

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN -
HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**



TESIS:

**INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE NORMAS DE CONTROL
INTERNO EN LA EJECUCIÓN FINANCIERA DE GASTOS EN
LA SUBGERENCIA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE PILLCO MARCA PERÍODO 2014**

TESISTAS:

BACH: BARDALES CASTRO JHENCKA GEORGETTE

BACH: CAJALEON ALBORNOZ, KELMA ALINA

BACH: HUAYNATE SALINAS, DENNISE SINTHYA

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

HUÁNUCO - PERÚ

2016

A Dios.

Por habernos permitido llegar hasta este punto y habernos dado salud para lograr nuestros objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A nuestras madres.

Por habernos apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que nos ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

A nuestros padres.

Por los ejemplos de perseverancia y constancia que los caracterizan y que nos han infundado siempre, por el valor mostrado para salir adelante y por su amor.

AGRADECIMIENTO

Nuestro mayor agradecimiento a los Profesores de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional "Hermilio Valdizán", quienes con sus conocimientos y sabios consejos contribuyeron a forjar una juventud que mira el futuro con optimismo y perseverancia.

Un agradecimiento especial a nuestro Asesor Eusebio Luna Ramos, por su valiosa orientación y colaboración en el desarrollo de la presente tesis.

RESUMEN

La presente investigación titulada: **APLICACIÓN DE NORMAS DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN FINANCIERA DE GASTOS EN LA SUBGERENCIA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA COMO MEDIO PARA EJECUTAR EN FORMA EFICIENTE EL GASTO PÚBLICO PERÍODO 2014**, tiene como planteamiento del problema aplicar las normas de Control Interno de una forma eficiente para ejecutar el gasto público de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

Una de las problemáticas de las Municipalidades distritales de la Ciudad de Huánuco en la actualidad es la falta de medidas y métodos para ejecutar de forma eficiente el presupuesto designado al gasto público. El presente trabajo pretende recopilar y presentar ciertos lineamientos básicos para el diseño y aplicación de normas de control interno adecuado a las características y necesidad de la municipalidad Distrital de Pillco Marca, así como a resaltar la importancia de los mismos, estimulando su diseño y uso, como un aporte a su difusión. Al finalizar, se presentará como resultado de la investigación, una propuesta del sistema del control interno en la ejecución Financiera de gastos en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca como medio para ejecutar en forma eficiente el gasto Publico expresados en conclusiones y recomendaciones para el perfeccionamiento en la gestión administrativa.

ÍNDICE

RESUMEN	iv
INTRODUCCIÓN	x

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1	Descripción del Problema	11
	1.1.1 Fundamentación del Problema	11
1.2	Formulación del Problema General y Específicos	13
	1.2.1 Problema General	13
	1.2.2 Problemas Específicos	13
1.3	Objetivo General y Específicos	14
	1.3.1 Objetivo Principal	14
	1.3.2 Objetivos Específicos	14
1.4	Hipótesis, General y Específicos	15
	1.4.1 Hipótesis General	15
	1.4.2 Hipótesis Secundarios	15
1.5	Sistema de Variables, Dimensiones, Indicadores.	16
1.6	Justificación e Importancia	16
	1.6.1 Justificación	16
	1.6.2 Importancia	17
1.7	Delimitaciones de la Investigación	17
	1.7.1 Delimitación Espacial	17
	1.7.2 Delimitación Temporal	18

	vi.
1.7.3 Delimitación Conceptual	18

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes de Estudios Realizados	19
2.2	Bases Teóricas y Conceptos Fundamentales	22
2.2.1	El Control Interno	22
2.2.1.1	Concepto General de Control	22
2.2.1.2	Elementos del Sistema de Control	24
2.2.1.3	Clasificación Técnico-Funcional Del Control	25
2.2.1.4	Concepto De Control Interno	30
2.2.1.5	Importancia Del Control Interno	33
2.2.1.6	Estructura Del Control Interno	34
2.2.1.7	Clasificación Del Control Interno	35
2.2.1.8	Objetivos Del Control Interno	36
2.2.1.9	Componentes Del Control Interno	39
2.2.1.10	Principios Del Control Interno Generales	44
2.2.2	Sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.	47
2.2.3	El Gasto Público	53
2.2.3.1	Autorización del gasto	57
2.2.3.2	Incidencia del gasto	57
2.2.3.3	Clasificación económica del gasto público	58
2.3	Marco Situacional	60

2.4	Definición de términos Básicos	vii. 61
-----	--------------------------------	------------

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1.	Nivel y Tipo de Investigación	67
3.2.	Diseño de la investigación	68
3.3.	Métodos	68
3.4.	Población y Muestra	70
3.5.	Técnicas e Instrumentos	72
3.5.1	Fuentes, Técnicas e Instrumentos De Recolección De Datos	72
3.5.1.1	Fuentes De Recolección De Datos	72
3.5.1.2	Técnicas De Recopilación De Datos	73
3.5.1.3	Instrumentos De Recopilación De Datos	74
3.5.1.4	Procesamiento Y Presentación De Datos	75

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1	Resultados del Trabajo de Campo	76
4.1.1	Indicador: Planificación	76
4.1.2	Indicador: Organización	78
4.1.3	Indicador: Dirección	80
4.1.4	Indicador: Evaluación	82
4.1.5	Indicador: Control	84

	viii.
4.1.6 Indicador: Ejecución Eficiente De Gastos De Capital.	86
4.1.7 Indicador: Ejecución Eficiente De Gastos De Servicios.	88
4.1.8 Indicador: Ejecución Eficiente De Gastos En Ejecución De Obras Por Contrato.	90
4.1.9 Indicador: Ejecución Eficiente De Gastos En Ejecución De Obras Por Administración Directa.	92

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1	Contrastación de los Resultados - Prueba de Hipótesis	95
5.1.1	Prueba de Hipótesis	95
5.1.1.1	Hipótesis Específica 1	95
5.1.1.2	Hipótesis Específica 2	102
5.1.1.3	Hipótesis Específica 3	108
	CONCLUSIONES	116
	RECOMENDACIONES	117
	BIBLIOGRAFÍA	
	ANEXOS	
	NOTA BIOGRÁFICA	

INTRODUCCIÓN

La presente tesis tiene como objeto de estudio la aplicación de normas de Control Interno en la ejecución financiera de gastos de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca como medio para Ejecutar en Forma Eficiente el Gasto Público.

Lo que ha motivado a los autores de la presente tesis ha sido, que se ha podido detectar el problema que afrontan las municipalidades Distritales de la Ciudad de Huánuco en cuanto a la deficiente forma para ejecutar el gasto público y, es precisamente que el presente trabajo de investigación plantea su posible solución con la aplicación de las normas de control interno, para cuyo efecto el presente trabajo se ha estructurado de la siguiente manera:

En el primer capítulo de esta tesis se encuentra la formulación del problema, como también los objetivos, las hipótesis y las variables.

El segundo capítulo del marco teórico, comprende los antecedentes o estudios previos, la investigación bibliográfica, alcanza la problemática, el planteamiento de la hipótesis, la identificación de variables e indicadores, los objetivos que se persiguen y la determinación de la población y muestra.

El tercer capítulo del marco metodológico, contiene el método de investigación empleado, así como las técnicas y los instrumentos utilizados.

El cuarto y quinto capítulo trata sobre los resultados y de la Discusión de los resultados, contiene las características de las empresas de construcción civil, la prueba de hipótesis así como la interpretación de esta.

El desarrollo de esta tesis es un reto para nuestra formación profesional, por ser un tema innovador y de importancia para la municipalidad distrital de

x.

Pillco Marca de la ciudad de Huánuco y constituir un aporte para nuevas investigaciones.

Los Tesistas.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

1.1.1. FUNDAMENTACIÓN DEL PROBLEMA

Que, en la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, se viene ejecutando el gasto público en forma ineficiente debido a que las Normas de Control relacionadas a este rubro no se están aplicando en forma correcta de ahí que los resultados de su ejecución del gasto público están caracterizados por no ser eficientes, legales, correctas y, transparentes.

Que, si bien es cierto que desde un punto de vista legal, existe normas para la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca al igual que toda institución público y, específicamente en dicha municipalidad, las Normas de Control en esta área, están siendo aplicadas inadecuadamente, pese a que existe una implementación en todos los niveles de la organización.

Que, se hace necesario que en dicha institución se implemente un adecuado sistema de control interno que permita su aplicación a las nuevas tendencias de control interno tanto desde un punto de vista teórico y doctrinario y, fundamentalmente legal, los mismos que están constituidos por las normas, procedimientos y mecanismos que regulen los actos de administración, manejo y disponibilidad del patrimonio público y, los requisitos y condiciones que deben cumplirse en las

autorizaciones de las transacciones presupuestarias y financieras, ya que en dicha institución no se están manejando de esta manera el presupuesto público.

También es cierto que, las normas de control interno para el sector público son ampliamente conocidos en las entidades públicas pero; que estas no son aplicadas correctamente como sucede en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca y específicamente en la Subgerencia de Tesorería, debido a que dichos controles no se encuentran totalmente fortalecidos, debido a que existen diversidad de debilidades, las mismas que han sido detectadas por las recurrentes antes de iniciar el presente trabajo de investigación, las mismas que han motivado realizar la investigación científica como aporte a la solución de los problemas detectados en ésta área importante de dicha institución.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL:

¿DE QUÉ MANERA LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN FINANCIERA DEL GASTO PÚBLICO EN LA SUBGERENCIA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA SE PUEDE REALIZAR EN FORMA EFICIENTE?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS:

- 1.- ¿De qué manera la aplicación de normas de control interno en la ejecución financiera del gasto de capital, se realiza en forma eficiente en la subgerencia de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?
- 2.- ¿De qué manera la aplicación de normas de control interno en la ejecución financiera del gasto en servicios, se realiza en forma eficiente en la subgerencia de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?
- 3.- ¿De qué manera la aplicación de normas de control interno

en la ejecución financiera del gasto en obras, se realiza en forma eficiente en la subgerencia de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

1.3. OBJETIVOS: GENERALES Y ESPECÍFICOS

1.3.1. OBJETIVO PRINCIPAL:

DETERMINAR LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN FINANCIERA DE LA SUBGERENCIA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA COMO MEDIO PARA EJECUTAR EN FORMA EFICIENTE EL GASTO PÚBLICO.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- a) Determinar las normas de control interno en la ejecución financiera de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca como medio para ejecutar en forma eficiente del gasto de capital
- b) Determinar las normas de control interno en la ejecución financiera de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca como medio para ejecutar en forma eficiente los gastos de servicios.
- c) Determinar las normas de control interno en la ejecución financiera de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca como medio para ejecutar en forma eficiente los gastos en ejecución de obras.

1.4. HIPÓTESIS: GENERAL Y ESPECÍFICAS

1.4.1. HIPÓTESIS GENERAL:

SI SE APLICARÍA CORRECTAMENTE LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN FINANCIERA DE GASTOS EN LA SUBGERENCIA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA; ENTONCES SE EJECUTARÍA EFICIENTEMENTE EL GASTO PÚBLICO.

1.4.2. HIPÓTESIS SECUNDARIOS:

1. Si se aplicara correctamente las normas de control interno en la ejecución financiera de gastos en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca; entonces se ejecutaría en forma eficiente los gastos de capital
2. Si se aplicara correctamente las normas de control interno en la ejecución financiera de gastos en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca; entonces se ejecutaría en forma eficiente los gastos de servicios.
3. Si se aplicara correctamente las normas de control interno en la ejecución financiera de en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca; entonces se ejecutaría en forma eficiente el gasto en ejecución en obras.

1.5. SISTEMA DE VARIABLES, DIMENSIONES E INDICADORES

Variables:

Variable Independiente

X. APLICACIÓN DE NORMAS DE CONTROL INTERNO

Indicadores:

- Planificación.
- Organización.
- Dirección.
- Evaluación.
- Control.

Variable Dependiente

Y. EFICIENTE EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO.

- Eficiente ejecución de Gastos de capital,
- Eficiente ejecución de Gastos en servicios.
- Eficiente ejecución de Gastos en ejecución de obras por contrato.
- Eficiente ejecución de Gastos de obras por administración directa.

1.6. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.6.1. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo servirá de base para establecer los parámetros de la aplicación de normas del control Interno en la sub gerencia de tesorería de la municipalidad Distrital de Pillco Marca para así ejecutar en forma eficiente el gasto público, definiendo el sistema

normativo más adecuado a implantarse con miras a mejorar la productividad y el desarrollo social.

1.6.2. IMPORTANCIA

Por lo expuesto es importante la realización de la presente investigación, debido a que a través de ella se expondrán elementos de juicio importantes en cuanto a la ejecución financiera y el gasto público desde un punto de vista teórico y práctico que existe en los trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, debido a que no existe un trabajo de investigación con la realidad que presentamos en el presente trabajo.

1.7. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Con el objeto de orientar la investigación a los objetivos que persigue, a continuación, se define el espacio, tiempo, capital humano y la identificación de los principales conceptos que va a comprender.

1.7.1. DELIMITACIÓN ESPACIAL

Los conformantes de la muestra están conformadas por los Funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca de la ciudad de Huánuco.

1.7.2. DELIMITACIÓN TEMPORAL

El periodo sujeto de estudio es el ejercicio económico 2014.

1.7.3. DELIMITACIÓN CONCEPTUAL

Está se basará en las variables, indicadores y elementos, los mismos que son desarrollados en el planteamiento teórico del trabajo de investigación.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE ESTUDIOS REALIZADOS

Para otorgar rigor científico al presente trabajo de investigación, han sido múltiples las consultas bibliográficas para la concreción de este apartado.

Así tenemos:

Garrido, B. (2011). En su tesis denominada: **“Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”**. Tesis pregrado Universidad de los Andes. Republica Boliviana de Venezuela.

Nos menciona que el sistema de control interno debe estar orientado hacia la aplicación de la optimización del tiempo, y la organización de la información, como parte de las estrategias del control interno, para así cumplir con las metas y los objetivos.

COMENTARIO:

La implementación de control interno junto con el establecimiento de políticas, debe ayudar al cumplimiento de las metas y objetivos de una empresa. La implementación de un control interno debe lograr que los recursos se usen eficientemente y centrarse en las áreas de mayor importancia.

Rojas,W. (2008). En su tesis: “**Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos**”. Tesis de Maestría. Universidad de San Carlos de Guatemala facultad de ciencias económica. Sostiene: Que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

COMENTARIO

El control interno de una entidad debe adaptarse a las necesidades de la empresa y a las normativas vigentes. Y debe priorizar las áreas críticas de esta, Teniendo en cuenta la probabilidad y el impacto de los riesgos que pueden representar, al no contar con un sistema de control, para así no malgastar los recursos en la implantación de un sistema de control interno que representen más gastos en la empresa que beneficios generados en ella.

CARRASCO MAMANI, Blanca Lourdes (2,006) en su tesis sobre la “**Incidencia del funcionamiento del Control Interno en la Políticas Crediticias y de Cobranza en el comportamiento de las actividades de una empresa comercializadora de maquinaria**”, de la Universidad de San

Martín de Porres, señala que el papel que desempeña el crédito dentro de la economía de una empresa es de gran importancia, debido a que, entre otras cosas, es un instrumento muy eficaz en el proceso de reactivación económica, ya que es mediante el crédito una de las formas más eficaces en cómo puede impulsarse el desarrollo de una economía, pero a su vez el riesgo que significará para la empresa otorgar un determinado crédito y para ello es necesario conocer a través de un análisis cuidadoso los estados financieros del cliente, análisis de los diversos puntos, tanto cualitativos como cuantitativos que en conjunto permitirá tener una mejor visión sobre el cliente y la capacidad para poder pagar dicho crédito.

Teniendo un adecuado Control Interno se podría tener menor cantidad de cuentas de incobrables.

MAGALLANES DIEGO, Pedro James (2,006) en su tesis sobre “**La implementación de un sistema de Control Interno en una empresa de Maquinaria Hidroeléctricas**” de la Universidad de San Martín de Porres, donde se afirma que el Control Interno constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de la empresa, para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados con calidad y eficiencia. La persona encargada de esta función debe asegurarse de que se cumplan todas las medidas adecuadas y necesarias en la implementación del sistema de evaluación del control interno.

Campos Guevara Cesar Enrique (2003), en su tesis denominada: **“Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado”**, presentada en la Universidad Autónoma de México para optar el Grado académico de Magíster en Contabilidad con mención en Auditoría Superior; concluye que es relevante implantar, evaluar y retroalimentar el control para que facilite en forma adecuada la ejecución presupuestal de las instituciones del estado. Las acciones de control son las herramientas de control para evaluar la ejecución presupuestal y luego recomendar las mejores pautas.

