

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS - PERIODO 2019**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTA(S):

VALDIZAN ALBORNOZ, KATTIA CLARISSA

CRISPIN MARTEL, ALHI YACQUELIN

ESPINOZA ALBORNOZ, MARÍA ANGÉLICA

ASESOR:

DR. CHOCANO FIGUEROA, YONEL FORTUNATO

HUÁNUCO – PERÚ

2022

DEDICATORIA

A Dios por haberme guiado y dado fortaleza para alcanzar mis metas profesionales.

A mi madre Leonarda Albornoz Alcedo por ser un gran apoyo en mi vida y hacer posible mis estudios universitarios.

A la Universidad Nacional Hermilio Valdizán por contar con la infraestructura y su plana docente que forjan profesionales destacados.

Kattia Clarissa

A mis padres Lila y Roffe, por la vida, por sus apoyo moral, emocional y económico para poder formarme como profesional.

A mis hermanas Diana e Isabel, por estar siempre presentes ya que han contribuido en lo que soy como persona, mis valores, mis principios y por confiar siempre en mí.

A mis amigos de la Facultad por apoyarme y acompañarme en mi vida universitaria.

María Angélica

A mis padres que siempre me apoyaron incondicionalmente en la parte moral y económica, porque confiaron en que lograría todo lo que me propondría; pues ahora los honro con este logro.

A mis hermanas y hermano por el apoyo que siempre me brindaron día a día en el transcurso de cada año de mi carrera universitaria.

Alhi Yacquelin

AGRADECIMIENTO

A los docentes de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, quienes nos impartieron su amplio conocimiento, el cual es un gran aporte para la vida profesional de un Contador Público.

A los miembros de nuestro jurado Dr. Elmer Jaimes Omonte, Dr. Guillermo Carlos Peña y Mg. Teodomiro Arias Flores por dedicar su tiempo a orientarnos en la mejora del desarrollo de nuestro proyecto.

A los funcionarios y empleados del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis-Huánuco, que nos proporcionaron la información oportuna y veraz para realizar un trabajo de gran aporte al conocimiento contable.

Kattia Clarissa

En primera instancia, a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán y a todas sus autoridades, por haberme brindado tantas oportunidades y permitirme concluir con una etapa de mi vida.

A los docentes de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, quienes compartieron sus conocimientos y experiencias de manera profesional, y nos guiaron y apoyaron en la realización del presente trabajo.

A los funcionarios y empleados del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis, quienes nos permitieron realizar todo el proceso investigativo dentro de la Institución.

María Angélica

En primer lugar, agradezco a Dios por darme la dicha de seguir respirando y logrando mis metas y objetivos.

A mi familia por su comprensión y estímulo constante, por su apoyo incondicional a lo largo de mis estudios.

Agradezco profundamente a la Facultad de Ciencias Contables y Financieras que abrió sus puertas e hizo posible mi crecimiento profesional, brindándome sus conocimientos para poder elaborar y culminar este presente proyecto.

Alhi Yacquelin

RESUMEN

El objetivo del presente estudio fue para establecer cómo se relaciona el control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis. Se empleó el método analítico, determinando un diseño no experimental, la muestra fue procesadas con el cuestionario. Con el estudio se ha reconocido la relación de control interno de manera positiva a la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis, por la razón de que el control interno asiste para el cumplimiento de actividades de manera adecuada por la tesorería. El resultado del estudio señaló que de los 380 datos extraídos que equivale al 100%, se determinó los siguientes resultados: a) Definitivamente sí, alcanzó 199 respuestas que equivale al 52.37%; b) Probablemente sí, obtuvo 113 respuestas que equivale al 29.74%; c) No estoy seguro, alcanzó 48 respuestas que equivale al 12.63%; d) Probablemente no, alcanzó 19 respuestas que equivale al 5% y para finalizar; e) Definitivamente no, alcanzó 1 respuestas que equivale 0.26%.

Palabras clave: Control interno, gestión y tesorería.

ABSTRAC

The objective of this study was to establish how internal control is related to the treasury management of the District Municipality of Amarilis. The analytical method was used, determining a non-experimental design, the sample was processed with the questionnaire. With the study, the internal control relationship has been recognized in a positive way to the treasury management of the District Municipality of Amarilis, for the reason that the internal control assists in the fulfillment of activities in an adequate manner by the treasury. The result of the study indicated that of the 380 extracted data that are equivalent to 100%, the following results were prolonged: a) Definitely yes, it reached 199 answers that are equivalent to 52.37%; b) probably yes, it obtained 113 responses equivalent to 29.74%; c) I'm not sure, I got 48 answers that are equivalent to 12.63%; d) Probably not, it obtained 19 answers that are equivalent to 5% and finally; e) Definitely not, 1 responses equivalent to 0.26% were achieved.

Keywords: Internal control, management and treasury.

ÍNDICE

| | |
|---|-----------|
| Dedicatoria | iii |
| Agradecimiento | iv |
| Resumen | v |
| Traducción del resumen en idioma extranjero o lengua nativa | vi |
| Índice | vii |
| Introducción | ix |
| | |
| CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN | 10 |
| 1.1 Fundamentación del problema de investigación | 10 |
| 1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos | 14 |
| 1.3 Formulación de objetivos generales y específicos | 15 |
| 1.4 Justificación | 16 |
| 1.5 Limitaciones | 17 |
| 1.6 Formulación de hipótesis generales y específicas | 17 |
| 1.7 Variables | 18 |
| 1.8 Definición teórica y operacionalización de variables | 18 |
| CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO | 20 |
| 2.1 Antecedentes | 20 |
| 2.2 Bases teóricas | 24 |
| 2.3 Bases conceptuales | 37 |
| 2.4 Bases epistemológicas | 43 |
| CAPÍTULO III: METODOLOGÍA | 46 |
| 3.1 Ámbito | 46 |
| 3.2 Población | 46 |
| 3.3 Muestra | 47 |
| 3.4 Nivel y tipo de estudios | 48 |
| 3.5 Diseño de investigación | 49 |
| 3.6 Métodos, técnicas e instrumentos | 50 |
| 3.7 Validación y confiabilidad del instrumento | 53 |
| 3.8 Procedimiento | 55 |
| 3.9 Tabulación y análisis de datos | 56 |

| | | |
|------|---|----|
| 3.10 | Consideraciones éticas | 56 |
| | CAPÍTULO IV: RESULTADOS | 58 |
| | CAPÍTULO V: DISCUSIÓN | 79 |
| | CONCLUSIONES | 84 |
| | RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS | 86 |
| | REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 87 |
| | ANEXOS | |
| | • Matriz de consistencia | |
| | • Consentimiento informado | |
| | • Instrumentos | |
| | • Validación de los instrumentos por jueces | |

INTRODUCCIÓN

El presente estudio titulada “El control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis, periodo 2019”; que tiene como objetivo primordial demostrar cómo se relaciona el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis, orientado a la gestión adecuada de la entidad.

Con la ejecución de la investigación se busca contribuir con dar solución a los problemas planteados, contrastar los objetivos e hipótesis trazadas y finalmente se muestran los resultados conseguidos después de su procesamiento.

La investigación se desarrolló de acuerdo al esquema establecido y vigente, y de la siguiente manera:

Capítulo I: Concerniente al problema de investigación, donde se desarrolla los siguientes puntos: Fundamentación del problema, formulación del problema y objetivos, justificación, limitaciones, formulación de hipótesis, variables y definición teórica y operacionalización de las variables.

Capítulo II: Concerniente al marco teórico, donde se desarrolla los siguientes puntos: Antecedentes, bases teóricas, bases conceptuales y bases epistemológicas.

Capítulo III: Concerniente a la metodología, donde se desarrolla los siguientes puntos: Ámbito, población, muestra, nivel y tipo de estudios, diseño, métodos, técnicas, validación y confiabilidad del instrumento, procedimiento, tabulación y análisis de datos y finalmente las consideraciones éticas.

Capítulo IV: Concerniente a resultados, donde se desarrolla los siguientes puntos: Resultados del trabajo de campo y la contrastación de hipótesis.

Capítulo V: Concerniente a la discusión de los resultados obtenidos con los antecedentes y con la hipótesis. Finalmente se presentan las conclusiones de la investigación y las recomendaciones en concordancia a las conclusiones.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema de investigación

El control interno es un proceso ejecutado en cada una de las áreas de trabajo de la organización, se evidencia en los procedimientos establecidos, en las políticas, en los mecanismos de control y en la actitud de todo el personal. El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos. (Capote, 2000).

En Costa Rica, de acuerdo al Portal de la Contraloría General de la República de Costa Rica (2015), indica que las EFS (Entidades Fiscalizadoras Superiores) vienen realizando trabajos para que los controles internos brinden ayuda a las entidades para lograr sus objetivos institucionales, a través del estudio de herramientas que admitan medir los progresos alcanzados en la gestión de la institución (gobiernos locales).

El problema mayor que enfrenta nuestro país a través de las entidades públicas es la corrupción, que a casi a diario se ve las denuncias en los medios de comunicación. Las diversas áreas en complicidad los funcionarios acceden a los fondos públicos y obtienen ganancias indebidas, utilizan diversas modalidades para cometer el acto doloso. Estas prácticas deshonestas se van haciendo cada vez con mayor frecuencia y la capacidad de controlar por parte del Estado se ve reducida debido a la gran cantidad de entidades que manejan los fondos públicos.

El sistema de control interno es necesario y es una herramienta eficaz de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos,

etc. que permite cumplir con los objetivos de una organización para salvaguardar los recursos públicos.

Es de vital importancia en la economía nacional la presencia de las entidades del Estado, y en este caso los gobiernos locales manejan fondos públicos y el área encargada es tesorería que maneja los recursos de la entidad de acuerdo a las normas y el control interno debe intensificar su trabajo para evitar que se cometan irregularidades, distorsión, omisión o inexactitud en el manejo de los fondos.

De acuerdo a la memoria de gestión institucional el año 2017 por la Contraloría General de la República (p.20) sobre el mal manejo de los fondos por parte de los gobiernos locales, que los responsables son denunciados. Un gran número de las municipalidades manejan sus recursos públicos de manera deficiente, lo cual obedece generalmente por el limitado o inadecuada implementación de su sistema de control interno y esta deficiencia repercute negativamente en el cumplimiento de las metas y objetivos trazados que al final es la gestión.

Nuestro país en los últimos 10 años viene experimentando un crecimiento económico y como consecuencia se incrementa el presupuesto público de los gobiernos locales, sin embargo, hay carencia en el manejo por falta de capacidad de gestión. La capacidad de gasto es una limitación que tienen los gobiernos locales, retrasa los objetivos establecidos en los planes de desarrollo concertado, reduciendo la tasa de empleabilidad de la población, y como consecuencia resta la credibilidad a la gestión.

Es necesario y fundamental la implementación y poner en marcha en las entidades públicas el sistema de control interno para la buena gestión; sin embargo, algunas entidades públicas restan la importancia del sistema de control, y esto conlleva a que los servidores, funcionarios y trabajadores públicos cometan errores intencionados y no intencionados, a todo ello se suma el escaso control por parte de los responsables de la institución.

Los gobiernos locales experimentan deficiencias con respecto a la actividad de control interno. Los funcionarios, empleados y servidores públicos deben cumplir y hacer cumplir las normativas en favor de que los recursos del Estado sean usados con eficiencia, eficacia y economía, para que contribuya a una buena gestión. Además, carecen del entorno favorable de personal con respecto al control interno, desde la más alta jerarquía hasta el nivel más bajo, lo cual no permite el buen funcionamiento del sistema de control interno, el mismo que conlleva a riesgos de control, dificulta la información, comunicación, seguimiento de actividades de la entidad y la falta de predisposición del personal para la supervisión permanente y es ahí donde se generan los problemas que opacan la gestión.

El problema planteado es sobre la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis, entidad del gobierno local, que se encuentra ubicada en el Distrito de Amarilis, provincia y departamento de Huánuco, que cuenta con un aproximado de 300 trabajadores en diversas áreas.

La Sub Gerencia de Tesorería esta encargada de regular y administrar los fondos del Estado e interviene en su equilibrio monetario, pero para lograr una adecuada gestión y tener una seguridad razonable a cerca del eficiente manejo de los fondos públicos amerita la aplicación del control interno que es

un proceso que debe ser empleado continuamente por la gerencia, dirección y personal de la entidad. Para operar la estructura de control interno se requiere la implementación de sus componentes que se encuentran interrelacionados e integrados al proceso administrativo, ello garantiza el logro de objetivos de la entidad.

Se observó que los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Amarilis carecen de conocimiento y en la mayoría de casos no ponen en práctica el control interno y, esto está relacionado con el componente ambiente de control que hace referencia a los valores, principios y comportamiento de los servidores públicos en cuanto a sus funciones en la entidad, que tiene relación directa con la ejecución de ingresos, puesto que en dicho proceso se realiza la recaudación de ingresos.

Por otro lado, en la Municipalidad Distrital de Amarilis, existe déficit en la identificación, análisis y manejo de riesgos de circunstancias que afectan el registro, procesamiento y reporte de la información, esto se encuentra inmerso en el componente evaluación de riesgos, lo cual repercute negativamente en el proceso de gestión de tesorería al momento de ejecutar los pagos de las obligaciones contraídas para el logro de objetivos y metas de la entidad.

Adicionalmente a los problemas mencionados, en la Municipalidad Distrital de Amarilis, se realiza una escasa evaluación de cumplimiento de actividades relacionadas con el manejo de fondos, lo cual perjudica el objetivo de lograr una eficiente gestión de tesorería, esta deficiencia afecta el componente actividades de control, por lo tanto, la ejecución de verificación no garantiza un manejo eficiente de los ingresos y pagos que ejecuta la entidad.

Según, Plan Estratégico Institucional de la Municipalidad Distrital de Amarilis, es el distrito con mayor población según el censo poblacional realizada en el año 2017 por el Instituto Nacional de Estadística e Informática; es por ello maneja un presupuesto considerable en comparación con los otros distritos de la Provincia de Huánuco, según el Portal de transparencia del MEF (Ministerio de economía y finanzas) el Presupuesto Institucional de Apertura del año 2019 de la Municipalidad Distrital de Amarilis fue de s/ 14,090,635.00, es por ello que se da mayor ingreso y compra de bienes, servicios y pagos diversos, lo cual genera un riesgo de mayor irregularidad en el manejo y custodia de los recursos públicos a eso se suma la escasa aplicación del sistema de control interno; es por esta razón que se requiere realizar una investigación para conocer si la aplicación del control interno se relaciona de manera positiva con la gestión de tesorería.

En la Municipalidad Distrital de Amarilis, la práctica de las acciones de control interno ayudará en la gestión de tesorería, es por ello que el presente trabajo de investigación posee un objetivo de demostrar la importancia de la implementación y aplicación de acciones de control interno en la gestión de tesorería, lo que permitirá el cumplimiento de metas y objetivos de la institución, el mismo que repercutirá en la gestión de la municipalidad.

1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos

1.2.1 Problema general

¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis?

1.2.2 Problemas específicos

- a) ¿Cómo se relaciona el componente ambiente de control con la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis?
- b) ¿Como se relaciona el componente evaluación de riesgos con la ejecución de pagos en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis?
- c) ¿Cómo se relaciona el componente actividades de control con la ejecución de verificación en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis?

1.3 Formulación de objetivos generales y específicos

1.3.1 Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis

1.3.2 Objetivos específicos

- a) Demostrar como se relaciona el componente ambiente de control con la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis
- b) Identificar como se relaciona el componente evaluación de riesgos con la ejecución de pagos en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis.
- c) Definir como se relaciona el componente actividades de control con la ejecución de verificación en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis.

1.4 Justificación

1.4.1 Justificación teórica

El estudio busca que por la aplicación de las teorías y las definiciones básicas de control interno y tesorería, encontrar esclarecimientos a contextos internos de acciones de control interno para mejorar la gestión de la entidad. Asimismo, permite contrastar diferentes conceptos de control interno en una realidad concreta de la Municipalidad Distrital de Amarilis.

1.4.2 Justificación metodológica

Para lograr los objetivos propuestos, en el desarrollo del presente trabajo de investigación, se emplea los métodos de investigación científica, las técnicas e instrumentos de investigación y su procesamiento en software para medir los resultados consecuencia de la aplicación de control interno. Con ello se conoce la relación de control interno sobre la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis

El presente trabajo de investigación es de mucha importancia, ya que se tiene un resultado favorable sobre el control interno y su relación con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis, de la misma manera, sirve como antecedente de estudio para las municipalidades distritales de la provincia, departamento de Huánuco y el país.

