

**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 SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA  
GESTION DE LA SUBGERENCIA DE TESORERIA DE LA  
MUNICIPALIDAD DE PILLCO MARCA, 2021”**

---

---

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMIA Y NEGOCIOS**

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

**TESISTAS:**

**AGUIRRE UZURIAGA EDITH ZOILA**

**PEREZ NAVARRO CARMEN ROSY MARY**

**ASESOR:**

**Dr. ROSALES ALBORNOZ JORGE EDGAR**

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2022**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo investigativo lo dedicamos principalmente a Dios, por ser el inspirador y darnos fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A nuestros padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes hemos logrado llegar hasta aquí y convertirnos en lo que somos. Ha sido el orgullo y el privilegio de ser sus hijas, son los mejores padres. A nuestros hermanos (os) por estar siempre presentes, acompañándonos y por el apoyo moral, que nos brindaron a lo largo de esta etapa de nuestras vidas.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a Dios por bendecirnos la vida, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

Gracias a nuestros padres: Rildo Aguirre y Olimpia Uzuriaga; y, Carmen Navarro Carrión, por ser los principales promotores de nuestros sueños, por confiar y creer en nuestras expectativas, por los consejos, valores y principios que nos han inculcado.

De igual manera mis agradecimientos a la Universidad Hermilio Valdizán, a toda la Facultad de ciencias contables y financieras, a mis profesores.

Finalmente quiero expresar mi más grande y sincero agradecimiento al Dr. Jorge Edgar Rosales Albornoz, principal colaborador durante todo este proceso, quien con su dirección, conocimiento, enseñanza y colaboración permitió el desarrollo de este trabajo.

## **RESUMEN**

Al evaluar a la entidad, se identifica que la subgerencia de tesorerías es susceptible a deficiencias o posibles fraudes, por esta razón, se propone el control interno con énfasis a las transacciones del proceso de la subgerencia de tesorería. El control interno permitirá identificar deficiencias en los procesos de la subgerencia de tesorería y de brindar las opciones de mejora de la gestión institucional con el fin de garantizar la eficacia, eficiencia y economía. La investigación está basada en las normas generales de control interno, el cual será el punto para la revisión del proceso de las transacciones, operaciones de la subgerencia de tesorería, permitiendo identificar las falencias en el proceso de la subgerencia de tesorería en cuanto a los mecanismos de control interno que la entidad tiene establecido.

**Palabras clave:** Control interno, relación y sub gerencia de tesorería

## **ABSTRACT**

When evaluating the entity, it is identified that the treasury sub-management is susceptible to deficiencies or possible fraud, for this reason, internal control is proposed with emphasis on the transactions of the treasury sub-management process. The internal control will make it possible to identify deficiencies in the processes of the treasury sub-management and to provide options for improving institutional management in order to guarantee effectiveness, efficiency and economy. The investigation is based on the general rules of internal control, which will be the point for reviewing the process of transactions, operations of the treasury sub-management, allowing to identify the shortcomings in the process of the treasury sub-management in terms of the mechanisms of internal control that the entity has established.

## INTRODUCCIÓN

Resalta la importancia del control interno dentro de la subgerencia de tesorería susceptible a errores o fraudes en esta, se propone evaluar con énfasis a las transacciones del proceso de la subgerencia de tesorería, permitiendo identificar debilidades en el proceso de las transacciones y sobre todo brindar mejoras a fin de garantizar la eficacia, eficiencia y economía en la gestión institucional.

El estudio de investigación, tiene como objetivo verificar como el sistema de control interno se relaciona con la gestión de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca; los objetivos específicos determinar cómo el ambiente de control se relaciona con la gestión liquidez de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca; identificar cómo la evaluación de riesgo se relaciona con la gestión ingreso de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca; describir de qué manera las actividades de control gerencial se relaciona con la gestión de pagos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca e identificar de qué manera la supervisión se relaciona con la eficiencia de gestión de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

Su relevancia radica en evaluar sus efectos y proponer el fortalecimiento de control de la gestión institucional y el cumplimiento proactivo, con la identificación de las brechas de incumplimiento del marco normativo.

Se ha desarrollado el trabajo de investigación en los siguientes capítulos:

En el Capítulo I: comprende la fundamentación del problema, la formulación del problema general y específicos; formulación del objetivo general y específicos y

por consecuente la justificación, limitaciones, formulación de hipótesis general y específicas; variables, definición teórica y operacionalización de variables de la investigación.

Capítulo II: comprende el marco teórico, los antecedentes, las bases conceptuales y las bases epistemológicas de la investigación.

Capítulo III: comprende la metodología, la población y muestra; el nivel y tipo de estudio, el diseño de investigación; métodos, técnicas e instrumentos de investigación; la validación y confiabilidad del instrumento, el procedimiento, la tabulación, análisis de datos y las consideraciones éticas.

En el Capítulo IV: comprende el resultado e interpretación obtenido del instrumento de estudio.

Capítulo V. comprende la discusión del resultado de estudio.

Finalmente, la determinación de las conclusiones y las recomendaciones derivada del trabajo de estudio.

## INDICE

|                      |     |
|----------------------|-----|
| DEDICATORIA.....     | II  |
| AGRADECIMIENTO ..... | III |
| RESUMEN.....         | IV  |
| ABSTRACT.....        | V   |
| INTRODUCCION.....    | VI  |

|   |          |
|---|----------|
| <b>CAPITULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....</b>                        | <b>1</b> |
| 1.1 Fundamentación del problema de investigación.....                     | 1        |
| 1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos ..... | 2        |
| 1.2.1 <b>Problema General</b> .....                                       | 2        |
| 1.2.2 <b>Problemas Específicos</b> .....                                  | 2        |
| 1.3 Formulación de objetivos generales y específicos.....                 | 3        |
| 1.3.1 <b>Objetivos General</b> .....                                      | 3        |
| 1.3.2 <b>Objetivos Específicos</b> .....                                  | 3        |
| 1.4 Justificación.....  | 3        |
| 1.4.1 <b>Justificación Teórica</b> .....                                  | 3        |
| 1.4.2 <b>Justificación Metodológica</b> .....                             | 4        |
| 1.4.3 <b>Justificación Práctica</b> .....                                 | 4        |
| 1.5 Limitaciones .....  | 4        |
| 1.5.1 De Limitación Espacial .....  | 4        |
| 1.5.2 De Limitación Temporal.....   | 4        |
| 1.6 Formulación de hipótesis generales y específicas.....                 | 5        |
| 1.6.1 Hipótesis General.....  | 5        |

**Hi:** El sistema de control interno se relaciona con la gestión de la Subgerencia de Tesorería de la



|  |           |
|--|-----------|
| Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021 .....  | 5         |
| <b>H<sub>0</sub>: El sistema de control interno no se relaciona con la gestión de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021.....</b> | <b>5</b>  |
| 1.6.2 Hipótesis Específicas.....   | 5         |
| 1.7 Variables .....  | 5         |
| 1.7.1 Variable 01 .....  | 5         |
| El Sistema de Control Interno.....   | 5         |
| 1.7.2 Variable 02.....   | 5         |
| 1.8 Definición teórica y operacionalización de variables.....  | 5         |
| <b>CAPITULO II. MARCO TEÓRICO.....</b>   | <b>8</b>  |
| 2.1 Antecedentes .....   | 8         |
| 2.1.1 Antecedentes Internacional.....  | 8         |
| 2.1.2 Antecedentes Nacional .....  | 8         |
| 2.1.3 Antecedentes Local.....  | 9         |
| 2.2 Bases teóricas .....   | 10        |
| 2.3 Bases conceptuales .....   | 19        |
| 2.4 Bases epistemológicas o bases filosóficas o bases antropológicas .....   | 20        |
| <b>CAPITULO III. METODOLOGÍA .....</b>   | <b>22</b> |
| 3.1 Ámbito .....   | 22        |
| 3.2 Población.....   | 22        |
| 3.3 Muestra .....  | 22        |
| 3.4 Nivel y tipo de estudio .....  | 22        |
| 3.4.1 Nivel de estudio.....  | 22        |
| 3.5 Diseño de investigación .....  | 22        |
| 3.6 Métodos, Técnicas e instrumentos .....   | 23        |

|                                     |  |           |
|-------------------------------------|--|-----------|
| 3.6.1                               | Métodos .....  | 23        |
| 3.6.2                               | Técnicas.....  | 23        |
| 3.6.3                               | Instrumentos .....   | 23        |
| 3.7                                 | Validación y confiabilidad del instrumento .....   | 23        |
| 3.8                                 | Procedimiento .....  | 23        |
| 3.9                                 | Tabulación y análisis de datos.....  | 24        |
| 3.9.1                               | Tabulación.....  | 24        |
| 3.9.2                               | Análisis de datos .....  | 24        |
| 3.10                                | Consideraciones éticas .....   | 24        |
| <b>CAPITULO IV. RESULTADO .....</b> |  | <b>25</b> |
| 4.1                                 | Análisis descriptivo.....  | 25        |
| 4.2                                 | Análisis Inferencial y/o Contrastación de Hipótesis .....  | 49        |
| 4.2.1                               | Contrastación de la Primera Hipótesis .....  | 49        |
| 4.2.2                               | Contrastación de la Segunda Hipótesis Específica .....   | 53        |
|                                     | Hipótesis Alterna .....  | 53        |
|                                     | HE2: La evaluación oportuna de riegos previene la gestión de ingresos de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021 .....           | 53        |
| 4.2.3                               | Contrastación de la Tercera Hipótesis Específica .....   | 56        |
|                                     | Hipótesis Alterna .....  | 56        |
|                                     | HE3: Las actividades de control gerencial estrictas asegura la gestión de pagos de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021 ..... | 56        |
| 4.2.4                               | Contrastación de la Cuarta Hipótesis Específica.....   | 59        |
|                                     | Hipótesis Alterna .....  | 59        |
|                                     | La supervisión permanente promueve la eficiencia de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021 .....                                | 59        |
| <b>CAPITULO V. DISCUSIÓN .....</b>  |  | <b>63</b> |

ANEXOS (Numerados correlativamente: Anexo 01, Anexo 02, Anexo 03, etc.)

|   |    |
|---|----|
| • Mariz de consistencia.....                              | 71 |
| • Consentimiento informado.....                           | 74 |
| • Instrumentos.....                                       | 75 |
| • Validación del (de los) instrumento (s) por jueces..... | 78 |

NOTA BIOGRÁFICA ACTA DE DEFENSA DE TESIS

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICA

# **CAPITULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

## **1.1 Fundamentación del problema de investigación**

Los gobiernos locales, distritales y provinciales, son entidades de organización y gestión territorial del Estado, medios inmediatos de participación referente a temas de interés público, que gestionan con independencia los intereses y potencialidades de la organización y colectividades.

Para el funcionamiento de los gobiernos locales es necesario el conocimiento de la administración pública, que se desarrolla en medio de un conjunto de sistemas articulados, límites imprecisos, conjunto de comunicaciones del gobierno nacional, regional y local que interactúan con instituciones que realizan la función administrativa y de gestión, en todo nivel de gobierno, haciendo uso de los sistemas administrativos, implementado de manera transversal el Sistema Nacional de Control Interno y el Sistema Nacional de Tesorería que enmarca la subgerencia de Tesorería. El Sistema Nacional de Control Interno comprende el conjunto de leyes, principios, normas, reglamentos y demás procedimientos para desarrollar un apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, con el propósito de prevenir; complementado del desempeño honesto y probo en beneficio de la ciudadanía.

El Sistema Nacional de Tesorería, tiene por objeto establecer normas para el funcionamiento del mismo.

En la entidad no existe la eficiencia y la eficacia de las operaciones financieras de los recursos por consiguiente deficiencias en la prestación de productos de calidad y

deficiencias del sistema de control interno, repercutiendo a los beneficiarios de la jurisdicción.

Así mismo se evidencia una estructura organizacional no acondicionada a la demanda de la realidad de la entidad, restricciones en la valoración de riesgos, procedimientos de control transgredidos, escasa importancia del sistema de comunicación y de evaluación, carencia del ambiente de control y deficiencias en la operatividad y oportunidad de las operaciones financieras.

Para el cumplimiento de objetivos institucionales se deberán realizar acciones preventivas o correctivas de control de operaciones, además de acciones de mejora de desempeño.

## **1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos**

### **1.2.1 Problema General**

¿Cómo el sistema de control interno se relaciona con la gestión de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

- 1) ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de liquidez de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021?
- 2) ¿Cómo la evaluación de riesgo se relaciona con la gestión de ingresos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021?
- 3) ¿De qué manera las actividades de control gerencial se relacionan con la gestión de pagos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021?

- 4) ¿De qué manera la supervisión se relaciona con la eficiencia de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021?

### **1.3 Formulación de objetivos generales y específicos**

#### **1.3.1 Objetivos General**

Verificar como el sistema de control interno se relaciona con la gestión de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021.

#### **1.3.2 Objetivos Específicos**

1. Determinar cómo el ambiente de control se relaciona con la gestión liquidez de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021.
2. Identificar cómo la evaluación de riesgo se relaciona con la gestión ingreso de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021.
3. Describir de qué manera las actividades de control gerencial se relaciona con la gestión de pagos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021.
4. Identificar de qué manera la supervisión se relaciona con la eficiencia de gestión de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021.

### **1.4 Justificación**

#### **1.4.1 Justificación Teórica**

La necesidad de conocer la problemática que presenta la entidad considerando la inexistencia del Sistema de Control interno frente a la gestión de la Subgerencia de Tesorería.

### **1.4.2 Justificación Metodológica**

Se justifica metodológicamente ya que se utiliza el instrumento de investigación que posee la validez del contenido y la valoración de juicio del experto, además de la obtención de resultados precisos.

### **1.4.3 Justificación Práctica**

Se justifica la presente investigación porque es de utilidad para las autoridades (alcalde y regidores), funcionarios y del personal administrativo de la entidad, pues los resultados permitirán demostrar la existencia de la relación entre el sistema de control interno y la gestión de la subgerencia de tesorería.

## **1.5 Limitaciones**

### **1.5.1 De Limitación Espacial**

No se encontró limitaciones significativas durante la realización de la investigación, se encuentra con el permiso y condición de tiempo para el normal desarrollo.

### **1.5.2 De Limitación Temporal**

La limitación podría ser el factor económico, la necesidad de costear pasajes y otros elementos necesarios.

## **1.6 Formulación de hipótesis generales y específicas**

### **1.6.1 Hipótesis General**

**Hi:** El sistema de control interno se relaciona con la gestión de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021.

**Ho:** El sistema de control interno no se relaciona con la gestión de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021.

### **1.6.2 Hipótesis Específicas**

**HE1:** El ambiente de control bien organizado asegura la gestión de liquidez de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021.

**HE2:** La evaluación oportuna de riesgos previene la gestión de ingresos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021.

**HE3:** Las actividades de control gerencial estricta asegura la gestión de pagos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021.

**HE4:** La supervisión permanente promueve la eficiencia de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021.

## **1.7 Variables**

### **1.7.1 Variable 01**

El Sistema de Control Interno

### **1.7.2 Variable 02**

Gestión de la Subgerencia de Tesorería

## **1.8 Definición teórica y operacionalización de variables**



| VARIABLE   | DIMENSIONES                      | INDICADORES   |
|--|----------------------------------|---|
| <b>VARIABLE INDEPENDIENTE:</b><br><br><b>El Sistema de Control Interno</b> | Ambiente de Control              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Actividades y procesos</li> <li>• Actos ilegales</li> <li>• Personal necesario</li> </ul>                                      |
|  | Evaluación de Riesgo             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gestión de riesgo</li> <li>• Control</li> </ul>  |
|  | Actividades de Control Gerencial | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Documentos fuentes</li> <li>• Medidas de respuesta</li> <li>• Plan de contingencia</li> <li>• Operaciones bancarias</li> </ul> |
|  | Supervisión                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Autoevaluaciones</li> <li>• Políticas, procesos</li> </ul>   |
|  |                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Eficiencia de dinero</li> </ul>  |

|   |                        |   |
|---|------------------------|---|
| <b>VARIABLE<br/>DEPENDIENTE:</b><br><br><b>Gestión de la<br/>Subgerencia de<br/>Tesorería</b> | Gestión de<br>Liquidez | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunicación interactiva</li> </ul>  |
|   | Gestión de<br>ingresos | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Política tributarias y no tributarias</li> <li>• Responsabilidad de recaudación</li> </ul> |
|   | Gestión de<br>pagos    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Arqueos sorpresa</li> <li>• Políticas y procedimientos</li> </ul>                          |
|   | Eficiencia             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Monitoreo periódico</li> <li>• Deficiencias de control</li> </ul>                          |

## **CAPITULO II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Antecedentes Internacional**

Fredy Yovany HERNÁNDEZ AXPUC (2016) Tesis: Control interno en el área de tesorería de una Municipalidad. Universidad de San Carlos de Guatemala. Facultad de Ciencias Económicas. Título Profesional de Contador Público y Auditor. Guatemala. Concluye:

1. Las políticas, procedimientos y medidas de control apropiado en los procesos de recaudación y control de ingresos son importantes para el registro y administración de las transacciones financieras.
2. No se contempla un examen y revisión de la ejecución presupuestaria de ingresos, para evaluar el avance de la recaudación de los recursos financieros.
3. La entidad debe implementar procesos financieros para promover una cultura de pago de tributos que asegure la captación de recursos y de mejorar la inversión social y la prestación de los servicios públicos.
4. La Dirección de Administración Financiera encargada de llevar a cabo los procesos de acuerdo a la ley con la finalidad de promover una administración eficiente y eficaz, transparente y de brindar credibilidad.