Liñán Salinas, Elcida Herlinda (2004) en la tesis denominada: **“Las acciones de control para el desarrollo de una auditoría integral de una Universidad Pública, presentada en la Universidad Nacional Federico Villareal”** para optar el grado de Maestra en auditoría contable y financiera; concluye que las acciones, programas, procedimientos y técnicas de control para determinar la eficiencia, economía y efectividad en el uso de los recursos humanos, materiales y financieros facilitarán la realización de una auditoría integral en una Universidad Pública.

2.2 BASES TEÓRICAS Y CONCEPTOS FUNDAMENTALES

2.2.1 EL CONTROL INTERNO:

2.2.1.1 CONCEPTO GENERAL DE CONTROL

Todo sistema que se encuentre operando requiere que su funcionamiento sea regulado para de esta manera cumplir con los objetivos que el mismo se propone. La regulación consiste en medir el desempeño del sistema para efectuar las correcciones necesarias que permitan el logro de las metas y objetivos propuestos. El conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran la regulación de un sistema es lo que se denomina Control. Todo sistema que se encuentre operando requiere que su funcionamiento sea regulado para de esta manera cumplir con los objetivos que el mismo se propone. La regulación consiste en medir el desempeño del sistema para efectuar las correcciones necesarias que permitan el logro de las metas y objetivos propuestos. El conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran la regulación de un sistema es lo que se denomina Control.

Si consideramos un sistema como un conjunto de elementos estrechamente relacionados que persiguen un fin común, es posible establecer que todo aquello que tienda a asegurar el cumplimiento de la finalidad del sistema es Control.¹

¹ Aguirre, J. "Auditoría y control interno". Editorial cultura S.A. Madrid - España (2006).

Para que exista control es necesario que se establezcan primero unas normas o estándares que indiquen la ruta ideal a seguir por el sistema para cumplir con los objetivos, luego se debe medir el desempeño del sistema y compararlo con los estándares anteriormente determinados y por último se deben ejecutar las acciones necesarias para corregir las desviaciones de la operación del sistema con relación a la ruta ideal para el cumplimiento de los fines.²

2.2.1.2 ELEMENTOS DEL SISTEMA DE CONTROL

Existe desacuerdo entre los tratadistas acerca de cuáles son los elementos constitutivos de un sistema de control, pero la clasificación más aceptada es la de Johansen Bertoglio [Bertoglio, 1986], la cual se ha adicionado con terminología diferente y aumentada un elemento más así:

- Un conjunto de normas o estándares que determinen los objetivos a lograr por el sistema o Variables a controlar.
- Un mecanismo que suministre energía o información al sistema o Fuente de Energía.

² <http://fcea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse80.html#QQ1-59-84>

- Un mecanismo de medición del desempeño del sistema o Mecanismo Sensor.
- Un mecanismo que compare lo medido con los estándares establecidos o Mecanismo Comparador,
- Un mecanismo que comuniqué lo medido con relación a los estándares o Mecanismos Re alimentador,
- Un mecanismo que realice la acción de corrección de las desviaciones con respecto a los estándares o Mecanismo Efecto o Motor³

2.2.1.3 CLASIFICACIÓN TÉCNICO-FUNCIONAL DEL CONTROL

La clasificación del Control se ha dividido en Convencional y Técnico Funcional, pero se ha elegido en este libro el análisis realizado por el investigador contable Samuel Alberto Mantilla B. en Introducción a la Revisoría Fiscal [Mantilla, 1989], sobre la clasificación Técnico Funcional por ser la más moderna y adecuada a la Auditoría.⁴

La clasificación Técnico Funcional del Control se divide en tres grandes grupos:

³ MANTILLA B. Samuel. "Control Interno". Informe COSO. 4ta edición. (2010).

⁴ MANTILLA B. Samuel. "Control Interno". Informe COSO. 4ta edición. (2010).

- Según el sistema de Control empleado,
- Según la esfera Jurídico-Económica de Aplicación y
- Según el factor de Coordinación.
- Según el sistema de Control empleado

Este grupo se subdivide a su vez en:

- ✓ **Sistemas de Control de Lazo Abierto**, son aquellos que carecen de mecanismos de medición y de realimentación con relación a la variable. Se utilizan cuando se conocen las entradas y las salidas y existe una operación del sistema prefijada, sin perturbaciones en su funcionamiento. Un ejemplo de estos sistemas de control de lazo abierto está en las máquinas de lavado o en los semáforos de tráfico, cuyo control está basado en el tiempo.
- ✓ **Sistemas de Control de Lazo Cerrado**. Son los sistemas de control analizados en los párrafos anteriores y en los cuales se cumplen los elementos de Variable a Controlar, Fuente de Energía, Sensor, Comparador, Realimentación y Efecto, encontrándose aplicación en casi todas las disciplinas del conocimiento. Ejemplo de

sistemas de control de lazo cerrado está en los sistemas de control empresarial, sistemas de control informático.

- ✓ **Sistemas de Control Adaptativo.** Son sistemas de control de lazo cerrado, en los cuales el control mismo se modifica de acuerdo a las características del sistema y del entorno para de esta manera optimizar la regulación. El sistema de control está programado para autoevaluarse y modificar sus estándares de acuerdo a patrones dados para lograr un mejor control. Un ejemplo de este tipo de control es la Revisoría Fiscal.

- ✓ **Sistemas de Control con Aprendizaje.** Son sistemas de control adaptativos mejorados en los cuales las modificaciones a los estándares de control no están preprogramadas, sino que nacen de la experiencia que adquiere el sistema de control. Un ejemplo de estos sistemas de control con aprendizaje está en los sistemas de control humanos y en los de inteligencia artificial.

- **Según la esfera Jurídica-Económica de Aplicación**

Este grupo comprende dos sectores Control Público y Control Privado.

- ✓ **Control Público.** El Control Público tiene organizado un sistema de control cuyos objetivos son la vigilancia de la recaudación de los ingresos del estado, la ejecución del gasto estatal, la prevención, corrección y sanción de fallas y extralimitaciones del ejercicio del poder del estado. El Control Público para lograr estos objetivos ha establecido los siguientes sistemas de control:
 - ✓ **Control de Legalidad** (Corte Suprema, Corte Constitucional, Consejo de Estado)
 - ✓ **Control Político** (senado, Cámara de Representantes, Asambleas Departamentales y Concejos Municipales)
 - ✓ **Control del Ministerio Público** (Procuraduría General de la Nación, Fiscalía General de la Nación)
 - ✓ **Control Administrativo**
 - ✓ **Control Fiscal** (Contraloría General de la República, Contador General de la Nación)
 - **Control Privado.** El Control Privado es el más conocido de todos, pues es inherente a todo Ente Privado y tiene como propósito proteger los intereses de la economía privada. Sus criterios fundamentales son la eficiencia, eficacia y economía. El logro de los objetivos del Control

Privado se lleva a cabo por cualquiera de los sistemas de control siguientes:

- **Control de Intervención.** Se le denomina también Control de Vigilancia o Fiscalización, en el cual se defienden los intereses de la sociedad, bien común, y los intereses de la empresa privada, bien particular. La Revisoría Fiscal es un ejemplo de Control de Intervención. La Auditoría Externa, aunque no es control, también puede enmarcarse dentro de este tipo de control pues tiene estas características.
- **Control de Gestión.** Denominado también Control Administrativo, puede ser Control Estratégico, cuando su acción tiene repercusiones a largo plazo y es ejecutado al más alto nivel organizacional,
- **Control Táctico,** cuando sus acciones son a mediano plazo y es ejecutado por los mandos medios de la organización, y Control Operativo, cuando sus acciones son a corto plazo y son

ejecutadas por los mandos bajos de la organización.

- **Control de Operación.** Es el control realizado sobre los subsistemas de tipo técnico y puede ser Control de Producción, aplicado sobre los bienes en transformación, Control de Calidad, aplicado no solo a la calidad del producto sino a la satisfacción del cliente y Control Automático, aplicado sobre los procesos de alta tecnología.⁵

2.2.1.4 CONCEPTO DE CONTROL INTERNO

El Sistema de Control Interno de una empresa forma parte del Control de Gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas y estimular y evaluar el cumplimiento de estas últimas.⁶

⁵ <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse82.html>

⁶ MANTILLA B. Samuel. "Control Interno". Informe COSO. 4ta edición. (2010).

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos define el Control Interno así:

El control interno comprende de plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección. [IMCP, 1982]

En Colombia, el eminente tratadista contable Yanel Blanco Luna lo define de la siguiente manera:

Es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable. [Blanco, 1988]

Desde el año de 1989 se adelantó un estudio tendiente a establecer un nuevo concepto de Control Interno, el cual fue dado a conocer en el mes de octubre de 1992 en el seno del XIV Congreso Mundial de Contadores celebrado en Washington. Este estudio titulado "Control Interno - Un Marco de Trabajo Integrado" [COSO, 1992], fue adoptado plenamente por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, el cual realizó un detallado análisis del mismo siendo plasmado en la Declaración Profesional No.7 estableciéndose la siguiente definición del nuevo concepto de control interno:

Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencia) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- *Efectividad y eficiencia en las operaciones.*
- *Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.*
- *Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables [CTCP, 1999]*

De acuerdo a las anteriores definiciones, se puede construir el siguiente concepto de Control Interno:

Es el proceso conformado por las diversas disposiciones y métodos creados por la alta dirección, desarrollado por el recurso humano de la organización con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información que se generada en las transacciones económicas, promover la eficiencia y la eficacia de las operaciones del ente económico y asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna y externa de la Entidad.⁷

2.2.1.5 IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así

⁷ <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse83.html>

el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.⁸

2.2.1.6 ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

Las características de un sistema de control interno satisfactorio deberían incluir:

- ✓ Un plan de organización que provea segregación adecuada de las responsabilidades y deberes.
- ✓ Un sistema de autorizaciones y procedimientos de registro que provea adecuadamente un control razonable sobre activos, pasivos, ingresos y gastos.
- ✓ Prácticas sanas en el desarrollo de funciones y deberes de cada uno de los departamentos de la organización
- ✓ Recurso Humano de una calidad adecuada de acuerdo con las responsabilidades.

Estos elementos son importantes individualmente por derecho propio pero son tan básicos para un sistema de control interno adecuado que cualquier deficiencia importante en uno de ellos evitaría el funcionamiento satisfactorio de todo el sistema. Por ejemplo, el sistema de autorización y de procedimientos de

⁸ <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse84.html>

registros no puede considerarse adecuado sin que el personal encargado de desarrollar los procedimientos sea capacitado, lo cual es necesario para que el sistema funcione.⁹

2.2.1.7 CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO

En un sentido amplio el Control Interno incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos.

La clasificación entre controles contables y controles administrativos variaría de acuerdo con las circunstancias individuales¹⁰.

- **CONTROL CONTABLE**

Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y

⁹ Yarasca, P. "Auditoría, fundamentos con un enfoque moderno". Lima - Perú (2006)

¹⁰ RODRÍGUEZ VALENCIA, Joaquín; "CONTROL INTERNO. UN EFECTIVO SISTEMA PARA LA EMPRESA". EDICION: 1ª. México. Editorial Trillas (2006)

reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

Ejemplo: La exigencia de una persona cuyas funciones envuelven el manejo de dinero no deba manejar también los registros contables. Otro caso, el requisito de que los cheques, órdenes de compra y demás documentos estén pre numerados.¹¹

2.2.1.8 OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

El Control Interno descansa sobre tres objetivos fundamentales. Si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de Control Interno. En otras palabras toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de Control Interno.

Asimismo, toda acción, medida, plan o sistema que no tenga en cuenta estos objetivos o los descuide, es una debilidad de Control Interno.

Los objetivos de Control Interno son los siguientes:

¹¹ <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>

- **SUFICIENCIA Y CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**

La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones.

Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.

Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos.¹²

Ejemplos:

- ✓ Comparar los registros contables de los activos con los activos existentes a intervalos razonables.
- ✓ Utilización de Máquinas Registradoras para ingresos

¹² RODRÍGUEZ VALENCIA, Joaquín; "CONTROL INTERNO. UN EFECTIVO SISTEMA PARA LA EMPRESA". EDICION: 1ª. México. Editorial Trillas (2006)

- ✓ Asegurar apropiadamente los activos de la empresa
- ✓ Consignar diariamente y en las mismas especies los ingresos.

- **EFFECTIVIDAD Y EFICIENCIA DE LAS OPERACIONES**

Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración¹³.

Ejemplo: El establecimiento de un sistema de incentivos a la producción.

- **CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES Y REGULACIONES APLICABLES**

Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al

¹³ MANTILLA B. Samuel. "Control Interno". Informe COSO. 4ta edición. (2010).

cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.¹⁴

2.2.1.9 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

De acuerdo a la Declaración Profesional No.7 tantas veces citada el nuevo concepto de control interno está constituido por los siguientes componentes interrelacionados derivados de la forma de gestionar la organización:

- **AMBIENTE DE CONTROL**

La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. Para que este ambiente de control se genere se requiere de otros elementos asociados al mismo los cuales son:¹⁵

¹⁴ <http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html>

¹⁵ Aguirre, J. "Auditoría y control interno". Editorial cultura S.A. Madrid - España (2006).

- ✓ **Integridad y valores éticos.** Se deben establecer los valores éticos y de conducta que se esperan del recurso humano al servicio del Ente, durante el desempeño de sus actividades propias. Los altos ejecutivos deben comunicar y fortalecer los valores éticos y conductuales con su ejemplo.

- ✓ **Competencia.** Se refiere al conocimiento y habilidad que debe poseer toda persona que pertenezca a la organización, para desempeñar satisfactoriamente su actividad.

- ✓ **Experiencia y dedicación de la Alta Administración.** Es vital que quienes determinan los criterios de control posean gran experiencia, dedicación y se comprometan en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control.

- ✓ **Filosofía administrativa y estilo de operación.** Es sumamente importante que se muestre una adecuada actitud hacia los productos de los sistemas de información que conforman la organización. Aquí tienen gran influencia la estructura organizativa, delegación de

autoridad y responsabilidades y políticas y prácticas del recurso humano. Es vital la determinación actividades para el cumplimiento de la misión de la empresa, la delegación autoridad en la estructura jerárquica, la determinación de las responsabilidades a los funcionarios en forma coordinada para el logro de los objetivos.

(a) "el ambiente de control" que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestales estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno.

- **ACTIVIDADES DE CONTROL**

Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por

el recurso humano que integra la entidad. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado.

- **SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO**

Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo.

Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.

La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema, aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos. La evaluación puede ser realizada por las personas que diariamente efectúan las actividades, por personal ajeno a la ejecución de actividades y combinando estas dos formas.

El sistema de control interno debe estar bajo continua supervisión para determinar si:

- ✓ Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo.

- ✓ Los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados y,

- ✓ Es necesario tomar oportunamente efectivas medidas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema. El personal de Auditoría interna es un factor importante en el sistema de control interno ya que provee los medios de revisión interna de la efectividad y adherencia a los procedimientos prescritos.

El papel de supervisor del control interno corresponde normalmente al Departamento de Auditoría Interna, pero el Auditor Independiente al evaluarlo periódicamente, contribuye también a su supervisión.¹⁶

2.2.1.10 PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO GENERALES

El control interno es un medio no un fin en sí mismo, es un proceso desarrollado por el personal de la organización y no puede ser considerado infalible, ofreciendo solamente una seguridad razonable. Por lo tanto, no es posible establecer una receta universal de control interno que sea aplicable a todas las

¹⁶ <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse88.html>

organizaciones existentes. Sin embargo, es posible establecer algunos principios de control interno generales así:

- ✓ Deben fijarse claramente las responsabilidades. Si no existe delimitación el control será ineficiente.
- ✓ La contabilidad y las operaciones deben estar separados. No se puede ocupar un punto control de contabilidad y un punto control de operaciones.
- ✓ Deben utilizarse todas las pruebas existentes, para comprobar la exactitud, tener la seguridad de que las operaciones se llevan correctamente.
- ✓ Ninguna persona individual debe tener a su cargo completamente una transacción comercial. Una persona puede cometer errores, es posible detectarlos si el manejo de una transacción está dividido en dos o más personas.
- ✓ Debe seleccionarse y entrenarse cuidadosamente el personal de empleados. Un buen entrenamiento da como

resultado más rendimiento, reduce costos y los empleados son más activos.

- ✓ Si es posible se deben rotar los empleados asignados a cada trabajo, debe imponerse la obligación de disfrutar vacaciones entre las personas de confianza. La rotación evita la oportunidad de fraude.
- ✓ Las instrucciones de cada cargo deben estar por escrito. Los manuales de funciones cuidan errores.
- ✓ Los empleados deben tener póliza de fianza. La fianza evita posibles pérdidas a la empresa por robo.
- ✓ No deben exagerarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad de partida doble. También se cometen errores.
- ✓ Deben hacerse uso de las cuentas de control con la mayor amplitud posible ya que prueban la exactitud entre los saldos de las cuentas.