1.4.3 Justificación práctica

Mediante el estudio de la presente investigación, se puede verificar la existencia de la relación de control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis.

1.5 Limitaciones

En el desarrollo del presente trabajo de investigación, se encontraron y son los siguientes:

- Falta de interés sobre la aplicación de control interno por un grupo de personal que labora de manera temporal.
- La falta de compromiso de algunos trabajadores del área de tesorería.
- Dificultad para recojo de información por la pandemia de coronavirus.

1.6 Formulación de hipótesis generales y específicas

1.6.1 Hipótesis general

Existe relación favorable entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis.

1.6.2 Hipótesis específicas

- a) El componente ambiente de control se relaciona favorablemente con la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis.
- b) El componente evaluación de riesgos se relaciona favorablemente con la ejecución de pagos en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis.

- c) El componente actividades de control se relaciona favorablemente con la ejecución de verificación en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis.

1.7 Variables

Variable I: Control interno

Variable II: Gestión de tesorería

1.8 Definición teórica y operacionalización de variables

1.8.1 Definición teórica

Control interno

“Es el proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad para dar seguridad razonable a fin de alcanzar los objetivos gerenciales”. (Contraloría General de la República, 2014).

- Promover la eficacia, eficiencia y Economía.
- Cuidar los recursos y bienes del estado.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Promover la rendición de cuentas.

Gestión de tesorería

“La gestión de tesorería puede ser definida como la gestión de liquidez de la compañía, cuyo fin es garantizar que los fondos necesarios estén disponibles en el lugar adecuado, en la divisa adecuada, y en el momento adecuado aspecto de disponibilidad de fondos, manteniendo para ello relaciones oportunas con las entidades correspondientes,

proveedores y circuitos de cobros y pagos (aspecto de captación de fondos internos) rentabilizando los fondos ociosos y minimizando el costo de los fondos externos (aspecto de gestión de liquidez propiamente dicha), todo ello con un nivel de riesgo conocido y aceptado (aspecto de gestión de riesgo)". (Valls, 2003, p. 12)

1.8.2 Operacionalización de variables

| VARIABLE I: CONTROL INTERNO | | | |
|---|------------------------|---|---|
| DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | | |
| | DIMENSIÓN | INDICADORES | TÉCNICA/ INSTRUMENTOS |
| "Es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que se aplican con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado. Se realiza fundamentalmente mediante acciones de control con carácter selectivo y posterior". (Contraloría General de la República, 2014) | Ambiente de control | <ul style="list-style-type: none"> Políticas Procedimientos Reglas | <ul style="list-style-type: none"> Encuesta / Cuestionario |
| | Evaluación de riesgos | <ul style="list-style-type: none"> Identificación Evaluación Medidas preventivas | |
| | Actividades de control | <ul style="list-style-type: none"> Verificación Inspección | |

| VARIABLE II: GESTIÓN DE TESORERÍA | | | |
|---|---------------------------|--|---|
| DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | | |
| | DIMENSIÓN | INDICADORES | TÉCNICA / INSTRUMENTOS |
| La gestión de tesorería se encarga de organizar la distribución económica, con el propósito de velar por la fácil distribución de dinero a diferentes aspectos económicos que tiene la entidad, sin demora o retraso alguno, facilitando la fluidez de la distribución. (Alvarado, 2015, p.117) | Ejecución de ingresos | <ul style="list-style-type: none"> Control de los ingresos. Depósito de ingresos. Informe de ingresos. | <ul style="list-style-type: none"> Encuesta / Cuestionario |
| | Ejecución de pagos | <ul style="list-style-type: none"> Expedientes de pago. Pagos con caja chica Autorización de giro y pago. | |
| | Ejecución de verificación | <ul style="list-style-type: none"> Arqueo de caja. Conciliaciones bancarias. Control de cartas fianzas. | |

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

Se ejecuta el presente trabajo revisando los estudios similares a nivel internacional, nacional y local. Se puede notar la existencia de muchas investigaciones referentes al control interno y la gestión de tesorería de los gobiernos locales.

2.1.1 Antecedente internacional:

Pavez (2016) en su tesis “Modelo de sistema de control de gestión tesorería general de la República” de la Universidad de Chile, para obtener grado de magíster. Concluye que en la entidad materia de estudio existe una mala implementación de control interno, es por lo cual se plantea que se debe efectuar la técnica de la Planificación Estratégica para un manejo adecuado.

Copa (2015) en su trabajo de investigación “Auditoría de gestión al departamento de tesorería del Gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón Guamote Provincia de Chimborazo, período 2013”, de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo – Ecuador. Concluye que con la realización de Auditoría de Gestión al área de Tesorería del GAD Municipal del Cantón Guamote - Chimborazo, se determinó que en la entidad no existe un proceso adecuado de selección del personal, del mismo modo existe un procedimiento inadecuado con respecto a la recaudación de tributos que capta la entidad.

Por su parte, Lucero, M y Valladolid R (2012) en su estudio “Evaluación del control interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012”, de la Universidad de Cuenca – Ecuador. Concluye que conservar un sistema de control interno es significativo para la entidad, ya que permite tener una certeza razonable de la información y procedimientos realizados en las entidades para ejecutar diferentes actividades, del mismo modo la aplicación correcta del control interno admitirá alcanzar los objetivos establecidos de manera apropiada.

2.1.2 Antecedentes nacionales:

Para Colque (2016), en su trabajo de investigación “Propuesta de diseño de control interno como instrumento en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro periodo 2014”, de la Universidad Nacional de San Agustín. Concluye que la entidad con respecto al control interno, se encuentra en etapa inicial por carencia de aplicación.

Por su parte Valeriano (2017) en su tesis “El control interno y la efectividad de las operaciones en la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Región Puno”, de la Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Concluye su trabajo en que el control interno reincide adecuadamente en la efectividad de las operaciones que ejecuta la entidad.

Por otro lado, Luque, (2015). En su tesis: “Evaluación de aplicación de las Normas Generales del Sistema de Tesorería en la

Municipalidad Distrital de Sina, período 2013”. Concluye que cumplen parcialmente la aplicación de las normas generales de tesorería por deficiencias para su logro; tal es así que la unidad de caja solo el 54% del personal del área de Tesorería manifiestan que sí cumplen; con respecto al manejo de fondos del Tesoro Público a través de subcuentas, el cumplimiento es de 100%, de la misma manera la apertura de cuentas y subcuentas bancarias, lo cual cumplen un 75% y con respecto al uso de fondos para pagos en efectivo cumplieron un 72% respectivamente.

Por su parte, Mayta, (2014). En su investigación “Análisis de la aplicación de las Normas del Sistema de Tesorería como instrumento para el manejo eficiente de fondos de la municipalidad distrital de Paucarcolla, período 2012”. Concluye el 46% del personal incumplen la norma de sistema de tesorería, seguido de la Unidad de Tesorería encargado del manejo de fondos con un 39%, debido a que asumen escasamente su responsabilidad; luego los de seguridad en el manejo de fondos y documentación con un 34%, factores externos a la unidad de Tesorería y/o a la institución con un 20% y el factor tiempo con un 20%.

Finalmente, Choquehuanca, D. (2016), en su tesis “Incidencia del control interno en la ejecución presupuestario de gastos en la Municipalidad distrital de Asillo, periodos 2014 - 2015”. Concluye que la entidad realiza deficiente aplicación del proceso del control interno puesto, es por ello que el 80% desconoce sobre la aplicación de los procesos de control interno, por la razón de que los servidores y funcionarios no cumplen con el perfil del cargo, del mismo modo no

cumplen con la normatividad y con la experiencia en la Administración Pública, por ello si se implanta el control interno, que está en proceso de implementación, ayudará a mejorar la gestión de la entidad.

2.1.3 Antecedentes locales:

Para Aponte E. (2019) en su tesis para optar el título de contador público en la Universidad de Huánuco, denominado “Control interno en la gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2019”, la autora concluye su trabajo de investigación de la siguiente manera: Los resultados del estudio, se ha evidenciado que existe relación significativa directa de 0.541, por lo que el control interno influye en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes.

Para, Pecho M. (2018) en su tesis para optar el título de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, denominado: “El control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2017”, el autor concluye en lo siguientes:

“La aplicación del control interno influye en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de San María de Valle, dado que del 100% de los encuestados, el 90% afirman que el sistema de control interno fue adecuada al marco legal, el mismo que permitió el cumplimiento de metas presupuestales establecidas”.

2.2 Bases teóricas

La ejecución del presente trabajo de investigación, se emplea las bases teóricas que se relacionan con el problema a investigar y se menciona a continuación:

2.2.1 Variable control interno

La Contraloría General de la República (2014) “Marco Conceptual del Control Interno”, define al control interno como un proceso integral realizado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para contrarrestar los posibles trances y para dar seguridad razonable en la continuidad de la misión de la entidad, para lograr los objetivos establecidos, es la gestión que se orienta a reducir los riesgos.

Alvares (2003) define a control interno como “conjunto de procedimientos políticas, directivas y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente, seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión financiera a fin de obtener información oportuna y adecuada y proporcionar una seguridad razonable de poder lograr las metas y objetivos producidos”.

Leyva y Soto (2015), definen a control interno “Conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta,

eficaz y eficientemente, y coadyuve con el logro de los objetivos y misión institucional”.

a) Actividades de Control

Son las políticas y procedimientos que ayudan a que las instrucciones de la dirección se lleven adecuadamente.

b) Teoría general del control

Jhon (2014), señala que “el control es el conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran la regulación de un sistema. El cual comprende los siguientes pasos”:

- ✓ Normas o estándares que indiquen la ruta ideal a seguir.
- ✓ Medir el desempeño del sistema.
- ✓ Compararlo con los estándares determinados.
- ✓ Ejecutar acciones correctivas.

c) Objetivos del control interno

Alvarado (2012) menciona que los objetivos del control interno son los siguientes: i) Optimizar y promover la eficacia, eficiencia, economía y transparencia de la entidad, ii) Resguardar y cuidar los bienes y recursos del Estado, iii) Cuidar frente a cualquier forma de deterioro, uso indebido, pérdida y actos ilegales, iv) Aplicar la normatividad vigente a todas las operaciones de la entidad, v) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, vi) Impulsar y fomentar la práctica de valores institucionales y vii) Promover

el cumplimiento de la rendición de cuentas por los fondos y bienes públicos.

d) Finalidad del control interno

Bravo (2003) indica que la finalidad del control interno es la intención fundamental de formar control interno es reducir riesgo de errores, irregularidades, malas prácticas, fraudes y otras que afecten la gestión

e) Características del control interno

Las características básicas que debe tener son: i) Concordantes, ii) Compatibles, iii) Sencillas y claras, iv) Flexibles.

f) Tipos de control interno

Rothery, I. (2011). Define que existen tres tipos de control interno: Control previo, simultáneo y posterior.

g) Importancia del control interno

La aplicación de control interno es importante para garantizar la continuidad de una entidad, ya que salvaguarda los recursos del Estado

h) Control gubernamental

Claros & León (2012) Establece que: “Es la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción,

evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente”.

i) Normas de control interno

Según Contraloría General de la República, (2014), las normas de control interno, son “lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades”.

j) Componentes del sistema de control interno

Entre los componentes del sistema de control interno tenemos los siguientes:

1. El ambiente de control

Es el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para la marcha de control interno.

2. La evaluación de riesgos

Se debe identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar el acatamiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

3. Actividades de control gerencial

Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos con la finalidad de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

4. Las actividades de prevención y monitoreo:

Referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.

5. Los sistemas de información y comunicación

El registro, procesamiento, integración y difusión de la información que sirva para brindar la confianza, transparencia y eficiencia a las actividades de la entidad.

6. El seguimiento de resultados

Consiste en la revisión y verificación de la atención y logros de las medidas de control interno implementadas, asimismo, la ejecución de las recomendaciones de los informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.

7. Los compromisos de mejoramiento

Los órganos y personal de la administración institucional realizan autoevaluaciones para un mejor desarrollo de control interno, del mismo modo informan de la desviación susceptible de corrección, obligándose a

dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen.

k) Normas de control interno para el área de tesorería

Según Resolución de Contraloría (072-98-CG, 1998), la Tesorería pública “constituye la síntesis de la gestión financiera gubernamental; por ser la que administra y regula el flujo de fondos del Estado e interviene en su equilibrio económico y monetario. El sistema de Tesorería tiene a su cargo la responsabilidad de: Determinar la cuantía de los ingresos tributarios y no tributarios (programación financiera); captar fondos (recaudación); pagar su vencimiento las obligaciones del Estado (procedimiento de pago), otorgar fondos o pagar la adquisición de bienes y servicios en el sector público y, recibir y custodiar los títulos y valores pertinentes. Las normas de control interno para el área de tesorería, tienen el propósito de brindar seguridad razonable sobre el buen manejo de los fondos y valores públicos. Estas normas son de aplicación en las entidades que administren fondos del Tesoro Público”.

l) Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno

Según la Contraloría General de la República (2008), “siendo conocedores de la necesidad de las entidades públicas por implementar el SCI, ha elaborado la presente guía con la finalidad que este constituya un documento que permita una

adecuada implementación del SCI, así como dar orientación sobre herramientas de gestión que se podrían implementar de acuerdo con la naturaleza y recursos de las entidades”.

a) Ámbito de Aplicación

Podrá ser utilizada por los funcionarios y servidores públicos de las entidades comprendidas en el ámbito de competencia del SNC.

b) Marco conceptual de la guía

La Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado reúne lineamientos, herramientas y métodos que permitirá realizar una adecuada implementación del SCI en la gestión de las operaciones de la entidad.

m) Informe COSO

Para mayo del 2013, la organización COSO publicó la tercera versión Internal Control — Integrated Framework (Marco de Control Interno Integrado) conocido como COSO 2013, en el presente modelo se formó por los cinco componentes, como en el COSO I.

n) Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley N° 27785

Ley N° 27785, menciona que el objetivo es “propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos,

la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado”.

2.2.2 Variable gestión de tesorería

Es el manejo eficiente de los Fondos Públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos, sobre la base del flujo de caja. Para la Gestión de Tesorería, la Dirección General del Tesoro Público recibe información sobre:

Los saldos y la ejecución de ingresos y gastos, suministrados por la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas.

Los requerimientos de financiamiento, suministrados por la Dirección General de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas.

El cumplimiento de las reglas fiscales, suministrado por la Dirección General de Política Macroeconómica y Descentralización Fiscal del Ministerio de Economía y Finanzas.

Los montos y el cronograma de pagos de los contratos vigentes, suministrados por la Dirección General de Abastecimiento del Ministerio de Economía y Finanzas.

Gestión de Ingresos

Consiste en el establecimiento de lineamientos y disposiciones sobre aspectos operativos, de procedimiento o de registro, para la acreditación oportuna de los Fondos Públicos en la CUT. Las entidades recaudadoras del Sector Público No Financiero proporcionan información sobre la estimación, determinación y percepción de sus flujos de ingresos financieros, en los plazos y condiciones que determine la Dirección General del Tesoro Público.

La gestión de liquidez

Garantiza la disponibilidad necesaria de los Fondos Públicos recaudados o percibidos, para el pago oportuno de las obligaciones contraídas de acuerdo a ley por parte de las entidades autorizadas. Para tal efecto, la Dirección General del Tesoro Público está facultada a utilizar mecanismos de apoyo financiero temporal utilizando los fondos conformantes de la CUT, la Reserva Secundaria de Liquidez y los saldos provenientes de la colocación de Letras del Tesoro Público, en el marco del Principio de la Fungibilidad.

Gestión de pagos

La gestión de pagos implica el manejo del pago de las obligaciones con cargo a los Fondos Públicos centralizados en la CUT, sobre la base del registro del Devengado debidamente formalizado.

b) Sistema Nacional de Tesorería

El Sistema Nacional de Tesorería es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos mediante los cuales se ejecuta la gestión del flujo financiero. El Sistema Nacional de Tesorería está conformado:

Dirección General del Tesoro Público es el ente rector del Sistema Nacional de Tesorería.

En el nivel descentralizado u operativo. Son responsables de la administración de los Fondos Públicos, el Director General de Administración o el Gerente de Finanzas y el Tesorero, o quienes hagan sus veces, en las Unidades Ejecutoras del Presupuesto del Sector Público y las que hagan sus veces, así como en los Pliegos presupuestarios de los Gobiernos Locales, y su designación debe ser acreditada ante la Dirección General del Tesoro Público, conforme a los procedimientos que se establezca.

c) Cuenta única del Tesoro público

La CUT es un instrumento para la gestión de liquidez del Estado que tiene por finalidad consolidar los Fondos Públicos, cualquiera sea la fuente que financia el Presupuesto del Sector Público, en una sola cuenta bancaria, a nombre de la Dirección General del Tesoro Público en el Banco Central de Reserva del Perú, respetando su titularidad y minimizando los costos de financiamiento temporal de las necesidades de caja.