#### **2.1.2 Antecedentes Nacional**

Luzmila RICAPA CÓRDOVA (2018). Tesis: Control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Margos, Huánuco – 2016. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Para optar el título profesional de Contador Público. Concluye:

1. El control interno y la planificación del área de tesorería es positiva moderada, es decir el control interno de la Municipalidad de Margos no afecta significativamente al área de tesorería.
2. La organización del área de tesorería y el control interno es positiva moderada, es decir no hay influencia significativa entre las variables.
3. La dirección del área de tesorería y el control interno es positiva moderada, rechazando la hipótesis, no existe influencia entre las variables.
4. La relación entre el control interno y el área de tesorería es positiva moderada, es decir, los resultados no son afectadas significativamente por el control interno.

### **2.1.3 Antecedentes Local**

Kevin Frank MAYLLE QUISPE, Elvyngs Marvin ECHEVARRIA CLAUDIO, Jhoasus Klauset FIGUEREDO (2018). Tesis: Control interno y su impacto en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca. Para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Nacional Hermilio Valdizan. Huánuco – Perú. Concluye:

1. Ausencia de control de las actividades, ausencia de manual de organización y funciones, de planificación, ejecución, y control de captaciones, pagos a los proveedores y las necesidades de caja, inadecuada programación de los pagos desconocimiento de saldos en caja, registros empíricos de ingresos y salidas de caja.
2. Implementar políticas para controlar el flujo de caja evitando déficits por

errores y asegurando seguridad a la entidad.

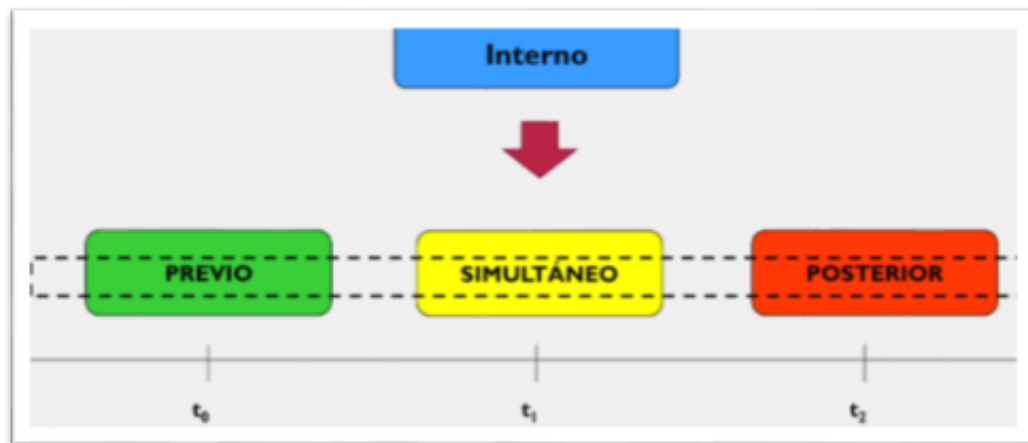
3. El sistema de control interno es favorable que mejora la gestión y la eficiencia de las operaciones de tesorería.
4. Inexistencia de un plan de organización, métodos y procedimientos, así como también de instrumentos de gestión actualizado.

## 2.2 Bases teóricas

### Ley N°27785, Art.7° Sistema de control interno:

Acciones de cautela previa, simultánea y posterior que desarrolla la entidad, con el objeto que la gestión de los recursos, bienes, servicios y operaciones se realice de manera correcta y eficiente.

Figura N° 01: Momentos del Control Interno



Fuente: Escuela Nacional de Control

### Ley N°27785, Art.° 7 Control previo y control simultáneo:

Lo emplea los gobiernos locales, le corresponde a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de la entidad, como parte de sus funciones, sobre normas y directivas

que presiden las actividades y los procedimientos señalados en las políticas, reglamentos, y otras disposiciones de la entidad.

**Ley N°27785, Art. 7 Control posterior:**

Realizado por el servidor o funcionario ejecutor de mayor nivel jerárquico, en función del cumplimiento de directivas estipuladas.

**El Sistema de Control Interno:**

Conjunto de acciones, actividades, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, y sobre todo de la actitud de las autoridades y del personal que labora dentro la entidad, organizado y establecido, para la el logro institucional.

**Objetivos del Sistema de Control Interno:**

Los siguientes objetivos: A) Promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de las operaciones y la calidad de la contratación de servicios. B) Cuidar y proteger los recursos, bienes tangibles e intangibles contra pérdida, mal uso y hechos irregulares. C) Transparencia, seguridad y oportunidad de información. D) Propiciar la práctica de valores institucionales.

**Responsabilidad de su aplicación:**

El incumplimiento de la norma, genera responsabilidad administrativa funcional y aplica sanción de acuerdo a la normativa actual, así como también la responsabilidad civilo responsabilidad penal a que diera lugar.

La Contraloría General de la República, los Órganos de Control Institucional y las Sociedades de Auditorías propuestas y contratadas, son responsables de la evaluación del sistema de control interno.

**Organización del Sistema de Control Interno:**

Se organiza en cinco (05) componentes:

Figura N° 02: Componentes del Sistema de Control Interno

| <b>COMPONENTES</b>                   | <b>N°</b> |
|--------------------------------------|-----------|
| 1.- Ambiente de Control              | 8         |
| 2.- Evaluación de Riesgos            | 4         |
| 3.- Actividades de Control Gerencial | 10        |
| 4.- Información y Comunicación       | 9         |
| 5.- Supervisión                      | 6         |
| <b>Total</b>                         | <b>37</b> |

Fuente: Escuela Nacional de Control

### **El Ambiente de Control**

Establecer un entorno organizacional adecuado al desarrollo de valores, normas y reglas de conducta buenas, sensibilización al personal y desarrollo de una cultura de control interno.

Figura N° 03: Elementos del Ambiente de Control



Fuente: Escuela Nacional de Control

### **1. Filosofía de la dirección**

Entorno positivo y de apoyo referido al comportamiento y actitudes respecto al control interno, transparencia, conducta de acuerdo a los valores y a la ética.

### **2. Integridad y valores éticos**

Políticas de conducta y estilos de gestión con base a los valores y a la ética como parte de la entidad.

### **3. Administración de los recursos humanos**

Normas y procedimientos claros para favorecer a la correcta planificación y administración del recurso humano.

## **La Evaluación de Riesgos**



Identificación y análisis de los riesgos a lo que se expone para el cumplimiento de objetivos y a la respuesta adecuada del riesgo.

Figura N° 04: Elementos de la evaluación de Riesgo



Fuente: Escuela Nacional de Control

### **1. Planeamiento de la administración de riesgos**

Realizar estrategia precisa, organizada y participativa para identificar y valorar los riesgos y precisar respuestas.

### **2. Respuesta al riesgo**

Identificar respuesta al riesgo por el cual se considera la probabilidad y el impacto conforme a la tolerancia y al costo- beneficio.

### **Actividades de Control Gerencial:**

Normas, procesos y procedimientos estipulado para certificar que se están llevando a cabo las acciones en la administración de riesgos, favoreciendo el cumplimiento.

Figura N° 05: Elementos del Control Gerencial



Fuente: Escuela Nacional de Control

### **1. Procedimientos de autorización y aprobación**

Debe ser claramente determinada, específicamente asignada y expresamente informada al personal de la entidad.

### **2. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos**

Limitarse al personal responsable acreditado por el uso de este.

### **3. Verificaciones y conciliaciones**

Debe ser probado antes y después de desarrollarse, consecuentemente registrado y clasificado.

#### **4. Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones**

Sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y el personal. Controles que legitiman el procesamiento de la información para prevenir, detectar y reprimir errores o irregularidades.

#### **La Supervisión**

Monitoreo continuo y evaluaciones periódicas de las actividades llevadas a cabo por el personal en función a sus responsabilidades, también de dirección y supervisión, que pruebe el correcto funcionamiento del sistema de control interno a lo largo del tiempo y eventualidades.

##### **1. Prevención y monitoreo**

Permite si se desarrollan de forma correcta para el logro de objetivos y si se realizan acciones de prevención, obediencia y corrección.

##### **2. Monitoreo oportuno del control interno**

Seguimiento continuo con el objeto de estipular su vigencia, equilibrio, calidad y cambio.

**Decreto Legislativo N°1441 (2018), Artículo 14 Gestión de Tesorería:**

Conducción eficiente de los recursos públicos a través de la gestión de ingresos, gestión de liquidez y gestión de pagos, sobre la base del flujo de caja.

La Dirección General del Tesoro Público recibe información:

1. Saldos y ejecución de ingresos y gastos, proveído por la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas.
2. Requerimiento de financiamiento, proveído por la Dirección General de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas.
3. Cumplimiento de reglas fiscales, proveído por la Dirección General de Política Macroeconómica y Descentralización Fiscal del Ministerio de Economía y Finanzas.
4. Monto y cronograma de pagos de los contratos, proveído por la Dirección General de Abastecimiento del Ministerio de Economía y Finanzas.

**Decreto Legislativo N°1441 (2018), Artículo 15 Gestión de Ingresos:**

Establecer lineamientos y disposiciones referido a aspectos operativos, para la acreditación adecuada de los Recursos Públicos en la CUT.

Proporcionan información referido a la estimación, determinación y percepción de flujos de ingresos financieros.

Los Recursos Directamente Recaudados se rigen a lo siguiente:

1. Recurso del tesoro público proveniente de tasas, ingresos no tributarios y multas.
2. No aplica a las universidades públicas, así como a entidades cuyos Recursos Directamente Recaudados proceden del desarrollo de actividades de comercialización de bienes y servicios.

**Decreto Legislativo N°1441 (2018), Artículo 16.- Gestión de liquidez:**

Disponibilidad necesaria de los fondos públicos recaudados, para el pago oportuno de las obligaciones contraídas conforme a ley.

La Dirección General del Tesoro Público facultada a utilizar los fondos conformantes de la CUT, la Reserva Secundaria de Liquidez y los saldos de la colocación de Letras del Tesoro Público.

Letras del Tesoro Público, títulos valores que emite y coloca la Dirección General del Tesoro Público, a plazo menor de un año, para cubrir necesidades estacionales de Caja y promover la realización del mercado de capitales.

La Reserva Secundaria de Liquidez, recurso de libre disponibilidad del Tesoro Público al cierre de cada año fiscal, para cubrir déficits de caja, cuyo acumulado no excede del 1,5% del PBI nominal del año.

El Comité de Asuntos Fiscales, estipula criterios para establecer retiros y restituciones de la Reserva Secundaria de Liquidez.

**Decreto Legislativo N°1441 (2018), Artículo 17.- Gestión de pagos:**

Conducción del pago de obligaciones con cargo a los recursos públicos centralizados en la CUT, sobre la base del registro del Devengado formalizado.

El Devengado formalizado reconoce la obligación de pago, previo derecho del acreedor, sobre la base del compromiso formalizado y registrado; se formaliza cuando se otorga la conformidad del área pertinente y se registra en el SIAF-RP, luego de verificado el cumplimiento, según corresponda:

1. Recepción de bienes adquiridos de forma satisfactoria.
2. Prestación de los servicios contratados de forma efectiva.
3. Cumplimiento de los términos contractuales, cuando se trate de gastos sin contraprestación inmediata.

La ejecución del pago de las obligaciones del Devengado formalizado, con cargo a recursos públicos centralizados en la CUT, se realiza a través de los medios:

1. Transferencia electrónica obligatoria, como la planilla de remuneraciones y pensiones y las obligaciones a proveedores.
2. Pagos en efectivo, establecida por la normatividad del Sistema Nacional de Tesorería.

### **2.3 Bases conceptuales**

- **Autocontrol.** Capacidad de evaluar su trabajo, detectar errores, realizar correctivos, mejorar y solicitar ayuda cuando considere necesario, de manera que la ejecución de las actividades y tareas bajo su responsabilidad respondan una función administrativa transparente y eficaz.
- **Autorregulación.** Capacidad institucional para reglamentar, con base en la Constitución y en la ley, asuntos propios de su función y definir aquellas normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones.
- **Autogestión.** Capacidad institucional para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido encargada por la Constitución y normas legales.
- **Bases.** Conjunto de reglas formuladas por la Entidad para la preparación y ejecución del contrato (Licitación Pública, Concurso Público, Adjudicación Simplificada y Subasta Inversa Electrónica).
- **Bienes.** Objetos para el desarrollo de actividades y el cumplimiento de funciones y fines.
- **Contrato.** Acuerdo para crear, regular, modificar o extinguir una relación jurídica dentro del alcance de la Ley y del Reglamento.

- **El ambiente de control.** Conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno. Destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta.
- **El riesgo.** Posibilidad que un evento ocurra u afecte adverso el cumplimiento de objetivos.
- **Igualdad de trato.** Todos los proveedores deben tener las mismas oportunidades para formular y presentar ofertas, encontrándose prohibida las situaciones de muestra de ventaja y, por tanto, el trato discriminatorio, beneficiando la realización de una competencia sana y efectiva.
- **Las actividades de control.** Políticas y procedimientos señalados para disminuir riesgos que afecta el logro de objetivos. Se da en los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad.
- **Transparencia.** Información clara y coherente con el fin de que el proceso de contratación de bienes y servicios sea entendido, promoviendo y garantizando la libertad de participación, y se realice con las condiciones de igualdad de trato, integridad e imparcialidad.

#### **2.4 Bases epistemológicas o bases filosóficas o bases antropológicas**

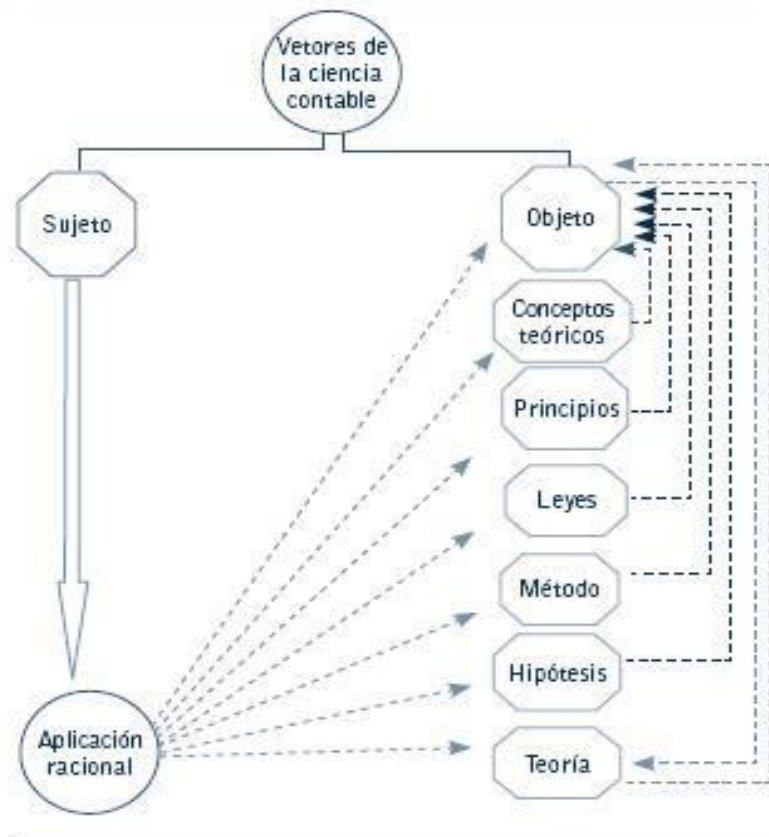
**Principios.** Ideas rectoras que permiten al investigador producir ciencia, tecnología y filosofía, al ser aplicada a hechos empresariales, dan inicio al conocimiento científico. El proceso de producción científica, es el fundamento de complementariedad, correspondencia, unidad de método, explicación causal, razón suficiente y verificación.

**Teoría.** Conjunto de hipótesis demostradas y comprobadas que estudia el “problema objeto de estudio” con diferentes métodos, técnicas, estrategias e instrumentos de

investigación; elevando los conocimientos adquiridos a un nivel de abstracción científica.

La concentración de la estructura de la Ciencia Contable la relación con los vectores que se menciona:

Diagrama 1. Vectores epistemológicos de la Ciencia Contable





## **CAPITULO III. METODOLOGÍA**

### **3.1 Ámbito**

Pillco Marca ubicado en el departamento de Huánuco, distrito cuya superficie es de 68,74 km<sup>2</sup>, 43818 habitantes, 1 930 metros de altitud y con coordenadas geográficas de latitud: -9.96056, longitud: -76.2492, latitud: 9°57'38" Sur y de longitud: 76° 14' 57" oeste.

### **3.2 Población**

La población está constituida por la Municipalidad Distrital de Amarilis, Municipalidad Distrital de Chinchao, Municipalidad Distrital de Churubamba, Municipalidad Distrital de Margos, Municipalidad Distrital de Quisqui, Municipalidad Distrital de San Francisco de Cayran, Municipalidad Distrital de San Pedro de Chaulan, Municipalidad Distrital de Santa Maria del Valle, Municipalidad Distrital de Yarumayo y la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

### **3.3 Muestra**

La muestra de investigación está constituida por la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

### **3.4 Nivel y tipo de estudio**

#### **3.4.1 Nivel de estudio**

El nivel de estudio es descriptivo, porque identificará la relación del comportamiento en las actividades de trabajo del sistema de control interno y la gestión de la subgerencia de tesorería y la frecuencia con que ocurre esta.

### **3.5 Diseño de investigación**

La investigación será descriptiva y no experimental, que tiene por objeto describir la relación del sistema control interno frente a la gestión de tesorería.

### **3.6 Métodos, Técnicas e instrumentos**

#### **3.6.1 Métodos**

##### **Método inductivo**

Se inicia por la observación del fenómeno particular con el propósito de llegar a premisas generales.

##### **Método deductivo**

Se inicia en la observación del fenómeno general con el propósito de señalar verdades particulares.

#### **3.6.2 Técnicas**

##### **Encuesta**

La recopilación de datos de investigación se realizó a través del cuestionario escrito a funcionarios y servidores públicos.

#### **3.6.3 Instrumentos**

Está constituido por el cuestionario escrito con respuestas cerradas. Las interrogantes son un conjunto de preguntas concisas, claras y precisas dirigida al funcionario y servidor público que labora en la entidad y que permitirá obtener información con el fin de conocer hechos específicos.

