Considera Usted que se cumple con la información y comunicación para la evaluación del sistema de control interno en la entidad reguladora OSINERGMIN?
 - a) De acuerdo ()
 - b) En desacuerdo ()
 - c) No sabe no responde ()

4. ¿En su opinión se cumple con el nivel de gestión gerencial para la evaluación del control interno en entidad reguladora OSINERGMIN?
- a. De acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No sabe no responde ()
5. ¿Considera usted que la implementación del sistema de control interno, es importante para la gestión de tesorería en la entidad reguladora OSINERGMIN?
- a. De acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No sabe no responde ()
6. ¿En su opinión se cumple correctamente con la verificación para el pago a proveedores por parte de la gestión de tesorería de la entidad reguladora OSINERGMIN?
- a. De acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No sabe no responde ()
7. ¿Considera Usted que previo al pago de planillas se cumple con su revisión previa para el pago por tesorería en entidad reguladora OSINERGMIN?
- a. De acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No sabe no responde ()
8. ¿En su opinión se cumple con la evaluación previa a los procedimientos de transferencias de recursos financieros por la gestión de tesorería en entidad reguladora OSINERGMIN?

- a. De acuerdo ()
- b. En desacuerdo ()
- c. No sabe no responde ()

9. ¿Considera Usted que se cumple oportunamente con el control de garantía de cartas finanzas por gestión de tesorería en entidad reguladora OSINERGMIN?

- a. De acuerdo ()
- b. En desacuerdo ()
- c. No sabe no responde ()

10. ¿En su opinión la gestión de tesorería se verá mejorada con la implementación del sistema de control interno en entidad reguladora OSINERGMIN?

- a. De acuerdo ()
- b. En desacuerdo ()
- c. No sabe no responde ()

Muchas gracias por su colaboración.