A través de la CUT se procesa la atención de los pagos de las obligaciones de las entidades del Sector Público, independientemente de la fuente de financiamiento, en el marco del Principio de Fungibilidad.

d) Reglas para la gestión de tesorería

- Servicios Bancarios
- Rendiciones de Cuentas y/o Devoluciones por Menores Gastos
- Devoluciones de Fondos Depositados por Error o Indebidamente
- Tratamiento de la Documentación Sustentatoria
- Adopción de Medidas Preventivas en el Manejo de Fondos Públicos
- Desembolsos no utilizados
- Custodia de Fondos o Valores de Fuente no Identificada
- Devolución de Transferencias
- Conciliaciones con la Dirección General del Tesoro Público
- Afectación de Cuentas Bancarias solo con Autorización Expresa

e) Normas técnicas de control interno

- Unidad en caja de tesorería.
- Utilización del flujo de caja en la programación financiera.
- Conciliaciones bancarias.
- Garantía de responsables del manejo o custodia de Fondos o Valores.
- Medidas de seguridad para cheques, efectivo y valores.
- Control y custodia de la carta de garantía.
- Uso de formularios para el movimiento de fondos.
- Uso de sellos restrictivos para documentos pagados por la Tesorería.
- Transferencia de fondos por medios electrónicos.
- Uso del Fondo para pagos en efectivo y de fondos fijos.
- Depósitos oportunos en cuentas bancarias.
- Arqueos de fondos y valores.
- Requisitos de los comprobantes de pago recibidos por Entidades Públicas.

f) Ingreso público

Financian los gastos que generen el cumplimiento de los fines institucionales, independientemente de la fuente de financiamiento de donde provengan. Su percepción es responsabilidad de las Entidades competentes con sujeción a las normas de la materia.

g) Gasto Publico

Los Gastos Públicos son el conjunto de erogaciones que realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las Entidades de conformidad con sus funciones, para el logro de resultados prioritarios u objetivos estratégicos institucionales.

h) Presupuesto público

El presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de coberturas con eficacia y eficiencia por parte de las Entidades. Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos.

i) Presupuesto institucional

Según MEF (2011), “El Presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado que permite a las entidades lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional (POI). Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las Entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos”.

j) Ejecución presupuestal

La Ejecución Presupuestaria, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal, período en el que se perciben los ingresos públicos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en las Leyes Anuales de Presupuesto del Sector Público y sus modificaciones.

k) Ejecución del ingreso

Estimación: Es el cálculo o proyección de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal, considerando la normatividad aplicable a cada concepto de ingreso, así como los factores estacionales que incidan en su percepción.

Determinación: Es el acto que establece o identifica con precisión el concepto, monto, oportunidad y la persona natural o jurídica, que debe efectuar un pago o un desembolso a favor de una Entidad.

Percepción o Recaudación: Es el momento en el cual se produce la recaudación, captación u obtención efectiva del ingreso

l) Ejecución del gasto

Certificación: Garantizar que se cuente con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, en función a la PCA, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso.

Compromiso: El compromiso es el acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos por un importe determinado o determinable, afectando los créditos presupuestarios en el marco de los Presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas, con sujeción al monto certificado, y por el monto total de la obligación que corresponde al año fiscal.

Devengado: El devengado es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al Presupuesto Institucional, en forma definitiva.

Pago: El pago es el acto mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas.

m) Sistema Nacional de Presupuesto

El Sistema Nacional de Presupuesto Público es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos que conducen el proceso presupuestario de las Entidades Públicas

2.3 Bases conceptuales o definición de términos básicos

2.3.1 Variable control interno: Es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y, el personal de la entidad; para proporcionar

seguridad razonable, respecto a sí están lográndose los objetivos siguientes:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios que debe brindar cada entidad pública;
- Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y,
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

Ambiente de control:

Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas de las personas con respecto al control de sus actividades. Como el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, sus atributos constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa.

- **Políticas:** Las políticas son guías generales de acción adoptadas por los niveles de dirección y gerencia para orientar el trabajo de los empleados. La dirección de la entidad debe dictar políticas que minimicen la ocurrencia de comportamientos no esperados en el uso de los recursos públicos.
- **Procedimientos:** Un procedimiento es un conjunto de acciones que tienen que realizarse todas igualmente, para obtener los mismos resultados bajo las mismas circunstancias.
- **Reglas:** Una regla puede ser una norma o precepto, un modo establecido para la ejecución de algo.

Evaluación de riesgos:

El riesgo se define como la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad.

- **Identificación:** Reconocer los riesgos relacionados con el manejo de los fondos públicos.
- **Evaluación:** La evaluación es un proceso que se usa para determinar, de manera sistemática, el mérito, el valor y el significado de un trabajo, alguna capacidad intelectual, física o de alguien en función a ciertos criterios respecto a un conjunto de normas.
- **Medidas preventivas:** 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.

Actividades de control:

Se refieren a las acciones que realiza la gerencia y otro personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen medios idóneos para asegurar el logro de objetivos de la entidad.

- **Verificación:** Verificación es la acción de verificar, comprobar o examinar la verdad de algo. La verificación suele ser el proceso que se realiza para revisar si una determinada cosa está cumpliendo con los requisitos y normas previstos.
- **Inspección:** Inspección procede del latín inspectio y hace referencia a la acción y efecto de inspeccionar (examinar, investigar, revisar). Se trata de una exploración física que se realiza principalmente a través de la vista.

2.3.2 Variable Gestión de tesorería:

Es el manejo eficiente de los Fondos Públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos, sobre la base del flujo de caja.

- a) **Ejecución de ingresos:** La Ejecución Financiera de los Ingresos se produce cuando se recaudan, captan u obtienen los recursos que utiliza un determinado Pliego durante el Año Fiscal. La Ejecución Financiera de los Egresos comprende el registro del Devengado, girado y pago de los Compromisos realizados.
- **Control de los ingresos:** Implementar mecanismos o medios estándares de cobranza y recaudación de ingresos, que comprende medios electrónicos y digitales, para su oportuna acreditación en la CUT y su adecuado registro.
 - **Depósito de ingresos:** Poner a custodia del banco los ingresos que por todo concepto perciben las entidades públicas. Deben

ser depositados en cuentas bancarias nominativas en forma inmediata e intacta.

- **Informe de ingresos:** Información a cerca de los fondos obtenidos por la entidad, que se suman al conjunto total del presupuesto de una entidad.
- b) **Ejecución de pagos:** A través de la ejecución del pago se extingue, en forma parcial o total, una obligación y sólo procede siempre que esté debidamente formalizada como devengado y registrado en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP).
- **Expedientes de pago:** El expediente hace referencia al conjunto de documentos sustentatorios de pagos (boletas, tickets, notas de abono, facturas, notas de crédito y débito, notas de cargo, comprobantes de pago, vouchers, estados bancarios, declaración jurada y otros que determine el ente rector).
 - **Pago con caja chica:** La caja chica es un fondo en efectivo que puede ser constituido con Recursos Públicos de cualquier fuente de financiamiento que financie el presupuesto institucional para ser destinado únicamente a gastos menores que demanden su cancelación inmediata o que, por su finalidad y características, no puedan ser debidamente programadas. El monto máximo para cada gasto con cargo al fondo de Caja Chica no debe exceder del veinte por ciento (20%) de la UIT vigente.

- **Autorización de giro y pago:** Es requisito para el registro del Gasto Girado que el correspondiente Gasto Devengado haya sido contabilizado en el SIAF-SP, debe realizarse, registrarse y transmitirse a través del SIAF-SP dentro de los cinco (5) días útiles de haberse registrado el devengado.

El Pago procede siempre que esté debidamente formalizado como devengado y registrado en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP).

c) Ejecución de verificación

- **Arqueo de caja:** Se realizan para determinar la existencia física al igual que su concordancia con los saldos contables. Todo el efectivo y valores debe contarse en presencia del servidor responsables de su custodia, debiendo obtenerse su firma como prueba de que el arqueo se realizó en su presencia y que le fueron devueltos en su totalidad.
- **Conciliaciones bancarias:** Es la contrastación de los movimientos del libro bancos de la entidad, con los saldos de los extractos bancarios a una fecha determinada, para verificar su conformidad y determinar las operaciones pendientes de registro.
- **Control de cartas fianzas:** Existen contratos que celebran las entidades públicas cuyas condiciones estipulan la presentación de una carta fianza, otorgada por los proveedores para proseguir a la ejecución. La carta fianza debe ser emitida por una institución financiera debidamente

reconocida y autorizada por la Superintendencia de Banca y Seguros. Debe verificarse si la carta fianza es solidaria, incondicionada irrevocable y de realización automática.

2.4 Bases epistemológicas

Según Bunge, (2002), “la filosofía es el estudio de ciertos problemas fundamentales relacionados con cuestiones tales como la existencia, el conocimiento, la verdad, la belleza, la mente y el lenguaje. La filosofía se distingue de otras maneras de abordar estos problemas por su método crítico y generalmente sistemático, así como por su énfasis en los argumentos racionales”.

El ser humano constituye el objeto de todas las ciencias en cualquier área de conocimiento, buscando nuevos conocimientos para el bienestar de la humanidad, en consecuencia, el control interno debe estar inspirada en una concepción del hombre y su relación con la gestión de tesorería en una entidad pública.

Los filósofos destacados profundizaron conceptos de la ética y la moral, de los cuales extraer principios y teorías administrativas, pero no se encuentra precedentes epistemológicos sobre el control interno, auditoría y gestión.

Las entidades de control, Sistema Nacional de Control, auditoría gubernamental, gestión municipal, lograron consolidar con el conocimiento del pasado y construir principios y fundamentos básicos de control y gestión.

El control interno que se practica en las entidades públicas es bajo la responsabilidad de un Contador Público Colegiado, el mismo que se encuentra sujeta a las directivas emitidas por la Contraloría General de la República, de

la misma manera se encuentran inmersas las normas, principios sobre control y auditoría regulados internacionalmente.

La gestión se realiza en todas las entidades del Estado, cumpliendo las normas gubernamentales que conducen para el logro de metas y objetivos planteados. En el caso de gestión de tesorería, está en marco del Sistema Nacional de Tesorería, que tiene principios y lineamientos conducentes para una buena marcha de las entidades pública, que garantiza el buen manejo de ellos fondos públicos, para lo cual existen normas que conducen a el control de los recursos del Estado.

Para efectos del presente trabajo, debe entenderse que el marco filosófico está relacionado con la razón de ser de la investigación. Las entidades públicas, en este caso las municipalidades requieren lograr sus metas y objetivos para tener efectividad; para ello se propone la aplicación del sistema de control interno.

2.4.1 Paradigma de control interno

Velásquez, D. (2015), “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 es 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. Ningún sistema de control interno puede garantizar el cumplimiento de

sus objetivos ampliamente, de acuerdo a esto, el control interno brinda una seguridad razonable en función”.

2.4.2 Paradigma de gestión de tesorería

La gestión de tesorería, en la actualidad, abarca un abanico más amplio de tareas que las que tenía antes: además de la gestión de la liquidez -la conversión de activos en efectivo-, interviene en el análisis y la gestión de diferentes riesgos –financieros, de inversiones o de la cadena de suministro como son los relacionados con las materias primas-, participa en operaciones de comercio internacional, así como en la gestión del capital circulante con el fin de optimizar su nivel o en procesos de pagos operativos. Actualmente, los profesionales de tesorería también analizan las disponibilidades de financiación, y buscan entre ellas otras fuentes alternativas a los instrumentos de financiación bancaria.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Ámbito

El ámbito del presente trabajo de investigación se realizó en la Municipalidad Distrital de Amarilis, provincia y departamento de Huánuco, código de ubigeo N° 100102, punto de longitud -76.2428, latitud N° -9.94472, a una altitud de 1,919 msnm y con una distancia de 2 km. hacia el capital de la provincia de Huánuco

3.2 Población

La población de la presente investigación estuvo conformada por 242 personas entre funcionarios y servidores públicos, según Cuadro de Asignación de Personal de la Municipalidad Distrital de Amarilis.

Hernández, (2008), menciona que: “En los estudios cualitativos, por lo común la población no se delimita a priori. En los cuantitativos casi siempre sí. En los enfoques mixtos ello depende de la situación de investigación”.

Buendía et al, (2002) “Población es un conjunto definido, limitado y accesible del universo que conforma el referente para la elección de la muestra. Es el grupo al que se intenta generalizar los estudios”.

Se detalla a continuación la población del presente estudio.

TABLA N° 01

| CUADRO DE ASIGNACIÓN PERSONAL DE MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS | |
|---|--------------|
| ÁREA | CANT. |
| Alcaldía | 4 |
| Gerencia Municipal | 3 |
| Órgano de Control Institucional | 6 |
| Procuraduría Pública Municipal | 4 |
| Gerencia de Asesoría Jurídica | 4 |
| Gerencia de Planeamiento y Presupuesto | 14 |
| Gerencia de Secretaría General | 8 |
| Gerencia de Administración y Recursos Humanos | 21 |
| Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural | 22 |
| Gerencia de Desarrollo Social Participación Ciudadana | 26 |
| Gerencia de Gestión Ambiental y Recursos | 64 |
| Gerencia de Desarrollo Económico y Turismo | 22 |
| Gerencia de Administración Tributaria y Rentas | 15 |
| Gerencia de Seguridad Ciudadanía y Fiscalización | 29 |
| TOTAL | 242 |

Fuente : CAP Municipalidad Distrital de Amarilis

Elaboración : Las investigadoras

3.3 Muestra

De acuerdo a Carrasco, (2009), indica sobre las muestras intencionadas: “El investigador procede a seleccionar la muestra en forma intencional, eligiendo aquellos elementos que considera convenientes y cree que son los más representativos”.

Para el desarrollo de la presente investigación, la muestra fue tomada en forma intencional y estuvo conformada por treinta y ocho (38) personas entre funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis, según cuadro siguiente:

TABLA N° 02

| ÁREAS INVOLUCRADAS EN EJECUCIÓN DE GASTOS | |
|--|--------------|
| ÁREA | CANT. |
| Gerencia Municipal | 3 |
| Gerencia de Planeamiento y Presupuesto | 14 |
| Gerencia de Administración y Recursos Humanos | 21 |
| Total | 38 |

Fuente : CAP Municipalidad Distrital de Amarilis

Elaboración : Las investigadoras

3.4 Nivel y tipo de estudio

La presente investigación, de acuerdo al planteamiento de sus problemas y objetivos, de acuerdo al marco teórico en general sobre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis, se encontró determinado de la siguiente manera:

3.4.1 Nivel de estudio

Investigación correlacional

Esta investigación se encuentra dentro de los alcances del nivel correlacional, según Hernández S. en su libro Metodología de la investigación (2014), este tipo de estudios tiene como finalidad conocer el grado de asociación o relación que exista entre dos variables en una muestra o contexto en particular.

Por consiguiente, esta investigación es correlacional porque permite determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis.

3.4.2 Tipo de estudio

Investigación aplicada

La presente investigación fue de tipo aplicada porque como señala Hernández S. en su libro Metodología de la investigación (2014), está orientada a resolver problemas y plantear soluciones con un margen limitado de generalización, brinda la oportunidad de determinar de manera adecuada la situación del problema en el área investigada y buscar entre las posibles soluciones la que mejor se adapte al contexto de investigación.

Esta investigación fue de tipo aplicada porque estuvo orientada a identificar la influencia del control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis para buscar las mejores medidas de implementación del control interno que permitan dar soluciones a deficiencias de los procedimientos de gestión de tesorería y evitar que se cometan irregularidades en el manejo de los fondos de la entidad.

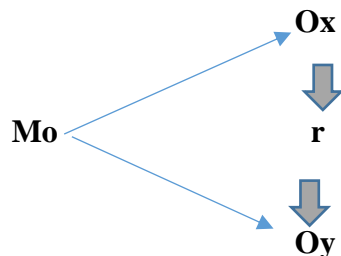
3.5 Diseño de investigación

Diseño

En este estudio se aplicó el diseño correlacional – causal, que según Hernández S. (2014) es un diseño de investigación no experimental transversal; se utiliza cuando se busca medir estadísticamente la relación entre dos variables sin que se controle arbitrariamente ninguna de ellas, este diseño nos permitió asociar, medir y analizar el control interno y la gestión de tesorería, en el periodo 2019.