### **3.7 Validación y confiabilidad del instrumento**

El cuestionario escrito se validó a expertos conocedores sobre del tema.

### **3.8 Procedimiento**

El cuestionario se ha desarrollado en función a las dimensiones e indicadores de la investigación, sometidos a una revisión por expertos conocedores del tema. Luego del término del cuestionario escrito fueron tabulados en tablas y gráficos. Así como también fue presentado a través de la prueba ji cuadrada para la discusión de resultados.

### **3.9 Tabulación y análisis de datos**

#### **3.9.1 Tabulación**

La tabulación de datos se realizará bajo el conteo de respuestas, con el empleo de la estadística y la presentación de datos en cuadros y gráficos que será analizado e interpretado.

#### **3.9.2 Análisis de datos**

Para el análisis de datos se empleará la estadística y la presentación de datos en cuadros y gráficos que será analizado, interpretado y discutido.

### **3.10 Consideraciones éticas**

La investigación se realiza respetando la ética de la información del cuestionario escrito con la autorización del jefe de la subgerencia de personal de la entidad con fines de investigación y de recolección de información.

## CAPITULO IV. RESULTADO

### 4.1 Análisis descriptivo

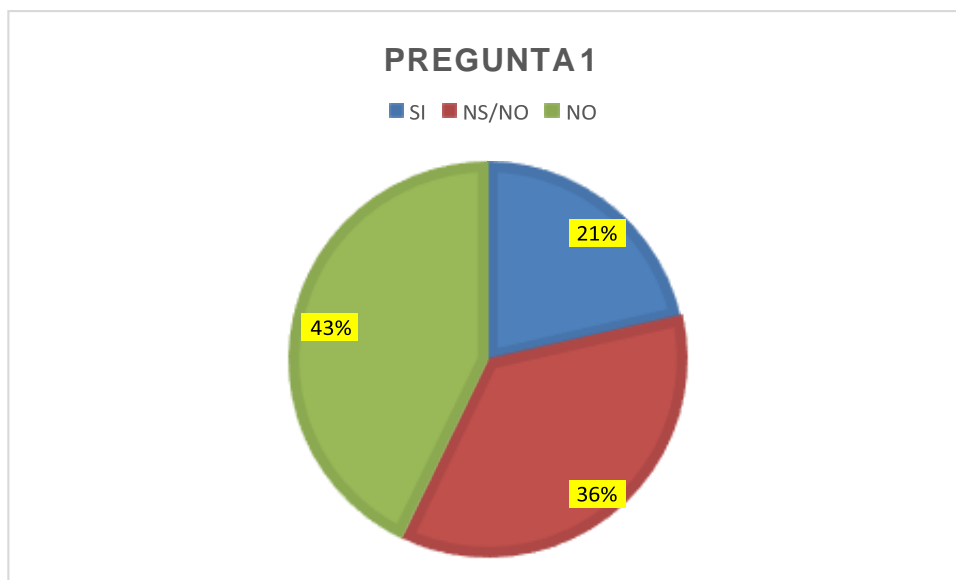
**Pregunta N°1:** ¿La Administración impulsa el desarrollo transparente de las operaciones y actividades de tesorería para el funcionamiento eficaz de la entidad?

**Tabla1.**

#### ACTIVIDADES Y PROCESOS

| Respuestas | $f_i$ | $h_i\%$ | $F_i$ | $H_i\%$ |
|------------|-------|---------|-------|---------|
| SI         | 3     | 21%     | 3     | 21%     |
| NS/NO      | 5     | 36%     | 8     | 57%     |
| NO         | 6     | 43%     | 14    | 100%    |
| n          | 14    | 100%    |       |         |

Fuente: Pregunta 1 del cuestionario



*Figura 1. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 1*

**Interpretación:**

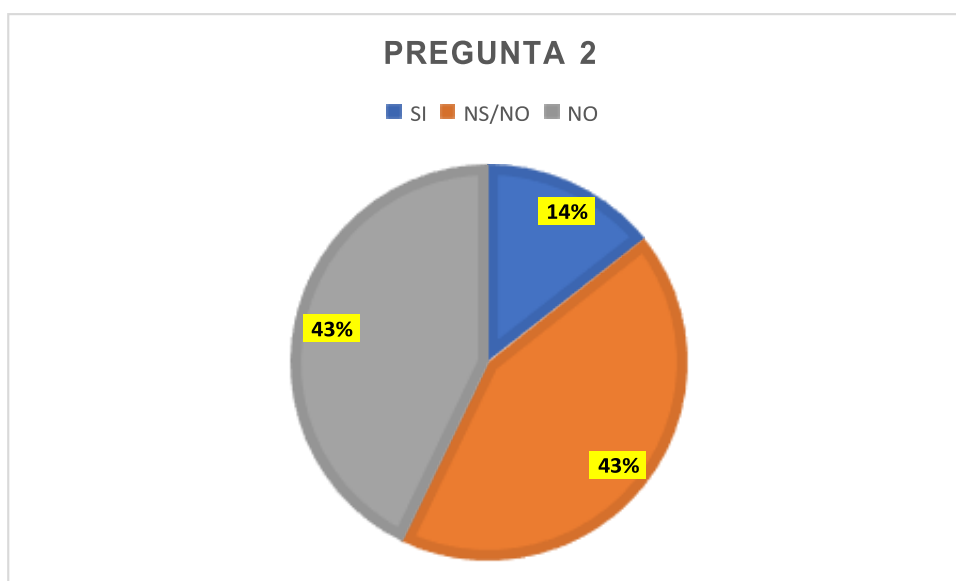
El 43% de encuestados manifiestan que la Administración no impulsa el desarrollo transparente de las operaciones y actividades para el funcionamiento eficaz; el 36% no saben ni opinan y el 21% afirman que la Administración impulsa el desarrollo transparente. Acumulando, el 57% afirman o no saben ni opinan y el 43% confirman que no se impulsa el desarrollo transparente de las operaciones y actividades de tesorería para el funcionamiento eficaz.

**Pregunta N°2:** ¿La Administración sanciona los actos ilegales en las actividades, procesos y registros de tesorería?

**Tabla2.**  
ACTOS ILEGALES

| Respuestas | $f_i$ | $h_i\%$ | $F_i$ | $H_i\%$ |
|------------|-------|---------|-------|---------|
| SI         | 2     | 14%     | 2     | 14%     |
| NS/NO      | 6     | 43%     | 8     | 57%     |
| NO         | 6     | 43%     | 14    | 100%    |
| n          | 14    | 100%    |       |         |

Fuente: Pregunta 2 del cuestionario



*Figura 3. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 2*

**Interpretación:**

El 43% de encuestados manifiestan que no sanciona la Administración los actos ilegales en las actividades, procesos y registros de tesorería; el 43% no saben ni opinan y el 14% afirman que la Administración si sanciona los actos ilegales. Acumulando, el 57% afirman o no saben ni opinan y el 43% confirman que no se sanciona los actos ilegales en las actividades, procesos y registros.

**Pregunta N°3:** ¿La unidad orgánica cuenta con la designación de más de una persona encargada de realizar la actividad?

**Tabla3.**

PERSONAL NECESARIO

| Respuestas | $f_i$ | $h_i\%$ | $F_i$ | $H_i\%$ |
|------------|-------|---------|-------|---------|
| SI         | 1     | 7%      | 1     | 7%      |
| NS/NO      | 6     | 43%     | 7     | 50%     |
| NO         | 7     | 50%     | 14    | 100%    |
| n          | 14    | 100%    |       |         |

Fuente: Pregunta 3 del cuestionario

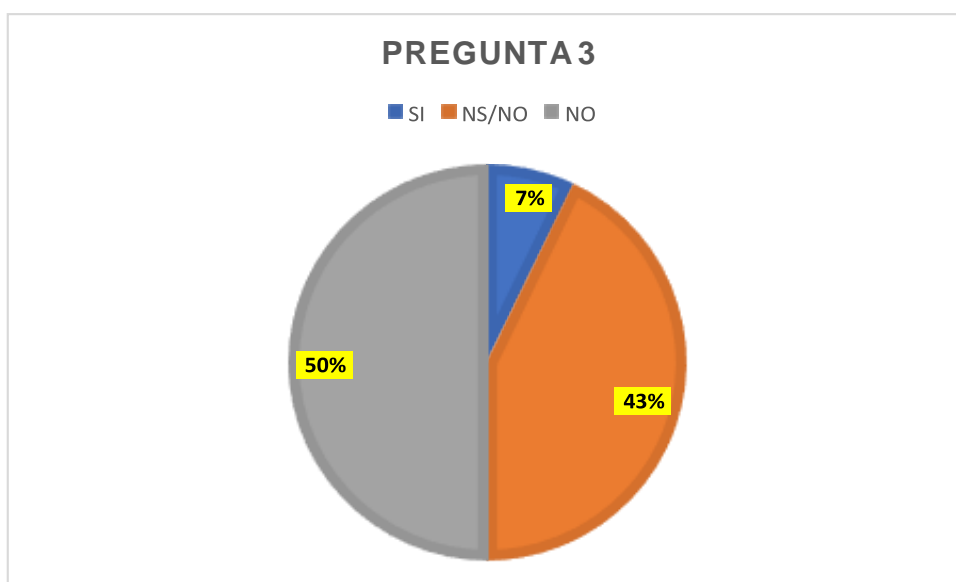


Figura 4. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 3

**Interpretación:**

El 50% de encuestados manifiestan que la unidad orgánica de tesorería no cuenta con la designación de más de una persona encargada de la actividad; el 43% no saben ni opinan y el 7% afirman que cuenta con la designación de más de una persona encargada. Acumulando, el 50% afirman o no saben ni opinan y el 50% confirman que no se cuenta con la designación de más de una persona encargada de la actividad.

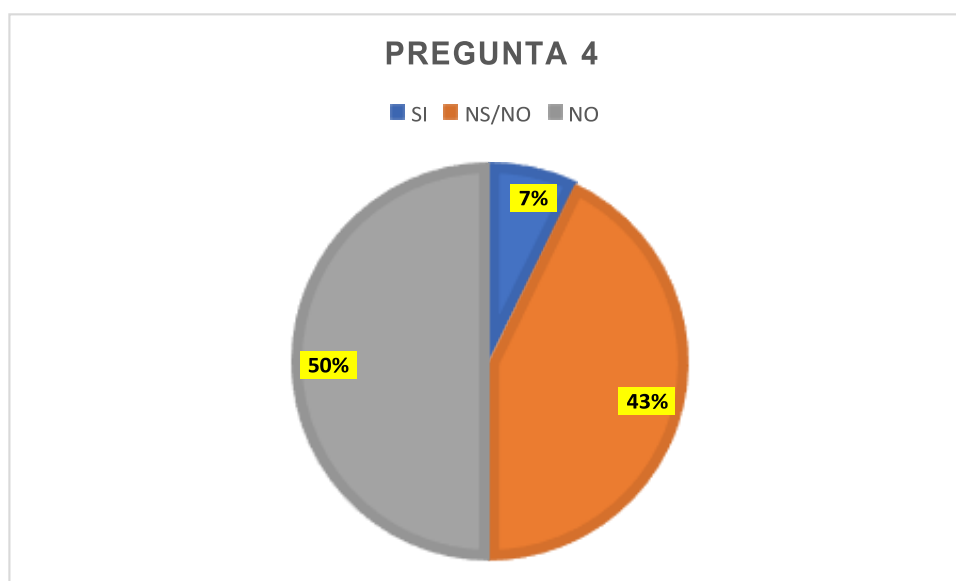
**Pregunta N°4:** ¿La entidad cuenta con un plan de gestión de riesgo?

**Tabla4.**

**GESTIÓN DE RIESGO**

| Respuestas | $f_i$ | $h_i\%$ | $F_i$ | $H_i\%$ |
|------------|-------|---------|-------|---------|
| SI         | 1     | 7%      | 1     | 7%      |
| NS/NO      | 6     | 43%     | 7     | 50%     |
| NO         | 7     | 50%     | 14    | 100%    |
| n          | 14    | 100%    |       |         |

Fuente: Pregunta 4 del cuestionario



*Figura 5. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 4*

**Interpretación:**

El 50% de encuestados manifiestan que no cuenta la entidad con un plan de gestión de riesgo; el 43% no saben ni opinan y el 7% afirman que se cuenta con un plan de gestión de riesgo. Acumulando, el 50% afirman o no saben ni opinan y el 50% confirman que no se cuenta con una gestión de riesgo.

**Pregunta N°5:** ¿Se ha establecido estrategias de control de gestión de riesgo?

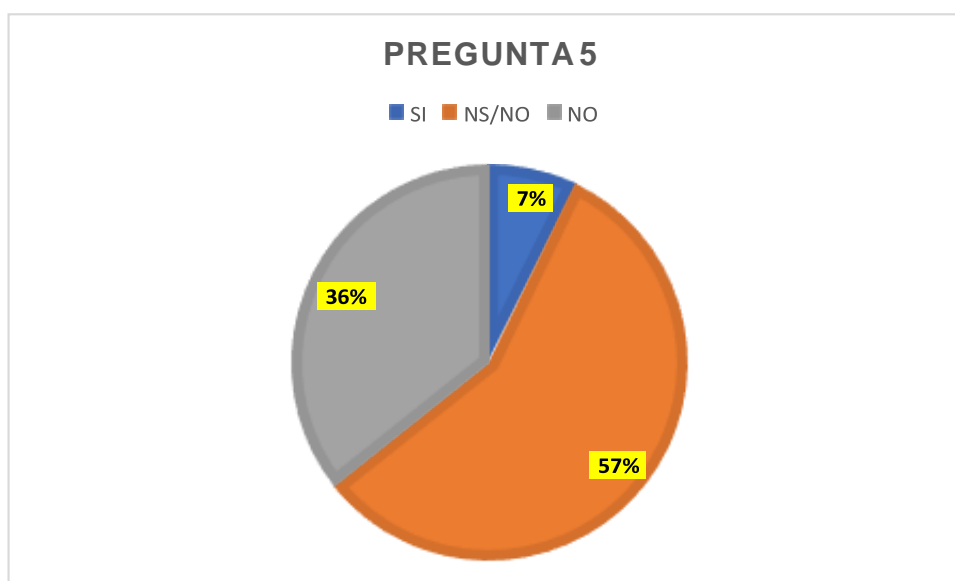


**Tabla5.**

**CONTROL**

| Respuestas | $f_i$ | $h_i\%$ | $F_i$ | $H_i\%$ |
|------------|-------|---------|-------|---------|
| SI         | 1     | 7%      | 1     | 7%      |
| NS/NO      | 8     | 57%     | 9     | 64%     |
| NO         | 5     | 36%     | 14    | 100%    |
| n          | 14    | 100%    |       |         |

Fuente: Pregunta 5 del cuestionario



*Figura 6. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 5*

**Interpretación:**

El 36% de encuestados manifiesta que no ha establecido la entidad estrategias de control de gestión de riesgo; el 57% no saben ni opinan y el 7% afirman que se ha establecido

estrategias de control. Acumulando, el 64% afirman o no saben ni opinan y el 36% confirman que no se ha establecido estrategias de control de gestión de riesgo.

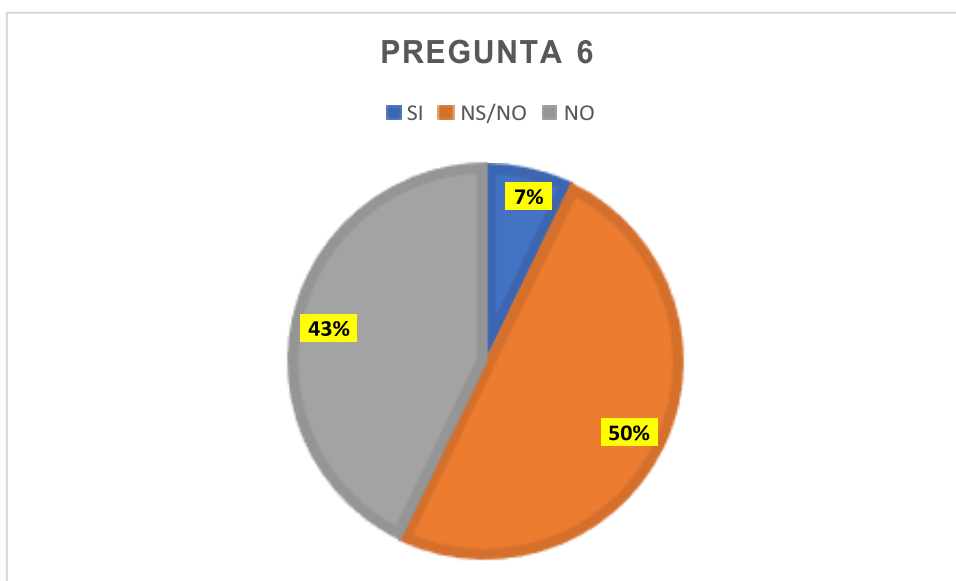
**Pregunta N°6:** ¿Las actividades, procesos y operaciones de tesorería están definidos en documentos fuentes y son realizados por el área de tesorería?

**Tabla6.**

DOCUMENTOS FUENTES

| Respuestas | $f_i$ | $h_i\%$ | $F_i$ | $H_i\%$ |
|------------|-------|---------|-------|---------|
| SI         | 1     | 7%      | 1     | 7%      |
| NS/NO      | 7     | 50%     | 8     | 57%     |
| NO         | 6     | 43%     | 14    | 100%    |
| n          | 14    | 100%    |       |         |

Fuente: Pregunta 6 del cuestionario



*Figura 7. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 6*

**Interpretación:**

El 43% de encuestados manifiestan que las actividades, procesos y operaciones de tesorería no están definidos en documentos fuentes y no se realizado ningún procedimiento; el 50% no saben ni opinan y el 7% afirman que las actividades, procesos y operaciones si están definidos en documentos fuentes. Acumulando, el 57% afirman o no saben ni opinan y el 43% confirman que no están definidos en documentos fuentes y no se realizado ningún procedimiento.