Debe hacerse uso del equipo mecánico o automático siempre que esto sea factible. Con éste se puede reforzar el control interno.¹⁷

2.2.2 Sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

La Subgerencia de Tesorería es un órgano de la Gerencia de Finanzas, responsable de conducir el Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca en el marco de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería y de las normas y procedimientos complementarios que dicte la Municipalidad Distrital de Pillco Marca orientados a la administración de los fondos de la Municipalidad.¹⁸

Funciones:

- Dirigir, proponer normas y supervisar el funcionamiento del Sistema de Tesorería a nivel de las Dependencias Municipales.
- Evaluar las necesidades de financiamiento a corto plazo.
- Administrar los fondos a su cargo, en función a la política aprobada por la Gerencia de Finanzas.

¹⁷ CEPEDA, Gustavo. Auditoría y Control Interno. Mc Graw Hill. Santafé de Bogotá D.C.: 1998

¹⁸ <http://www.munipillcomarca.gob.pe/doc/gestion.html>

- **Proponer para su aprobación en el nivel respectivo, las normas y procedimientos técnicos para el desarrollo del Sistema de Tesorería.**
- **Coordinar con la Subgerencia de Presupuesto y Subgerencia de Contabilidad, la atención de los requerimientos de fondos a nivel de las Dependencias Municipales.**
- **Mantener el nivel de la disponibilidad de fondos que permita efectuar las provisiones correspondientes, en relación a la captación de ingresos, coordinando con la Subgerencia de Planeamiento Financiero Corporativo.**
- **Autorizar y controlar la apertura de cuentas bancarias a nivel de gastos corrientes y gastos de inversión, en concordancia con la política establecida por la Gerencia de Finanzas.**
- **Informar a la Gerencia de Finanzas y al Comité de Colocaciones, el total de recursos administrados por la Tesorería, así como también los fondos disponibles a ser ofertados en el Sistema Financiero, a fin de optimizar y controlar el rendimiento de los recursos.**
- **Gestionar las cartas fianzas, cartas de crédito y otros documentos comerciales, en función a los requerimientos de las áreas solicitantes; así como también cautelar su vigencia.**
- **Supervisar en las dependencias municipales y órganos desconcentrados, la correcta aplicación de las normas de**

Tesorería vigentes, informando a la Gerencia Finanzas sobre medidas a adoptarse de ser necesario.

- **Entregar a la Subgerencia de Contabilidad la información contable que genera el Sistema de Tesorería, para efectos de conciliación mensual.**
- **Ejecutar las operaciones de tesorería, centralizando la recepción y control de los ingresos municipales; así como su utilización, de conformidad con las normas vigentes aplicables y disposiciones de la Alta Dirección.**
- **Analizar y evaluar la relación ingreso – gasto, proponiendo medidas relacionadas con la obtención y utilización de los recursos financieros determinando la posición de saldos.**
- **Coordinar y ejecutar las transferencias de los recursos financieros, de acuerdo a la normatividad legal aplicable y política establecida por los niveles correspondientes.**
- **Formular los documentos normativos, de acuerdo con la normatividad vigente y política institucional aplicable al sistema de tesorería, considerando procedimientos a ejecutar, pagos y otras funciones.**
- **Realizar el registro, custodia, control y expendio de documentos valorados.**

- Realizar el registro, custodia y control de las cartas fianzas, garantías y otros valores de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.
- Ejecutar, supervisar y controlar los convenios y compromisos financieros de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.
- Controlar y verificar la liquidación en forma posterior de, los desembolsos por Caja Chica y Fondos Especiales, proponiendo normas y directivas orientadas a mejorar la administración y control de estos Fondos.
- Verificar, custodiar y controlar el correcto manejo del archivo de tesorería, ajustándose a la normatividad vigente.
- Coordinar con la Subgerencia de Personal, respecto de los trabajadores y pensionistas impedidos o con graves problemas de salud, a fin de brindarles las facilidades que correspondan para el pago de sus remuneraciones y/o pensiones, considerando pagos en efectivo en su centro de labor y/o domicilio.
- Dar cumplimiento a las obligaciones contractuales derivados de los contratos de crédito; de la deuda por títulos valores públicos; corrección monetaria y cambiaria de la deuda contratada y; corrección monetaria de títulos valores.

- **Solicitar avances en cuentas bancarias y cualquier otro tipo de operación bancaria, activos y pasivo, informando a la Gerencia de Finanzas.**
- **Solicitar exoneraciones tributarias ante la SUNAT, y cautelar el pago oportuno de impuestos o tributos correspondientes a la Municipalidad distrital de Pillco Marca.**
- **Administrar el flujo de los ingresos y egresos de la Municipalidad y de los títulos valores que comprende la Administración Financiera.**
- **Cautelar el correcto uso y destino de los recursos obtenidos con operaciones de endeudamiento, tal como haya sido aprobado por el Concejo.**
- **Aprobar los términos de referencia y/o Especificaciones Técnicas, que estén relacionados a su área.**
- **Suscribir en forma conjunta con el Gerente de Finanzas los contratos de Fideicomiso, administración del Patrimonio, endeudamiento, titularizaciones y garantías de demandas con la banca y el sistema financiero nacional autorizados, por el Concejo.**
- **Formular y proponer a la Gerencia de Finanzas los lineamientos de política institucional de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca y a nivel Corporativo, en materia de Tesorería.**

- **Revisar los Estados Financieros para establecer la disponibilidad de recursos de inversión disponibles y proponer su posición ante el Gerente de Finanzas.**
- **Tomar las acciones correspondientes para atender en forma oportuna pasivos provisionados y no pagados, considerando la antigüedad de los mismos, informando a la Gerencia de Finanzas.**
- **Conciliar mensualmente con la Subgerencia de Contabilidad los saldos de la cuenta Caja Bancos, informando a la Subgerencia de Planeamiento Financiero.**
- **Conciliar mensualmente con la Subgerencia de Contabilidad la ejecución presupuestal por fuente de financiamiento y los correspondientes saldos de balance, cautelando la integridad de los fondos de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.**
- **Coordinar con la Subgerencia de Contabilidad la atención oportuna de pasivos provisionados y no pagados, considerando la antigüedad de los mismos, informando a la Gerencia de Finanzas.**
- **Conciliar con la Subgerencia de Contabilidad la información relacionada a Transferencias y Rendiciones por tipo de obra, verificando que los saldos no rendidos en el módulo de inversiones concilien con los saldos contables, e informando a la Gerencia discrepancias.**

- Proporcionar oportunamente a la Subgerencia de Planeamiento Financiero, información de la Subgerencia a su cargo, para la Memoria Anual de la Gerencia de Finanzas, en coordinación con las áreas que la conforman.
- Cautelar que las observaciones de los órganos de control, auditoría interna, externa y otros de su competencia, se implementen adecuadamente y dentro del ejercicio fiscal que corresponda.
- Organizar, programar, dirigir, coordinar, ejecutar, supervisar, proponer normas y controlar las actividades del sistema de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca definidas en el Reglamento de Organización y Funciones, como soporte de la Gerencia de Finanzas.
- Dar cumplimiento a otras funciones propias de su competencia que le asigne o delegue el Gerente de Finanzas o nivel superior.¹⁹

2.2.3 El Gasto Público

Se define como gasto público las erogaciones en que incurren el conjunto de entidades estatales de un país.

El gasto público comprende las compras y gastos que un estado realiza

¹⁹ <http://www.munipillcomarca.gob.pe/doc/gestion.html>

en un periodo determinado, que por lo general es un año. Dentro del gasto público están los gastos de inversión, los gastos de funcionamiento y los gastos destinados al servicio de la deuda tanto interna como externa, esto es al pago de intereses y amortización de capital.

Toda erogación o salida de dinero originada en una empresa o entidad estatal, hace parte del gasto público.

Se incluyen dentro del gasto público inclusive las erogaciones de entidades descentralizadas, tanto nacionales como provinciales y municipales.

El gasto público es uno de los elementos más importantes en el manejo macroeconómico de un país, puesto que dependiendo del nivel de gasto que realice el estado, así mismo será el efecto que se tenga dentro de la economía. El gasto público puede desde dinamizar la economía hasta ser el causante de fenómenos como la inflación y la devaluación y/o revaluación de la moneda.

El gasto público es también uno de los elementos que inciden en la política impositiva de un país y en el conocido déficit fiscal, fenómeno común a todos los estados.

Por medio del gasto público se trata de dar respuesta, en los países con economía de mercado, a las necesidades de carácter público o colectivo. Entre los fines últimos del gasto público en un Estado

moderno están los de:

- a. prestación regular de servicios indivisibles (como los de seguridad, defensa, justicia, etcétera), en los que por no poder aplicarse el principio de exclusión no puede confiarse su provisión de mercado;
- b. alcanzar una distribución más equitativa de la renta y la riqueza nacionales;
- c. alcanzar un mayor grado de desarrollo o crecimiento económico;
- d. mantener el nivel general de precios estable, condición sine qua non de un crecimiento económico sostenido;
- e. conseguir el pleno empleo de los recursos productivos, en especial de la mano de obra o factor trabajo.

Los gastos públicos se pueden clasificar después de una triple óptica o punto de vista: orgánico, económico y funcional. El criterio orgánico clasifica los gastos según la entidad u organismo administrativo que los realiza. La clasificación económica del gasto público puede hacerse desde un doble punto de vista:

- a) gastos corrientes y gastos de inversión, y gastos públicos sin

contraprestación (transferencias) y gastos públicos con contraprestación (bilaterales).

El criterio funcional clasifica los gastos públicos según las finalidades o propósitos para los que los mismos se realizan. Existen numerosas clasificaciones funcionales del gasto público. La Organización de las Naciones Unidas (ONU) ha propuesto una clasificación funcional normalizada de los gastos públicos agrupados en cinco grandes epígrafes o funciones:

- a. servicios generales (administración general, defensa, justicia y policía);
- b. servicios comunales (gastos en carreteras y redes de transporte y comunicación en general, abastecimiento de aguas, saneamiento e incendios);
- c. servicios sociales (con cuatro subfunciones: gastos en educación, gastos en sanidad, gastos en Seguridad Social y gastos en otros servicios sociales);
- d. servicios económicos (gastos en agricultura y recursos no minerales, gastos en combustible y energía, gastos en recursos minerales, industrias manufactureras y construcción, gastos en transporte y comunicaciones, etcétera), y
- e. gastos no clasificables.

2.2.3.1 Autorización del gasto

La autorización de gasto público, es la operación contable que refleja el acto, en virtud del cual, la autoridad competente para gestionar un gasto con cargo a un crédito acuerda realizarlo, determinando su cuantía en forma cierta o de la forma más aproximada posible, cuando no puede hacerse de forma cierta, reservando, a tal fin la totalidad o una parte del crédito presupuestado. Este acto no implica aún relación sin interesado ajenos a la entidad, pero supone la puesta en marcha del proceso administrativo. Gasto público: recoge aquellos bienes y servicios adquiridos por la Administración Pública, bien para su consumo (material de oficina, servicios de seguridad y limpieza...), bien como elemento de inversión (ordenadores, construcción de carreteras, hospitales...). También incluye el pago de salarios a los funcionarios.

No incluye, sin embargo, el gasto de pensiones: cuando paga el salario a un funcionario compra un servicio, su trabajo (hay una transacción económica), mientras que cuando paga una pensión se trata simplemente de una transferencia de rentas (no recibe nada a cambio), por lo que no se contabiliza en el PIB.

2.2.3.2 Incidencia del gasto

Los gastos realizados por el gobierno son de naturaleza diversa. Van desde cumplir con sus obligaciones inmediatas como la compra de un bien o servicio hasta cubrir con las obligaciones incurridas en años fiscales anteriores. Sin embargo, muchos de ellos están dirigidos a cierta parte de la población para reducir el margen de desigualdad en la distribución del ingreso.

Por lo tanto, saber en qué se gasta el dinero del presupuesto público resulta indispensable y sano, pues a través de este gasto se conoce a quienes se ayuda en forma directa e indirecta. En esta sección encontrará diversos documentos que dan luz sobre cómo se gasta el dinero público.

2.2.3.3 Clasificación económica del gasto público

Desde un punto de vista económico se distinguen tres tipos de gasto público: Desarrollo Social, Económico, y Gobierno.

1. Desarrollo Social

Educación, Salud, Seguridad Social, Urbanización, Vivienda, Desarrollo Regional, Agua Potable y Alcantarillado, Asistencia Social, y Superación de la Pobreza, estos se pueden considerar como un gasto público real o de consumo. gasto público: es el valor total de las compras de bienes y servicios realizados por el sector gubernamental durante un período productivo. puede ser

clasificado de acuerdo a los criterios Orgánico o Administrativo, económico y funcional. el criterio orgánico: este criterio clasifica los gastos públicos de acuerdo a la unidad u organismos administrativos que realizan el gasto corriente. el criterio económico: El criterio económico clasifica el gasto público desde dos ángulos o puntos de vista.

- a. gastos corrientes o de inversión: son aquellos que realiza el Estado para cubrir su funcionamiento normal.
- b. desembolsos unilaterales o transferencias.

2. Desarrollo Económico

Dotar de Infraestructura, Energía, Comunicaciones y Transportes, Desarrollo agropecuario y forestal, Temas laborales, empresariales, Ciencia y Tecnología, Promoción de la capacitación y el empleo, Impulso competitivo empresarial, estos se pueden considerar como un gasto real o de inversión.

**Clasificación del gasto desde el punto de vista
Macroeconómico**

- **Gastos corrientes o de consumo:** Gasto para proporcionar servicios públicos, salarios de funcionarios y compra de bienes y servicios.
- **Gasto de capital:** Gasto para mantener o mejorar la capacidad productiva del país, sobre todo infraestructuras.
- **Gasto de transferencia:** Capital que el estado cede a empresas y familias que lo necesitan

Transferencias: Gastos realizados por el sector público sin obtener nada a cambio, es decir sin contraprestación por parte de los destinatarios del gasto. Ejemplo de transferencias corrientes serían el subsidio de desempleo, las pensiones públicas de la Seguridad Social o por la sanidad nacional de la salud.

2.3 MARCO SITUACIONAL

Ningún proceso o práctica gerencial que se aplique en las entidades públicas está completo sin la incorporación del control interno; los beneficios que éste trae consigo son diversos, así como que el Control

Interno contribuye al logro efectivo de los objetivos institucionales, la misión y los objetivos de las municipalidades constituyen la razón de su existencia; sin ellos, los procesos, acciones y recursos que asignemos no tendrían ningún sentido ni finalidad. El control interno, como función y práctica cotidiana, permite cautelar y verificar que los objetivos se cumplan en la medida de lo planificado y de acuerdo con las necesidades de la población.

El control interno también permite un mejor uso de los recursos escasos al advertir riesgos y plantear medidas correctivas antes y durante la ejecución de los procesos y operaciones, el control interno contribuye a una mayor eficiencia en el uso de los recursos que por lo general son escasos en las municipalidades. Por ejemplo, un buen control preventivo podría evitar por ejemplo, las paralizaciones de una obra; los procesos de selección declarados desiertos; los contratos mal elaborados; la deficiente calidad de los bienes adquiridos; los pagos realizados sin el debido sustento o sin la autorización debida; entre muchos otros casos que terminan generando sobrecostos a la institución.

2.4 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

- **Auditoria:** Es el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes del sistema

auditado, que puede ser una persona, organización, sistema, proceso, proyecto o producto.

- **Caja Chica:** Cantidad relativamente pequeña de dinero en efectivo que se asigna a un empleado, en caja o en depósitos, disponible para desembolsos menores, que generalmente se lleva bajo el sistema de fondo fijo; el monto de los gastos que se realizan con este fondo son tan pequeños que no es conveniente pagarlos con cheques.
- **Contabilidad:** es una herramienta de la que disponemos para manejar los gastos e ingresos de nuestra compañía.
- **Control Interno:** Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.
- **Control:** Es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos.

- **Desarrollo Económico:** se puede definir como la capacidad de países o regiones para crear riqueza a fin de promover y mantener la prosperidad o bienestar económico y social de sus habitantes.
- **Desarrollo Social:** se refiere al desarrollo del capital humano y capital social en una sociedad. Implica una evolución o cambio positivo en las relaciones de individuos, grupos e instituciones en una sociedad. Implica principalmente Desarrollo Económico y Humano. Su proyecto a futuro es el Bienestar social.
- **Efectividad:** es la capacidad de lograr un efecto deseado, esperado o anhelado. En cambio, eficiencia es la capacidad de lograr el efecto en cuestión con el mínimo de recursos posibles viable.
- **Finanzas:** Las finanzas se refieren a las actividades relacionadas para el intercambio de distintos bienes de capital entre individuos, empresas, o Estados y con la incertidumbre y el riesgo que estas actividades conllevan.
- **Gastos corrientes o de consumo:** Gasto para proporcionar servicios públicos, salarios de funcionarios y compra de bienes y servicios
- **Gasto de capital:** Gasto para mantener o mejorar la capacidad productiva del país, sobre todo infraestructuras.