Esquema de investigación

El esquema del diseño del presente estudio fue como sigue:



Donde:

Mo = Observación de la muestra

OX = Observación de la variable control interno

OY = Observación de la variable gestión de tesorería

r = Relación entre variables

La relación entre la variable control interno y la gestión de tesorería, se contrastará a través del uso de chi cuadrado.

3.6 Métodos, técnicas e instrumentos

3.6.1 Métodos

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se aplicó el método científico, sobre el cual Castán, (2014) nos señala que: “El método científico es un método de investigación usado para la producción de conocimiento en las ciencias”. Según el Oxford English Dictionary, el método científico es: “un método o procedimiento que ha caracterizado a la ciencia natural desde el siglo XVII, que consiste en la observación sistemática, medición y experimentación, y la formulación, análisis y modificación de las hipótesis”.

En el presente trabajo de investigación se aplicó los siguientes métodos:

a) Método analítico

Se utilizó el método analítico tomando un diseño no experimental, debido a que se basó en determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis. Periodo 2019.

b) Método deductivo

Se empleó el método deductivo, con lo cual se permitió saber los datos generales aceptados valederos y que, por medio de razonamiento lógico, pudo deducirse varias suposiciones. Se empleó para explicar los rasgos de la gestión de tesorería mediante un análisis sistemático, donde se presenta conceptos, principios definiciones, leyes o normas generales para llegar a lo particular que es precisamente el control interno que se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis. Periodo 2019.

c) Método inductivo

Se empleó el método inductivo para ir de lo particular a lo general, es decir, aquel que partiendo de casos particulares permite llegar a conclusiones generales. La ventaja de este método es que impulsa al investigador a ponerse en contacto directo con el área de estudio dentro de la institución y en este caso fue para analizar la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis.

d) Método bibliográfico

Este método permitió realizar la investigación utilizando: libros, revistas, folletos, internet para conocer las teorías de control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis.

3.6.2 Técnicas e instrumentos

Para llevar a cabo la presente investigación, se utilizó las técnicas de recolección y procesamiento de datos y como instrumento se utilizó el cuestionario diseñado con la escala Likert, para poder determinar la relación entre control interno y la gestión de tesorería y se emplearon las siguientes técnicas e instrumentos:

| TABLA N° 03 | | | |
|---|---------------------|---|---------------------|
| TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN | | | |
| TÉCNICAS | INSTRUMENTOS | APLICACIÓN | USO |
| La encuesta | El cuestionario | Funcionarios y servidores públicos de áreas involucradas. | Las investigadoras. |

Fuente : Textos de investigación

Elaboración: Las investigadoras

Técnica

Para llevar a cabo el presente trabajo de investigación se aplicó la siguiente técnica:

La encuesta: Se aplicó a la muestra que son los funcionarios y servidores públicos de áreas involucradas y determinadas en la muestra

de estudio sobre la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis.

Instrumento

El instrumento de recolección de datos nos permitió obtener información respecto a las variables del presente trabajo de investigación, con lo cual se sistematizó los resultados de la presente investigación.

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se empleó el siguiente instrumento:

El cuestionario: El instrumento se elaboró tomando en cuenta las variables, dimensiones e indicadores en estudio y se empleó a los funcionarios y servidores públicos de áreas involucradas y determinadas en la muestra de estudio sobre la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis.

El cuestionario fue elaborado con las siguientes respuestas y valoración:

- Definitivamente sí: 5 puntos
- Probablemente sí: 4 puntos
- No estoy seguro: 3 puntos
- Probablemente no: 2 puntos
- Definitivamente no; 1 puntos

3.7 Validación y confiabilidad del instrumento

3.7.1 Validación del instrumento

Según menciona Hernández (2006), “la validez de un instrumento de medición se evalúa sobre las bases de todos los tipos de

evidencia. Cuando mayor evidencia de validez de contenido, de validez de criterio y validez de constructo tenga un instrumento de medición, éste se acercará más a representar la (s) variables(s) que pretende medir”.

Para el presente estudio se empleó el cuestionario elaborado previamente y validadas mediante el criterio de 3 docentes de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, donde determinaron la consistencia interna de cada uno de las preguntas.

La validación de los instrumentos se realizó con los siguientes documentos: Ficha de validación de instrumentos, la operacionalización de variables y matriz de consistencia.

3.7.2 Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos

Los instrumentos fueron validados mediante el Alfa de Cronbach, el cual es un modelo de consistencia interna basado en el promedio de las correlaciones entre los ítems. Como criterio general, George y Mallery (2003) sugieren las recomendaciones siguientes para evaluar el coeficiente de alfa de Cronbach:

Para la confiabilidad de los instrumentos a emplear, se utilizó el coeficiente de Alfa de Cronbach en la escala de 0 a 1.

La fórmula será el siguiente:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

DONDE:

α = Alfa.

k = Numero de ítems.

$V_i = \text{Varianza de cada Ítem.}$

$V_t = \text{Varianza total.}$

Interpretación:

- ❖ Coeficiente alfa >0.9 es excelente
- ❖ Coeficiente alfa >0.8 es bueno
- ❖ Coeficiente alfa >0.7 es aceptable
- ❖ Coeficiente alfa >0.6 es cuestionable
- ❖ Coeficiente alfa >0.5 es pobre
- ❖ Coeficiente alfa <0.5 es inaceptable

Los resultados fueron como sigue:

$$\alpha = 0.8106$$

$$k = 10$$

$$V_i = 11.4931$$

$$V_t = 42.4882$$

Aplicado la fórmula de los resultados de pilotaje de la prueba, el resultado es 0.8106, por lo tanto, el instrumento es considerada como “bueno”.

3.8 Procedimiento

La ejecución del presente trabajo de investigación, se realizó cumpliendo el método científico, de acuerdo al siguiente procedimiento

1. Se determinó el problema general y los específicos.
2. Se estableció el objetivo general y específicos.
3. Se determinó la hipótesis general y específicos.
4. Se estableció la población y la muestra de estudio.
5. Se dio a conocer el consentimiento informado a los actores involucrados de la investigación.
6. Se realizó la toma de muestra por el cuestionario.
7. Se procesó la información de la encuesta.

8. Se aplicó elaboró los resultados con el apoyo de Microsoft Excel.
9. Se aplicó la estadística a la muestra.
10. Se estructuró las tablas, figuras en cifras y porcentajes con el análisis e interpretación respectivo.
11. Se contrastó las hipótesis con los antecedentes de la investigación.
12. Finalmente, con los resultados obtenidos se elaboró las conclusiones y recomendaciones.

3.9 Tabulación y análisis de datos

3.9.1 Tabulación de datos

La tabulación de los datos recopilados de la muestra fue mediante el Microsoft Excel, donde cada una de las respuestas de los encuestados fueron cuantificados de acuerdo a la valoración establecida por la escala Likert.

3.9.2 Análisis de datos

Para el análisis de datos, se empleó la estadística y se aplicó en Microsoft Excel, donde los resultados procesados se muestran en tablas y figuras con importes y porcentajes por cada pregunta.

3.10 Consideraciones éticas

Según Noreña, Alcaraz, y Rojas, (2014) indican que “todo estudio investigativo tiene que estar fundamentado en criterios éticos”, por lo tanto, en el presente estudio se tomará en cuenta los siguientes criterios:

- a) El presente estudio se enmarcó bajo el Reglamento de Grados y Títulos vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.
- b) En el presente estudio se respetó la privacidad de la información de la Municipalidad Distrital de Amarilis y los funcionarios y servidores; por lo que se mantuvo en reserva el nombre de las personas encuestados.
- c) encuestado tuvo pleno conocimiento sobre el uso de la información que proporcionó para la presente investigación, que apareció también en las instrucciones del cuestionario.
- d) El recojo y procesamiento de datos, se efectuó en forma legal y honesta, asimismo, se reconoció el trabajo de los investigadores previos al estudio, brindando el mérito respectivo.

El estudio fue realizado tomando en cuenta los aspectos éticos, para ello, antes de la aplicación de la encuesta se informó a los involucrados sobre el objeto del estudio y sobre el tratamiento de la confidencialidad, del mismo modo se reconoció los derechos de autor de trabajos previos.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

En el presente capítulo se analizó los problemas planteados de acuerdo a los objetivos específicos, para establecer la forma de solucionar y lograr los objetivos. Del mismo modo, tuvo como fin mostrar el proceso que lleva a la demostración de la hipótesis propuesta en el presente estudio que es el siguiente: El control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis - periodo 2019.

La presente investigación consiguió el cumplimiento del objetivo general y los específicos planteados, con la finalidad de contribuir con la solución del problema que se presenta en la Municipalidad Distrital de Amarilis, que como toda entidad pública presenta problemas en la gestión de tesorería que como consecuencia acarrea dificultades en la gestión de la entidad.

4.1 Resultados del trabajo de campo

Los resultados logrados por la encuesta fueron procesados y se presentan de la siguiente manera:

4.1.1 El control Interno y gestión de tesorería.

¿Considera usted, que el control interno es importante para la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis?

Tabla N° 4

El control Interno y gestión de tesorería.

| Alternativa | Frecuencia absoluta (ni) | Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en % |
|--------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| Definitivamente sí | 25 | 66% |
| Probablemente sí | 7 | 18% |
| No estoy seguro | 4 | 11% |
| Probablemente no | 2 | 5% |
| Definitivamente no | 0 | 0% |
| Total = (f) | 38 | 100% |

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Investigadoras

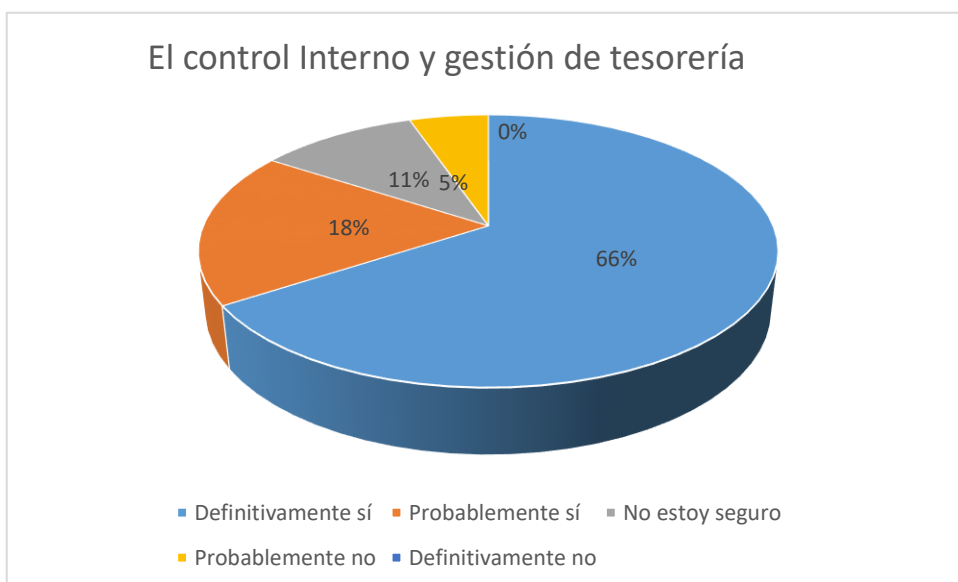


Figura 1

El control Interno y gestión de tesorería.

Interpretación:

En la encuesta realizada a funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amárlis, manifestaron que el 66% de los encuestados consideran que el control interno es importante en la gestión de tesorería, lo cual se debe al conocimiento de las acciones de Órgano de Control Interno (OCI); mientras que el 5% de los encuestados manifestaron que "Probablemente no", debido al desconocimiento del trabajo del OCI.

4.1.2 Las políticas de control y el control de los ingresos.

¿Está de acuerdo usted, que las políticas de control interno influyen en el control de los ingresos en la Municipalidad Distrital de Amárlis?

Tabla N° 5**Las políticas de control y el control de los ingresos.**

| Alternativa | Frecuencia absoluta (ni) | Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en % |
|--------------------|---------------------------------|---|
| Definitivamente sí | 24 | 63% |
| Probablemente sí | 10 | 26% |
| No estoy seguro | 3 | 8% |
| Probablemente no | 1 | 3% |
| Definitivamente no | 0 | 0% |
| Total = (f) | 38 | 100% |

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Investigadoras

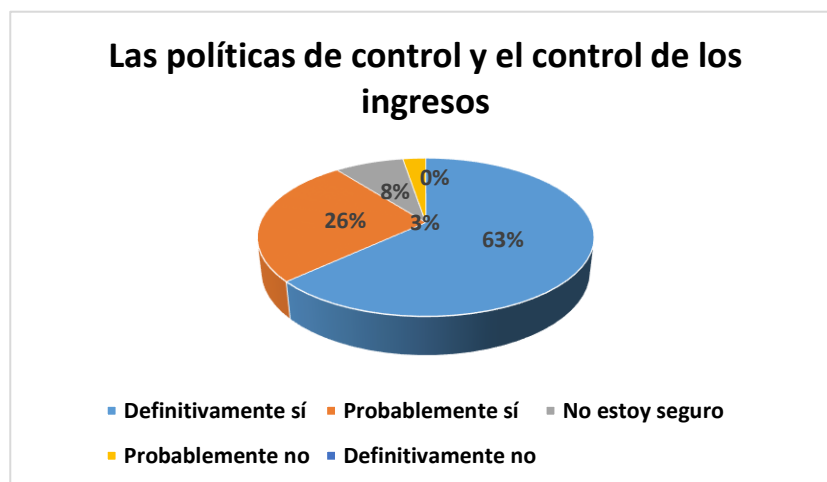


Figura 2
Las políticas de control y el control de los ingresos.
Interpretación:

En la encuesta realizada a funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis, manifestaron que el 63% de los encuestados consideran que el control interno influye en el control de los ingresos; mientras que el 3% de los encuestados manifestaron que "Probablemente no".

4.1.3 Los procedimientos de control interno y depósito de ingresos.

¿Considera usted, que los procedimientos de control interno se ayudan para el depósito de ingresos en la Municipalidad Distrital de Amarilis?

Tabla N° 6

Los procedimientos de control interno y depósito de ingresos.

| Alternativa | Frecuencia absoluta (ni) | Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en % |
|--------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| Definitivamente sí | 18 | 47% |
| Probablemente sí | 11 | 29% |
| No estoy seguro | 7 | 18% |
| Probablemente no | 2 | 5% |
| Definitivamente no | 0 | 0% |
| Total = (f) | 38 | 100% |

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Investigadoras

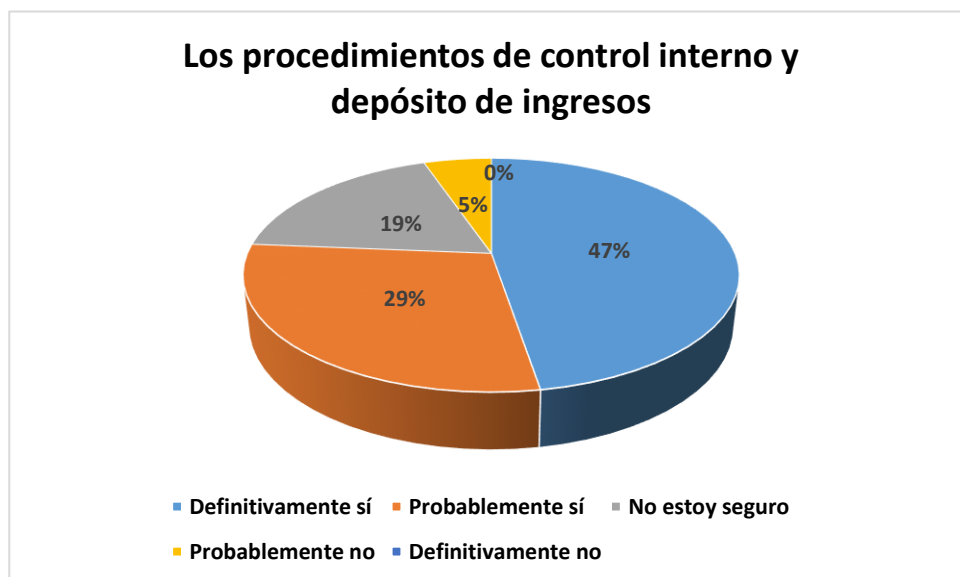


Figura 3

Los procedimientos de control interno y depósito de ingresos.

Interpretación:

En la encuesta realizada a funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis, manifestaron que el 47% de los encuestados consideran que los procedimientos de control interno ayudan para el depósito de ingresos, lo cual se debe al conocimiento de las acciones de Órgano de Control Interno (OCI); mientras que el 5% de los encuestados manifestaron que "Probablemente no", debido al desconocimiento del trabajo del OCI.