**Pregunta N°7:** ¿Se ha establecido medidas de seguridad de la información en el caso de que ocurra un evento y las responsabilidades que ésta conlleva?

**Tabla7.**

MEDIDAS DE RESPUESTA

| Respuestas | $f_i$ | $h_i\%$ | $F_i$ | $H_i\%$ |
|------------|-------|---------|-------|---------|
| SI         | 1     | 7%      | 1     | 7%      |

|       |    |      |    |      |
|-------|----|------|----|------|
| NS/NO | 8  | 57%  | 9  | 64%  |
| NO    | 5  | 36%  | 14 | 100% |
| n     | 14 | 100% |    |      |

Fuente: Pregunta 7 del cuestionario

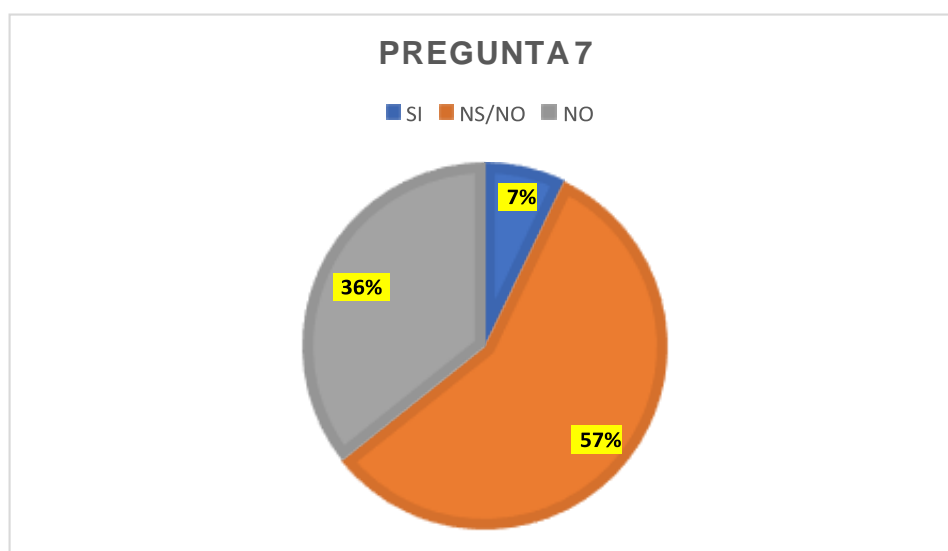


Figura 8. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 7

**Interpretación:**

El 36% de encuestados manifiesta que no ha establecido la entidad medidas de seguridad de la información en el caso de que ocurra un evento y que no se determina responsabilidad; el 57% no saben ni opinan y el 7% afirman que se ha establecido medidas de seguridad de la información. Acumulando, el 64% afirman o no saben ni opinan y el 36% confirman que no se ha establecido medidas de seguridad de la información en el caso de que ocurra un evento y no se determina responsabilidad.

**Pregunta N°8:** ¿En el caso ocurra una interrupción, las operaciones de tesorería puedan reanudarse satisfactoriamente mediante un plan de contingencia?

**Tabla8.**

PLAN DE CONTINGENCIA

| Respuestas | $f_i$ | $h_i\%$ | $F_i$ | $H_i\%$ |
|------------|-------|---------|-------|---------|
| SI         | 2     | 14%     | 2     | 14%     |
| NS/NO      | 6     | 43%     | 8     | 57%     |
| NO         | 6     | 43%     | 14    | 100%    |
| n          | 14    | 100%    |       |         |

Fuente: Pregunta 8 del cuestionario

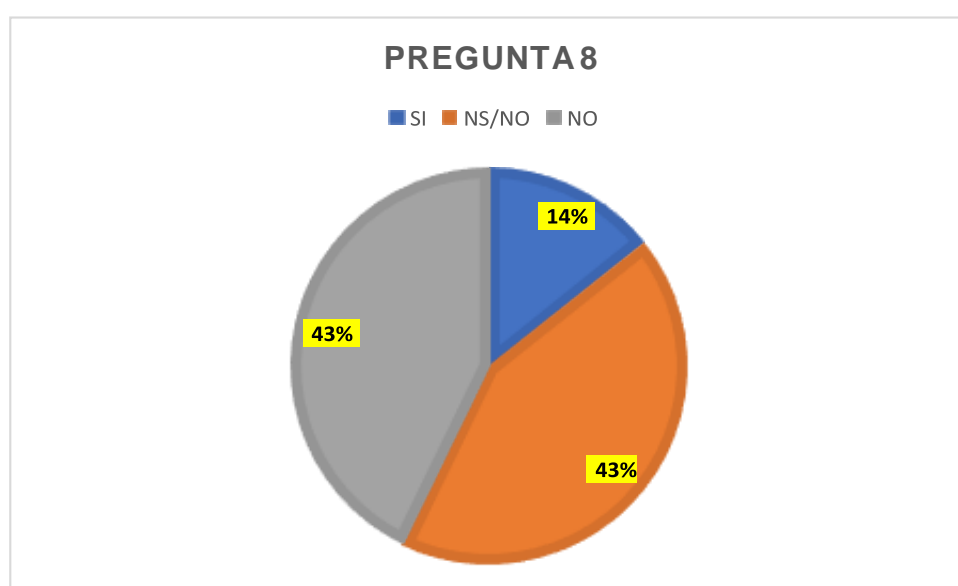


Figura 9. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 8

**Interpretación:**

El 43% de encuestados manifiestan que en el caso ocurra una interrupción, las operaciones de tesorería no pueden reanudarse satisfactoriamente porque no existe un plan de contingencia; el 43% no saben ni opinan y el 14% afirman que en el caso ocurra un evento, las operaciones de tesorería puedan reanudarse de modo satisfactorio. Acumulando, el 57% afirman o no saben ni opinan y el 43% confirman que en el caso

ocurra una interrupción, las operaciones no puedan reanudarse de modo satisfactorio mediante un plan de contingencia.

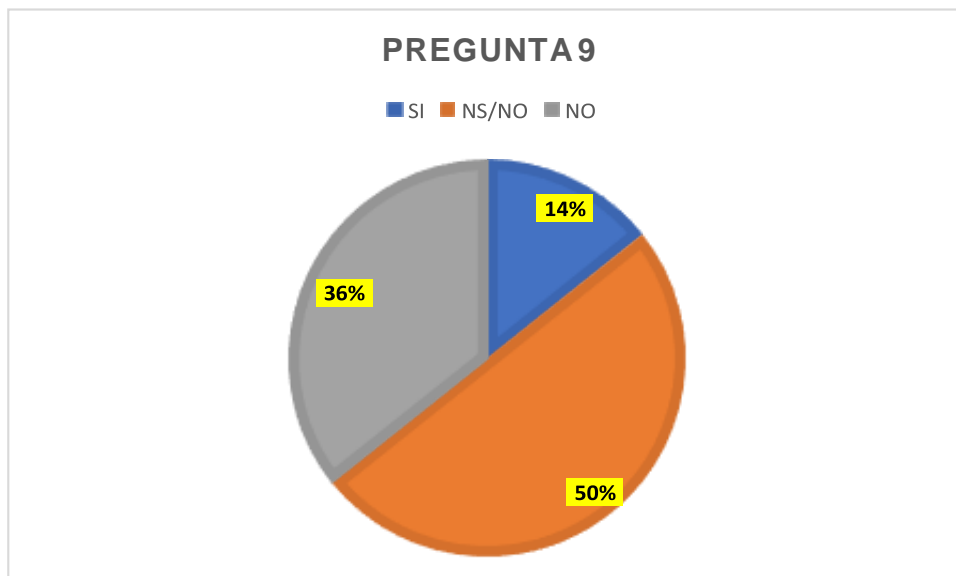
**Pregunta N°9:** ¿Se compara los registros de las operaciones de la cuenta banco de los diarios auxiliares, con los movimientos registrado y mostrado en el extracto bancario?

**Tabla9.**

**OPERACIONES BANCARIAS**

| Respuestas | $f_i$ | $h_i\%$ | $F_i$ | $H_i\%$ |
|------------|-------|---------|-------|---------|
| SI         | 2     | 14%     | 2     | 14%     |
| NS/NO      | 7     | 50%     | 9     | 64%     |
| NO         | 5     | 36%     | 14    | 100%    |
| n          | 14    | 100%    |       |         |

Fuente: Pregunta 9 del cuestionario



*Figura 10. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 9*

**Interpretación:**

El 36% de encuestados manifiestan que no se compara los registros de la cuenta banco de los diarios auxiliares, con los movimientos registrado y mostrado en el extracto bancario; el 50% no saben ni opinan y el 14% afirman que se compara los registros de la cuenta banco de los diarios auxiliares, con los movimientos registrados en la entidad bancaria. Acumulando, el 64% afirman o no saben ni opinan y el 36% confirman no se compara los registros de la cuenta banco de los diarios auxiliares, con los movimientos registrados en la entidad bancaria.

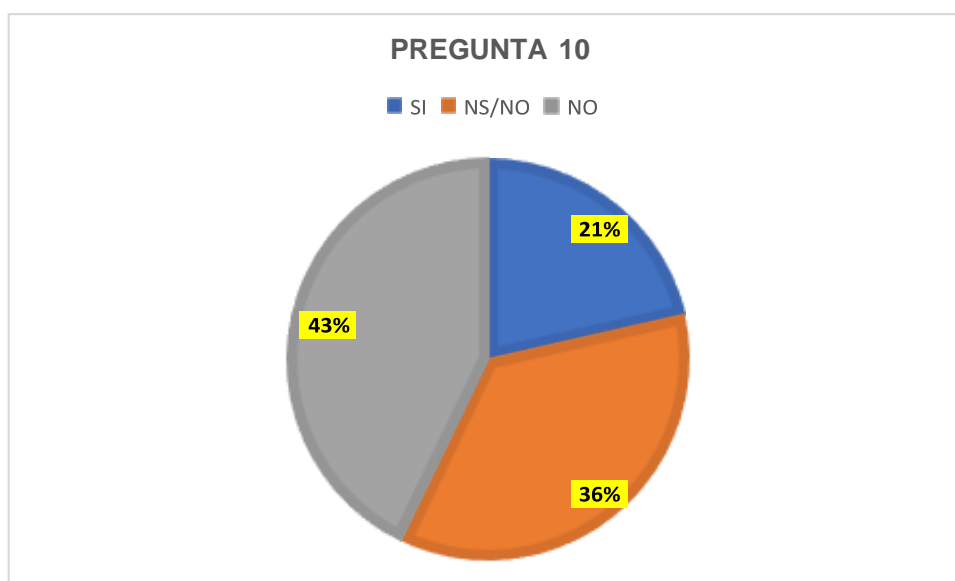
**Pregunta N°10:** ¿Se efectúa autoevaluaciones de los procedimientos y procesos de tesorería en función a los resultados y a la necesidad de efectuar mejora continua?

**Tabla10.**

**AUTOEVALUACIONES**

| Respuestas | $f_i$ | $h_i\%$ | $F_i$ | $H_i\%$ |
|------------|-------|---------|-------|---------|
| SI         | 3     | 21%     | 3     | 21%     |
| NS/NO      | 5     | 36%     | 8     | 57%     |
| NO         | 6     | 43%     | 14    | 100%    |
| n          | 14    | 100%    |       |         |

Fuente: Pregunta 10 del cuestionario



*Figura 11. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 10*

**Interpretación:**

El 43% de encuestados manifiestan que la entidad no efectúa autoevaluaciones de los procedimientos y procesos en función a los resultados y a la necesidad de efectuar mejora continua; el 36% no saben ni opinan y el 21% afirman que la entidad si efectúa autoevaluaciones de los procesos de tesorería. Acumulando, el 57% afirman o no saben ni opinan y el 43% confirman que no se efectúa autoevaluaciones de los procedimientos y procesos en función a los resultados y a la necesidad de efectuar mejora continua.

**Pregunta N°11:** ¿Se ha establecido políticas, procesos y procedimientos para prevenir actos ilegales?

**Tabla11.**

POLITICAS, PROCESOS



| Respuestas | $f_i$ | $h_i\%$ | $F_i$ | $H_i\%$ |
|------------|-------|---------|-------|---------|
| SI         | 3     | 21%     | 3     | 21%     |
| NS/NO      | 6     | 43%     | 9     | 64%     |
| NO         | 5     | 36%     | 14    | 100%    |
| n          | 14    | 100%    |       |         |

Fuente: Pregunta 11 del cuestionario

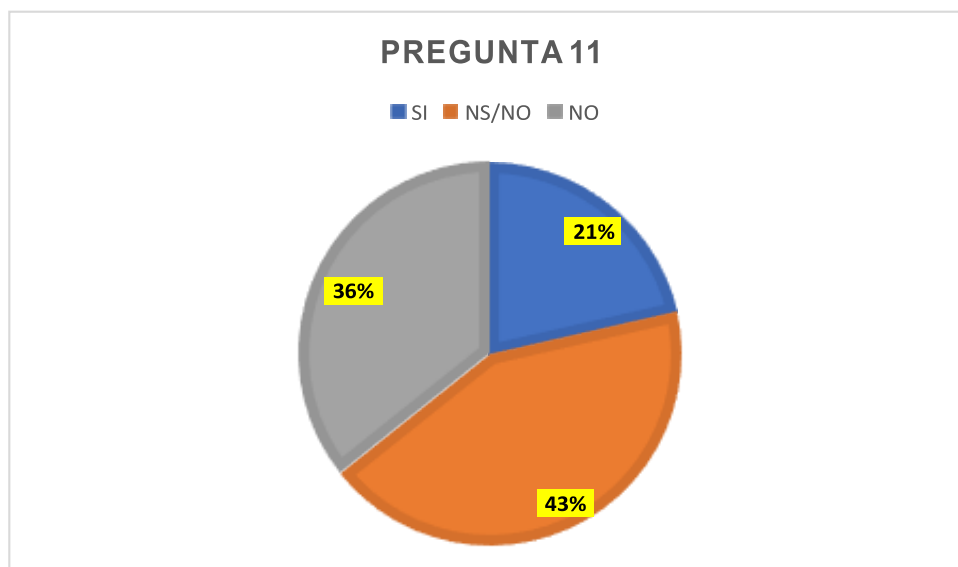


Figura 12. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 11

**Interpretación:**

El 36% de encuestados manifiestan que la entidad no ha establecido políticas, procesos y procedimientos para prevenir actos ilegales; el 43% no saben ni opinan y el 21% afirman que se si ha establecido políticas, procesos y procedimientos. Acumulando, el 64% afirman o no saben ni opinan y el 36% confirman que no se ha estipulado políticas, procesos y procedimientos para prevenir actos ilegales.

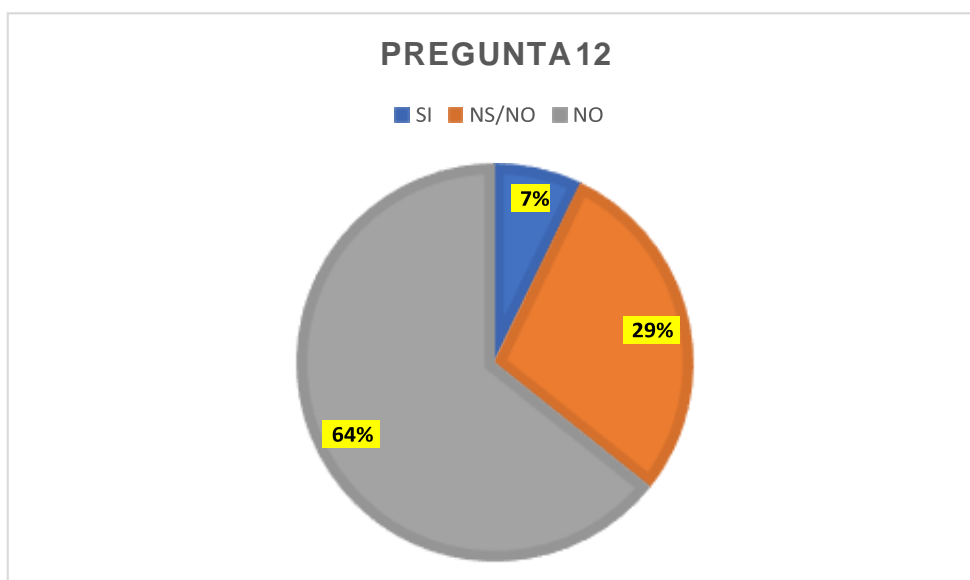
**Pregunta N°12:** ¿Ha sido eficiente el uso de los recursos públicos para hacer frente a los compromisos adquiridos con sus proveedores y para financiar sus proyectos de inversión?

**Tabla12.**

**EFICIENCIA DE DINERO**

| Respuestas | f <sub>i</sub> | h <sub>i</sub> % | F <sub>i</sub> | H <sub>i</sub> % |
|------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| SI         | 1              | 7%               | 1              | 7%               |
| NS/NO      | 4              | 29%              | 5              | 36%              |
| NO         | 9              | 64%              | 14             | 100%             |
| n          | 14             | 100%             |                |                  |

Fuente: Pregunta 12 del cuestionario



*Figura 13. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 12*

**Interpretación:**

El 64% de encuestados manifiestan que no ha sido eficiente el uso de los recursos públicos para hacer frente a los compromisos adquiridos con los proveedores y para financiar proyectos de inversión; el 29% no saben ni opinan y el 7% afirman que ha

sido eficiente el uso recursos públicos. Acumulando, el 36% afirman o no saben ni opinan y el 64% confirman que no se ha sido eficiente el uso de los recursos públicos para hacer frente a los compromisos adquiridos.