- **Gasto de transferencia:** Capital que el estado cede a empresas y familias que lo necesitan
- **Gasto Público:** El gasto público es el total de gastos realizados por el sector público, tanto en la adquisición de bienes y servicios como en la prestación de subsidios y transferencia
- **Gerencia:** Se denomina gerencia a la dirección o coordinación de una empresa, de un área de una empresa denominada departamento, de una institución, etc.
- **Gestión:** Se denomina gestión al correcto manejo de los recursos de los que dispone una determinada organización, como, por ejemplo, empresas, organismos públicos, organismos no gubernamentales, etc.
- **Incidencia de gastos:** Los gastos realizados por el gobierno son de naturaleza diversa. Van desde cumplir con sus obligaciones inmediatas como la compra de un bien o servicio hasta cubrir con las obligaciones incurridas en años fiscales anteriores.
- **Inversión pública:** Toda erogación de recursos de origen público destinados a crear, incrementar, mejorar o reponer las existencias de capital físico de dominio público y/o de capital humano, con el objeto de ampliar la capacidad del país para la prestación de servicios y/o producción de bienes.

- **Inversión:** En el sentido económico, es una colocación de capital para obtener una ganancia futura.
- **Presupuesto:** Se llama presupuesto (budget en inglés) al cálculo y negociación anticipada de los ingresos y egresos de una actividad económica (personal, familiar, un negocio, una empresa, una oficina, un gobierno) durante un período, por lo general en forma anual.
- **Sunat:** es un mecanismo administrativo que coadyuva con la recaudación de determinados tributos y consiste básicamente en la detracción (descuento) que efectúa el comprador o usuario de un bien o servicio afecto al sistema, de un porcentaje del importe a pagar por estas operaciones, para luego depositarlo en el Banco de la Nación, en una cuenta corriente a nombre del vendedor o prestador del servicio, el cual, por su parte, utilizará los fondos depositados en su cuenta del BN para efectuar el pago de tributos, multas y pagos a cuenta incluidos sus respectivos intereses y la actualización que se efectúe de dichas deudas tributarias de conformidad con el artículo 33° del Código Tributario, que sean administradas y/o recaudadas por la SUNAT.
- **Tesorería:** es aquella área de la misma en la cual se gestionan y concretan todas las acciones relacionadas con operaciones de tipo monetario.

- **Transferencias:** Gastos realizados por el sector público sin obtener nada a cambio, es decir sin contraprestación por parte de los destinatarios del gasto

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 NIVEL Y TIPO DE INVESTIGACIÓN

a.- TIPO DE INVESTIGACIÓN

Según la naturaleza del proyecto planteado Aplicación de normas de control interno en la ejecución financiera de gastos en la subgerencia de tesorería en la municipalidad distrital de Pillco Marca como medio para ejecutar en forma eficiente el gasto público período 2014, la primera de tipo **aplicada**, dado que no se hacen descubrimientos de conocimientos nuevos, sino de conocimientos ya existentes que se aplican a un fenómeno.

Se trata de una investigación de campo debido a que para conseguir toda la información y datos empíricos prácticos es necesario aplicar diferentes técnicas de investigación con sus respectivos instrumentos en el lugar de los hechos, exigencia que obliga a permanecer en contacto con la realidad.

La segunda de tipo **Correlacional** por que Estudian las relaciones entre variables dependientes e independientes, ósea se estudia la correlación entre dos variables.

b.- NIVEL DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación es del nivel DESCRIPTIVO – EXPLICATIVO – PROBABILISTICO mediante el uso de la Chí – Cuadrada se pretende probar las Hipótesis del plan aplicación de normas de Control Interno en la ejecución financiera de gastos en la subgerencia de tesorería en la municipalidad distrital de Pillco Marca como medio para ejecutar en forma eficiente el gasto público – período 2014.

3.2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de investigación en el presente trabajo, es el diseño TRANSVERSAL DESCRIPTIVO, porque se realizará la recolección y tratamiento de datos de la implementación del plan de aplicación de normas de Control Interno en la ejecución financiera de gastos en la subgerencia de tesorería en la municipalidad distrital de Pillco Marca como medio para ejecutar en forma eficiente el gasto público – período 2014

3.3 MÉTODOS

Método General: En la presente investigación, se utilizó el Método Científico como método general. Según Zorrilla Arena, Santiago y otros (1992:32) “Es el camino planeado o la estrategia que se sigue para descubrir o determinar las propiedades del objeto de estudio. En

cierto modo, ese camino que se efectúa al recorrer el trayecto de cada investigación. En el método científico se encuentran el conjunto de formas que se utilizan en la adquisición y elaboración de nuevos conocimientos.

El método científico opera con conceptos, definiciones, hipótesis, variables e indicadores que son los elementos básicos que proporcionan los recursos e instrumentos intelectuales con los que se ha de trabajar para construir el sistema teórico de la ciencia”.

Método Específico: El método Analítico. Según Hnos. Lozano Núñez *et al* (2007:130). "Es un proceso mental que consiste en descomponer y separar las partes de un todo (objeto de conocimiento) con el objeto de advertir la estructura del objeto discriminado y para descubrir las relaciones que pudieran existir en los diversos elementos entre sí como en cada elemento en particular y el conjunto estructural total. Los análisis pueden ser profundos, superficial, empírico conceptual (cualitativo o teórico), estadístico (cuantitativo)". Se complementa con el método sintético.

El método Sintético (Síntesis). Según Hnos. Lozano Núñez *et al* (2007:130) "Consiste en reunir las partes analizadas en el todo para

examinar el fenómeno nuevamente en forma global". Se complementa con el método analítico.

El método Inductivo. Obtención de conocimientos de lo particular a lo general. Establece proposiciones de carácter general inferidas de la observación y el estudio analíticos de hechos y fenómenos particulares. Se complementa mutuamente con el método deductivo. Establece conclusiones empíricas.

El método Deductivo. Razonamiento mental que conduce de lo general a lo particular. Parte de proposiciones o supuestos generales que se deriva a otra proposición o juicio particular. Se complementa mutuamente con el método inductivo. Establece conclusiones lógicas.

Método de la observación. Consiste en obtener información mediante la percepción intencionada y selectiva ilustrada e interpretativa de un objeto dado.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA.

3.4.1. POBLACIÓN.

Población de la investigación: La población de la investigación está conformada por los Funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca, son 85.

Muestra de la investigación: La muestra que se presentaran en el proyecto de tesis será tipo estadístico o un grupo de gráficos y matrices que reflejan los resultados obtenidos con la aplicación de instrumentos.

SELECCIÓN DE LA MUESTRA

La muestra estará constituida por la siguiente formula.

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

Donde:

n = muestra

N = universo = 85

Z = grado de confianza = 1.96

E = error probable = 0.05 = 5%

p = nivel de ocurrencia = 50% = 0.50

q = nivel de no ocurrencia = 50% = 0.50

Reemplazando valores se obtiene:

$$n = \frac{85 \times 1.96^2 \times 0.50 \times 0.50}{(84) \times 0.05^2 + 1.96^2 \times 0.50 \times 0.50} = 69.7488$$

n = 70 Funcionarios y empleados.

AJUSTE DE LA MUESTRA CALCULADA = n'

$$n' = \frac{n}{(1 + (\frac{n-1}{N}))}$$

$$n' = \frac{70}{(1 + (\frac{70-1}{85}))}$$

$$n' = \frac{70}{1.75} = 38.6377$$

$$n' = 39$$

La muestra ajustada es de 39.

3.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS EMPLEADOS**3.5.1 FUENTES, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS****3.5.1.1 FUENTES DE RECOLECCIÓN DE DATOS:**

- Funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca de la ciudad de Huánuco.
- Elaboración propia.

3.5.1.2 TÉCNICAS DE RECOPIACIÓN DE DATOS:

ENTREVISTAS	ENCUESTAS	ANÁLISIS DOCUMENTAL
Esta técnica se aplicará a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca de la ciudad de Huánuco.	Se aplicará a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca de la ciudad de Huánuco.	Esta técnica se aplicará para analizar las normas, información bibliográfica sobre aplicación de normas de control interno en la ejecución financiera de gastos en la subgerencia de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca como medio para ejecutar en forma eficiente el gasto público período – 2014.

3.5.1.3 INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS

Los instrumentos que se utilizarán en la investigación, están relacionados con las técnicas antes mencionadas, del siguiente modo:

TÉCNICA	INSTRUMENTO
ENTREVISTA	GUÍA DE ENTREVISTA: Es la entrevista es una situación de interacción dinámica por medio, ante todo, del lenguaje entre dos personas (entrevistador y entrevistado) en la que se produce un intercambio de información (opiniones, sentimientos, etc.) con un objeto definido
ENCUESTA	CUESTIONARIO: Un cuestionario es un instrumento de investigación que consiste en una serie de preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados. Aunque a menudo están diseñados para poder realizar un análisis estadístico de las respuestas.
ANÁLISIS DOCUMENTAL	GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL: es la operación que consiste en seleccionar las ideas informativamente relevantes de un documento a fin de expresar su contenido sin ambigüedades para recuperar la información en él contenida.

3.5.1.4 PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS

TÉCNICAS DE ANÁLISIS	TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO DE DATOS
a) Análisis documental b) Indagación c) Conciliación de datos d) Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes e) Formulación de gráficos f) Otras que sean necesarias.	a) Ordenamiento y clasificación b) Procesamiento manual c) Proceso computarizado con Excel d) Proceso computarizado con Word e) Proceso computarizado con programas o software.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO

Distribución de los resultados

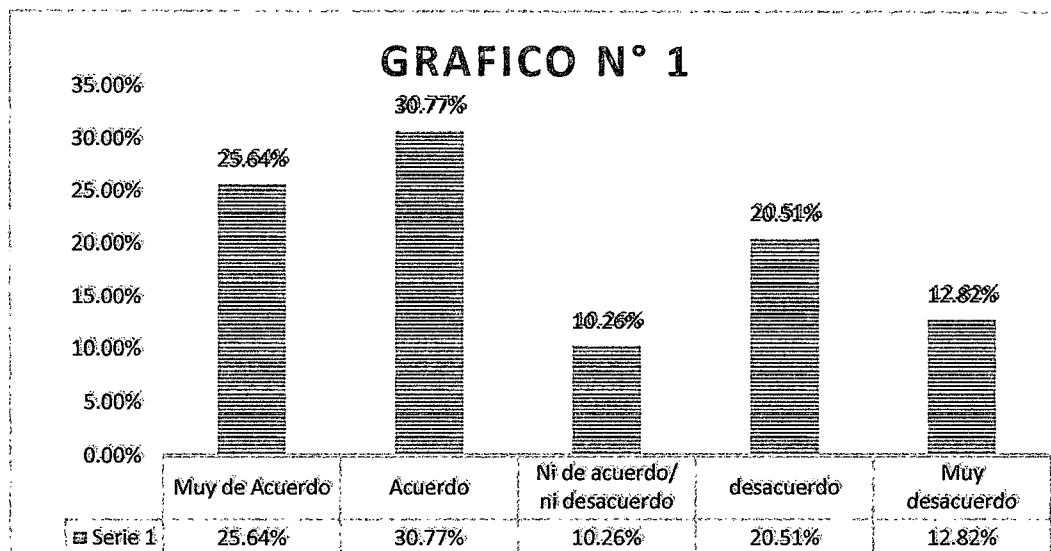
4.1.1- INDICADOR: PLANIFICACIÓN.

¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada planificación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

CUADRO N° 1

Nº	ALTERNATIVAS	CONTEO	F1	Fi	%	Hi
1	MUY DE ACUERDO	IIII IIII	10	10	25.64%	0.26
2	ACUERDO	IIII IIII II	12	22	30.77%	0.31
3	NI DE ACUERDO / NI DESACUERDO	IIII	4	26	10.26%	0.10
4	DESACUERDO	IIII III	8	34	20.51%	0.21
5	MUY DESACUERDO	IIII	5	39	12.82%	0.13
			39		100.00%	1

CUADRO N°1: Elaboración propia.



INTERPRETACIÓN:

- Según el cuadro de investigación y el estudio realizado a los 39 Funcionarios y trabajadores de la municipalidad distrital de Pillco Marca de la ciudad de Huánuco, el 30.77% coincidió en que debería existir una adecuada planificación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería;
- Por otro lado un 20.51% no están desacuerdo en que debería existir una adecuada planificación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería.
- Y por último según la encuesta realizada un 10.26% (04 Encuestados) no se encuentra ni de acuerdo, ni desacuerdo en que debería existir una adecuada planificación en la ejecución

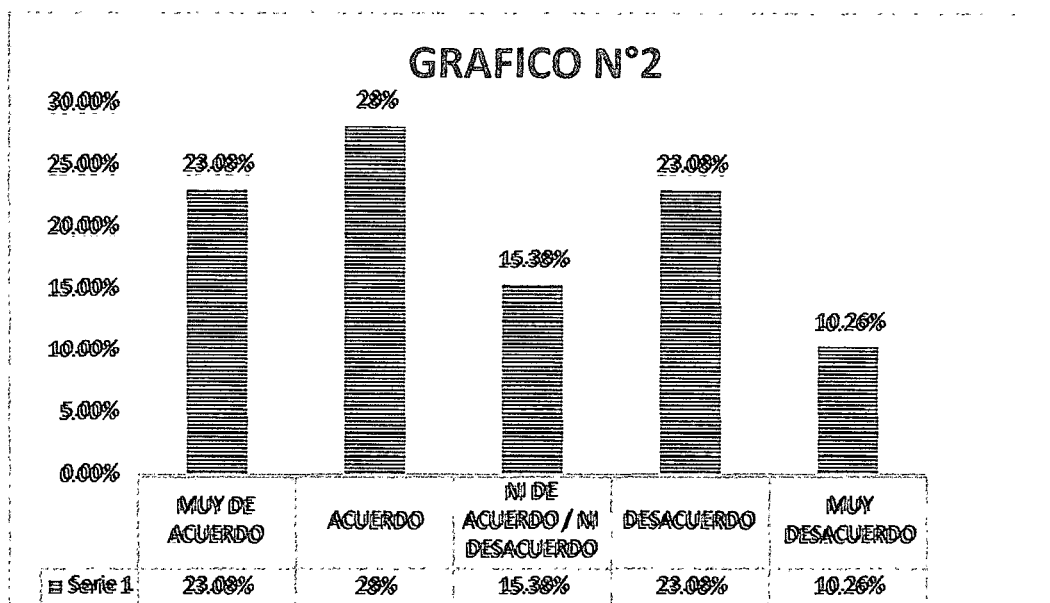
financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la
municipalidad distrital de Pilco Marca.

4.1.2.- INDICADOR: ORGANIZACÒN.

¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada organización en la
ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la
Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

CUADRO N° 2

N o	ALTERNATIVAS	CONTEO	F1	Fi	%	Hi
1	MUY DE ACUERDO	IIII IIII	9	9	23.08%	0.23
2	ACUERDO	IIII IIII I	11	20	28.21%	0.28
3	NI DE ACUERDO / NI DESACUERDO	IIII I	6	26	15.38%	0.15
4	DESACUERDO	IIII IIII	9	35	23.08%	0.23
5	MUY DESACUERDO	IIII	4	39	10.26%	0.10
			39		100.00 %	1



INTERPRETACIÓN:

- En la siguiente interrogante planteada se puede apreciar que el 51.08% (encuestados), si están de acuerdo y muy de acuerdo con que debería existir una adecuada organización en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.
- También se puede apreciar que del 100% (39 encuestados) de las empresas encuestadas un 33.34% (13 encuestados) están entre desacuerdo y muy desacuerdo en que debería existir una adecuada organización en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.
- Y por último se puede apreciar que un 15.38% no están de acuerdo/ni desacuerdo con que debería existir una adecuada organización en la

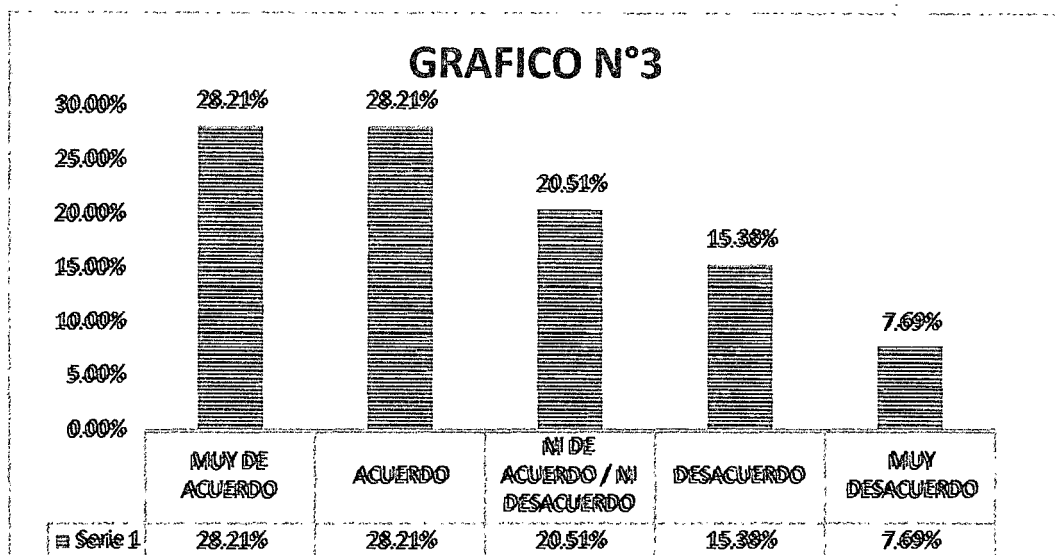
ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la
Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

4.1.3.- INDICADOR: DIRECCIÓN.

¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada dirección en la
ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la
Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

CUADRO N° 3

N°	ALTERNATIVAS	CONTEO	F1	Fi	%	Hi
1	MUY DE ACUERDO	IIII IIIII I	11	11	28.21%	0.28
2	ACUERDO	IIII IIIII I	11	22	28.21%	0.28
3	NI DE ACUERDO / NI DESACUERDO	IIII III	8	30	20.51%	0.21
4	DESACUERDO	IIII I	6	36	15.38%	0.15
5	MUY DESACUERDO	III	3	39	7.69%	0.08
					100.00	
			39		%	1



INTERPRETACIÓN:

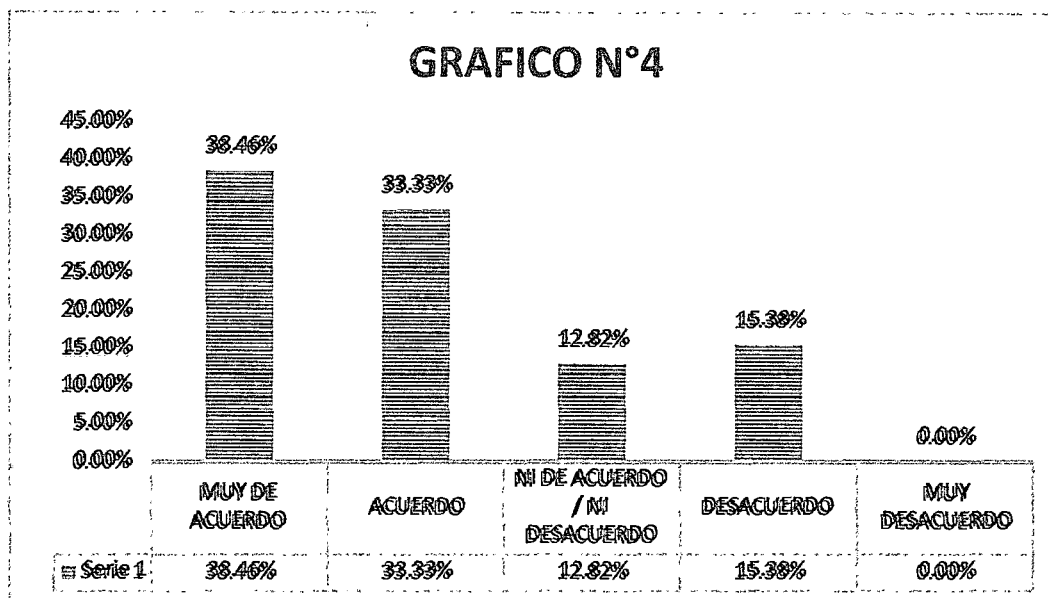
- En el tercer grafico apreciamos una mayor aceptación a debería existir una adecuada dirección en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, en el cual un 56.42% (22 encuestados) están entre “acuerdo” y “muy de acuerdo”.
- También apreciamos que un 23.07% (09 encuestados) de los encuestados sus respuestas varían entre “desacuerdo” y “muy desacuerdo”; por ultimo solo un 20.51% (08 encuestados) no están de “acuerdo / ni desacuerdo” en que debería existir una adecuada dirección en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

4.1.4.- INDICADOR: EVALUACIÓN.

¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada evaluación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

CUADRO N° 4

N°	ALTERNATIVAS	CONTEO	F1	Fi	%	Hi
1	MUY DE ACUERDO		15	15	38.46%	0.38
2	ACUERDO		13	28	33.33%	0.33
3	NI DE ACUERDO / NI DESACUERDO		5	33	12.82%	0.13
4	DESACUERDO	I	6	39	15.38%	0.15
5	MUY DESACUERDO		0	39	0.00%	0.00
					100.00	
			39		%	1



INTERPRETACIÓN:

- En la interrogante N° 4 de la encuesta planteada, se puede observar que existe una mayor aceptación en que ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada evaluación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca? , siendo un 71.79% (28 encuestados) de los cuales sus respuestas varían entre de “Acuerdo” y “Muy de acuerdo”.
- Por otro lado también se puede observar que del 100% (39 encuestados) de los encuestados, un 15.38% (06 encuestados) están desacuerdo en que debería existir una adecuada evaluación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca;
- También se observa que un 12.82% (05 entidades) no se encuentran “De acuerdo/ni desacuerdo” en que debería existir una adecuada

evaluación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

4.1.5.- INDICADOR: CONTROL

¿Está de acuerdo que debería existir un control en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

CUADRO N° 5

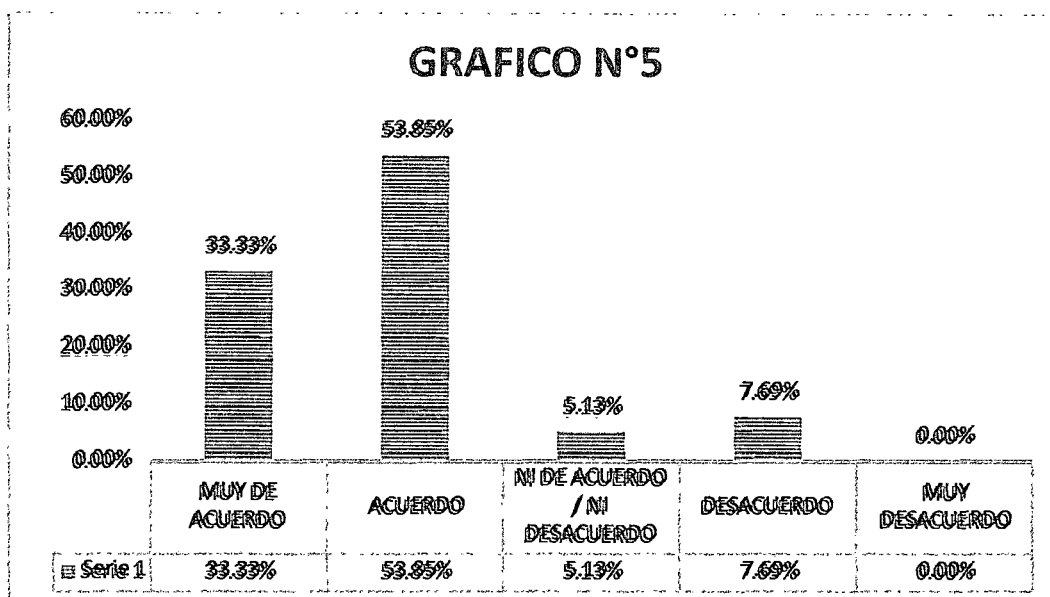
N o	ALTERNATIVAS	CONTEO	F1	Fi	%	Hi
1	MUY DE ACUERDO		13	13	33.33%	0.33
2	ACUERDO	 I	21	34	53.85%	0.54
3	NI DE ACUERDO / NI DESACUERDO		2	36	5.13%	0.05
4	DESACUERDO		3	39	7.69%	0.08
5	MUY DESACUERDO		0	39	0.00%	0.00

39

100.00

%

1



INTERPRETACIÓN:

- Al estudiar los resultados del cuadro N° 5 observamos que un 33.33% (13 encuestados) están “muy de acuerdo” en que debería existir un control en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca y un 53.85% (21 entidades) están de “Acuerdo” en utilizar este sistema. De lo cual podemos interpretar que existe una gran aceptación entre los encuestados, de que debería existir un control en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca
- Y de lo contrario solo un 7.69% (03 encuestados) del total de encuestados esta “desacuerdo” en utilizar este sistema, y; por ultimo

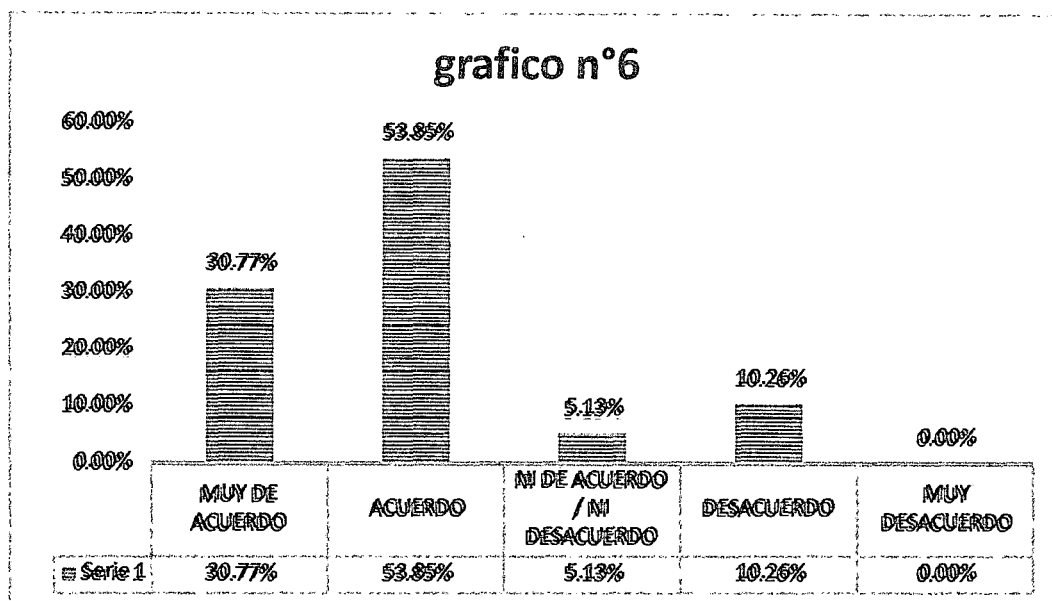
solo un 5.13% (02 encuestados) no están "Ni de acuerdo/Ni desacuerdo en utilizar este sistema.

4.1.6.- INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS DE CAPITAL.

¿Está den acuerdo que debería existir una ejecución eficiente de los gastos de capital en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

CUADRO N° 6

N°	ALTERNATIVAS	CONTEO	F1	Fi	%	Hi
1	MUY DE ACUERDO	IIII IIII II	12	12	30.77%	0.31
2	ACUERDO	IIII IIII I	21	33	53.85%	0.54
3	NI DE ACUERDO / NI DESACUERDO	II	2	35	5.13%	0.05
4	DESACUERDO	IIII	4	39	10.26%	0.10
5	MUY DESACUERDO		0	39	0.00%	0.00
			39		100.00%	1



INTERPRETACIÓN:

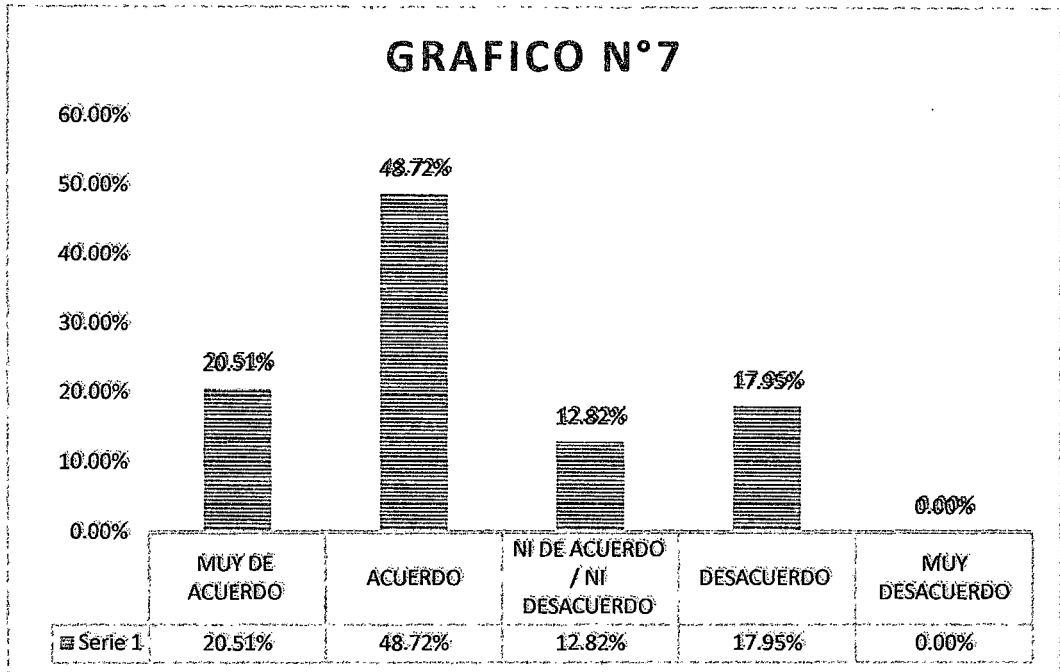
- En el gráfico N° 6 el 30.77% (12 encuestados) están “muy de acuerdo” en que debería existir una ejecución eficiente de los gastos de capital en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca y también el 53.85% (21 encuestados) del total de encuestados están de “acuerdo” en utilizar este sistema.
- Por otro lado el 10.26% (04 encuestados) están “desacuerdo” y “muy desacuerdo” en que debería existir una ejecución eficiente de los gastos de capital en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.
- Y por último también observamos que del 100% (39 encuestados) de los encuestados, un 5.13% no se encuentran “Ni de acuerdo/ Ni desacuerdo” en que debería existir una ejecución eficiente de los gastos de capital en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

4.1.7.- INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS DE SERVICIOS.

¿Está de acuerdo que debería existir una ejecución eficiente de los gastos de servicios en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

CUADRO N° 7

N o	ALTERNATIVAS	CONTEO	F1	Fi	%	Hi
1	MUY DE ACUERDO	IIII III	8	8	20.51%	0.21
2	ACUERDO	IIII IIII IIII IIII	19	27	48.72%	0.49
3	NI DE ACUERDO / NI DESACUERDO	IIII IIII	5	32	12.82%	0.13
4	DESACUERDO	IIII II	7	39	17.95%	0.18
5	MUY DESACUERDO		0	39	0.00%	0.00
			39		100.00%	1



INTERPRETACIÓN:

- En el gráfico N° 7 observamos que el 20.51% (08 encuestados) coinciden en estar muy de acuerdo en que debería existir una ejecución eficiente de los gastos de servicios en la Municipalidad Distrital de Pillco; también el 48.72% (19 encuestados) del total de encuestados están de “acuerdo” en utilizar este sistema. Entonces un 69.23% (27 encuestados) están a favor en que debería existir una ejecución eficiente de los gastos de servicios en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.
- También observamos en el gráfico N° 7 que solo un 17.95% (07 encuestados) coincidieron en estar “Desacuerdo” en que debería existir una ejecución eficiente de los gastos de servicios en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

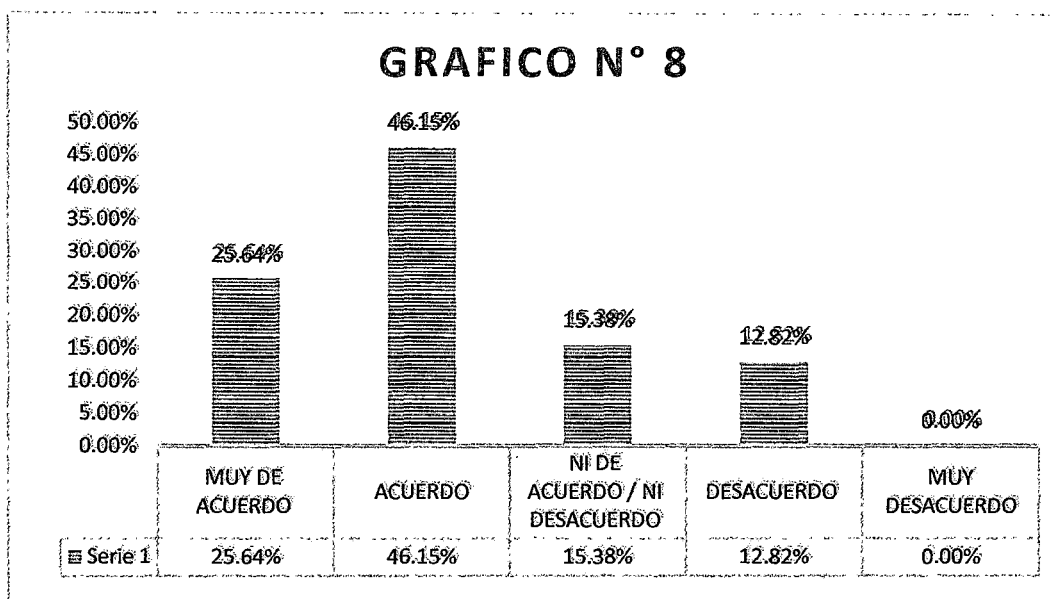
- Y por último del 100% (39 encuestados) de los encuestados un 12.82% (05 encuestados) no están “De acuerdo/Ni desacuerdo” en que debería existir una ejecución eficiente de los gastos de servicios en la Municipalidad Distrital de Pillco.