4.1.4 Las reglas de control interno e informe de ingresos.

¿Considera usted, que las reglas de control interno influyen en el informe de ingresos en la Municipalidad Distrital de Amarilis?

Tabla N° 7

Las reglas de control interno e informe de ingresos.

| Alternativa | Frecuencia absoluta (ni) | Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en % |
|--------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| Definitivamente sí | 24 | 63% |
| Probablemente sí | 8 | 21% |
| No estoy seguro | 4 | 11% |
| Probablemente no | 2 | 5% |
| Definitivamente no | 0 | 0% |
| Total = (f) | 38 | 100% |

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Investigadoras

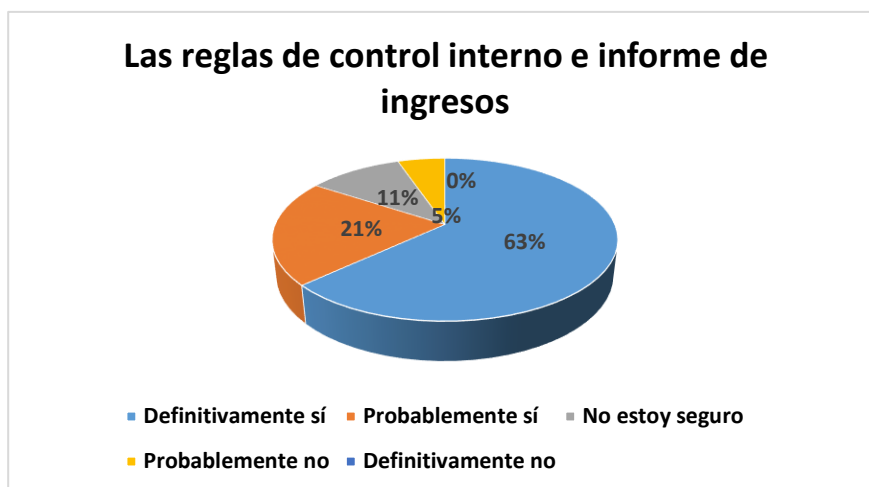


Figura 4
Las reglas de control interno e informe de ingresos.

Interpretación:

En la encuesta realizada a funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis, manifestaron que el 47% de los encuestados consideran que los procedimientos de control interno ayudan para el depósito de ingresos, lo cual se debe al conocimiento de las acciones de Órgano de Control Interno (OCI); mientras que el 5% de los encuestados manifestaron que "Probablemente no", debido al desconocimiento del trabajo del OCI.

4.1.5 La identificación y los expedientes de pago.

¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno se relaciona con los expedientes de pago en la Municipalidad Distrital de Amarilis?

Tabla N° 8

La identificación y los expedientes de pago.

| Alternativa | Frecuencia absoluta (ni) | Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en % |
|--------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| Definitivamente sí | 14 | 37% |
| Probablemente sí | 16 | 42% |
| No estoy seguro | 6 | 16% |
| Probablemente no | 2 | 5% |
| Definitivamente no | 0 | 0% |
| Total = (f) | 38 | 100% |

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Investigadoras

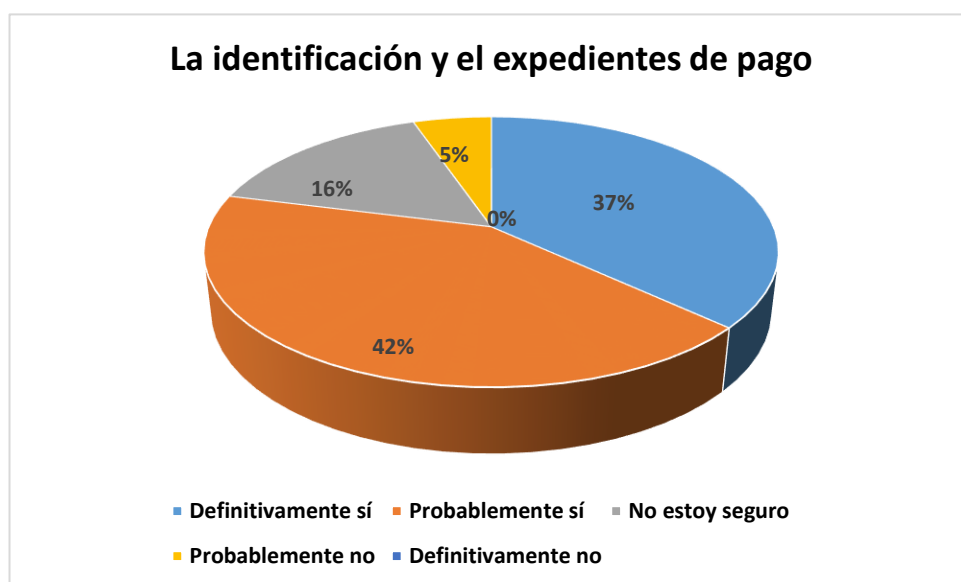


Figura 5

La identificación y los expedientes de pago.

Interpretación:

En la encuesta realizada a funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis, manifestaron que el 42% de los encuestados están de acuerdo que la identificación de riesgos de control interno se

relacionan con los expedientes de pago, lo cual se debe al conocimiento de las acciones de Órgano de Control Interno (OCI); mientras que el 5% de los encuestados manifestaron que "Probablemente no", debido al desconocimiento del trabajo del OCI.

4.1.6 La evaluación y pagos con caja chica.

¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control interno ayuda para los pagos con caja chica en la Municipalidad Distrital de Amarilis?

Tabla N° 9

La evaluación y pagos con caja chica.

| Alternativa | Frecuencia absoluta (ni) | Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en % |
|--------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| Definitivamente sí | 12 | 32% |
| Probablemente sí | 17 | 45% |
| No estoy seguro | 5 | 13% |
| Probablemente no | 3 | 8% |
| Definitivamente no | 1 | 3% |
| Total = (f) | 38 | 100% |

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Investigadoras

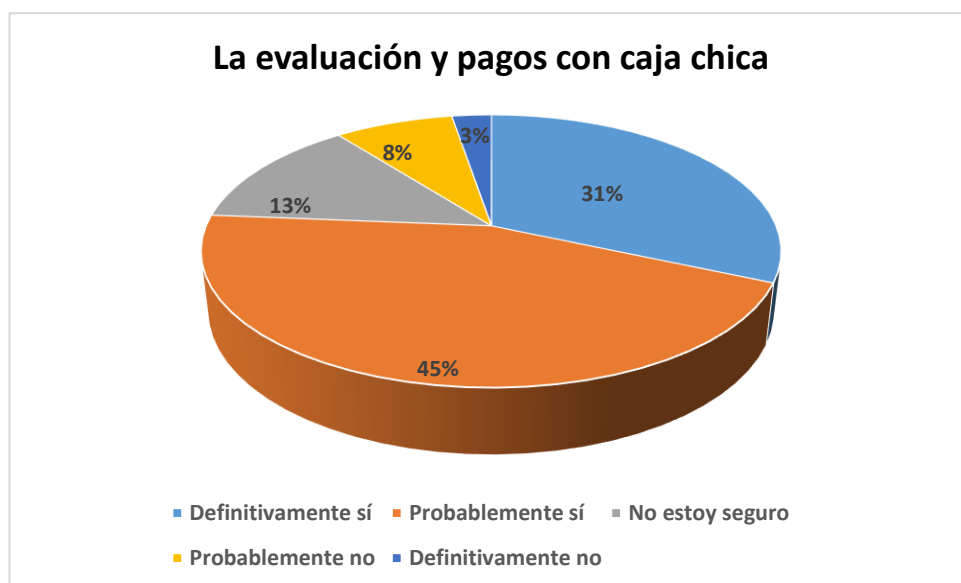


Figura 6**La evaluación y pagos con caja chica.****Interpretación:**

En la encuesta realizada a funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis, manifestaron que el 45% de los encuestados están de acuerdo que la evaluación de riesgos de control interno ayudan para los pagos con caja chica, lo cual se debe al conocimiento de las acciones de Órgano de Control Interno (OCI); mientras que el 3% de los encuestados manifestaron que "Definitivamente no", debido al desconocimiento del trabajo del OCI.

4.1.7 Las medidas preventivas y la autorización de giro y pago.

¿Considera usted, que las medidas preventivas de riesgos de control interno influyen en la autorización de giro y pago en la Municipalidad Distrital de Amarilis?

Tabla N° 10**Las medidas preventivas y la autorización de giro y pago.**

| Alternativa | Frecuencia absoluta (ni) | Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en % |
|--------------------|---------------------------------|---|
| Definitivamente sí | 18 | 47% |
| Probablemente sí | 12 | 32% |
| No estoy seguro | 5 | 13% |
| Probablemente no | 3 | 8% |
| Definitivamente no | 0 | 0% |
| Total = (f) | 38 | 100% |

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Investigadoras

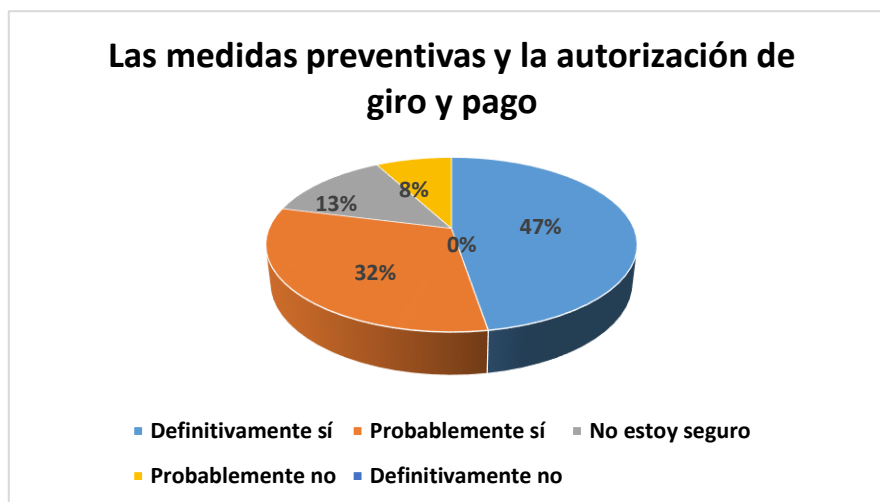


Figura 7

Las medidas preventivas y la autorización de giro y pago.

Interpretación:

En la encuesta realizada a funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis, manifestaron que el 47% de los encuestados consideran que las medidas preventivas de control interno influyen en la autorización de giro y pago, lo cual se debe al conocimiento de las acciones de Órgano de Control Interno (OCI); mientras que el 8% de los encuestados manifestaron que "Probablemente no", debido al desconocimiento del trabajo del OCI.

4.1.8 La verificación y el arqueo de caja.

¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno influye en el arqueo de caja en la Municipalidad Distrital de Amarilis?

Tabla N° 11
La verificación y el arqueo de caja.

| Alternativa | Frecuencia absoluta (ni) | Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en % |
|--------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| Definitivamente sí | 22 | 58% |
| Probablemente sí | 9 | 24% |
| No estoy seguro | 5 | 13% |
| Probablemente no | 2 | 5% |
| Definitivamente no | 0 | 0% |
| Total = (f) | 38 | 100% |

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Investigadoras

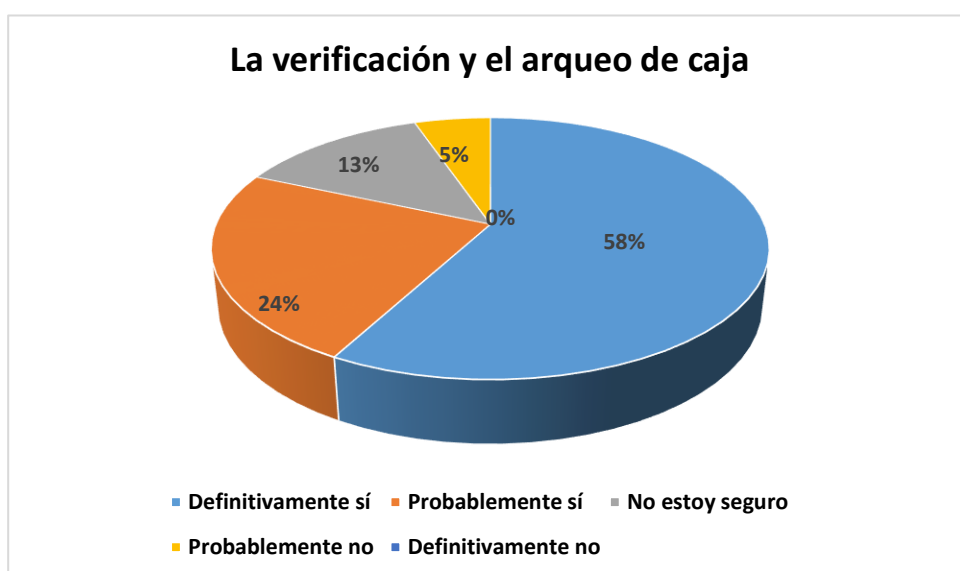


Figura 8
La verificación y el arqueo de caja.

Interpretación:

En la encuesta realizada a funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis, manifestaron que el 58% de los encuestados están de acuerdo que la verificación de medidas preventivas de control interno influyen en el arqueo de caja, lo cual se debe al conocimiento de las acciones de Órgano de Control Interno (OCI); mientras que el

5% de los encuestados manifestaron que "Probablemente no", debido al desconocimiento del trabajo del OCI.

4.1.9 La inspección y las conciliaciones bancarias.

¿Considera usted, que la inspección como parte de control interno influyen en las conciliaciones bancarias en la Municipalidad Distrital de Amarilis?

Tabla N° 12

La inspección y las conciliaciones bancarias.

| Alternativa | Frecuencia absoluta (ni) | Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en % |
|--------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| Definitivamente sí | 21 | 55% |
| Probablemente sí | 12 | 32% |
| No estoy seguro | 4 | 11% |
| Probablemente no | 1 | 3% |
| Definitivamente no | 0 | 0% |
| Total = (f) | 38 | 100% |

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Investigadoras

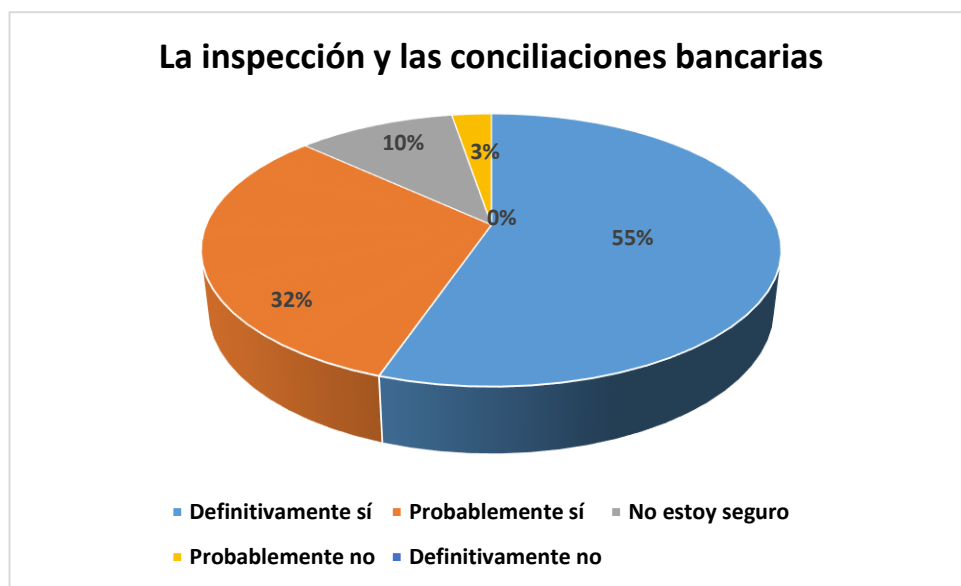


Figura 9

La inspección y las conciliaciones bancarias.

Interpretación:

En la encuesta realizada a funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis, manifestaron que el 55% de los encuestados consideran que la inspección como parte de control interno influyen en las conciliaciones bancarias, lo cual se debe al conocimiento de las acciones de Órgano de Control Interno (OCI); mientras que el 3% de los encuestados manifestaron que "Probablemente no", debido al desconocimiento del trabajo del OCI.

4.1.10 La verificación y el control de cartas fianzas.

¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno influye para el control de cartas fianzas en la Municipalidad Distrital de Amarilis?