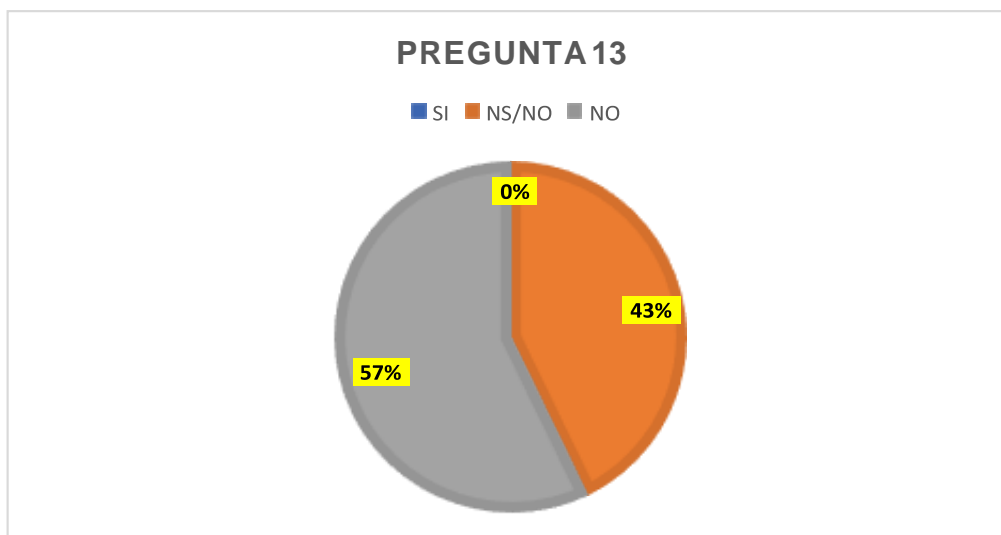
**Pregunta N°13:** ¿Se realiza acciones de comunicación interactiva con el servidor público referido a la gestión del riesgo de liquidez?

**Tabla13.**

COMUNICACIÓN INTERACTIVA

| Respuestas | $f_i$ | $h_i\%$ | $F_i$ | $H_i\%$ |
|------------|-------|---------|-------|---------|
| SI         | 0     | 0%      | 0     | 0%      |
| NS/NO      | 6     | 43%     | 6     | 43%     |
| NO         | 8     | 57%     | 14    | 100%    |
| n          | 14    | 100%    |       |         |

Fuente: Pregunta 13 del cuestionario



*Figura 14. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 13*

**Interpretación:**

El 57% de encuestados manifiestan que no se realiza acciones de comunicación interactiva con el servidor público referido a la gestión del riesgo de liquidez; el 43% no saben ni opinan. Acumulando, el 43% no saben ni opinan y el 57% confirman que no se realiza acciones de comunicación interactiva con el servidor público referido a la gestión del riesgo de liquidez.

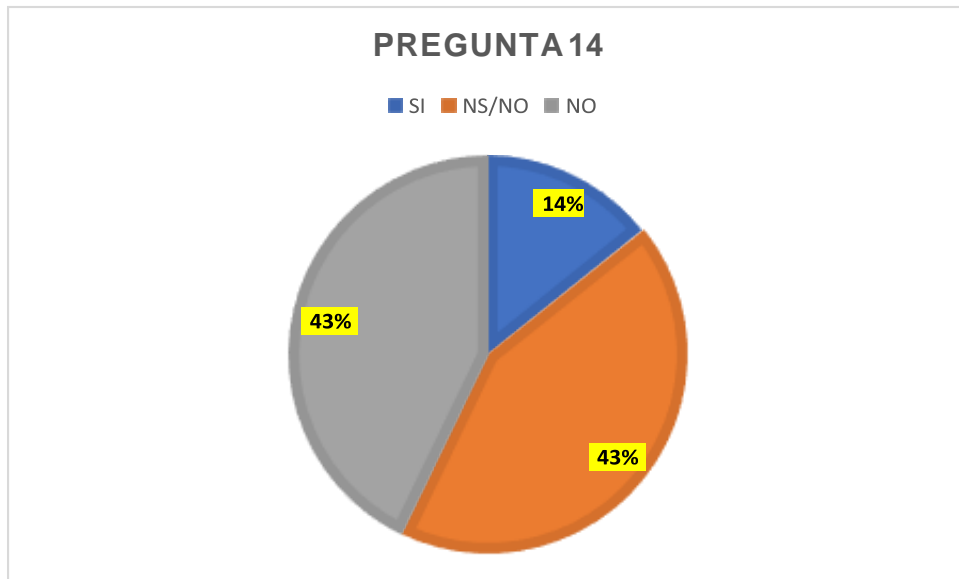
**Pregunta N°14:** ¿La entidad propone políticas de ingresos tributario y no tributarios para mejorar la recaudación?

**Tabla14.**

**POLÍTICA TRIBUTARIAS Y NO TRIBUTARIAS**

| Respuestas | $f_i$ | $h_i\%$ | $F_i$ | $H_i\%$ |
|------------|-------|---------|-------|---------|
| SI         | 2     | 14%     | 2     | 14%     |
| NS/NO      | 6     | 43%     | 8     | 57%     |
| NO         | 6     | 43%     | 14    | 100%    |
| n          | 14    | 100%    |       |         |

Fuente: Pregunta 14 del cuestionario



*Figura 15. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 14*

**Interpretación:**

El 43% de encuestados manifiestan que no propone la entidad política de ingresos tributario y no tributarios para mejorar la recaudación; el 43% no saben ni opinan y el 14% afirman que se si propone políticas de ingresos tributario y no tributarios. Acumulando, el 57% afirman o no saben ni opinan y el 43% confirman no se propone políticas de ingresos tributario y no tributarios.

**Pregunta N°15:** ¿El personal asume responsabilidad con respecto al seguimiento de la recaudación tributaria o no tributaria, en coordinación con la administración?

**Tabla15.**

RESPONSABILIDAD DE RECAUDACIÓN

| Respuestas | $f_i$ | $h_i\%$ | $F_i$ | $H_i\%$ |
|------------|-------|---------|-------|---------|
| SI         | 1     | 7%      | 1     | 7%      |
| NS/NO      | 6     | 43%     | 7     | 50%     |
| NO         | 7     | 50%     | 14    | 100%    |
| n          | 14    | 100%    |       |         |

Fuente: Pregunta 15 del cuestionario

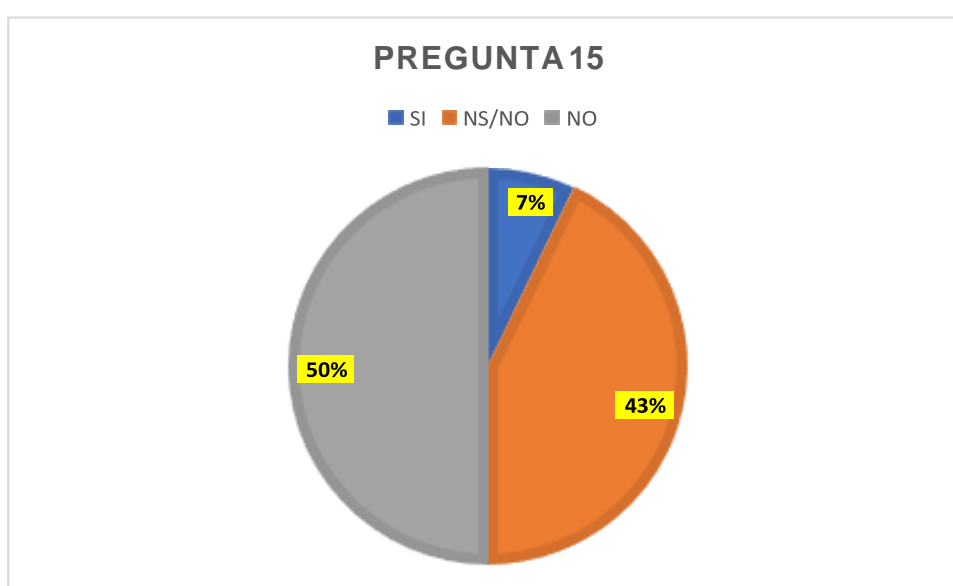


Figura 16. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 15

**Interpretación:**

El 50% de encuestados manifiestan que el personal no asume responsabilidad con respecto al seguimiento de la recaudación tributaria o no tributaria, y la administración hace caso omiso; el 43% no saben ni opinan y el 7% afirman que el personal si asume responsabilidad de la recaudación tributaria o no tributaria. Acumulando, el 50% afirman o no saben ni opinan y el 50% confirman que no se asume responsabilidad con respecto al seguimiento de la recaudación tributaria o no tributaria.

**Pregunta N°16:** ¿Se desarrolla arqueos sorpresa que contribuye a la necesidad de obtener un mejor control de registro?

**Tabla16.**

ARQUEOS SORPRESA

| Respuestas | $f_i$ | $h_i\%$ | $F_i$ | $H_i\%$ |
|------------|-------|---------|-------|---------|
| SI         | 1     | 7%      | 1     | 7%      |
| NS/NO      | 4     | 29%     | 5     | 36%     |
| NO         | 9     | 64%     | 14    | 100%    |
| n          | 14    | 100%    |       |         |

Fuente: Pregunta 16 del cuestionario

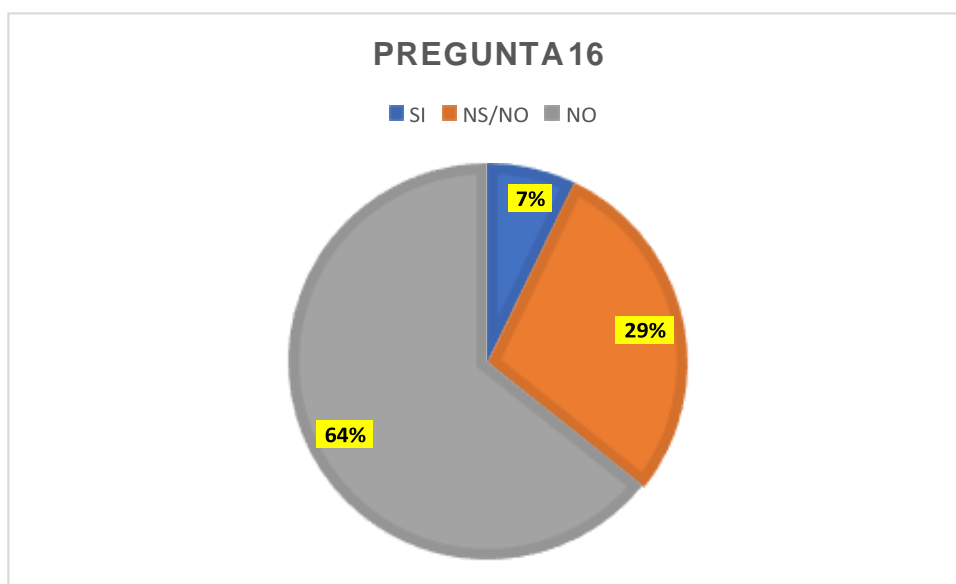


Figura 17. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 16

**Interpretación:**

El 64% de encuestados manifiestan que no se desarrolla arqueos sorpresa que contribuye a la necesidad de obtener un mejor control; el 29% no saben ni opinan y el 7% afirman que si se desarrolla arqueos sorpresa. Acumulando, el 36% afirman o no saben ni opinan y el 64% confirman que no se desarrolla arqueos sorpresa.

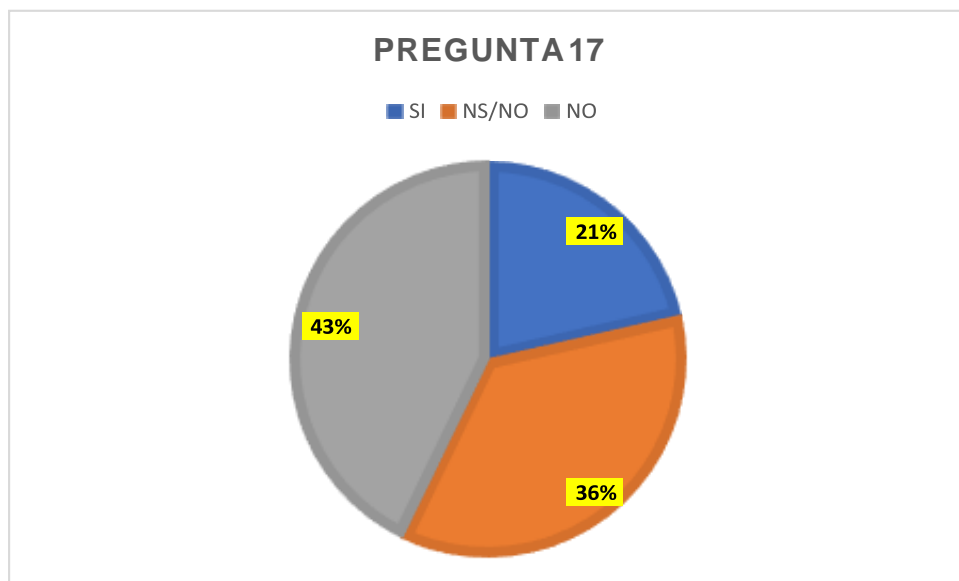
**Pregunta N°17:** ¿Las políticas y procedimientos, responden de forma inmediato en el caso de que ocurra un evento en particular?

**Tabla17.****POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS**

| Respuestas | $f_i$ | $h_i\%$ | $F_i$ | $H_i\%$ |
|------------|-------|---------|-------|---------|
| SI         | 3     | 21%     | 3     | 21%     |
| NS/NO      | 5     | 36%     | 8     | 57%     |
| NO         | 6     | 43%     | 14    | 100%    |
| n          | 14    | 100%    |       |         |

Fuente: Pregunta 17 del cuestionario





*Figura 18. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 17*

**Interpretación:**

El 43% de encuestados manifiestan que las políticas y procedimientos, no responden de forma inmediato en el caso de que ocurra un evento; el 36% no saben ni opinan y el 21% afirman aplicar las políticas y procedimientos. Acumulando, el 57% afirman o no saben ni opinan y el 43% confirman que las políticas y procedimientos, no responden de forma inmediato en el caso de que ocurra un evento.

**Pregunta N°18:** ¿Se efectúa monitoreo periódico de los incidentes que puede repercutir gravemente en las operaciones de tesorería?

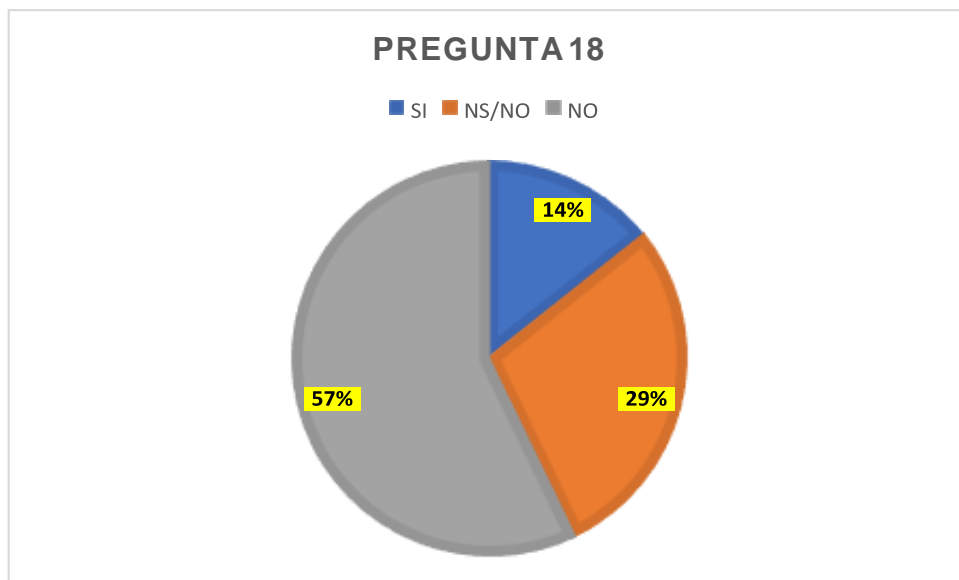
**Tabla18.**

**MONITOREO PERIÓDICO**

| Respuestas | $f_i$ | $h_i\%$ | $F_i$ | $H_i\%$ |
|------------|-------|---------|-------|---------|
| SI         | 2     | 14%     | 2     | 14%     |
| NS/NO      | 4     | 29%     | 6     | 43%     |
| NO         | 8     | 57%     | 14    | 100%    |

|   |    |      |
|---|----|------|
| n | 14 | 100% |
|---|----|------|

Fuente: Pregunta 18 del cuestionario



*Figura 19. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 18*

**Interpretación:**

El 57% de encuestados manifiestan que la entidad no efectúa monitoreo periódico de los incidentes que puede repercutir gravemente en las operaciones de tesorería; el 29% no saben ni opinan y el 14% afirman que se efectúan monitoreo periódico. Acumulando, el 43% afirman o no saben ni opinan y el 57% confirman que no se efectúa monitoreo

periódico de los incidentes que pueden repercutir gravemente en las operaciones de tesorería.