4.1.8.- INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS EN EJECUCIÓN DE OBRAS POR CONTRATO.

¿Está de acuerdo que debería existir una ejecución eficiente de los gastos en la ejecución de obras por contrato en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

CUADRO N° 8

Nº	ALTERNATIVAS	CONTEO	F1	Fi	%	Hi
1	MUY DE ACUERDO	IIII IIIII	10	10	25.64%	0.26
2	ACUERDO	IIII IIIII IIIII III	18	28	46.15%	0.46
3	NI DE ACUERDO / NI DESACUERDO	IIII I	6	34	15.38%	0.15
4	DESACUERDO	IIII	5	39	12.82%	0.13
5	MUY DESACUERDO		0	39	0.00%	0.00
			39		100.00	1
					%	



INTERPRETACIÓN:

- En el gráfico N° 8, el grupo al interpretar y discutir los resultados se concluyó, que los resultados arrojados son muy parecidos a los gráficos ya anteriormente vistos, donde se apreciaba una gran coincidencia de los encuestados, entre las alternativas “Muy de acuerdo” y “De acuerdo” siendo un total en esta ocasión del 71.79% (28 entidades) de total de los encuestados.
- También apreciamos en el gráfico N° 8, que el 12.82% (05 encuestados) coincidieron en la alternativa de “Desacuerdo” Y “Muy desacuerdo”.
- Y por último un 15.38% (06 encuestados) optaron por la alternativa de “Ni de acuerdo / Ni desacuerdo” en que debería existir una ejecución

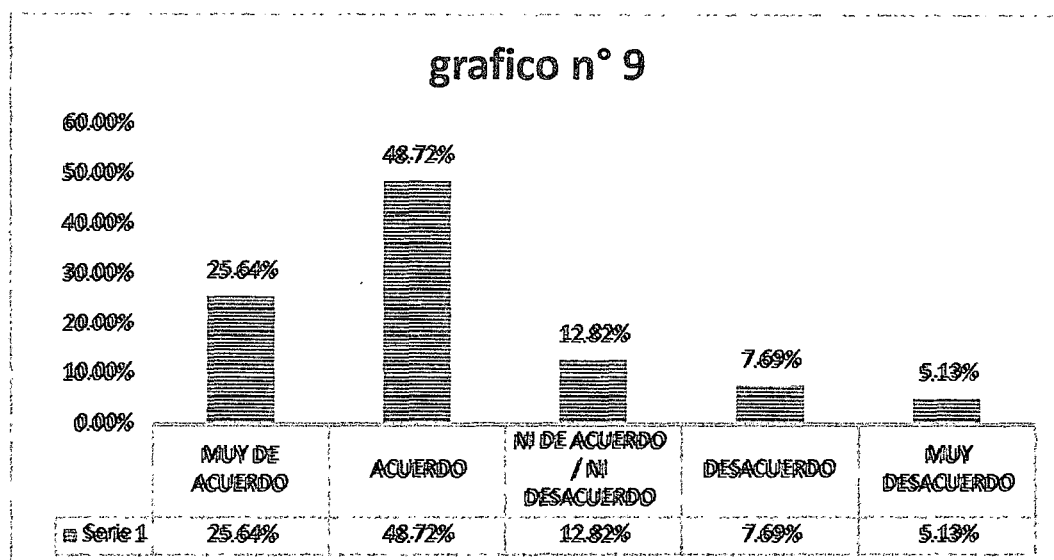
eficiente de los gastos en la ejecución de obras por contrato en la
Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

**4.1.9.- INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS EN
EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA.**

¿Está de acuerdo en que debería existir una ejecución eficiente de los
gastos en la ejecución de obras por administración directa en la
Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

CUADRO N° 9

N o	ALTERNATIVAS	CONTEO	F1	Fi	%	Hi
1	MUY DE ACUERDO	IIII IIIII	10	10	25.64%	0.26
2	ACUERDO	IIII IIIII IIIII IIIII	19	29	48.72%	0.49
3	NI DE ACUERDO / NI DESACUERDO	IIII	5	34	12.82%	0.13
4	DESACUERDO	III	3	37	7.69%	0.08
5	MUY DESACUERDO	II	2	39	5.13%	0.05
			39		100.00%	1



INTERPRETACIÓN:

- En el gráfico N° 9 se puede observar, que del 100% (39 encuestados) de los encuestados, el 25.64% (10 encuestados) de estos coincidieron en la alternativa "Muy de acuerdo"; También se aprecia que el 48.72% encuestados) coinciden en la alternativa de "Acuerdo", entonces el grupo concluye que 74.36% (29 encuestados) del total de los encuestados están de acuerdo en que debería existir una ejecución eficiente de los gastos en la ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.
- En el gráfico N° 9 también se puede apreciar que del total de los encuestados el 12.82% (05 encuestados) están desacuerdo en que debería existir una ejecución eficiente de los gastos en la ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

- Y por último también apreciamos que el 12.82% (05 encuestados) del total de encuestados no están “Ni de acuerdo / Ni desacuerdo” en utilizar este sistema.

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS - PRUEBA DE HIPÓTESIS

Para contrastar la hipótesis se utilizó la estadística de Pearson y Chi-Cuadrada toda vez que se quiere correlacionar ambas variables.

5.1.1 PRUEBA DE HIPÓTESIS

5.1.1.1 Hipótesis Específica 1:

H(o) = Hipótesis Nula

Si se aplicara correctamente las normas de control interno en la ejecución financiera de gastos en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca; entonces no se ejecutaría en forma eficiente los gastos de Capital.

H (a) = Hipótesis Alterna

Si se aplicara correctamente las normas de control interno en la ejecución financiera de gastos en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca; entonces se ejecutaría en forma eficiente los gastos de Capital.

CUADRO "a"

FRECUENCIA OBSERVADA = Fo

H1:

Nº	PREGUNTAS	Muy de Acuerdo	Acuerdo	Ni de Acuerdo/ Ni Desacuerdo	Desacuerdo	Muy desacuerdo	total
1	Ha1 - INDICADOR: PLANIFICACIÓN: 1. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada planificación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	10	12	4	8	5	39
2	Ha1 - INDICADOR: ORGANIZACIÓN: 2. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada organización en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	9	11	6	9	4	39
3	Ha1 - INDICADOR: DIRECCIÓN: 3. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada dirección en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	11	11	8	6	3	39
4	Ha1 - INDICADOR: EVALUACIÓN: 4. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada evaluación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	15	13	5	6	0	39
5	Ha1 - INDICADOR: CONTROL: 5. ¿Está de acuerdo que debería existir un control en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	13	21	2	3	0	39
6	Ha1 - INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS DE CAPITAL: 6 ¿Está de acuerdo que debería existir una ejecución eficiente de los gastos de capital en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	12	21	2	4	0	39
TOTAL FRECUENCIA OBSERVADA		51	89	27	36	12	234

$$\text{Frecuencia esperada} = 39 + 39 + 39 + 39 + 39 = 234 \quad ; \quad 234/30 = 7.8$$

Decidimos trabajar con una $\alpha = 0.05$ con el procedimiento descrito anteriormente determinamos las frecuencias esperadas, de modo que nos queda de la siguiente manera:

Cuadro "b"

FRECUENCIA ESPERADA = Fe

H1:

Nº	PREGUNTAS	Muy de Acuerdo	Acuerdo	Ni de Acuerdo/ Ni Desacuerdo	Desacuerdo	Muy desacuerdo	total
1	Ha1 - INDICADOR: PLANIFICACIÓN: 1. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada planificación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	8	8	8	8	7	39
2	Ha1 - INDICADOR: ORGANIZACIÓN: 2. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada organización en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	8	8	8	8	7	39
3	Ha1 - INDICADOR: DIRECCIÓN: 3. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada dirección en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	8	8	8	8	7	39
4	Ha1 - INDICADOR: EVALUACIÓN: 4. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada evaluación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	8	8	8	8	7	39
5	Ha1 - INDICADOR: CONTROL: 5. ¿Está de acuerdo que debería existir un control en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	8	8	8	8	7	39
6	Ha1 - INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS DE CAPITAL: 6 ¿Está den acuerdo que debería existir una ejecución eficiente de los gastos de capital en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	8	8	8	8	7	39
TOTAL FERCUENCIA ESPERADA		48	48	48	48	42	234

CUADRO "c"

DIFERENCIA DE Fe y Fo (Fe - Fo)

H1:

Nº	PREGUNTAS	Muy de Acuerdo	Acuerdo	Ni de Acuerdo/ Ni Desacuerdo	Desacuerdo	Muy desacuerdo	total
1	Ha1 - INDICADOR: PLANIFICACIÓN: 1. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada planificación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	2	4	-4	0	-2	0
2	Ha1 - INDICADOR: ORGANIZACIÓN: 2. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada organización en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	1	3	-2	1	-3	0
3	Ha1 - INDICADOR: DIRECCIÓN: 3. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada dirección en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	3	3	0	-2	-4	0
4	Ha1 - INDICADOR: EVALUACIÓN: 4. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada evaluación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	7	5	-3	-2	-7	0
5	Ha1 - INDICADOR: CONTROL: 5. ¿Está de acuerdo que debería existir un control en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	5	13	-6	-5	-7	0
6	Ha1 - INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS DE CAPITAL: 6 ¿Está den acuerdo que debería existir una ejecución eficiente de los gastos de capital en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	13	-6	-4	-7	0
TOTAL FERCUENCIA OBDERVADA		22	41	-21	-12	-30	0

CUADRO "d"Cuadrados de Fe y Fo (Fe - Fo)²

H1:

Nº	PREGUNTAS	Muy de Acuerdo	Acuerdo	Ni de Acuerdo/ Ni Desacuerdo	Desacuerdo	Muy desacuerdo	total
1	Ha1 - INDICADOR: PLANIFICACIÓN: 1. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada planificación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	16	16	0	4	40.000
2	Ha1 - INDICADOR: ORGANIZACIÓN: 2. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada organización en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	1	9	4	1	9	24.000
3	Ha1 - INDICADOR: DIRECCIÓN: 3. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada dirección en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	9	9	0	4	16	38.000
4	Ha1 - INDICADOR: EVALUACIÓN: 4. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada evaluación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	49	25	9	4	49	136.000
5	Ha1 - INDICADOR: CONTROL: 5. ¿Está de acuerdo que debería existir un control en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	25	169	36	25	49	304.000
6	Ha1 - INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS DE CAPITAL: 6 ¿Está den acuerdo que debería existir una ejecución eficiente de los gastos de capital en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	16	169	36	16	49	286.000
TOTAL FERCUENCIA OBDERVADA		104	397	101	50	176	828

CUADRO “e”**Cuadrados de Fe y Fo (Fe - Fo)²/Fe**

H1:

Nº	PREGUNTAS	Muy de Acuerdo	Acuerdo	Ni de Acuerdo/ Ni Desacuerdo	Desacuerdo	Muy desacuerdo	total
1	Ha1 - INDICADOR: PLANIFICACIÓN: 1. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada planificación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	0.5000	2.0000	2.0000	0.0000	0.5714	5.0714
2	Ha1 - INDICADOR: ORGANIZACIÓN: 2. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada organización en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	0.1250	1.1250	0.5000	0.1250	1.2857	3.1607
3	Ha1 - INDICADOR: DIRECCIÓN: 3. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada dirección en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	1.1250	1.1250	0.0000	0.5000	2.2857	5.0357
4	Ha1 - INDICADOR: EVALUACIÓN: 4. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada evaluación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	6.1250	3.1250	1.1250	0.5000	7.0000	17.8750
5	Ha1 - INDICADOR: CONTROL: 5. ¿Está de acuerdo que debería existir un control en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	3.1250	21.1250	4.5000	3.1250	7.0000	38.8750
6	Ha1 - INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS DE CAPITAL: 6 ¿Está den acuerdo que debería existir una ejecución eficiente de los gastos de capital en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	2.0000	21.1250	4.5000	2.0000	7.0000	36.6250
TOTAL FERCUENCIA OBDERVADA		13.0000	49.6250	12.6250	6.2500	25.14286	106.64286

$$X^2 = 106.6428$$

LA sumatoria de estos términos es **106.6428** Para comparar con la tabla tenemos que calcular los grados de libertad (df). Para ello se cuenta las columnas y las filas que tiene el cuadro.

$$\text{GRADOS DE LIBERTAD} \quad (r-1)(k-1) \rightarrow (5-1)(6-1) = 20$$

Interpretación

En la tabla "E" se observa que para $\alpha = 0.05$ y de GI = 20 el valor que corresponde es **31,41**. Es menor al que nos arrojó el cálculo de x^2 ; por tal razón debe rechazar la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna del trabajo (H_1).

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se acepta la H_1 y se rechaza la H_0 , a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ $H_1 > H_0$

Entonces se aprueba la hipótesis "Si se aplicara correctamente las normas de control interno en la ejecución financiera de gastos en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca; entonces se ejecutaría en forma eficiente los gastos de Capital"

5.1.1.2 Hipótesis Específica 2:

H(o) = Hipótesis Nula

Si se aplicara correctamente las normas de control interno en la ejecución financiera de gastos en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca; entonces no se ejecutaría en forma eficiente los gastos en servicios.

H (a) = Hipótesis Alterna

Si se aplicara correctamente las normas de control interno en la ejecución financiera de gastos en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca; entonces se ejecutaría en forma eficiente los gastos en servicios.

CUADRO "a"

FRECUENCIA OBSERVADA = Fo							
H1:							
Nº	PREGUNTAS	Muy de Acuerdo	Acuerdo	Ni de Acuerdo/ Ni Desacuerdo	Desacuerdo	Muy desacuerdo	total
1	Ha2 - INDICADOR: PLANIFICACIÓN: 1. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada planificación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	10	12	4	8	5	39
2	Ha2 - INDICADOR: ORGANIZACIÓN: 2. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada organización en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	9	11	6	9	4	39
3	Ha2 - INDICADOR: DIRECCIÓN: 3. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada dirección en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	11	11	8	6	3	39
4	Ha2 - INDICADOR: EVALUACIÓN: 4. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada evaluación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	15	13	5	6	0	39
5	Ha2 - INDICADOR: CONTROL: 5. ¿Está de acuerdo que debería existir un control en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	13	21	2	3	0	39
6	Ha2 - INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS DE SERVICIOS: 7 ¿Está de acuerdo que debería existir una ejecución eficiente de los gastos de servicios en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	8	19	5	7	0	39
TOTAL FRECUENCIA OBSERVADA		47	87	30	39	12	234

Frecuencia esperada =

39 + 39 + 39 + 39 + 39 = 234

; 234/30 = 7.8

CUADRO "b"

FRECUENCIA ESPERADA = Fe							
H1:							
Nº	PREGUNTAS	Muy de Acuerdo	Acuerdo	Ni de Acuerdo/ Ni Desacuerdo	Desacuerdo	Muy desacuerdo	total
1	Ha2 - INDICADOR: PLANIFICACIÓN: 1. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada planificación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	8	8	8	8	7	39
2	Ha2 - INDICADOR: ORGANIZACIÓN: 2. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada organización en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	8	8	8	8	7	39
3	Ha2 - INDICADOR: DIRECCIÓN: 3. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada dirección en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	8	8	8	8	7	39
4	Ha2 - INDICADOR: EVALUACIÓN: 4. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada evaluación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	8	8	8	8	7	39
5	Ha2 - INDICADOR: CONTROL: 5. ¿Está de acuerdo que debería existir un control en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	8	8	8	8	7	39
6	Ha2 - INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS DE SERVICIOS: 7 ¿Está de acuerdo que debería existir una ejecución eficiente de los gastos de servicios en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	8	8	8	8	7	39
TOTAL FERCUENCIA ESPERADA		48	48	48	48	42	234

CUADRO "c"