Tabla N° 13**La verificación y el control de cartas fianzas.**

| Alternativa | Frecuencia absoluta (ni) | Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en % |
|--------------------|---------------------------------|---|
| Definitivamente sí | 21 | 55% |
| Probablemente sí | 11 | 29% |
| No estoy seguro | 5 | 13% |
| Probablemente no | 1 | 3% |
| Definitivamente no | 0 | 0% |
| Total = (f) | 38 | 100% |

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Investigadoras

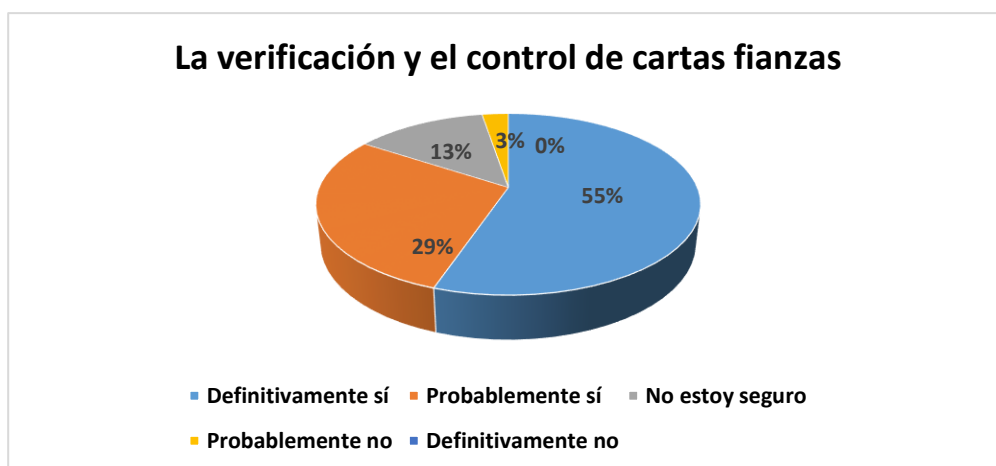


Figura 10

La verificación y el control de cartas fianzas.

Interpretación:

En la encuesta realizada a funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis, manifestaron que el 55% de los encuestados están de acuerdo que la verificación de control interno influye para el control de cartas fianzas, lo cual se debe al conocimiento de las acciones de Órgano de Control Interno (OCI); mientras que el 3% de los encuestados manifestaron que "Probablemente no", debido al desconocimiento del trabajo del OCI.

4.2 Contrastación o prueba de hipótesis

4.2.1 Contrastación de la hipótesis general

Hipótesis alterna

Hi: Existe una relación favorable entre el control interno con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis.

Hipótesis nula

Ho: No existe una relación favorable entre el control interno con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis.

Tabla N° 14
El control Interno y gestión de tesorería.

| H | N° | VARIABLES | ESCALA | | | | | TOTAL |
|--------------|----|---|------------|------------|-----------|-----------|----------|------------|
| | | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 | |
| | | | a | b | C | d | e | |
| HG | 01 | El control Interno y gestión de tesorería. | 25 | 7 | 4 | 2 | 0 | 38 |
| HE1 | 02 | Las políticas de control y el control de los ingresos. | 24 | 10 | 3 | 1 | 0 | 38 |
| HE1 | 03 | Los procedimientos de control interno y depósito de ingresos. | 18 | 11 | 7 | 2 | 0 | 38 |
| HE2 | 04 | Las reglas de control interno e informe de ingresos. | 24 | 8 | 4 | 2 | 0 | 38 |
| HE2 | 05 | La identificación y los expedientes de pago. | 14 | 16 | 6 | 2 | 0 | 38 |
| HE2 | 06 | La evaluación y pagos con caja chica. | 12 | 17 | 5 | 3 | 1 | 38 |
| HE2 | 07 | Las medidas preventivas y la autorización de giro y pago. | 18 | 12 | 5 | 3 | 0 | 38 |
| HE3 | 08 | La verificación y el arqueo de caja. | 22 | 9 | 5 | 2 | 0 | 38 |
| HE3 | 09 | La inspección y las conciliaciones bancarias. | 21 | 12 | 4 | 1 | 0 | 38 |
| HE3 | 10 | La verificación y el control de cartas fianzas. | 21 | 11 | 5 | 1 | 0 | 38 |
| TOTAL | | | 199 | 113 | 48 | 19 | 1 | 380 |

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Investigadoras

Tabla N° 18
PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL

| ESCALA | FRECUENCIA | | CHI CUADRADA |
|--------------|----------------|----------------|-----------------|
| | OBSERVADA | ESPERADO | |
| | O _i | E _i | |
| a | 199 | 76.00 | 199.0658 |
| b | 113 | 76.00 | 18.0132 |
| c | 48 | 76.00 | 10.3158 |
| d | 19 | 76.00 | 42.7500 |
| e | 1 | 76.00 | 74.0132 |
| Total | 380 | | 344.1579 |
| | | | 50.9985 |

| H1 | a | b | C | d | E | N |
|----|--------|--------|--------|-------|-------|---------|
| Oi | 199 | 113 | 48 | 19 | 1 | 380 |
| Ei | 76.00 | 76.00 | 76.00 | 76.00 | 76.00 | 380 |
| % | 52.37% | 29.74% | 12.63% | 5.00% | 0.26% | 100.00% |

| DETALLE | VALORES |
|------------------------|----------|
| X ² | 344.1579 |
| Número de filas (n) | 10 |
| Número de columnas (C) | 5 |
| Nivel de confianza | 0.95 |
| Probabilidad α | 0.05 |
| Grado de Libertad, gl. | 36 |

El valor crítico de la prueba, considerando 36 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 50.9985.

Como la prueba de X² de homogeneidad es $= 344.1579 > \alpha$ X²C = 50.9985; entonces se acepta la hipótesis planteada.

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X² es mayor al valor crítico, se acepta la hipótesis alterna, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ de margen de error.

4.2.2 Contrastación de la hipótesis específica 1

Hipótesis alterna

Hi1: El componente ambiente de control se relaciona favorablemente con la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis.

Hipótesis nula

H₀1: El componente ambiente de control no se relaciona favorablemente con la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis.

Tabla N° 15
Ambiente de control
Ejecución de ingresos

| H | N° | VARIABLES | ESCALA | | | | | TOTAL |
|--------------|----|---|-----------|-----------|-----------|----------|----------|------------|
| | | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 | |
| | | | a | b | C | d | e | |
| HE1 | 02 | Las políticas de control y el control de los ingresos. | 24 | 10 | 3 | 1 | 0 | 38 |
| HE1 | 03 | Los procedimientos de control interno y depósito de ingresos. | 18 | 11 | 7 | 2 | 0 | 38 |
| HE1 | 04 | Las reglas de control interno e informe de ingresos. | 24 | 8 | 4 | 2 | 0 | 38 |
| TOTAL | | | 66 | 29 | 14 | 5 | 0 | 114 |

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Investigadoras

Tabla N° 19

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

| ESCALA | FRECUENCIA | | CHI CUADRADA |
|--------------|----------------|----------------|---------------------|
| | OBSERVADA | ESPERADO | |
| | O _i | E _i | |
| a | 66 | 22.80 | 81.8526 |
| b | 29 | 22.80 | 1.6860 |
| c | 14 | 22.80 | 3.3965 |
| d | 5 | 22.80 | 13.8965 |
| e | 0 | 22.80 | 22.8000 |
| Total | 114 | | 123.6316 15.5073 |

| H1 | a | b | c | d | E | N |
|----------------------|--------|--------|--------|-------|-------|---------|
| O_i | 66 | 29 | 14 | 5 | 0 | 114 |
| E_i | 22.80 | 22.80 | 22.80 | 22.80 | 22.80 | 114 |
| % | 57.89% | 25.44% | 12.28% | 4.39% | 0.00% | 100.00% |

| DETALLE | VALORES |
|------------------------|----------|
| X ² | 123.6316 |
| Número de filas (n) | 3 |
| Número de columnas (C) | 5 |
| Nivel de confianza | 0.95 |
| Probabilidad α | 0.05 |
| Grado de Libertad, gl | 8 |

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 15.5073

Como la prueba de X^2 de homogeneidad es $=123.6316 > \alpha X^2C = 15.5073$; entonces se acepta la hipótesis planteada.

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico; entonces se acepta la hipótesis H_1 alterna, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ de margen de error.

4.2.3 Contrastación de la hipótesis específica 2

Hipótesis alterna

H_{i2} : El componente evaluación de riesgos se relaciona favorablemente con la ejecución de pagos en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis.

Hipótesis nula

H_{i2} : El componente evaluación de riesgos no se relaciona favorablemente con la ejecución de pagos en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis.

Tabla N° 16
Evaluación de riesgos
Ejecución de pagos

| H | N° | VARIABLES | ESCALA | | | | | TOTAL |
|--------------|----|---|-----------|-----------|-----------|----------|----------|------------|
| | | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 | |
| | | | a | b | C | d | e | |
| HE2 | 05 | La identificación y los expedientes de pago. | 14 | 16 | 6 | 2 | 0 | 38 |
| HE2 | 06 | La evaluación y pagos con caja chica. | 12 | 17 | 5 | 3 | 1 | 38 |
| HE2 | 07 | Las medidas preventivas y la autorización de giro y pago. | 18 | 12 | 5 | 3 | 0 | 38 |
| TOTAL | | | 44 | 45 | 16 | 8 | 1 | 114 |

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Investigadoras

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

| ESCALA | FRECUENCIA | | CHI CUADRADA |
|--------------|----------------|----------------|--------------|
| | OBSERVADA | ESPERADO | |
| | O _i | E _i | |
| a | 44 | 22.80 | 19.7123 |
| b | 45 | 22.80 | 21.6158 |
| c | 16 | 22.80 | 2.0281 |
| d | 8 | 22.80 | 9.6070 |
| e | 1 | 22.80 | 20.8439 |
| Total | 114 | | 73.8070 |
| | | | 15.5073 |

| H ₁ | A | b | c | d | E | N |
|----------------------|--------|--------|--------|-------|-------|---------|
| O_i | 44 | 45 | 16 | 8 | 1 | 114 |
| E_i | 22.80 | 22.80 | 22.80 | 22.80 | 22.80 | 114 |
| % | 38.60% | 39.47% | 14.04% | 7.02% | 0.88% | 100.00% |

| DETALLE | VALORES |
|------------------------|---------|
| X ² | 73.8070 |
| Número de filas (n) | 3 |
| Número de columnas (C) | 5 |
| Nivel de confianza | 0.95 |
| Probabilidad α | 0.05 |
| Grado de Libertad, gl | 8 |

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 15.5073.

Como la prueba de X² de homogeneidad es $= 73.81 > \alpha X^2C = 15.5073$; entonces se acepta la hipótesis planteada.

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X² es mayor al valor crítico; entonces se acepta la hipótesis alterna, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$ de margen de error.

4.2.4 Contrastación de la hipótesis específica 3

Hipótesis alterna

Hi3: El componente actividades de control se relaciona favorablemente con la ejecución de verificación en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis.

Hipótesis nula

Hi3: El componente actividades de control no se relaciona favorablemente con la ejecución de verificación en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis.

Tabla N° 17

Actividades de control

Ejecución de verificación

| H | N° | VARIABLES | ESCALA | | | | | TOTAL |
|--------------|----|---|-----------|-----------|-----------|----------|----------|------------|
| | | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 | |
| | | | a | b | C | d | e | |
| HE3 | 08 | La verificación y el arqueo de caja. | 22 | 9 | 5 | 2 | 0 | 38 |
| HE3 | 09 | La inspección y las conciliaciones bancarias. | 21 | 12 | 4 | 1 | 0 | 38 |
| HE3 | 10 | La verificación y el control de cartas fianzas. | 21 | 11 | 5 | 1 | 0 | 38 |
| TOTAL | | | 64 | 32 | 14 | 4 | 0 | 114 |

Fuente: Cuestionario

Elaboración: Investigadoras

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1 Discusión de resultados

5.1.1 Con los antecedentes

- **Con el antecedente internacional**

Copa (2015) en su investigación titulada “auditoría de gestión al área de tesorería de Gobierno autónomo descentralizado Municipal del cantón Guamote Provincia de Chimborazo, período 2017” en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo - Ecuador.

El autor concluye en lo siguiente: “Que, mediante la ejecución de la Auditoría de Gestión al área de Tesorería del GAD Municipal del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo, Período 2017; se estableció que en la institución no hay una apropiada selección del personal, asimismo hay un proceso incorrecto de cobro de los impuestos, tasas y contribuciones especiales”.

Discusión: En los resultados del presente trabajo de investigación se puede que evidencia que, de los 380 datos extraídos, 199 de unidad de análisis que representa 52.37% demostraron que existe relación favorable entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis, situación que se asemeja con la conclusión del trabajo de investigación referida. Es por ello que se concluye manifestando que tanto la Municipal de Cantón Guamote,

provincia de Chimborazo - Ecuador y la Municipalidad Distrital de Amarilis pudieron determinar que existe la relación de control interno en la gestión de tesorería.

- **Con el antecedente nacional**

Valeriano (2017) en su investigación titulada “**El control interno y la efectividad de las operaciones en la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao-Ilave, Región Puno**”, tesis para optar el título profesional de Contador Público, de la Universidad Inca Garcilazo.

El autor concluye en lo siguiente: “Que se ha establecido que el Control Interno reincide propiciamente en la efectividad de las operaciones de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao, Ilave Región Puno, 2015-2016”.

Discusión: En los resultados del presente trabajo de investigación se puede que evidencia que, de los 380 datos extraídos, 199 de unidad de análisis que representa 52.37% demostraron que existe relación favorable entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis, situación que se asemeja con la conclusión del trabajo de investigación referida. Es por ello que se concluye manifestando que tanto la Municipal Provincial de El Collao, Región Puno y la Municipalidad Distrital de Amarilis pudieron determinar que existe la relación de control interno en la gestión de tesorería.

- **Con el antecedente local**

Aponte, E. (2019) en su investigación titulada “**Control interno en la gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2019**”, tesis para optar el título profesional de Contador Público, de la Universidad de Huánuco.

El autor concluye en lo siguiente: “Se ha demostrado que existe relación significativa directa de 0.541, por lo que se ha determinado el grado de influencia del control interno en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, validando la hipótesis planteada”.

Discusión: En los resultados del presente trabajo de investigación se puede evidenciar que, de los 380 datos extraídos, 199 de unidad de análisis que representa 52.37% demostraron que existe relación favorable entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis, situación que se asemeja con la conclusión del trabajo de investigación referida. Es por ello que se concluye manifestando que tanto la Municipal Provincial de Huamalíes, Región Huánuco y la Municipalidad Distrital de Amarilis pudieron determinar que existe la relación favorable entre control interno y la gestión de tesorería.

5.1.2 Con la hipótesis

- **Hipótesis general**

Hi: Existe una relación favorable entre el control interno con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis.

Discusión: De acuerdo a los resultados obtenidos de la presente investigación, según Tabla N° 18: Prueba de hipótesis general, se evidencia que al realizar la prueba hipótesis, el valor crítico considerando 36 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 50.9985 y X^2 es 344.1579, esto nos permite aceptar a la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Con ello se afirma que el control interno se relaciona favorablemente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis.

- **Hipótesis específica N° 01**

Hi1: El componente ambiente de control se relaciona favorablemente con la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis.

Discusión: De acuerdo a los resultados obtenidos de la presente investigación, según Tabla N° 19: Prueba de hipótesis específica 1, se evidencia que al realizar la prueba hipótesis, el valor crítico considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 15.5073 y X^2 es 123.6316, esto nos permite aceptar a la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Con ello se afirma que el componente de ambiente de control se relaciona favorablemente con la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis.

- **Hipótesis específica N° 02**

Hi2: El componente evaluación de riesgos se relaciona favorablemente con la ejecución de pagos en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis.

Discusión: De acuerdo a los resultados obtenidos de la presente investigación, según Tabla N° 20: Prueba de hipótesis específica 2, se evidencia que al realizar la prueba hipótesis, el valor crítico considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 15.5073 y X^2 es 73.8070, esto nos permite aceptar a la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Con ello se afirma que el componente evaluación de riesgos se relaciona favorablemente con la ejecución de pagos en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis.

- **Hipótesis específica N° 03**

Hi3: El componente actividades de control se relaciona favorablemente con la ejecución de verificación en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis.

Discusión: De acuerdo a los resultados obtenidos de la presente investigación, según Tabla N° 21: Prueba de hipótesis específica 3, se evidencia que al realizar la prueba hipótesis, el valor crítico considerando 16 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 26.2962 y X^2 es 119.8596, esto nos permite aceptar a la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Con ello se afirma que el componente actividades de control se relaciona favorablemente con la ejecución de verificación en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis.