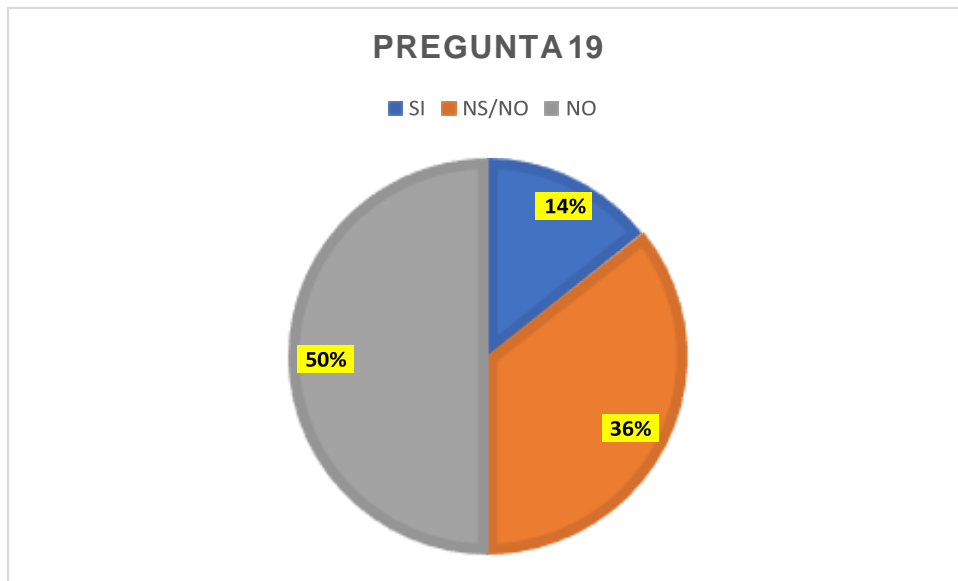
**Pregunta N°19:** ¿La unidad orgánica comunica deficiencias de control de manera oportuna y se aplica medidas de control?

**Tabla19.**

DEFICIENCIAS DE CONTROL

| Respuestas | $f_i$ | $h_i\%$ | $F_i$ | $H_i\%$ |
|------------|-------|---------|-------|---------|
| SI         | 2     | 14%     | 2     | 14%     |
| NS/NO      | 5     | 36%     | 7     | 50%     |
| NO         | 7     | 50%     | 14    | 100%    |
| n          | 14    | 100%    |       |         |

Fuente: Pregunta 19 del cuestionario



*Figura 20. Distribución porcentual de respuestas de la pregunta 19*

**Interpretación:**

El 50% de encuestados afirma que, la unidad orgánica no comunica las deficiencias de control de manera oportuna y no se aplica medidas; el 36% no saben ni opinan y el 14% afirman que se comunica las deficiencias de control. Acumulando, el 50% afirman o no saben ni opinan y el 50% confirman que no se comunica las deficiencias de control de manera oportuna y no se aplica medidas de control.

**4.2 Análisis Inferencial y/o Contrastación de Hipótesis**

**4.2.1 Contrastación de la Primera Hipótesis**

**Hipótesis Alternativa**

**HE1:** El ambiente de control bien organizado asegura la gestión de liquidez de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021.

TABLA DE CÁLCULO CHI CUADRADA

**Frecuencias****Observadas**

|                   | 3        | 2        | 1        |  |  |           |
|-------------------|----------|----------|----------|--|--|-----------|
| Ambiente/Liquidez | SI       | NS/NO    | NO       |  |  |           |
| SI                | 1        | 1        |          |  |  | 2         |
| NS/NO             |          | 5        | 3        |  |  | 8         |
| NO                |          |          | 4        |  |  | 4         |
| P marg            | <b>1</b> | <b>6</b> | <b>7</b> |  |  | <b>14</b> |

**Tabla de contingencia para las probabilidades**

| Ambiente/Liquidez | SI            | NS/NO         | NO            |  |  | P marg        |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|--|--|---------------|
| SI                | 0.0714        | 0.0714        | 0.0000        |  |  | <b>0.1429</b> |
| NS/NO             | 0.0000        | 0.3571        | 0.2143        |  |  | <b>0.5714</b> |
| NO                | 0.0000        | 0.0000        | 0.2857        |  |  | <b>0.2857</b> |
| P marg            | <b>0.0714</b> | <b>0.4286</b> | <b>0.5000</b> |  |  | <b>1.0000</b> |

**Frecuencias Esperadas**

| Ambiente/Liquidez | SI          | NS/NO       | NO          |  |  | P marg       |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|--|--|--------------|
| SI                | 0.14        | 0.86        | 1.00        |  |  | <b>2.00</b>  |
| NS/NO             | 0.57        | 3.43        | 4.00        |  |  | <b>8.00</b>  |
| NO                | 0.29        | 1.71        | 2.00        |  |  | <b>4.00</b>  |
|                   | <b>1.00</b> | <b>6.00</b> | <b>7.00</b> |  |  | <b>14.00</b> |

**Valor Críticos**

Distribución Chi cuadrado con  $(3-1)*(3-1)gl=$

|   |
|---|
| 4 |
|---|

gl

| Nivel se significancia | Valores Críticos según nivel de significancia |
|------------------------|---|
| 0.05                   | <b>9.488</b>                                  |

**Valor empírico**

|                       |      |      |  |  |              |
|-----------------------|------|------|--|--|--------------|
|                       |      |      |  |  | <b>Suma</b>  |
|                       |      |      |  |  | <b>Fila</b>  |
| 5.14                  | 0.02 | 1.00 |  |  | 6.17         |
| 0.57                  | 0.72 | 0.25 |  |  | 1.54         |
| 0.29                  | 1.71 | 2.00 |  |  | 4.00         |
| <b>Valor empírico</b> |      |      |  |  | <b>11.71</b> |

**Decisiones Posibles según distintos niveles de significancia:**

| Nivel se significancia | Valores Críticos según nivel de significancia | Valor empírico | Decisiones                         |
|------------------------|---|----------------|------------------------------------|
| 0.05                   | <b>9.488</b>                                  | 11.708         | <b>ACEPTA LA HIPOTESIS ALTERNA</b> |

| CELDA | f0 | fe    | f0-fe | (fo-<br>fe)2 | (fo-<br>fe)2/fe |
|-------|----|-------|-------|--------------|-----------------|
| f11   | 1  | 0.14  | 0.86  | 0.73         | 5.14            |
| f12   | 1  | 0.86  | 0.14  | 0.02         | 0.02            |
| f13   | 0  | 1.00  | -1.00 | 1.00         | 1.00            |
| f14   | 0  | 0.00  | 0.00  | 0.00         | 0.00            |
| f15   | 0  | 0.00  | 0.00  | 0.00         | 0.00            |
| f16   | 0  | 0.57  | -0.57 | 0.33         | 0.57            |
| f17   | 5  | 3.43  | 1.57  | 2.47         | 0.72            |
| f18   | 3  | 4.00  | -1.00 | 1.00         | 0.25            |
| f19   | 0  | 0.00  | 0.00  | 0.00         | 0.00            |
| f20   | 0  | 0.00  | 0.00  | 0.00         | 0.00            |
| f21   | 0  | 0.29  | -0.29 | 0.08         | 0.29            |
| f22   | 0  | 1.71  | -1.71 | 2.94         | 1.71            |
| f23   | 4  | 2.00  | 2.00  | 4.00         | 2.00            |
| f24   | 0  | 0.00  | 0.00  | 0.00         | 0.00            |
| f25   | 0  | 0.00  | 0.00  | 0.00         | 0.00            |
|       |    | TOTAL |       |              | 11.71           |

Dado que el valor calculado de la Prueba Chi Cuadrada ( $X^2$ ) es mayor al valor crítico; se acepta la hipótesis alterna que se planteó en que un buen ambiente de control asegura la liquidez, mostrando una relación significativa en vista que  $X^2 = 11.71 > X^2 C = 9.488$ .

## 4.2.2 Contrastación de la Segunda Hipótesis Específica

### Hipótesis Alternativa

HE2: La evaluación oportuna de riesgos previene la gestión de ingresos de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021.

| TABLA DE CALCULO CHI CUADRADA                        |               |               |               |  |  |               |
|--|---------------|---------------|---------------|--|--|---------------|
| <b>Frecuencias</b>                                   |               |               |               |  |  |               |
| <b>Observadas</b>                                    | 3             | 2             | 1             |  |  |               |
| Riesgos /Ingreso                                     | SI            | NS/NO         | NO            |  |  |               |
| SI   | 1             | 1             |               |  |  | <b>2</b>      |
| NS/NO  |               | 4             | 2             |  |  | <b>6</b>      |
| NO   |               | 1             | 5             |  |  | <b>6</b>      |
| P marg   | <b>1</b>      | <b>6</b>      | <b>7</b>      |  |  | <b>14</b>     |
| <b>Tabla de contingencia para las probabilidades</b> |               |               |               |  |  |               |
| Riesgos /Ingreso                                     | SI            | NS/NO         | NO            |  |  | P marg        |
| SI   | 0.0714        | 0.0714        | 0.0000        |  |  | <b>0.1429</b> |
| NS/NO  | 0.0000        | 0.2857        | 0.1429        |  |  | <b>0.4286</b> |
| NO   | 0.0000        | 0.0714        | 0.3571        |  |  | <b>0.4286</b> |
| P marg   | <b>0.0714</b> | <b>0.4286</b> | <b>0.5000</b> |  |  | <b>1.0000</b> |
| <b>Frecuencias Esperadas</b>                         |               |               |               |  |  |               |



| Riesgos /Ingreso | SI          | NS/NO       | NO          |  |  | P marg       |
|------------------|-------------|-------------|-------------|--|--|--------------|
| SI               | 0.14        | 0.86        | 1.00        |  |  | <b>2.00</b>  |
| NS/NO            | 0.43        | 2.57        | 3.00        |  |  | <b>6.00</b>  |
| NO               | 0.43        | 2.57        | 3.00        |  |  | <b>6.00</b>  |
|                  | <b>1.00</b> | <b>6.00</b> | <b>7.00</b> |  |  | <b>14.00</b> |

**Estadístico de prueba:**

**Valor Críticos**

Distribución Chi cuadrado con (3-1)\*(3-1)gl=

|      |
|------|
| 4 gl |
|------|

| Nivel se significancia | Valores Críticos según nivel de significancia |
|------------------------|---|
| 0.05                   | <b>9.488</b>                                  |

**Valor empírico**

|                       |      |      |      |      |  |              |
|-----------------------|------|------|------|------|--|--------------|
|                       |      |      |      |      |  | <b>Suma</b>  |
|                       |      |      |      |      |  | <b>Fila</b>  |
| 5.14                  | 0.02 | 1.00 | 0.00 | 0.00 |  | 6.17         |
| 0.43                  | 0.79 | 0.33 | 0.00 | 0.00 |  | 1.56         |
| 0.43                  | 0.96 | 1.33 | 0.00 | 0.00 |  | 2.72         |
| 0.00                  | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |  | 0.00         |
| 0.00                  | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |  | 0.00         |
| <b>Valor empírico</b> |      |      |      |      |  | <b>10.44</b> |

**Decisiones Posibles según distintos niveles de significancia:**

| Nivel se significancia | Valores Críticos según nivel de significancia | Valor empírico | Decisiones                         |
|------------------------|---|----------------|------------------------------------|
| 0.05                   | <b>9.488</b>                                  | 10.444         | <b>ACEPTA LA HIPOTESIS ALTERNA</b> |

| CELDA | f0 | fe   | f0-fe | (f0-fe) <sup>2</sup> | (f0-fe) <sup>2</sup> /fe |
|-------|----|------|-------|----------------------|--------------------------|
| f11   | 1  | 0.14 | 0.86  | 0.73                 | 5.14                     |
| f12   | 1  | 0.86 | 0.14  | 0.02                 | 0.02                     |
| f13   | 0  | 1.00 | -1.00 | 1.00                 | 1.00                     |
| f14   | 0  | 0.00 | 0.00  | 0.00                 | 0.00                     |
| f15   | 0  | 0.00 | 0.00  | 0.00                 | 0.00                     |
| f16   | 0  | 0.43 | -0.43 | 0.18                 | 0.43                     |
| f17   | 4  | 2.57 | 1.43  | 2.04                 | 0.79                     |
| f18   | 2  | 3.00 | -1.00 | 1.00                 | 0.33                     |
| f19   | 0  | 0.00 | 0.00  | 0.00                 | 0.00                     |
| f20   | 0  | 0.00 | 0.00  | 0.00                 | 0.00                     |
| f21   | 0  | 0.43 | -0.43 | 0.18                 | 0.43                     |
| f22   | 1  | 2.57 | -1.57 | 2.47                 | 0.96                     |
| f23   | 5  | 3.00 | 2.00  | 4.00                 | 1.33                     |
| f24   | 0  | 0.00 | 0.00  | 0.00                 | 0.00                     |

|       |   |      |      |       |      |
|-------|---|------|------|-------|------|
| f25   | 0 | 0.00 | 0.00 | 0.00  | 0.00 |
| TOTAL |   |      |      | 10.44 |      |

Dado que el valor calculado de la Prueba Chi Cuadrada ( $X^2$ ) es mayor al valor crítico; se acepta la hipótesis alterna que se planteó en que la evaluación oportuna de riesgos previene la captación de ingresos de la Municipalidad, mostrando una relación significativa en vista que  $X^2 = 10.44 > X^2 C = 9.488$ .

### 4.2.3 Contratación de la Tercera Hipótesis Específica

#### Hipótesis Alterna

HE3: Las actividades de control gerencial estrictas asegura la gestión de pagos de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021.

| TABLA DE CALCULO CHI CUADRADA |    |       |    |    |
|-------------------------------|----|-------|----|----|
| Frecuencias Observadas        |    |       |    |    |
| Actividades/Pagos             | SI | NS/NO | NO |    |
| SI                            | 1  |       |    | 1  |
| NS/NO                         |    | 5     | 3  | 8  |
| NO                            | 0  | 2     | 3  | 5  |
| P marg                        | 1  | 7     | 6  | 14 |

Tabla de contingencia para las probabilidades

| Actividades/Pagos | SI            | NS/NO         | NO            |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|
| SI                | 0.0714        | 0.0000        | 0.0000        |
| NS/NO             | 0.0000        | 0.3571        | 0.2143        |
| NO                | 0.0000        | 0.1429        | 0.2143        |
| P marg            | <b>0.0714</b> | <b>0.5000</b> | <b>0.4286</b> |

| P marg        |
|---------------|
| <b>0.0714</b> |
| <b>0.5714</b> |
| <b>0.3571</b> |
| <b>1.0000</b> |

### Frecuencias Esperadas

| Actividades/Pagos | SI          | NS/NO       | NO          |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| SI                | 0.07        | 0.50        | 0.43        |
| NS/NO             | 0.57        | 4.00        | 3.43        |
| NO                | 0.36        | 2.50        | 2.14        |
|                   | <b>1.00</b> | <b>7.00</b> | <b>6.00</b> |

| P marg       |
|--------------|
| <b>1.00</b>  |
| <b>8.00</b>  |
| <b>5.00</b>  |
| <b>14.00</b> |

### Estadístico de prueba:

#### Valor Críticos

Distribución Chi cuadrado con (3-

1)\*(3-1)gl=

|   |    |
|---|----|
| 4 | gl |
|---|----|

| Nivel se significancia | Valores Críticos según nivel de significancia |
|------------------------|---|
| 0.05                   | <b>9.488</b>                                  |

### Valor empírico

|                       |      |      |      |      |              |
|-----------------------|------|------|------|------|--------------|
|                       |      |      |      |      | <b>Suma</b>  |
|                       |      |      |      |      | <b>Fila</b>  |
| 12.07                 | 0.50 | 0.43 | 0.00 | 0.00 | 13.00        |
| 0.57                  | 0.25 | 0.05 | 0.00 | 0.00 | 0.88         |
| 0.36                  | 0.10 | 0.34 | 0.00 | 0.00 | 0.80         |
| <b>Valor empírico</b> |      |      |      |      | <b>14.68</b> |

**Decisiones Posibles según distintos niveles de significancia:**

| Nivel se significancia | Valores Críticos según nivel de significancia | Valor empírico | Decisiones                             |
|------------------------|---|----------------|--|
| 0.05                   | <b>9.488</b>                                  | 14.675         | <b>ACEPTA LA HIPOTESIS<br/>ALTERNA</b> |

| CELDA | f0 | fe   | f0-fe | (fo-fe) <sup>2</sup> | (fo-fe) <sup>2</sup> /fe |
|-------|----|------|-------|----------------------|--------------------------|
| f11   | 1  | 0.07 | 0.93  | 0.86                 | 12.07                    |
| f12   | 0  | 0.50 | -0.50 | 0.25                 | 0.50                     |
| f13   | 0  | 0.43 | -0.43 | 0.18                 | 0.43                     |
| f14   | 0  | 0.00 | 0.00  | 0.00                 | 0.00                     |
| f15   | 0  | 0.00 | 0.00  | 0.00                 | 0.00                     |

|       |   |      |       |      |       |
|-------|---|------|-------|------|-------|
| f16   | 0 | 0.57 | -0.57 | 0.33 | 0.57  |
| f17   | 5 | 4.00 | 1.00  | 1.00 | 0.25  |
| f18   | 3 | 3.43 | -0.43 | 0.18 | 0.05  |
| f19   | 0 | 0.00 | 0.00  | 0.00 | 0.00  |
| f20   | 0 | 0.00 | 0.00  | 0.00 | 0.00  |
| f21   | 0 | 0.36 | -0.36 | 0.13 | 0.36  |
| f22   | 2 | 2.50 | -0.50 | 0.25 | 0.10  |
| f23   | 3 | 2.14 | 0.86  | 0.73 | 0.34  |
| f24   | 0 | 0.00 | 0.00  | 0.00 | 0.00  |
| f25   | 0 | 0.00 | 0.00  | 0.00 | 0.00  |
| TOTAL |   |      |       |      | 14.68 |

Dado que el valor calculado de la Prueba Chi Cuadrada ( $X^2$ ) es mayor al valor crítico; se acepta la hipótesis alterna que se planteó en que las estrictas actividades de control gerencial aseguran el cumplimiento de pagos, mostrando una relación significativa en vista que  $X^2 = 14.68 > X^2_C = 9.488$ .

#### 4.2.4 Contrastación de la Cuarta Hipótesis Específica

##### Hipótesis Alterna

La supervisión permanente promueve la eficiencia de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021.