FRECUENCIA OBSERVADA = Fo							
H1:							
Nº	PREGUNTAS	Muy de Acuerdo	Acuerdo	Ni de Acuerdo/ Ni Desacuerdo	Desacuerdo	Muy desacuerdo	total
1	Ha2 - INDICADOR: PLANIFICACIÓN: 1. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada planificación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	10	12	4	8	5	39
2	Ha2 - INDICADOR: ORGANIZACIÓN: 2. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada organización en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	9	11	6	9	4	39
3	Ha2 - INDICADOR: DIRECCIÓN: 3. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada dirección en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	11	11	8	6	3	39
4	Ha2 - INDICADOR: EVALUACIÓN: 4. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada evaluación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	15	13	5	6	0	39
5	Ha2 - INDICADOR: CONTROL: 5. ¿Está de acuerdo que debería existir un control en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	13	21	2	3	0	39
6	Ha2 - INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS DE SERVICIOS: 7 ¿Está de acuerdo que debería existir una ejecución eficiente de los gastos de servicios en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	8	19	5	7	0	39
TOTAL FERCUENCIA OBDERVADA		47	87	30	39	12	234

CUADRO "d"

Cuadros de Fe y Fo (Fe - Fo)²							
H1:							
Nº	PREGUNTAS	Muy de Acuerdo	Acuerdo	Ni de Acuerdo/ Ni Desacuerdo	Desacuerdo	Muy desacuerdo	total
1	Ha2 - INDICADOR: PLANIFICACIÓN: 1. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada planificación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	16	16	0	4	40.000
2	Ha2 - INDICADOR: ORGANIZACIÓN: 2. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada organización en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	1	9	4	1	9	24.000
3	Ha2 - INDICADOR: DIRECCIÓN: 3. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada dirección en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	9	9	0	4	16	38.000
4	Ha2 - INDICADOR: EVALUACIÓN: 4. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada evaluación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	49	25	9	4	49	136.000
5	Ha2 - INDICADOR: CONTROL: 5. ¿Está de acuerdo que debería existir un control en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	25	169	36	25	49	304.000
6	Ha2 - INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS DE SERVICIOS: 7 ¿Está de acuerdo que debería existir una ejecución eficiente de los gastos de servicios en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	0	121	9	1	49	180.000
TOTAL FERCUENCIA OBDERVADA		88	349	74	35	176	722

CUADRO "e"

Cuadrados de Fe y Fo $(Fe - Fo)^2 / Fe$							
H1:							
Nº	PREGUNTAS	Muy de Acuerdo	Acuerdo	Ni de Acuerdo/ Ni Desacuerdo	Desacuerdo	Muy desacuerdo	total
1	Ha2 - INDICADOR: PLANIFICACIÓN: 1. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada planificación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	0.5000	2.0000	2.0000	0.0000	0.5714	5.0714
2	Ha2 - INDICADOR: ORGANIZACIÓN: 2. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada organización en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	0.1250	1.1250	0.5000	0.1250	1.2857	3.1607
3	Ha2 - INDICADOR: DIRECCIÓN: 3. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada dirección en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	1.1250	1.1250	0.0000	0.5000	2.2857	5.0357
4	Ha2 - INDICADOR: EVALUACIÓN: 4. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada evaluación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	6.1250	3.1250	1.1250	0.5000	7.0000	17.8750
5	Ha2 - INDICADOR: CONTROL: 5. ¿Está de acuerdo que debería existir un control en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	3.1250	21.1250	4.5000	3.1250	7.0000	38.8750
6	Ha2 - INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS DE SERVICIOS: 7 ¿Está de acuerdo que debería existir una ejecución eficiente de los gastos de servicios en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	0.0000	15.1250	1.1250	0.1250	7.0000	23.3750
TOTAL FERCUENCIA OBDERVADA		11.00000	43.62500	9.25000	4.37500	25.14286	93.39286

$$X^2 = 93.3928$$

La sumatoria de estos términos es **93.3928** Para comparar con la tabla tenemos que calcular los grados de libertad (df). Para ello se cuenta las columnas y las filas que tiene el cuadro.

$$\text{GRADOS DE LIBERTAD} \quad (r-1)(k-1) \quad \rightarrow \quad (5-1)(6-1) \quad = \quad 20$$

Interpretación

En la tabla "E" se observa que para $\alpha = 0.05$ y de GI = 20 el valor que corresponde es 31.41 Es menor al que nos arrojó el cálculo de χ^2 ; por tal razón debe rechazar la hipótesis nula 2 (H_0) y se acepta la hipótesis alterna número 2 del trabajo (H_a).

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se acepta la H_{a2} y se rechaza la H_0 , a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ $H_a > H_0$

Entonces se acepta la Hipótesis "Si se aplicara correctamente las normas de control interno en la ejecución financiera de gastos en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca; entonces se ejecutaría en forma eficiente los gastos en servicios."

5.1.1.3 Hipótesis Específica 3:

H_0 = Hipótesis Nula

Si se aplicara correctamente las normas de control interno en la ejecución financiera de gastos en la subgerencia de tesorería de

la Municipalidad Distrital de Pillco Marca; entonces se ejecutaría en forma eficiente el gasto en ejecución de obras.

H (a) = Hipótesis Alterna

Si se aplicara correctamente las normas de control interno en la ejecución financiera de gastos en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca; entonces se ejecutaría en forma eficiente el gasto en ejecución de obras.

CUADRO "a"

FRECUENCIA OBSERVADA = Fo

H1:

Nº	PREGUNTAS	Muy de Acuerdo	Acuerdo	Ni de Acuerdo/ Ni Desacuerdo	Desacuerdo	Muy desacuerdo	total
1	Ha3 - INDICADOR: PLANIFICACIÓN: 1. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada planificación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	10	12	4	8	5	39
2	Ha3 - INDICADOR: ORGANIZACIÓN: 2. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada organización en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	9	11	6	9	4	39
3	Ha3 - INDICADOR: DIRECCIÓN: 3. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada dirección en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	11	11	8	6	3	39
4	Ha3 - INDICADOR: EVALUACIÓN: 4. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada evaluación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	15	13	5	6	0	39
5	Ha3 - INDICADOR: CONTROL: 5. ¿Está de acuerdo que debería existir un control en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	13	21	2	3	0	39
6	Ha3 - INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS EN EJECUCIÓN DE OBRAS POR CONTRATO: 8. ¿Está de acuerdo que debería existir una ejecución eficiente de los gastos en la ejecución de obras por contrato en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	12	21	2	4	0	39
7	Ha3 - INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS EN EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA: 9 ¿Está de acuerdo en que debería existir una ejecución eficiente de los gastos en la ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	10	19	5	3	2	39
TOTAL FRECUENCIA OBSERVADA		61	108	32	39	14	234

dimos trabajar con una $\alpha = 0.05$ con el procedimiento descrito anteriormente determinamos las frecuencias esperadas, de modo que nos queda de la siguiente manera:

Frecuencia esperada = $52 + 52 + 52 + 52 = 208$; $208/20 = 10.4$

CUADRO "b"

FRECUENCIA ESPERADA = Fe

H1:

Nº	PREGUNTAS	Muy de Acuerdo	Acuerdo	Ni de Acuerdo/ Ni Desacuerdo	Desacuerdo	Muy desacuerdo	total
1	Ha3 - INDICADOR: PLANIFICACIÓN: 1. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada planificación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	8	8	8	8	7	39
2	Ha3 - INDICADOR: ORGANIZACIÓN: 2. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada organización en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	8	8	8	8	7	39
3	Ha3 - INDICADOR: DIRECCIÓN: 3. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada dirección en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	8	8	8	8	7	39
4	Ha3 - INDICADOR: EVALUACIÓN: 4. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada evaluación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	8	8	8	8	7	39
5	Ha3 - INDICADOR: CONTROL: 5. ¿Está de acuerdo que debería existir un control en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	8	8	8	8	7	39
6	Ha3 - INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS EN EJECUCIÓN DE OBRAS POR CONTRATO: 8. ¿Está de acuerdo que debería existir una ejecución eficiente de los gastos en la ejecución de obras por contrato en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	8	8	8	8	7	39
7	Ha3 - INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS EN EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA: 9 ¿Está de acuerdo en que debería existir una ejecución eficiente de los gastos en la ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	8	8	8	8	7	39
TOTAL FRECUENCIA ESPERADA		56	56	56	56	49	273

CUADRO "c"

DIFERENCIA DE Fe y Fo (Fe - Fo)

H1:

Nº	PREGUNTAS	Muy de Acuerdo	Acuerdo	Ni de Acuerdo/ Ni Desacuerdo	Desacuerdo	Muy desacuerdo	total
1	Ha3 - INDICADOR: PLANIFICACIÓN: 1. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada planificación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	2	4	-4	0	-2	0
2	Ha3 - INDICADOR: ORGANIZACIÓN: 2. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada organización en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	1	3	-2	1	-3	0
3	Ha3 - INDICADOR: DIRECCIÓN: 3. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada dirección en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	3	3	0	-2	-4	0
4	Ha3 - INDICADOR: EVALUACIÓN: 4. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada evaluación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	7	5	-3	-2	-7	0
5	Ha3 - INDICADOR: CONTROL: 5. ¿Está de acuerdo que debería existir un control en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	5	13	-6	-5	-7	0
6	Ha3 - INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS EN EJECUCIÓN DE OBRAS POR CONTRATO: 8. ¿Está de acuerdo que debería existir una ejecución eficiente de los gastos en la ejecución de obras por contrato en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	13	-6	-4	-7	0
7	Ha3 - INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS EN EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA: 9. ¿Está de acuerdo en que debería existir una ejecución eficiente de los gastos en la ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	2	11	-3	-5	-5	0
TOTAL FERCUENCIA OBDEERVADA		24	52	-24	-17	-35	0

CUADRO “d”Cuadrados de Fe y Fo (Fe - Fo)²

H1:

Nº	PREGUNTAS	Muy de Acuerdo	Acuerdo	Ni de Acuerdo/ Ni Desacuerdo	Desacuerdo	Muy desacuerdo	total
1	Ha3 - INDICADOR: PLANIFICACIÓN: 1. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada planificación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	16	16	0	4	40.000
2	Ha3 - INDICADOR: ORGANIZACIÓN: 2. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada organización en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	1	9	4	1	9	24.000
3	Ha3 - INDICADOR: DIRECCIÓN: 3. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada dirección en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	9	9	0	4	16	38.000
4	Ha3 - INDICADOR: EVALUACIÓN: 4. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada evaluación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	49	25	9	4	49	136.000
5	Ha3 - INDICADOR: CONTROL: 5. ¿Está de acuerdo que debería existir un control en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	25	169	36	25	49	304.000
6	Ha3 - INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS EN EJECUCIÓN DE OBRAS POR CONTRATO: 8. ¿Está de acuerdo que debería existir una ejecución eficiente de los gastos en la ejecución de obras por contrato en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	16	169	36	16	49	286.000
7	Ha3 - INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS EN EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA: 9. ¿Está de acuerdo en que debería existir una ejecución eficiente de los gastos en la ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	121	9	25	25	184.000
TOTAL FRECUENCIA OBSERVADA		108	518	110	75	201	1012

Cuadro "e"

Cuadrados de Fe y Fo $(Fe - Fo)^2 / Fe$

H1:

Nº	PREGUNTAS	Muy de Acuerdo	Acuerdo	Ni de Acuerdo/ Ni Desacuerdo	Desacuerdo	Muy desacuerdo	total
1	Ha3 - INDICADOR: PLANIFICACIÓN: 1. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada planificación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	0.5000	2.0000	2.0000	0.0000	0.5714	5.0714
2	Ha3 - INDICADOR: ORGANIZACIÓN: 2. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada organización en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	0.1250	1.1250	0.5000	0.1250	1.2857	3.1607
3	Ha3 - INDICADOR: DIRECCIÓN: 3. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada dirección en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	1.1250	1.1250	0.0000	0.5000	2.2857	5.0357
4	Ha3 - INDICADOR: EVALUACIÓN: 4. ¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada evaluación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	6.1250	3.1250	1.1250	0.5000	7.0000	17.8750
5	Ha3 - INDICADOR: CONTROL: 5. ¿Está de acuerdo que debería existir un control en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	3.1250	21.1250	4.5000	3.1250	7.0000	38.8750
6	Ha3 - INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS EN EJECUCIÓN DE OBRAS POR CONTRATO: 8. ¿Está de acuerdo que debería existir una ejecución eficiente de los gastos en la ejecución de obras por contrato en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	2.0000	21.1250	4.5000	2.0000	7.0000	36.6250
7	Ha3 - INDICADOR: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS EN EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA: 9. ¿Está de acuerdo en que debería existir una ejecución eficiente de los gastos en la ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	0.5000	15.1250	1.1250	3.1250	3.5714	23.4464
TOTAL FRECUENCIA OBSERVADA		13.50000	64.75000	13.75000	9.37500	28.71429	130.08929

$$X^2 = 130.0892$$

La sumatoria de estos términos es **130.0892** Para comparar con la tabla tenemos que calcular los grados de libertad (GL). Para ello se cuenta las columnas y las filas que tiene el cuadro.

$$\text{GRADOS DE LIBERTAD} \quad (r-1)(k-1) \rightarrow (5-1)(7-1) = 24$$

Interpretación

En la tabla "e" se observa que para $\alpha = 0.05$ y de GI = 24 el valor que corresponde es 36.415. Es menor al que nos arrojó el cálculo de x^2 ; por tal razón debe rechazar la hipótesis nula 3 (H_0) y se acepta la hipótesis alterna número 3 del trabajo (H_a).

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se acepta la H_a3 y se rechaza la H_0 , a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ $H_a > H_0$.

Entonces se acepta la Hipótesis "Si se aplicara correctamente las normas de control interno en la ejecución financiera de gastos en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca; entonces se ejecutaría en forma eficiente el gasto en ejecución de obras"

CONCLUSIONES:

- 1. La aplicación de las normas de Control Interno en la ejecución financiera de los gastos de capital en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca; mejorara en forma eficiente el gasto público, tal como se ha demostrado en la prueba de la hipótesis correspondiente a este rubro.**
- 2. La aplicación de las normas de Control Interno en la ejecución financiera en los gastos de servicios en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca; mejorara en forma eficiente la ejecución el gasto público, tal como se ha demostrado en la prueba de la hipótesis correspondiente a este rubro.**
- 3. La aplicación de las normas de Control Interno en la ejecución financiera en obras en la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca; mejorara en forma eficiente la ejecución del gasto público, tal como se ha demostrado en la prueba de la hipótesis correspondiente a este rubro.**

RECOMENDACIONES

- 1. Que, la aplicación de las normas de control interno en la ejecución de los gastos de capital en la subgerencia de tesorería de la municipalidad distrital de Pillco Marca; mejora en forma eficiente el gasto público en este rubro.**
- 2. Que, la aplicación de las normas de control interno en la ejecución de los gastos de servicios en la subgerencia de tesorería de la municipalidad distrital de Pillco Marca; mejora en forma eficiente el gasto público en este rubro.**
- 3. Que, la aplicación de las normas de control interno en la ejecución de obras en la subgerencia de tesorería de la municipalidad distrital de Pillco Marca; mejora en forma eficiente el gasto público en este rubro.**

BIBLIOGRAFÍA

BÁSICA

1. **A.BECCHE, M.Corradi (2004)** "Historia de la Construcción": "Perspectivas de investigación en Europa".
2. **ADDIS.BUILDING, Bill (2007)** " 3000 años de Ingeniería de Diseño y Construcción". E.E. U.U.: E. Phaidon.
3. **Bernal, C. (2000)** Metodología de la Investigación. Bogotá: Editorial Prentice Hall.
4. **BLANCO LUNA, Yanel.** Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral. ROESGA, 1998
5. **CEPEDA ALONSO, GUSTAVO.** AUDITORIA Y CONTROL INTERNO. MCGRAW HILL. MÉXICO D. F. 2004
6. **CEPEDA, Gustavo.** Auditoría y Control Interno. Mc Graw Hill. Santafé de Bogotá D.C.: 1998

7. COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMISSION. COSO. Internal Control- Integrated Framework. Traducción de Samuel Alberto Mantilla Blanco. Especialización en Auditoría Externa y Revisoría Fiscal. UNAB UNICAUCA 1998.
8. **Diccionario enciclopédico Lexus (2010).**“Definiciones” .Perú.
9. **ESPINOZA, ROBERTO**, “PROYECTO DE TESIS”, ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO, 2006, 41 PP.
- 10.**ESTEO SÁNCHEZ, F. (1998)**: Análisis contable de la rentabilidad empresarial, Centro de Estudios Financieros, Madrid.
- 11.**GARCÍA GONZALEZ, Jaime**. El Sistema de Control Interno. Una forma práctica de conceptualizarlo, aplicarlo y evaluarlo. Autoedición. Santiago de Cali: 1999
- 12.**GIOVANNY E. GÓMEZ**, AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO ED. 5
2001

13. **Hernández Sampieri, Roberto.** 2004. Metodología de la Investigación. 11ª edición. México, McGrawHill.
14. **Kohler.** Diccionario para contadores. 2000
15. **LEVY, Sydney** (1997) Administración de Proyectos de Construcción. (2ª ed.). México, México: McGraw-Hill Interamericana.
16. **MARTINEZ M., Marino** (2000) **Propuesta para un Sistema de Control de Costos de Construcción en Empresas Constructoras.** Trabajo de Grado de Maestría, Gerencia de construcción, no publicado. Universidad de Carabobo. Valencia, Venezuela.
17. **MARTINEZ M., Marino** (1997) **Control de Costos Proyecto Cromo Nickel 4000.** Informe privado presentado a CONDIMACA, no publicado. Valencia, Venezuela.
18. **OLGUIN ROMERO, Ernesto** (1991) **Planificación, Control y Reportes de una Obra en Construcción.** México, México: Diana.