CONCLUSIONES

1. Existe una relación favorable entre las variables control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis, al obtener un valor χ^2 de 344.1579 en relación al valor crítico χ^2_{C} de 50.9985 la cual rechaza a la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna. En este sentido, concluimos que la adecuada implementación de control interno repercute significativamente en la gestión de tesorería, dado que una estructura sólida de control interno es fundamental para cumplir el logro de los objetivos de la gestión de tesorería.
2. Un entorno que estimule e influencie la actitud del personal en relación al control de sus actividades favorece la correcta ejecución de ingresos lo cual se evidencia en la prueba de hipótesis específica 01, donde la χ^2 es 123.6316 y la χ^2_{C} es 15.5073 la cual acepta la hipótesis alterna y niega la hipótesis nula, estableciendo que existe relación favorable entre la dimensión ambiente de control y ejecución de ingresos.
3. Existe una relación favorable entre las dimensiones evaluación de riesgos y ejecución de pagos en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis, lo cual se evidencia en la prueba de hipótesis específica 02, donde la χ^2 es 73.8070 y la χ^2_{C} es 15.5073. aceptando la hipótesis alterna y rechazando la hipótesis nula. En este sentido concluimos que la evaluación de riesgo asegura que los procedimientos de la ejecución de pagos se realizan apropiadamente.
4. Que acatando políticas y procedimientos actividades de control la ejecución de verificación garantiza un manejo eficiente de los ingresos

en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis lo cual se evidencia en la prueba de hipótesis específica 03, donde la X^2 es 119.8596 y la X^2_C es 26.2962. la cual acepta la hipótesis alterna y niega la hipótesis nula, estableciendo que existe relación favorable entre la dimensión actividades de control y ejecución de verificación.

RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS

1. Se sugiere a la Municipalidad Distrital de Amarilis, fortalecer la implementación del control interno en la gestión de tesorería, si se aplican con efectividad los elementos que componen el control interno en los procedimientos de gestión de tesorería, se corregirán las deficiencias que dificultan el eficiente manejo de los fondos públicos.
2. Se recomienda que la Municipalidad Distrital de Amarilis emplee procedimientos que propicien un excelente ambiente de control que conllevará a la adecuada ejecución de ingresos, fortaleciendo el cumplimiento de los valores y las políticas en las actividades de los trabajadores se conseguirá garantizar la recaudación de los fondos públicos de manera fiable y oportuna.
3. Se sugiere que la Municipalidad Distrital de Amarilis desarrolle con objetividad los procedimientos del componente evaluación de riesgos relacionados con la ejecución de pagos en la gestión de tesorería, para identificar riesgos y tomar medidas preventivas, asegurando que los pagos y sus expedientes cuenten con fundamentos fehacientes para su realización.
4. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Amarilis realizar sus acciones, acorde a los parámetros de las actividades de control, en la ejecución de verificación de la gestión de tesorería, ello garantiza que los procedimientos que se realizan dentro de la verificación, brinden certeza y precisión en la información que proporciona sobre los ingresos y egresos de los fondos públicos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, I. (2007). *Auditoria Gubernamental Integral*. Lima, Perú. Pacífico Editores.
- Alvarado J. (2012). *Administración Gubernamental*. Lima - Perú, Impreso Marketing Consultores S.A.
- Aponte, E. (2019). *Control interno en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2019*. Universidad de Huánuco, Facultad de Contabilidad y Finanzas.
- Carrasco, S. (2005). *Metodología de la investigación científica*. Lima - Perú: Editorial San Marcos
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe CEPAL, (13 de octubre de 2020). Panorama Social de América Latina <https://www.cepal.org/es/publicaciones/1231-panorama-social-america-latina-1994>.
- Claros, R. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima - Perú: Pacífico Editores SAC.
- Committee of Sponsoring Organizations (COSO) (1997). *Sistema de control interno Madrid*. Editorial Diez de Santos.
- Contraloría General de la República (2017). *Sistema de control interno*. Lima - Perú.
- Contraloría General de la República (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima - Perú
- Copa, L. (2015). *Auditoría de gestión al departamento de tesorería de gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Guamate provincia de Chimborazo, período 2013*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Riobamba – Ecuador.
- Colque, G. (2016). *Propuesta de Diseño de Control Interno como herramienta en la mejora de la gestión administrativa de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial de General Sánchez Cerro, Periodo 2014*. Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín, Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad.
- Economipedia. <https://economipedia.com/>

- Hernández, Sampieri & Baptista (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Committee of Sponsoring Organizations de Treadway Commisions, (1992). *Informe COSO*
- Ley N° 27785, *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*.
- Ley N° 27972, *Ley Orgánica de Municipalidades*.
- Ley N° 28112, *Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público*. (Publicada 28/11/2003)
- Ley N° 28693, *Texto Único Ordenado de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería Ley N° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad*
- Ley N° 28716, *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. 18 de abril de 2006.
- Leiva, D., & Soto, H. (2015). *Control Interno como herramienta para una Gestión Pública eficiente y prevención de irregularidades*. Lima: Consorcio de investigación económica y social (CIES).
- Luque, V. (2015). *Evaluación de Aplicación de las Normas Generales del Sistema de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Sina, Período 2013*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Facultad de Ciencias Contables y Administrativas. Escuela Profesional de Ciencias Contables.
- Marín, R. (2015). *Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de Puno, 2015*. Tesis de Maestría. Juliaca: Universidad Juliaca.
- Mayta, E. (2014). *Análisis de la Aplicación de las Normas del Sistema de Tesorería como Instrumento para el Manejo Eficiente de Fondos de la Municipalidad Distrital de Paucarcolla, Periodo 2012*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Facultad de Ciencias Contables y Administrativas. Escuela Profesional de Ciencias Contables.
- Pávez, M. (2016). *Modelo de Sistema de Control de Gestión Tesorería General de la República, Chile*: Universidad de Chile, Posgrado de Economía y Negocios.

- Pecho, M. (2018). *El control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2017*. Huánuco, Perú.
- Valeriano, M. (2009). *El control interno y la efectividad de las operaciones en la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao-Ilave, región Puno*: Universidad Inca Garcilaso de la Vega, facultad de Ciencias Contables y Financieras Corporativas.
- Ministerio de Economía y finanzas 2019, *Portal de Transparencia, consulta amigable*.

ANEXOS

ANEXO N° 01
MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS - PERIODO 2019

| PROBLEMAS | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | VARIABLES | INDICADORES | METODOLOGÍA |
|--|---|---|---|--|--|
| Problema general: | Objetivo general: | Hipótesis general | <p style="text-align: center;"><u>Variable I</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Control interno <p style="text-align: center;"><u>Variable II</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Gestión de tesorería | | <p>TIPO DE INVESTIGACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aplicada <p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • No experimental • Correlacional <p>POBLACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • Municipalidad Distrital de Amarilis <p>MUESTRA</p> <ul style="list-style-type: none"> • Intencionada |
| ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis. | Hi: El control interno se relaciona favorablemente con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis. | | | |
| Problemas específicos: | Objetivos específicos | Hipótesis específicas | Dimensiones: | | |
| PE1. ¿Cómo se relaciona el componente ambiente de control con la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis? | OE1. Demostrar como se relaciona el componente ambiente de control con la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis. | Hi1: El componente ambiente de control se relaciona favorablemente con la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de control 2. Ejecución de ingresos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Políticas 2. Procedimientos 3. Reglas 4. Control de los ingresos 5. Depósito de ingresos 6. Informe de ingresos | |
| PE2. ¿Cómo se relaciona el componente evaluación de riesgos con la ejecución de pagos en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis? | OE2. Identificar como se relaciona el componente evaluación de riesgos con la ejecución de pagos en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis. | Hi2: El componente evaluación de riesgos se relaciona favorablemente con la ejecución de pagos en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis. | <ol style="list-style-type: none"> 3. Evaluación de riesgos 4. Ejecución de pagos | <ol style="list-style-type: none"> 7. Identificación 8. Evaluación 9. Medidas preventivas 10. Expedientes de pago 11. Pagos con caja chica 12. Autorización de giro y pago | |
| PE3. ¿Cómo se relaciona el componente actividades de control con la ejecución de verificación en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis? | OE3. Definir cómo se relaciona el componente actividades de control con la ejecución de verificación en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis. | Hi3: El componente actividades de control se relaciona favorablemente con la ejecución de verificación en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis. | <ol style="list-style-type: none"> 5. Actividades de control 6. Ejecución de verificación | <ol style="list-style-type: none"> 13. Verificación 14. Inspección 15. Arqueo de caja 16. Conciliaciones bancarias 17. Control de cartas fianzas | |

ANEXO 02

CONSENTIMIENTO INFORMADO

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS - PERIODO 2019

OBJETIVO: Determinar la relación que existe entre el control interno con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis.

INVESTIGADORES:

- ✓ Kattia Clarissa VALDIZAN ALBORNOZ
- ✓ Alhi Yacquelin CRISPIN MARTEL
- ✓ María Angélica ESPINOZA ALBORNOZ

- **Consentimiento / Participación voluntaria**

Acepto participar en el estudio: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

- **Participante o responsable legal**

Nombre y apellidos: _____

Fecha: _____

Firma : _____

Firma de la Investigadora 1

Firma de la Investigadora 2

Firma de la Investigadora 3



ANEXO 03
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN
HUÁNUCO – PERÚ
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA

Se está desarrollando un trabajo de investigación titulado: *“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS - PERIODO 2019”*, en tal sentido encontrándose la investigación en la etapa del trabajo de campo para el acopio de datos, recorro a su persona para que tenga la amabilidad de responder las preguntas que aparecen a continuación, manifestándole que los datos que nos proporciona serán completamente anónimos y de absoluta reserva.

INSTRUCCIONES:

A continuación, se hace las preguntas, de las cuales Ud. responderá una de ellas marcando con un (X) en el recuadro correspondiente la respuesta que crea conveniente, de acuerdo al cuadro siguiente:

| RESPUESTAS | VALORACIÓN |
|--------------------|------------|
| Definitivamente sí | 5 |
| Probablemente sí | 4 |
| No estoy Seguro | 3 |
| Probablemente no | 2 |
| Definitivamente no | 1 |

Desde ya le expreso mi sincero agradecimiento por su generosa colaboración que contribuirá para concretizar la presente investigación.

| VARIABLES / DIMENSIONES | PREGUNTAS | VALORACIÓN | | | | |
|---|--|------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| Control interno y la gestión de tesorería | 1. ¿Considera usted, que el control interno es importante para la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | | | | | |
| Ambiente de control y la ejecución de ingresos | 2. ¿Está de acuerdo usted, que las políticas de control interno influyen en el control de los ingresos en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | | | | | |
| | 3. ¿Considera usted, que los procedimientos de control interno se ayudan para el depósito de ingresos en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | | | | | |
| | 4. ¿Considera usted, que las reglas de control interno influyen en el informe de ingresos en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | | | | | |
| Evaluación de riesgos y la ejecución de pagos | 5. ¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno se relaciona con los expedientes de pago en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | | | | | |
| | 6. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control interno ayuda para los pagos con caja chica en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | | | | | |
| | 7. ¿Considera usted, que las medidas preventivas de riesgos de control interno influyen en la autorización de giro y pago en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | | | | | |
| Actividades de control y la ejecución de verificación | 8. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno influye en el arqueo de caja en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | | | | | |
| | 9. ¿Considera usted, que la inspección como parte de control interno influyen en las conciliaciones bancarias en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | | | | | |
| | 10. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno influye para el control de cartas fianzas en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | | | | | |

Muchas gracias por su atención

ANEXO 04



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO – PERÚ**



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

**ANEXO N° 04. FORMATO DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS POR JUECES O
JUICIOS DE EXPERTOS**

**TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE AMARILIS - PERIODO 2019.**

Nombre del experto: **Mg. Daniel Gervacio Solórzano** Especialidad: Ciencias Contables y Financieras
“Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”

VALIDACIÓN: Relevancia = A; Coherencia = B; Suficiencia = C y Claridad = D

| DIMENSIÓN | PREGUNTAS | A | B | C | D |
|---|--|---|---|---|---|
| Control interno y la gestión de tesorería | 1. ¿Considera usted, que el control interno es importante para la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Ambiente de control y la ejecución de ingresos | 2. ¿Está de acuerdo usted, que las políticas de control interno influyen en el control de los ingresos en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 3 | 3 | 3 | 4 |
| | 3. ¿Considera usted, que los procedimientos de control interno se ayudan para el depósito de ingresos en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 4 | 3 | 4 |
| | 4. ¿Considera usted, que las reglas de control interno influyen en el informe de ingresos en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 3 | 4 | 3 |
| Evaluación de riesgos y la ejecución de pagos | 5. ¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno se relaciona con los expedientes de pago en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 3 | 4 | 4 | 4 |
| | 6. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control interno ayuda para los pagos con caja chica en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | 7. ¿Considera usted, que las medidas preventivas de riesgos de control interno influyen en la autorización de giro y pago en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 4 | 3 | 4 |
| Actividades de control y la ejecución de verificación | 8. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno influye en el arqueo de caja en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 3 | 4 | 4 | 3 |
| | 9. ¿Considera usted, que la inspección como parte de control interno influyen en las conciliaciones bancarias en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | 10. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno influye para el control de cartas fianzas en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 3 | 4 | 4 |

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO: Favorable El instrumento debe ser aplicado: SI (X), NO ()

Mg. Daniel Gervacio Solórzano
Firma y Sello del juez



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO – PERÚ**



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

**ANEXO N° 04. FORMATO DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS POR JUECES O
JUICIOS DE EXPERTOS**

**TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE AMARILIS - PERIODO 2019.**

Nombre del experto: **Mg. Pasión Gregorio Caqui Rayo** Especialidad: Maestría en Gestión de Proyectos

“Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”

VALIDACIÓN: Relevancia = A; Coherencia = B; Suficiencia = C y Claridad = D

| DIMENSIÓN | PREGUNTAS | A | B | C | D |
|---|--|---|---|---|---|
| Control interno y la gestión de tesorería | 1. ¿Considera usted, que el control interno es importante para la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 3 | 4 | 4 |
| Ambiente de control y la ejecución de ingresos | 2. ¿Está de acuerdo usted, que las políticas de control interno influyen en el control de los ingresos en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 4 | 4 | 3 |
| | 3. ¿Considera usted, que los procedimientos de control interno se ayudan para el depósito de ingresos en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 3 | 4 | 4 |
| | 4. ¿Considera usted, que las reglas de control interno influyen en el informe de ingresos en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Evaluación de riesgos y la ejecución de pagos | 5. ¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno se relaciona con los expedientes de pago en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | 6. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control interno ayuda para los pagos con caja chica en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 3 | 4 | 4 |
| | 7. ¿Considera usted, que las medidas preventivas de riesgos de control interno influyen en la autorización de giro y pago en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Actividades de control y la ejecución de verificación | 8. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno influye en el arqueo de caja en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | 9. ¿Considera usted, que la inspección como parte de control interno influyen en las conciliaciones bancarias en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 4 | 3 | 4 |
| | 10. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno influye para el control de cartas fianzas en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 4 | 4 | 4 |

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DE EXPERTO: Favorable El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()

Mg. Pasión Gregorio Caqui Rayo
Firma y Sello del juez



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN
HUÁNUCO – PERÚ**



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

**ANEXO N° 04. FORMATO DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS POR JUECES O
JUICIOS DE EXPERTOS**

**TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE AMARILIS - PERIODO 2019.**

Nombre del experto: Mg. Vijai Yen Chagua Julca **Especialidad:** Ciencias Contables y Financieras

“Calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”

VALIDACIÓN: Relevancia = A; Coherencia = B; Suficiencia = C y Claridad = D

| DIMENSIÓN | PREGUNTAS | A | B | C | D |
|---|--|---|---|---|---|
| Control interno y la gestión de tesorería | 1. ¿Considera usted, que el control interno es importante para la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 4 | 4 | 3 |
| Ambiente de control y la ejecución de ingresos | 2. ¿Está de acuerdo usted, que las políticas de control interno influyen en el control de los ingresos en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 4 | 4 | 3 |
| | 3. ¿Considera usted, que los procedimientos de control interno se ayudan para el depósito de ingresos en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | 4. ¿Considera usted, que las reglas de control interno influyen en el informe de ingresos en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 3 | 4 | 4 |
| Evaluación de riesgos y la ejecución de pagos | 5. ¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno se relaciona con los expedientes de pago en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | 6. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control interno ayuda para los pagos con caja chica en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 4 | 4 | 3 |
| | 7. ¿Considera usted, que las medidas preventivas de riesgos de control interno influyen en la autorización de giro y pago en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Actividades de control y la ejecución de verificación | 8. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno influye en el arqueo de caja en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | 9. ¿Considera usted, que la inspección como parte de control interno influyen en las conciliaciones bancarias en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 4 | 3 | 4 |
| | 10. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno influye para el control de cartas fianzas en la Municipalidad Distrital de Amarilis? | 4 | 3 | 4 | 4 |

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DE EXPERTO: Favorable El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()


 Mg. Vijai Chagua Julca
Firma y Sello del juez

NOTA BIOGRÁFICA



Kattia Clarissa Valdizan Albornoz, nació el 1 de octubre de 1997 en el distrito, provincia y departamento de Huánuco.