TABLA DE CALCULO CHI CUADRADA

**Frecuencias Observadas**

| SI                           | SI | NS/NO | NO |  | 1             |
|------------------------------|----|-------|----|--|---------------|
| NS/NO                        |    |       |    |  | 7             |
| NO                           |    |       |    |  | 6             |
| P marg                       |    |       |    |  | 14            |
| <b>Tabla de contingencia</b> |    |       |    |  |               |
| Inventario/verificación      |    |       |    |  | P<br>ma       |
| SI                           |    |       |    |  | 0.0<br>1<br>4 |
| NS/NO                        |    |       |    |  | 0.5<br>0<br>0 |
| NO                           |    |       |    |  | 0.4<br>8<br>6 |
| P marg                       |    |       |    |  | 1.0<br>0<br>0 |
| <b>Frecuencias Esperada</b>  |    |       |    |  |               |
| Inventario/verificación      |    |       |    |  | P<br>ma       |
| SI                           |    |       |    |  | 1.0           |
| NS/NO                        |    |       |    |  | 7.0           |
| NO                           |    |       |    |  | 6.0           |
|                              |    |       |    |  | 14.           |

**Estadístico de prueba:**

**Valor Críticos**

Distribución Chi cuadrado con (3-

1)\*(3-1)gl=

|      |
|------|
| 4 gl |
|------|

| Nivel se significancia | Valores Críticos según nivel de significancia |
|------------------------|---|
| 0.05                   | <b>9.488</b>                                  |

**Valor empírico**

|              |      |      |      |      |      | <b>Suma</b> |
|--------------|------|------|------|------|------|-------------|
|              |      |      |      |      |      | <b>Fila</b> |
| 12.07        | 0.43 | 0.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 13.00       |
| 0.50         | 0.33 | 0.07 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.90        |
| 0.43         | 0.13 | 0.33 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.89        |
| <b>Valor</b> |      |      |      |      |      | 14.79       |

**empírico**

**Decisiones Posibles según distintos niveles de significancia:**

| Nivel se significancia | Valores Críticos según nivel de | Valor empírico | Decisiones |
|------------------------|---------------------------------|----------------|------------|
| de                     |                                 |                |            |



|      |                     |        |  |
|------|---------------------|--------|--|
|      | <b>significanci</b> |        |  |
|      | <b>a</b>            |        |  |
| 0.05 | <b>9.488</b>        | 14.794 | <b>ACEPTA LA HIPOTESIS<br/>ALTERNA</b> |

| CELDA | f0 | fe           | f0-fe | (fo-fe) <sup>2</sup> | (fo-fe) <sup>2</sup> /fe |
|-------|----|--------------|-------|----------------------|--------------------------|
| f11   | 1  | 0.07         | 0.93  | 0.86                 | 12.07                    |
| f12   | 0  | 0.43         | -0.43 | 0.18                 | 0.43                     |
| f13   | 0  | 0.50         | -0.50 | 0.25                 | 0.50                     |
| f14   | 0  | 0.00         | 0.00  | 0.00                 | 0.00                     |
| f15   | 0  | 0.00         | 0.00  | 0.00                 | 0.00                     |
| f16   | 0  | 0.50         | -0.50 | 0.25                 | 0.50                     |
| f17   | 4  | 3.00         | 1.00  | 1.00                 | 0.33                     |
| f18   | 3  | 3.50         | -0.50 | 0.25                 | 0.07                     |
| f19   | 0  | 0.00         | 0.00  | 0.00                 | 0.00                     |
| f20   | 0  | 0.00         | 0.00  | 0.00                 | 0.00                     |
| f21   | 0  | 0.43         | -0.43 | 0.18                 | 0.43                     |
| f22   | 2  | 2.57         | -0.57 | 0.33                 | 0.13                     |
| f23   | 4  | 3.00         | 1.00  | 1.00                 | 0.33                     |
| f24   | 0  | 0.00         | 0.00  | 0.00                 | 0.00                     |
| f25   | 0  | 0.00         | 0.00  | 0.00                 | 0.00                     |
|       |    | <b>TOTAL</b> |       |                      | 14.79                    |

Dado que el valor calculado de la Prueba Chi Cuadrada ( $X^2$ ) es mayor al valor crítico; se acepta la hipótesis alterna que se planteó en que la supervisión permanente promueve la eficiencia de la gestión de Tesorería, mostrando una relación significativa en vista que  $X^2 = 14.79 > X^2 C = 9.488$ .

## **CAPITULO V. DISCUSIÓN**

Los resultados respecto al ambiente de control se determinó lo siguiente: tabla N°1 el 43% de encuestados afirma que, la Administración no impulsa el desarrollo transparente de las actividades de tesorería para el funcionamiento eficaz, tabla N°2 el 43% de encuestados afirma que, no se sanciona los actos ilegales en las actividades, procesos y registros de tesorería y tabla N°3 el 50% de encuestados afirma que, no cuenta la unidad orgánica con la designación de más de una persona encargada de la actividad de tesorería.

Resolución de Contraloría N°320-2006-C.G. Aprueban normas de control interno. La Administración defina prácticas de actividades de control que motivan las acciones de los miembros de la entidad para alcanzar los objetivos institucionales permitiendo fortalecer

las relaciones con los servidores públicos; la importancia de la integridad y los valores éticos, siendo necesario que la Administración comunique los valores éticos y las normas de comportamiento a los servidores públicos y defina estándares de conducta, que permita establecer procesos de evaluación de los actos de los servidores públicos y los correctivos necesarios; por último la unidad orgánica de cada tarea en particular solo puede tener un responsable, pero puede tener otro personal a su disposición que trabaje con él y que contribuya mediante la aportación de su trabajo garantizando estrategias de control y la satisfacción con su tarea dentro de ella.

Los resultados respecto a la evaluación de riesgos se determinaron lo siguiente: tabla N°4 el 50% de encuestados afirma que, no cuenta la entidad con un plan de gestión de riesgo y la tabla N°5 el 36% de encuestados afirma que, la entidad no ha establecido estrategias de control de gestión del riesgo.

Resolución de Contraloría N°320-2006-C.G. Aprueban normas de control interno. Definir la realización de las actividades de gestión de riesgos en las actividades, procesos y tareas de tesorería, acorde con los riesgos y con la importancia que tiene este para la entidad; por último, proponer acciones y estrategias para dar solución a cada riesgo previamente identificado, a través de la realización de medidas correctivas y la reducción mínimo de cada riesgo.

Los resultados respecto a las actividades de control se determinó lo siguiente: tabla N°6 el 43% de encuestados afirma que, las actividades, procesos y sistemas de tesorería no están definidos en documentos fuentes y no son realizados por el área de tesorería, tabla N°7 el 36% de encuestados afirma que, no ha establecido la entidad medidas de seguridad de la información en caso de que ocurra un evento y las responsabilidades a las que ésta conlleva,

tabla N°8 el 43% de encuestados afirma que, la entidad en el caso ocurra una interrupción, las operaciones no puedan reanudarse de modo satisfactorio, tabla N°9 el 36% de encuestados afirma que, no se compara los registros de la cuenta banco de los diarios auxiliares, con los movimientos registrados y mostrado en el extracto bancario.

Resolución de Contraloría N°320-2006-C.G. Aprueban normas de control interno. Definir la elaboración de un documento interno activo detallado de cómo llevar a cabo las actividades, procesos y tareas de tesorería de principio a fin alineando el trabajo del servidor público en torno a los objetivos de la entidad y fomentando la claridad del documento; Se hará de conocimiento al personal sobre las políticas de seguridad de información de las actividades de tesorería, así como las funciones y responsabilidades a las que ésta conlleva a fin de evitar accesos físicos no autorizados, así como daños al equipo e información de la entidad. Estas funciones y responsabilidades deben estar claramente definidas y documentadas; las actividades y operaciones institucionales deben ser elaborados y definidos para prevenir, reducir el riesgo y la atención de eventos el cual permite disminuir o minimizar los daños; y la realización de una comparativa entre la documentación detallada del banco, con las cuentas de la entidad permitiendo detectar las diferencias en los saldos y lo que las ocasiona.

Los resultados respecto a la supervisión se determinaron lo siguiente: tabla N°10 el 43% de encuestados afirma que, no efectúa la entidad autoevaluaciones de los procesos de tesorería en función a resultados y a mejoras continuas, tabla N°11 el 36% de encuestados afirma que, la entidad no ha establecido políticas, procesos y procedimientos para prevenir actos ilegales.

Resolución de Contraloría N°320-2006-C.G. Aprueban normas de control interno. Definir mecanismos de verificación para determinar la efectividad de los controles de las

actividades y procesos de tesorería, así como de su comportamiento, cumplimiento de objetivos, con el objeto de identificar acciones de mejora; en el ejercicio de las funciones determinadas la entidad debe patrocinar acciones de difusión de políticas de prevención, acatamiento y corrección que aseguren su idoneidad y calidad de la información.

Los resultados respecto a la gestión de liquidez se determinaron lo siguiente: tabla N°12 el 64% de encuestados afirma que, no ha sido eficiente el uso de dinero, ya sea en efectivo o cuenta bancaria para hacer frente a los compromisos adquiridos con sus proveedores y para financiar sus proyectos de inversión, tabla N°13 el 57% de encuestados afirma que no se desarrolla acciones de comunicación interactiva con el servidor público referido a la gestión del riesgo de liquidez.

Decreto Legislativo N°1441. Sistema Nacional de Tesorería. Garantizar los recursos públicos recaudados para el pago adecuado de las obligaciones contraídas conforme a ley.

Los resultados respecto a la gestión de pagos se determinaron lo siguiente: tabla N°14 el 64% de encuestados afirma que, la entidad no desarrolla arqueos sorpresa que contribuye a la necesidad de obtener un mejor control de registro de las operaciones de tesorería, tabla N°15 el 43% de encuestados afirma que, de aplicar las políticas y procedimientos, estas no responden en el caso de que ocurra un evento y comience a agravarse este.

Decreto Legislativo N°1441. Sistema Nacional de Tesorería. Garantizar los pagos de las obligaciones contraídas con cargo a los recursos públicos y sobre el registro del devengado correcto formalizado.

Los resultados respecto a la gestión de ingresos se determinaron lo siguiente: tabla N°16 el 43% de encuestados afirma que, la entidad no propone políticas de ingresos públicos

tributario y no tributarios para mejorar la recaudación, tabla N°17 el 50% de encuestados afirma que, el personal no asume responsabilidades con respecto al seguimiento de la recaudación tributaria o no tributaria, en coordinación con la administración.

Decreto Legislativo N°1441. Sistema Nacional de Tesorería. Garantizar el establecimiento de disposiciones, procedimientos, aspectos operativos para la acreditación adecuada de los recursos públicos.

Los resultados respecto a la eficiencia se determinaron lo siguiente: tabla N°18 el 57% de encuestados afirma que, la entidad no efectúa monitoreo periódicamente de los incidentes que pueden repercutir gravemente en las operaciones de tesorería, tabla N°19 el 50% de encuestados afirma que, la unidad orgánica no comunica las deficiencias de control de forma oportuna y no se aplica medidas de control.

Decreto Legislativo N°1441. Sistema Nacional de Tesorería. Consistente en el manejo eficiente de los recursos públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos, sobre la base del flujo de caja.

Los resultados indican que el control interno orienta a desarrollar actividades, procedimientos, políticas y normas administrativas que promueve una gestión eficiente, transparente de los procesos de recaudación de ingresos. (Fredy Yovany HERNÁNDEZ AXPUC (2016).

Los resultados indican que el control interno, herramienta fundamental para el desempeño eficiente de la gestión municipal controlando el flujo de caja y evitando posibles déficit o errores. (Kevin Frank MAYLLE QUISPE, Elvyngs Marvin ECHEVARRIA CLAUDIO, Jhoasus Klauset FIGUEREDO (2018).

## CONCLUSIONES

- El control interno en la gestión de tesorería permite que las actividades, procesos, tareas y todas las funciones sea puesta bajo control, gestión y se acredite las labores de cobros y pagos de la entidad.
- El buen ambiente de control asegura la liquidez, permite coordinar y controlar mejor las actividades para llevar a cabo las operaciones y garantizar la disponibilidad de los fondos públicos necesarios para cumplir con las obligaciones comprometidas por la entidad.
- La evaluación oportuna de riesgos identifica y gestiona los posibles riesgos de recaudación de ingresos, desarrollando actividades de control que garanticen la consecución de los objetivos de la entidad.
- Las políticas y procedimientos documentado y estricto aseguran el cumplimiento de pago de obligaciones de manera eficiente, transparente y adecuado.
- La supervisión permanente promueve la eficiencia de la gestión de Tesorería, que se cumple los controles en las condiciones establecidas para valorar la eficacia y calidad del funcionamiento del control interno permitiendo recibir la información del desempeño, identificando logros y aspectos que se debe mejorar.

## RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS

- Fortalecer el control interno como herramienta de gestión, que previene situaciones de riesgo, mitiga irregularidades, actos de corrupción y promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía de las actividades operativas de cobro, pago, así como resguardo de los recursos públicos.
- Establecer un ambiente de trabajo que permita mejorar la asignación de los recursos públicos y evitar situaciones de ausencia de disponibilidad de fondos públicos en la realización de los pagos.
- Incorporar la evaluación riesgo en las actividades, procesos, operaciones de ingreso de naturaleza tributaria, no tributaria o de financiamiento percibida por la entidad permitiendo prevenir, detectar y corregir situaciones erróneas.
- Establecer políticas, procedimientos que aseguran el cumplimiento de los fondos públicos asignado al pago, contribuyendo a una gestión eficiente, transparente y adecuado del gasto.
- Fomentar los controles que requiere la entidad y las modificaciones del caso de acuerdo a la necesidad, que aseguren los fondos suficientes para realizar los pagos y valorar la eficacia y calidad del funcionamiento del control interno.



**REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS (APA o Vancouver y otras que pueden ser  
definidas por la propia Facultad)**

Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería N° 1441. Diario Oficial el Peruano, 16  
de setiembre de 2018.

[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206026/DL\\_1441.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206026/DL_1441.pdf)

Hernández Axpuac F. (2016). Control interno en el área de tesorería de una Municipalidad.  
[Tesis para optar el título profesional de Contador Público y Auditor, Universidad San  
Carlos de Guatemala, Guatemala].

[http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_5279.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_5279.pdf)

Maylle Quispe, K. & Echevarria Claudio, E. & Figueredo Rodríguez, J. (2018). Control  
interno y su impacto en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad

Distrital de Pillco Marca. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público.  
Universidad Nacional Hermilio Valdizan. Huánuco – Perú].

<https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/3665/TCO%2001041%20M32.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Resolución de Contraloría N° 320-2006-C.G. Aprueban normas de control interno. Diario  
Oficial el Peruano, 30 de octubre de 2006.

[http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf).

Ricapa Córdova L. (2018). Control interno y el área de tesorería de la Municipalidad  
Distrital de Margos, Huánuco – 2016. [Tesis para optar el título profesional de Contador  
Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote].

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/4098/TESORERIA\\_MUNICIPALIDAD\\_RICAPA\\_CORDOVA\\_LUZMILA.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/4098/TESORERIA_MUNICIPALIDAD_RICAPA_CORDOVA_LUZMILA.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

**ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**TITULO: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION DE LA SUBGERENCIA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA, 2021**

| <b>PROBLEMA GENERAL Y ESPECÍFICOS</b>   | <b>OBJETIVO GENERAL Y ESPECÍFICOS</b>  | <b>HIPÓTESIS GENERAL Y ESPECÍFICOS</b>  | <b>VARIABLES</b>   | <b>INDICADORES</b>                       | <b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOJO DE DATOS</b>                          |
|---|--|---|--|--|--|
| <b>PROBLEMA GENERAL</b>   | <b>OBJETIVO GENERAL</b>  | <b>HIPÓTESIS GENERAL</b>  |  |  |  |
| ¿Cómo el sistema de control interno se relaciona con la gestión de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021? | Verificar como el sistema de control interno se relaciona con la gestión de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021. | El sistema de control interno se relaciona con la gestión de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021. | <u>Variable Independiente:</u><br>El Sistema de Control Interno<br><br><u>Variable dependiente:</u><br>Gestión de la Sub Gerencia de Tesorería |  | <u>Técnica. -</u><br>Encuesta<br><br><u>Instrumento. -</u><br>Cuestionario |
| <b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>  | <b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>   | <b>HIPÓTESIS ESPECIFICOS</b>  | <b>DIMENSIONES</b>   | <b>INDICADORES</b>                       |  |
| 1.- ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de liquidez en la Subgerencia de  | 1. Determinar cómo el ambiente de control se relaciona con la gestión de liquidez de la Subgerencia  | 1. El ambiente de control bien organizado asegura la gestión de liquidez de la  | Ambiente de Control  | Actividades y procesos<br>Actos ilegales | Cuestionario   |

|  |  |  |                                  |                                       |              |
|--|--|--|----------------------------------|---------------------------------------|--------------|
| Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021?   | de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021.  | subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021.  |                                  | Personal necesario                    |              |
|  |  |  | Evaluación de Riesgos            | Gestión de riesgo                     | Cuestionario |
| 2.- ¿Cómo la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de ingresos en la Subgerencia de Tesorería de la municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021? | 2. Identificar cómo la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de ingresos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021.                 | 2. La evaluación oportuna de riesgos previene la gestión de ingresos de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021. | Actividades de Control Gerencial | Control                               | Cuestionario |
|  |  |  |                                  | Documentos fuentes                    |              |
|  |  |  |                                  | Medidas de respuesta                  |              |
|  |  |  |                                  | Plan de contingencia                  |              |
|  |  |  | Operaciones bancarias            |                                       |              |
| 3.- ¿De qué manera las actividades de control gerencial se relacionan con la gestión de pagos de la Subgerencia de Tesorería de la                             | 3. Describir de qué manera las actividades de control gerencial se relaciona con la gestión de pagos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021. | 3. Las actividades de control gerencial estrictas asegura la gestión de pagos de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad                         | Supervisión                      | Autoevaluaciones                      | Cuestionario |
|  |  |  |                                  | Políticas, procesos                   |              |
|  |  |  | Gestión de Liquidez              | Eficiencia de dinero                  | Cuestionario |
|  |  |  |                                  | Comunicación interactiva              |              |
|  |  |  | Gestión de ingresos              | Política tributarias y no tributarias | Cuestionario |

|  |  |  |                  |                                |              |
|--|--|--|------------------|--------------------------------|--------------|
| Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021?   |  | Distrital de Pillco Marca, 2021.   |                  | Responsabilidad de recaudación |              |
| 4.- ¿De qué manera la supervisión se relaciona con la eficiencia de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021? | 4.- Identificar de qué manera la supervisión se relaciona con la eficiencia de gestión de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021. | 4.- La supervisión permanente promueve la eficiencia de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021. | Gestión de pagos | Arqueos sorpresa               | Cuestionario |
|  |  |  |                  | Políticas y procedimientos     |              |
|  |  |  | Eficiencia       | Monitoreo periódico            | Cuestionario |
|  |  |  |                  | Deficiencias de control        |              |

## ANEXO N°02. CONSENTIMIENTO INFORMADO

Huánuco, 06 de setiembre del 2022

### TÍTULO: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION DE LA SUBGERENCIA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA, 2021.