19. **PARÉS, A. (1979):** "Rentabilidad y endeudamiento en el análisis financiero y la planificación empresarial", *Moneda y Crédito*, diciembre, nº 151, pp. 3-20.
20. **PIZZO, Antonio (2010).** "*Las técnicas constructivas de la arquitectura pública de Augusta Emerita*". España: CSIC.
21. **VAN GIGCH, John P.** *Teoría General de Sistemas*. Trillas. México: 1989.

CIBERGRAFIA

1. **<http://es.scribd.com/doc/35397721/Trabajo-de-Costos-Estimados>**
2. **WWW.GESTIOPOLIS.COM. (2013).**
3. **WWW.southlink.com.ar/vap/costoestimado.2002.**
4. **www.google.com.2013.**
5. **<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse80.html>**

ANEXOS

ANEXO N° 01**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<p><u>General</u></p> <p>¿De qué manera la aplicación de las normas de control interno en la ejecución financiera del gasto público en la subgerencia de tesorería de la municipalidad Distrital de Pillco Marca se puede realizar</p>	<p><u>GENERAL</u></p> <p>Determinar las normas de control interno en la ejecución financiera de la subgerencia de tesorería de la municipalidad distrital de Pillco Marca como medio para ejecutar en forma eficiente el gasto publico</p>	<p><u>GENERAL</u></p> <p>Si se aplicaría correctamente las normas de control interno en la ejecución financiera de gastos en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca; entonces se</p>	<p><u>V. Directa:</u> (Independiente)</p> <p>X. APLICACIÓN DE NORMAS DE CONTROL INTERNO</p>		<ul style="list-style-type: none"> - Planificación. - Organización. - Dirección. - Evaluación. - Control.

en forma eficiente?		ejecutaría eficientemente el gasto público			
<u>ESPECIFICO:</u>	<u>ESPECIFICO:</u>	<u>ESPECIFICO:</u>			
1. ¿De qué manera la aplicación de normas de control interno en la ejecución financiera del gasto de capital, se realiza en forma eficiente en la subgerencia de tesorería en	a) Determinar las normas de control interno en la ejecución financiera de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pilco Marca como medio	1. Si se aplicara correctamente las normas de control interno en la ejecución financiera de gastos en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pilco Marca; entonces se ejecutaría en forma eficiente los gastos de Capital.	V. <u>Indirecta:</u> (Dependiente)	Y. EJECUCIÓN EFICIENTE DEL GASTO PÚBLICO.	- Ejecución eficiente de Gastos de capital. - Ejecución eficiente de Gastos en servicios. - Ejecución eficiente de Gastos en ejecución de obras por

la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	para ejecutar en forma eficiente del gasto de capital				contrato. - Ejecución eficiente de Gastos en ejecución de obras por administración directa.
--	--	--	--	--	--

<p>2. ¿De qué manera la aplicación de normas de control interno en la ejecución financiera del gasto en servicios, se realiza en forma eficiente en la subgerencia de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?</p>	<p>b) Determinar las normas de control interno en la ejecución financiera de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca como medio para ejecutar en forma eficiente los gastos de servicios</p>	<p>2. Si se aplicara correctamente las normas de control interno en la ejecución financiera de gastos en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca; entonces se ejecutaría en forma eficiente los</p>			
--	--	---	--	--	--

		gastos en servicios.			
3. ¿De qué manera la aplicación de normas de control interno en la ejecución financiera del gasto en obras, realiza en	c) Determinar las normas de control interno en la ejecución financiera de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca como	3. Si se aplicara correctamente las normas de control interno en la ejecución financiera de gastos en la subgerencia de tesorería			

<p>forma eficiente en la subgerencia de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?</p>	<p>medio para ejecutar en forma eficiente los gastos en ejecución de obras.</p>	<p>de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca; entonces se ejecutaría en forma eficiente el gasto en ejecución de obras.</p>			
--	---	---	--	--	--

ANEXO N° 02**CUESTIONARIO****1.- Indicador: PLANIFICACIÓN:**

¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada planificación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

- a) Muy de acuerdo. ()
- b) De acuerdo. ()
- c) No estoy de acuerdo, ni desacuerdo. ()
- d) Desacuerdo. ()
- e) Muy desacuerdo. ()

2.- Indicador: ORGANIZACIÓN.

¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada organización en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

- a) Muy de acuerdo. ()
- b) De acuerdo. ()
- c) No estoy de acuerdo, ni desacuerdo. ()
- d) Desacuerdo. ()

- e) Muy desacuerdo. ()

3.- Indicador: DIRECCIÓN.

¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada dirección en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pilco Marca?

- a) Muy de acuerdo. ()
b) De acuerdo. ()
c) No estoy de acuerdo, ni desacuerdo. ()
d) Desacuerdo. ()
e) Muy desacuerdo. ()

4.- Indicador: EVALUACIÓN.

¿Está de acuerdo que debería existir una adecuada evaluación en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pilco Marca?

- a) Muy de acuerdo. ()
b) De acuerdo. ()
c) No estoy de acuerdo, ni desacuerdo. ()
d) Desacuerdo. ()

- e) Muy desacuerdo. ()

5.- Indicador: CONTROL.

¿Está de acuerdo que debería existir un control en la ejecución financiera de gastos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

- a) Muy de acuerdo. ()
b) De acuerdo. ()
c) No estoy de acuerdo, ni desacuerdo. ()
d) Desacuerdo. ()
e) Muy desacuerdo. ()

6.- Indicador: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS DE CAPITAL.

¿Está den acuerdo que debería existir una ejecución eficiente de los gastos de capital en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

- a) Muy de acuerdo. ()
b) De acuerdo. ()
c) No estoy de acuerdo, ni desacuerdo. ()
d) Desacuerdo. ()
e) Muy desacuerdo. ()

7.- Indicador: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS DE SERVICIOS.

¿Está de acuerdo que debería existir una ejecución eficiente de los gastos de servicios en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

- a) Muy de acuerdo. ()
- b) De acuerdo. ()
- c) No estoy de acuerdo, ni desacuerdo. ()
- d) Desacuerdo. ()
- e) Muy desacuerdo. ()

8.- Indicador: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS EN EJECUCIÓN DE OBRAS POR CONTRATO.

¿Está de acuerdo que no existe una ejecución eficiente de los gastos en la ejecución de obras por contrato en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

- a) Muy de acuerdo. ()
- b) De acuerdo. ()
- c) No estoy de acuerdo, ni desacuerdo. ()
- d) Desacuerdo. ()
- e) Muy desacuerdo. ()

9.- Indicador: EJECUCIÓN EFICIENTE DE GASTOS EN EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA.

¿Está de acuerdo en que no existe una ejecución eficiente de los gastos en la ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

- a) Muy de acuerdo. ()
- b) De acuerdo. ()
- c) No estoy de acuerdo, ni desacuerdo. ()
- d) Desacuerdo. ()
- e) Muy desacuerdo. ()

NOTA BIOGRÁFICA

1. JHENCKA GEORGETTE BARDALES CASTRO

DATOS PERSONALES

- **Lugar de Nacimiento:** Leoncio Prado – Huánuco
- **Fecha de Nacimiento:** 28/01/1992

ESTUDIOS

- **ESTUDIOS PRIMARIOS:** Colegio Nacional Mariano Bonin - Tingo María
- **ESTUDIOS SECUNDARIOS:** Colegio Nacional de Aplicación de la Universidad Nacional “Hermilio Valdizán” - Huánuco
- **ESTUDIOS SUPERIORES:** Universidad Nacional “Hermilio Valdizán”- Huánuco

EXPERIENCIA PROFESIONAL:

- Técnico administrativo en la Unidad de Egresos de la Oficina de Tesorería de la Universidad Nacional “Hermilio Valdizán” del 20/01/16 al 31/03/16
- Técnico administrativo en la Unidad de Egresos de la Oficina de Tesorería de la Universidad Nacional “Hermilio Valdizán” del 18/05/15 al 31/12/15
- Asistente administrativo en el proceso de admisión de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán 2015-II del 17/03/15 al 30/04/15

- **Técnico administrativo en la Unidad de egresos de la oficina de tesorería de la Universidad Nacional “Hermilio Valdizan” del 01/11/2014 al 31/12/2014**
- **Fiscalizador De Local de Votación del Jurando Nacional de Elecciones del 02 al 05 de octubre del 2014**
- **Fiscalizador De Local de Votación del Jurando Nacional de Elecciones del 04 al 07 de Diciembre del 2014**
- **Técnico de Tesorería en el Área de Gestión Administrativa en la Dirección Regional de Educación - Huánuco, UGEL Ambo. Del 04/03/13 al 31/12/13.**
- **Asistente Contable en “Inversiones Rosi” Del 10/05/14 al 10/08/14.**

NOTA BIOGRÁFICA

2. KELMA ALINA CAJALEÓN ALBORNOZ

DATOS PERSONALES

- **Lugar de Nacimiento:** Rondos
- **Fecha de Nacimiento:** 14/01/1992

ESTUDIOS

- **ESTUDIOS PRIMARIOS:** Institución Educativa de Rondos-Huánuco
- **ESTUDIOS SECUNDARIOS:** Institución educativa José Carlos Mariátegui "El Amauta"- Huánuco
- **ESTUDIOS SUPERIORES:** Universidad Nacional "Hermilio Valdizán"- Huánuco

EXPERIENCIA PROFESIONAL:

- **Asistente Administrativo en la unidad de Logística de la Red Dos de Mayo del 01/08/2015 30/04/2016**
- **Asistente Administrativo en la unidad de Recursos Humanos en la Red Dos de Mayo del 18/05/2015 al 31/06/2015**
- **Técnico administrativo en Recursos Humanos INPE-Oficina Regional Oriente Pucallpa del 04/11/2014 al 31/03/2015**
- **Asistente Administrativa en Recursos Humanos Municipalidad de Pillco Marca del 17/02/2014 al 31/10/2014**

- **Asistente contable en FARI SAC del 18/02/2013 al 31/01/2014**
- **Asistente Administrativo en Logística UGEL Dos de Mayo 06/02/2012 al 08/02/2013**

NOTA BIOGRÁFICA

3. DENNISE SINTHYA HUAYNATE SALINAS

DATOS PERSONALES

- **Lugar de Nacimiento:** Huánuco-Huánuco
- **Fecha de Nacimiento:** 12/01/1992

ESTUDIOS

- **ESTUDIOS PRIMARIOS:** Institución Educativa Particular "Divina Misericordia"
- **ESTUDIOS SECUNDARIOS:** Colegio Nacional de Aplicación de la Universidad Nacional "Hermilio Valdizán" - Huánuco
- **ESTUDIOS SUPERIORES:** Universidad Nacional "Hermilio Valdizán"- Huánuco

EXPERIENCIA PROFESIONAL:

- **Jefe de Agencia Huánuco de la Empresa de Servicios ARGENPER SA del 24/10/2014 al 10/02/2016**



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna-Pillco Marca, a los 27 días del mes junio de 2016, a horas 11:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Tercer Piso, el Jurado de Tesis de la Tesis titulada "INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE NORMAS DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN FINANCIERA DE GASTOS EN LA SUBGERENCIA DE TESORERÍA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA PERÍODO-2014", de la Bachiller en Ciencias Contables y Financieras, señora DENNISE SINTHYA HUAYNATE SALINAS, designado con la Resolución N° 0246-2016-UNHEVAL-FCCyF-DI, del 26.MAY.2016, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado Calificados los siguientes docentes:

Mg. Arturo RIVERA Y CALDAS Presidente
CPC Esther ESPINOZA GUTIÉRREZ Secretario
Mg. Elías HUAYNATE DELGADO Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR

DESAPROBADO POR

Unanimidad

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (16), considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 1:00 pm, firmando el presente en señal de conformidad.

Signature of Presidente
PRESIDENTE
DNI N° 82411131

Signature of Secretario
SECRETARIO
DNI N° 22422922

Signature of Vocal
VOCAL
DNI N° 20900669



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna-Pillco Marca, a los 27 días del mes junio de 2016, a horas 11:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Tercer Piso, el **Jurado de Tesis** de la Tesis titulada **"INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE NORMAS DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN FINANCIERA DE GASTOS EN LA SUBGERENCIA DE TESORERÍA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA PERÍODO-2014"**, de la Bachiller en Ciencias Contables y Financieras, señora **DENNISE SINTHYA HUAYNATE SALINAS**, designado con la Resolución N° 0246-2016-UNHEVAL-FCCyF-DI, del 26.MAY.2016, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado Calificados los siguientes docentes:

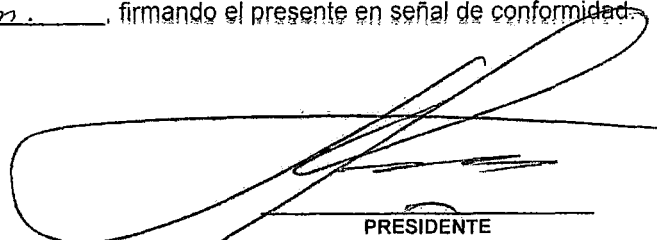
Mg. Arturo RIVERA Y CALDAS	Presidente
CPC Esther ESPINOZA GUTIÉRREZ	Secretario
Mg. Elías HUAYNATE DELGADO	Vocal


Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

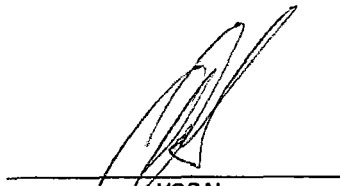
APROBADO POR	DESAPROBADO POR
<u>unanimidad</u>	_____

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (16), considerándose el calificativo de: bueno.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 1:00 p.m., firmando el presente en señal de conformidad:


 PRESIDENTE
 DNI N° 22411131


 SECRETARIO
 DNI N° 22422922


 VOCAL
 DNI N° 20700669



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

En la Ciudad Universitaria de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, sito en Cayhuayna-Pillco Marca, a los 27 días del mes junio de 2016, a horas 11:00 a.m., se reunieron en la Sala de Grados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, ubicada en el Pabellón N° 4, Tercer Piso, el **Jurado de Tesis** de la Tesis titulada **"INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE NORMAS DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN FINANCIERA DE GASTOS EN LA SUBGERENCIA DE TESORERÍA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA PERÍODO-2014"**, de la Bachiller en Ciencias Contables y Financieras, señora **DENNISE SINTHYA HUAYNATE SALINAS**, designado con la Resolución N° 0246-2016-UNHEVAL-FCCyF-DI, del 26.MAY.2016, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado Calificados los siguientes docentes:

Mg. Arturo RIVERA Y CALDAS	Presidente
CPC Esther ESPINOZA GUTIÉRREZ	Secretario
Mg. Elías HUAYNATE DELGADO	Vocal

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar a la tesista, obteniendo el resultado siguiente:

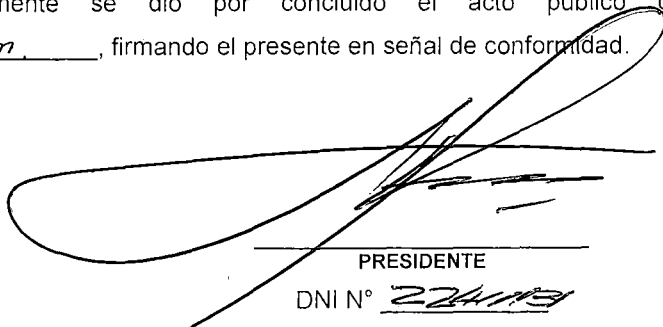
APROBADO POR

DESAPROBADO POR

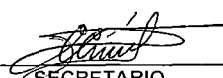
unanimidad

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la sustentante ha obtenido la nota de Dieciséis (16), considerándose el calificativo de: bueno.

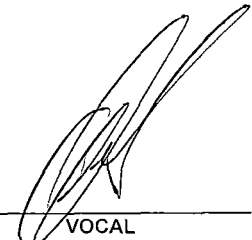
Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 1:00 pm, firmando el presente en señal de conformidad.



PRESIDENTE
DNI N° 224119



SECRETARIO
DNI N° 22422922



VOCAL
DNI N° 20900669