En el nivel primaria estudió en la Gran Unidad Escolar Leoncio Prado y en el nivel secundaria en la Institución Educativa Emblemática Nuestra Señora de las Mercedes.

Realizó sus estudios universitarios de Pregrado en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, llegando a obtener el grado de bachiller en Ciencias Contables y Financieras.

Laboró y desarrolló prácticas preprofesionales, en un estudio contable, donde se llevaba la contabilidad de empresas dedicadas a la prestación de bienes y servicios. Así mismo, laboró y desarrolló prácticas profesionales, en la Caja Municipal de Ahorro y Crédito Maynas, dedicada a la venta de productos crediticios.

Actualmente, se desempeña como asistente contable en la empresa Corporación Palo Redondo.

NOTA BIOGRÁFICA



Alhi Yacquelin Crispin Martel, nació el 22 de marzo de 1997 en el distrito de San Pedro de Chaulán, provincia y departamento de Huánuco.

En el nivel primaria estudió en la I.E 32004 San Pedro y en el nivel secundario en la I.E.E “Nuestra Señora de las Mercedes”.

Realizó sus estudios universitarios de Pregrado en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, llegando a obtener el grado de bachiller en Ciencias Contables y Financieras.

Laboró y desarrolló prácticas preprofesionales en el sector privado en estudio contable “Calderón”, donde se llevó la contabilidad de empresas comerciales y constructores brindando servicios de asesoría contable, tributario y laboral.

Posteriormente ocupó el cargo de asistente contable en la empresa R&F Corporación Integral E.I.R.L, así también laboró en el sector público en la Oficina Nacional de Procesos Electorales (ONPE) y en el Jurado Nacional de Elecciones (JNE).

NOTA BIOGRÁFICA



María Angélica Espinoza Albornoz, nació el 26 de diciembre de 1998 en el distrito de Amarilis, provincia y departamento de Huánuco.

En el nivel primario estudió en la I.E.P José Antonio Encinas y culminó sus estudios secundarios en el Colegio Eclesial La inmaculada Concepción.

Realizó sus estudios universitarios de Pregrado en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, llegando a obtener el grado de bachiller en Ciencias Contables y Financieras en el año 2020.

Laboró y desarrolló sus prácticas preprofesionales en el sector privado en el estudio contable “Mendoza”, donde se llevaba la contabilidad de diversas empresas comerciales.

Posteriormente ocupó el cargo de asistente de logística en la empresa constructora Corporación Campos e Ingeniería E.I.R.L, así también laboró en el sector público en la Oficina Nacional de Procesos Electorales (ONPE).

Actualmente, se desempeña como asistente administrativo en el colegio Innova Schools, sede Huánuco.



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

En la Ciudad de Huánuco, a los 23 días del mes de noviembre de 2022, a horas 10:30 am., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la bachiller **KATTIA CLARISSA VALDIZAN ALBORNOZ**, para la sustentación de su tesis colectiva titulada: "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS - PERIODO 2019", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 1144-2022-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 23 de noviembre de 2022:

| | |
|-----------------------------------|------------|
| Dr. Elmer Glicerio Jimes Omonte | Presidente |
| Dr. José Angel Falcón Riva Agüero | Secretario |
| Mg. Teodomiro Arias Flores | Vocal |

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° dispone: "La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato..." y el Art. 78° dispone: "Para que (...) la Tesis, (...) sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios menores a catorce se consideran **DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE**. De catorce hasta Dieciséis, **APROBADO con el calificativo de BUENO**. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica **MUY BUENO**; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de **EXCELENTE** y la recomendación de publicarse. (...)"

Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

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

| | | |
|-----------------------------------|--------------------------|------------------------|
| APROBADO POR <i>Unanimidad</i> | DESAPROBADO POR _____ | OBSERVACIONES _____ |
|-----------------------------------|--------------------------|------------------------|

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de 15, considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:45, firmando la presente en señal de conformidad.

[Signature]
 PRESIDENTE
 DNI N° 22412223

[Signature]
 VOCAL
 DNI N° 20713498

[Signature]
 SECRETARIO
 DNI N° 22407631



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

En la Ciudad de Huánuco, a los 23 días del mes de noviembre de 2022, a horas 10:30 a.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la bachiller **ALHI YACQUELIN CRISPIN MARTEL**, para la sustentación de su tesis colectiva titulada: "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS - PERIODO 2019", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 1144-2022-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 23 de noviembre de 2022:

| | |
|-----------------------------------|------------|
| Dr. Elmer Glicerio Jimes Omonte | Presidente |
| Dr. José Angel Falcón Riva Agüero | Secretario |
| Mg. Teodomiro Arias Flores | Vocal |

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° dispone: "La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato..." y el Art. 78° dispone: "Para que (...) la Tesis, (...) sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios menores a catorce se consideran **DESAPROBADO** con el calificativo **DEFICIENTE**. De catorce hasta Dieciséis, **APROBADO** con el calificativo de **BUENO**. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica **MUY BUENO**; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de **EXCELENTE** y la recomendación de publicarse. (...)"

Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

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

| | | |
|-----------------------------------|--------------------------|------------------------|
| APROBADO POR <u>Unanimitad</u> | DESAPROBADO POR _____ | OBSERVACIONES _____ |
|-----------------------------------|--------------------------|------------------------|

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de 15, considerándose el calificativo de: bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:45, firmando la presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE
 DNI N° 22412223

VOCAL
 DNI N° 20713452

SECRETARIO
 DNI N° 22407631



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

En la Ciudad de Huánuco, a los 23 días del mes de noviembre de 2022, a horas 10:30 a.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la bachiller **MARIA ANGELICA ESPINOZA ALBORNOZ**, para la sustentación de su tesis colectiva titulada: "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS - PERIODO 2019", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 1144-2022-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 23 de noviembre de 2022:

| | |
|-----------------------------------|------------|
| Dr. Elmer Glicerio Jimes Omonte | Presidente |
| Dr. José Angel Falcón Riva Agüero | Secretario |
| Mg. Teodomiro Arias Flores | Vocal |

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° dispone: "La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato..." y el Art. 78° dispone: "Para que (...) la Tesis, (...) sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios menores a catorce se consideran **DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE**. De catorce hasta Dieciséis, **APROBADO con el calificativo de BUENO**. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica **MUY BUENO**; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de **EXCELENTE** y la recomendación de publicarse. (...)"

Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

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

| | | |
|-----------------------------------|--------------------------|------------------------|
| APROBADO POR <i>Unanimidad</i> | DESAPROBADO POR _____ | OBSERVACIONES _____ |
|-----------------------------------|--------------------------|------------------------|

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de 15, considerándose el calificativo de: bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:45, firmando la presente en señal de conformidad.

Espinoza
PRESIDENTE
 DNI N° 22412223

Falcón
VOCAL
 DNI N° 20713450

Raf.
SECRETARIO
 DNI N° 22407631



CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

041

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL N° 0653-2022-UNHEVAL-FCCyF-D

La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

Las Bach. Kattia Clarissa VALDIZAN ALBORNOZ, Alhi Yacuelin CRISPIN MARTEL y María Angélica ESPINOZA ALBORNOZ, autoras del trabajo de tesis, titulado: EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS - PERIODO 2019, inscrito en nuestros registros.

Han obtenido, un reporte de similitud general del **21%/35%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (*Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N° 0734-2022-UNHEVAL*), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de las interesadas, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los veintinueve días del mes de julio de 2022.

.....
Dr. Yónel Chocano Figueroa.

DIRECTOR

NOMBRE DEL TRABAJO

**Valdizán, Crispín, Espinoza-ReporteTUR
NITIN.pdf**

AUTOR

Valdizán, Crispin y Espinoza

RECUENTO DE PALABRAS

16738 Words

RECUENTO DE CARACTERES

89901 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

94 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.4MB

FECHA DE ENTREGA

Jul 29, 2022 1:06 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

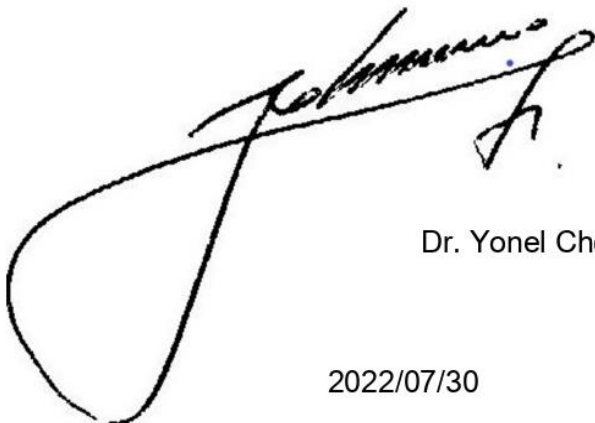
Jul 29, 2022 1:14 PM GMT-5**● 21% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base c

- 20% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 3% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente



Dr. Yonel Chocano Figueroa. Director de la Unidad de Investigación

2022/07/30



AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL

1. Autorización de Publicación: (Marque con una "X")

| | | | | | | | | |
|----------|-------------------------------------|----------------------|--|-----------|----------|--|-----------|--|
| Pregrado | <input checked="" type="checkbox"/> | Segunda Especialidad | | Posgrado: | Maestría | | Doctorado | |
|----------|-------------------------------------|----------------------|--|-----------|----------|--|-----------|--|

Pregrado (tal y como está registrada en SUNEDU)

| | |
|---------------------|----------------------------------|
| Facultad | CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS |
| Escuela Profesional | CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS |
| Carrera Profesional | CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS |
| Grado que otorga | |
| Título que otorga | CONTADOR PUBLICO |

Segunda especialidad (tal y como está registrado en SUNEDU)

| | |
|---------------------|--|
| Facultad | |
| Nombre del programa | |
| Título que Otorga | |

Posgrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

| | |
|--------------------------------|--|
| Nombre del Programa de estudio | |
| Grado que otorga | |

2. Datos del Autor(es): (Ingrese todos los datos requeridos completos)

| | | | | | | | | |
|----------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-----------|--------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|-----------|
| Apellidos y Nombres: | VALDIZÁN ALBORNOZ, KATTIA CLARISSA | | | | | | | |
| Tipo de Documento: | DNI | <input checked="" type="checkbox"/> | Pasaporte | <input type="checkbox"/> | C.E. | <input type="checkbox"/> | Nro. de Celular: | 997977434 |
| Nro. de Documento: | 73058907 | | | | Correo Electrónico: | | kattia.valdizan@gmail.com | |

| | | | | | | | | |
|----------------------|------------------------------|-------------------------------------|-----------|--------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------|-----------|
| Apellidos y Nombres: | SREPIN MARTEL, ALI YACQUELIN | | | | | | | |
| Tipo de Documento: | DNI | <input checked="" type="checkbox"/> | Pasaporte | <input type="checkbox"/> | C.E. | <input type="checkbox"/> | Nro. de Celular: | 930354627 |
| Nro. de Documento: | 75003829 | | | | Correo Electrónico: | | ali22cm@gmail.com | |

| | | | | | | | | |
|----------------------|----------------------------------|-------------------------------------|-----------|--------------------------|---------------------|--------------------------|-----------------------|-----------|
| Apellidos y Nombres: | SPINOZA ALBORNOZ, MARÍA ANGÉLICA | | | | | | | |
| Tipo de Documento: | DNI | <input checked="" type="checkbox"/> | Pasaporte | <input type="checkbox"/> | C.E. | <input type="checkbox"/> | Nro. de Celular: | 946196957 |
| Nro. de Documento: | 73009058 | | | | Correo Electrónico: | | mesal261998@gmail.com | |

3. Datos del Asesor: (Ingrese todos los datos requeridos completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)

| | | | | | | | | | | | |
|--|----------------------------------|-------------------------------------|-----------|--------------------------|------|--------------------------|--------------------|---------------------|-------------------------------------|----|--|
| ¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda) | | | | | | | | SI | <input checked="" type="checkbox"/> | NO | |
| Apellidos y Nombres: | CHOCANO FIGUEROA YÓNEL FORTUNATO | | | | | | ORCID ID: | 0000-0001-6486-2097 | | | |
| Tipo de Documento: | DNI | <input checked="" type="checkbox"/> | Pasaporte | <input type="checkbox"/> | C.E. | <input type="checkbox"/> | Nro. de documento: | 22411085 | | | |

4. Datos del Jurado calificador: (Ingrese solamente los Apellidos y Nombres completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)

| | |
|-------------|--------------------------------|
| Presidente: | JAIMES OMONTE, ELMER GLICERIO |
| Secretario: | FALCÓN RIVA AGÜERO, JOSÉ ANGEL |
| Vocal: | ARIAS FLORES, TEODOMIRO |
| Vocal: | |
| Vocal: | |
| Accesitario | |

5. Declaración Jurada: (ingrese todos los datos requeridos completos)

| |
|---|
| a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: (ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación) |
| EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS-PERÍODO 2019 |
| b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: (tal y como está registrado en SUNEDU) |
| TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO |
| c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias. |
| d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros. |
| e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional. |
| f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente. |
| g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado. |
| h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan. |

6. Datos del Documento Digital a Publicar: (ingrese todos los datos requeridos completos)

| | | | | | | |
|---|---------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------------|---|--------------------------|
| Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: (Verifique la Información en el Acta de Sustentación) | | 2022 | | | | |
| Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: (Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios) | Tesis | <input checked="" type="checkbox"/> | Tesis Formato Artículo | <input type="checkbox"/> | Tesis Formato Patente de Invención | <input type="checkbox"/> |
| | Trabajo de Investigación | <input type="checkbox"/> | Trabajo de Suficiencia Profesional | <input type="checkbox"/> | Tesis Formato Libro, revisado por Pares Externos | <input type="checkbox"/> |
| | Trabajo Académico | <input type="checkbox"/> | Otros (especifique modalidad) | <input type="checkbox"/> | | |
| Palabras Clave: (solo se requieren 3 palabras) | CONTROL | GESTIÓN | TESORERÍA | | | |

| | | | | |
|---|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| Tipo de Acceso: (Marque con X según corresponda) | Acceso Abierto | <input checked="" type="checkbox"/> | Condición Cerrada (*) | <input type="checkbox"/> |
| | Con Periodo de Embargo (*) | <input type="checkbox"/> | Fecha de Fin de Embargo: | <input type="text"/> |







| | | | | |
|--|-----------|--------------------------|-----------|-------------------------------------|
| ¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? (ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiera, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda): | SI | <input type="checkbox"/> | NO | <input checked="" type="checkbox"/> |
|--|-----------|--------------------------|-----------|-------------------------------------|

| | |
|---|----------------------|
| Información de la Agencia Patrocinadora: | <input type="text"/> |
|---|----------------------|

El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Título completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.

7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente. Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

| | | |
|--|------------------------------------|---|
| Firma:  | |  |
| Apellidos y Nombres: | VALDIZAN ALBORNOZ, KATTIA CLARISSA | Huella Digital |
| DNI: | 73058907 | |
| Firma:  | |  |
| Apellidos y Nombres: | CRISPIN MARTEL, ALHI YACQUELIN | Huella Digital |
| DNI: | 75003829 | |
| Firma:  | |  |
| Apellidos y Nombres: | ESPINOZA ALBORNOZ, MARÍA ANGÉLICA | Huella Digital |
| DNI: | 73009058 | |
| Fecha: 14/12/2022 | | |

Nota:

- ✓ No modificar los textos preestablecidos, conservar la estructura del documento.
- ✓ Marque con una **X** en el recuadro que corresponde.
- ✓ Llenar este formato de forma digital, con tipo de letra **calibri**, **tamaño de fuente 09**, manteniendo la alineación del texto que observa en el modelo, *sin errores gramaticales (recuerde las mayúsculas también se tildan si corresponde).*
- ✓ La información que escriba en este formato debe coincidir con la información registrada en los demás archivos y/o formatos que presente, tales como: DNI, Acta de Sustentación, Trabajo de Investigación (PDF) y Declaración Jurada.
- ✓ Cada uno de los datos requeridos en este formato, es de carácter obligatorio según corresponda.