**OBJETIVO:** Verificar como el sistema de control interno se relaciona con la gestión de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, 2021

**INVESTIGADOR:** Edith Zoila Aguirre Uzuriaga  
Carmen Rosy Mary Pérez Navarro

- **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.

- **Firmas del participante o responsable legal**

Firma del participante:



Firma de investigadores responsables:

### ANEXO N°03. INSTRUMENTO

Universidad Nacional Hermilio Valdizán

Estimado señor (a), acudo a usted para solicitar su asistencia en el trabajo de investigación que tiene por finalidad acopiar información referido a acciones de control en la Subgerencia de Tesorería de su entidad.

Se formulan preguntas y debe optar por elegir una de las alternativas, marcando un aspa (x). El cuestionario es anónimo y se le agradece su colaboración.

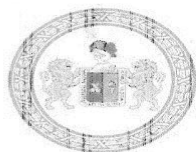
| CUESTIONARIO  | SI | NO | NS/NO |
|---|----|----|-------|
| 1. ¿La Administración impulsa el desarrollo transparente de las operaciones y actividades de tesorería para el funcionamiento eficaz de la entidad? |    |    |       |
| 2. ¿La Administración sanciona los actos ilegales en las actividades, procesos y registros de tesorería?  |    |    |       |
| 3. ¿La unidad orgánica cuenta con la designación de más de una persona encargada de realizar la actividad?  |    |    |       |
| 4. ¿La entidad cuenta con un plan de gestión de riesgo?   |    |    |       |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 5. ¿Se ha establecido estrategias de control de gestión de riesgo?   |  |  |  |
| 6. ¿Las actividades, procesos y operaciones de tesorería están definidos en documentos fuentes y son realizados por el área de tesorería?                        |  |  |  |
| 7. ¿Se ha establecido medidas de seguridad de la información en el caso de que ocurra un evento y las responsabilidades que ésta conlleva?                       |  |  |  |
| 8. ¿En el caso ocurra una interrupción, las operaciones de tesorería puedan reanudarse satisfactoriamente mediante un plan de contingencia?                      |  |  |  |
| 9. ¿Se compara los registros de las operaciones de la cuenta banco de los diarios auxiliares, con los movimientos registrado y mostrado en el extracto bancario? |  |  |  |
| 10. ¿Se efectúa autoevaluaciones de los procedimientos y procesos de tesorería en función a los resultados y a la necesidad de efectuar mejora continua?         |  |  |  |
| 11. ¿Se ha establecido políticas, procesos y procedimientos para prevenir actos ilegales?  |  |  |  |
| 12. ¿Ha sido eficiente el uso de los recursos públicos para hacer frente a los compromisos adquiridos con  |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| <p>sus proveedores y para financiar sus proyectos de inversión?</p>  |  |  |  |
| <p>13. ¿Se realiza acciones de comunicación interactiva con el servidor público referido a la gestión del riesgo de liquidez?</p>                              |  |  |  |
| <p>14. ¿La entidad propone políticas de ingresos tributario y no tributarios para mejorar la recaudación?</p>  |  |  |  |
| <p>15. ¿El personal asume responsabilidad con respecto al seguimiento de la recaudación tributaria o no tributaria, en coordinación con la administración?</p> |  |  |  |
| <p>16. ¿Se desarrolla arqueos sorpresa que contribuye a la necesidad de obtener un mejor control de registro?</p>  |  |  |  |
| <p>17. ¿Las políticas y procedimientos, responden de forma inmediato en el caso de que un ocurra un evento en particular?</p>                                  |  |  |  |
| <p>18. ¿Se efectúa monitoreo periódico de los incidentes que puede repercutir gravemente en las operaciones de tesorería?</p>                                  |  |  |  |
| <p>19. ¿La unidad orgánica comunica deficiencias de control de manera oportuna y se aplica medidas de control?</p>   |  |  |  |



## ANEXO N°04 VALIDACIÓN DEL (DE LOS) INSTRUMENTO (S) POR JUECES



UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN"  
HUÁNUCO - PERÚ

### VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTOS

Nombre del experto: Dr. Jorge Edgar Rosales Albornoz Especialidad: Contabilidad  
"calificar con 1, 2, 3 ó 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y calidad"

| DIMENSION              | ÍTEM   | RELEVANCIA | COHERENCIA | SUFICIENCIA | CLARIDAD |
|------------------------|--|------------|------------|-------------|----------|
| Ambiente de Control    | 1. ¿La Administración impulsa el desarrollo transparente de las actividades y procesos de tesorería para el funcionamiento eficaz de la entidad?   | 3          | 4          | 4           | 4        |
|                        | 2. ¿La Administración sanciona los actos ilegales si los hubiera en las actividades, procesos y registros de tesorería?  | 4          | 4          | 4           | 4        |
|                        | 3. ¿La unidad orgánica de tesorería cuenta con la designación de más de una persona encargada de realizar una tarea o actividad en particular?   | 3          | 4          | 3           | 3        |
| Evaluación de Riesgos  | 4. ¿La entidad cuenta con un plan de gestión de riesgo?  | 4          | 4          | 4           | 4        |
|                        | 5. ¿Se ha establecido estrategias de control de gestión del riesgo?  | 4          | 4          | 4           | 4        |
| Actividades de Control | 6. ¿Las actividades, procesos y sistemas de tesorería están definidos en documentos fuentes y son realizados por el área de tesorería?   | 4          | 4          | 4           | 4        |
|                        | 7. ¿Se ha establecido medidas de respuesta adecuadas en caso de que ocurra un evento?  | 3          | 4          | 4           | 4        |
|                        | 8. ¿En el caso ocurra un evento o interrupción, las operaciones de tesorería puedan reanudarse satisfactoriamente mediante un plan de contingencia?  | 2          | 1          | 3           | 4        |
|                        | 9. ¿Se compara los registros de las operaciones de la cuenta banco de los diarios auxiliares, con los movimientos registrados en las entidades bancarias, mostrados en los extractos bancarios que éstos emiten? | 3          | 4          | 4           | 4        |
| Supervisión            | 10. ¿La entidad efectúa autoevaluaciones de los sistemas y procesos de tesorería en función de los resultados y de la necesidad de efectuar mejoras continuas?   | 3          | 4          | 4           | 4        |

|                     |   |   |   |   |   |
|---------------------|---|---|---|---|---|
|                     | 11. ¿Se ha establecido políticas, procesos y procedimientos para prevenir actos ilegales?   | 3 | 4 | 4 | 4 |
| Gestión de liquidez | 12. ¿Ha sido eficiente el uso de dinero, ya sea en efectivo o cuenta bancaria para hacer frente a los compromisos adquiridos con sus proveedores y para financiar sus proyectos de inversión? | 3 | 4 | 4 | 4 |
|                     | 13. ¿La entidad realiza acciones de comunicación interactiva con el servidor público referido a la gestión del riesgo de liquidez?  | 3 | 4 | 4 | 4 |
| Gestión de pagos    | 14. ¿La entidad desarrolla arcos sorpresa que contribuye a la necesidad de obtener un mejor control de registro?  | 3 | 4 | 4 | 4 |
|                     | 15. ¿De aplicar las políticas y procedimientos, estas responden de inmediato en el caso de que un evento comience a agravarse?  | 3 | 4 | 4 | 4 |
| Gestión de ingresos | 16. ¿La entidad propone políticas de ingresos públicos tributario y no tributarios para mejorar la recaudación de la entidad?   | 4 | 4 | 4 | 4 |
|                     | 17. ¿El personal asume responsabilidades con respecto al seguimiento de la recaudación tributaria o no tributaria, en coordinación con la administración?                                     | 3 | 4 | 4 | 4 |
| Eficiencia          | 18. ¿La entidad efectúa monitoreo periódicamente de los incidentes que pueden repercutir gravemente en las operaciones de tesorería?  | 3 | 4 | 4 | 4 |
|                     | 19. ¿La unidad orgánica responsable comunica las deficiencias de control relacionado al área de tesorería de manera oportuna y aplica medidas de control?                                     | 3 | 4 | 4 | 4 |

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

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI ( X ) NO ( )

## NOTA BIOGRAFICA



Bachiller Edith Zoila Aguirre Uzuriaga, nació en el Distrito de Amarilis en la Provincia de Huánuco-Huánuco en el año 1993, realizo sus estudios universitarios en la Universidad Alas Peruanas, En la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, obteniendo el grado de Bachiller en el año 2021, realizo sus prácticas pre profesionales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca en el año 2019, viene desempeñando las funciones administrativas en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca en la Sub Gerencia de Tesorería como Asistente Administrativo I, desarrollando los conocimiento en el manejo del SIAF-SP desde el año 2021.

## NOTA BIOGRÁFICA



Bachiller Perez navarro Carmen Rosy Mary, con número de DNI 47041271, nació en la ciudad del Distrito de Callería Provincia de coronel Portillo Departamento de Ucayali en el año 1991, realizó sus estudios universitarios en la universidad Alas peruanas sede ciudad de Huánuco, en la Facultad de ciencias contables y financieras, Obteniendo el grado de bachiller en el año 2021, en el año 2022 realice mis prácticas profesionales en un estudio contable jurídico. “EMSERCO” ubicada en el JR. Hermilio valdizan N°670, Actualmente llevo contabilida des de empresas en mi estudio contable.



## CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

050

**Referencia:** PROVEÍDO DIGITAL N.º 0614-2022-UNHEVAL-FCCyF-D

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

Los BACH. Edith Zoila AGUIRRE UZURIAGA, BACH. Carmen Rosy Mary PÉREZ NAVARRO, autoras del trabajo de tesis, titulado: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION DE LA SUBGERENCIA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA, 2021, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **19%/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 seis días del mes de agosto de 2022.

.....  
Dr. Yónel Chocano Figueroa.

**DIRECTOR**

NOMBRE DEL TRABAJO

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION DE LA SUBGERENCIA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA, 2021**

AUTOR

**Edith Aguirre y Carmen Pérez**

RECUENTO DE PALABRAS

**10884 Words**

RECUENTO DE CARACTERES

**59082 Characters**

RECUENTO DE PÁGINAS

**68 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**2.8MB**

FECHA DE ENTREGA

**Aug 6, 2022 6:23 PM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Aug 6, 2022 6:27 PM GMT-5**

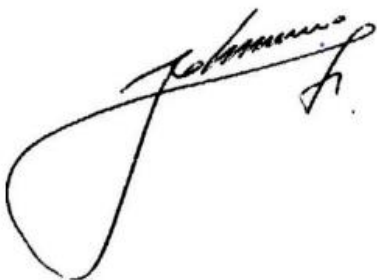
● **19% de similitud general**

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

- 19% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 5% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

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



2022/08/07

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



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN - HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**DECANATO**



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

En la Ciudad de Huánuco, a los 05 días del mes de noviembre de 2022, a horas 10:00 a.m., reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, la bachiller **EDITH ZOILA AGUIRRE UZURIAGA**, del Programa de Profesionalización en Investigación -PROFI, para la sustentación de su tesis: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION DE LA SUBGERENCIA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA, 2021"; y, mediante Resolución N° 1052-2022- UNHEVAL- FCCyF-D, de fecha 24 de octubre de 2022, fueron designados Jurados de Tesis: Dr. Eudosio Ramírez Tabraj (Presidente), Dr. Julio Augusto Nación Moya (Secretario), Dr. Julio Vicente Pardavé Brancacho (Vocal).

Estando presentes los sustentantes y Jurados de Tesis, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

|                                     |            |
|-------------------------------------|------------|
| Dr. Eudosio Ramírez Tabraj          | Presidente |
| Dr. Julio Augusto Nación Moya       | Secretario |
| Dr. Julio Vicente Pardavé Brancacho | Vocal      |

Según el REGLAMENTO DEL PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE INVESTIGACIÓN "PROFI" DE LA UNHEVAL, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 2004-2020-UNHEVAL, en el CAPÍTULO XII DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS, el Art. 49° dispone: "El alumno sustentará su tesis ante los tres jurados calificadoros designados mediante resolución", el Art. 50° dispone: "Los aspectos a evaluar durante la sustentación son: 50.1. Presentación personal. 50.2. Exposición: problema de investigación, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones (aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social) y recomendaciones. 50.3 Grado de convicción y referencias bibliográficas actualizadas. Así como las respuestas convincentes ante las interrogantes del Jurado. 50.4. Buena dicción. Agilidad mental, lucidez y dominio de escenario." el Art. 51° dispone: "Se considera aprobado, al tesista que en la defensa de su tesis obtiene uno de los calificativos siguientes: 51.1. 19 y 20: Excelente, se hace merecedor a una distinción de honor y publicación de su tesis bajo la forma de artículo científico. 51.2. 17 y 18: Muy Buena, merece publicación de su tesis bajo la forma de artículo científico. 51.3. 14, 15 y 16 Buena." Y el Art. 52° El Bachiller es desaprobado cuando obtiene un calificativo menor a catorce (14). Tiene derecho a solicitar una nueva sustentación dentro de los treinta (30) días posteriores. Si volviera a desaprobarse, no podrá graduarse en el PROFÍ de la UNHEVAL"

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

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

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 51° del Reglamento de Grados PROFÍ, el sustentante ha obtenido la nota de Catorce (14), considerándose el calificativo de: Buena

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 11:25AM firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE  
DNI N° 22488399

SECRETARIO  
DNI N° 22464940

VOCAL  
DNI N° 22513816



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN - HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**  
**DECANATO**



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

En la Ciudad de Huánuco, a los 05 días del mes de noviembre de 2022, a horas 10:00 a.m., reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, la bachiller **CARMEN ROSY MARY PEREZ NAVARRO**, del Programa de Profesionalización en Investigación –PROFI, para la sustentación de su tesis: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION DE LA SUBGERENCIA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA, 2021"; y, mediante Resolución N° 1052-2022- UNHEVAL- FCCyF-D, de fecha 24 de octubre de 2022, fueron designados Jurados de Tesis: Dr. Eudasio Ramirez Tabraj (Presidente), Dr. Julio Augusto Nación Moya (Secretario), Dr. Julio Vicente Pardavé Brancacho (Vocal).

Estando presentes los sustentantes y Jurados de Tesis, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

|                                     |            |
|-------------------------------------|------------|
| Dr. Eudasio Ramirez Tabraj          | Presidente |
| Dr. Julio Augusto Nación Moya       | Secretario |
| Dr. Julio Vicente Pardavé Brancacho | Vocal      |

Según el REGLAMENTO DEL PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE INVESTIGACIÓN "PROFI" DE LA UNHEVAL, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 2004-2020-UNHEVAL, en el CAPÍTULO XII DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS, el Art. 49° dispone: "El alumno sustentará su tesis ante los tres jurados calificadores designados mediante resolución", el Art. 50° dispone: "Los aspectos a evaluar durante la sustentación son: 50.1. Presentación personal. 50.2. Exposición: problema de investigación, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones (aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social) y recomendaciones. 50.3 Grado de convicción y referencias bibliográficas actualizadas. Así como las respuestas convincentes ante las interrogantes del Jurado. 50.4. Buena dicción. Agilidad mental, lucidez y dominio de escenario." el Art. 51° dispone: "Se considera aprobado, al tesista que en la defensa de su tesis obtiene uno de los calificativos siguientes: 51.1. 19 y 20: Excelente, se hace merecedor a una distinción de honor y publicación de su tesis bajo la forma de artículo científico. 51.2. 17 y 18: Muy Bueno, merece publicación de su tesis bajo la forma de artículo científico. 51.3. 14, 15 y 16 Bueno." Y el Art. 52° El Bachiller es desaprobado cuando obtiene un calificativo menor a catorce (14). Tiene derecho a solicitar una nueva sustentación dentro de los treinta (30) días posteriores. Si volviera a desaprobarse, no podrá graduarse en el PROFI de la UNHEVAL."

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

|              |                 |               |
|--------------|-----------------|---------------|
| APROBADO POR | DESAPROBADO POR | OBSERVACIONES |
|--------------|-----------------|---------------|

Unanimidad

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 51° del Reglamento de Grados PROFI, el sustentante ha obtenido la nota de Catorce (14), considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 11:25 AM firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE  
DNI N° 32483389

SECRETARIO  
DNI N° 22464940

VOCAL  
DNI N° 22513816



## 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 | X | Segunda Especialidad |  | Posgrado: | Maestría |  | Doctorado |  |
|----------|---|----------------------|--|-----------|----------|--|-----------|--|

Pregrado (tal y como está registrado 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 PÚBLICO                 |

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: | AGUIRRE UZURIAGA EDITH ZOILA |                                     |           |                          |                     |  |                  |           |
| Tipo de Documento:   | DNI                          | <input checked="" type="checkbox"/> | Pasaporte | <input type="checkbox"/> | C.E.                | <input type="checkbox"/>                                 | Nro. de Celular: | 928759451 |
| Nro. de Documento:   | 73475602                     |                                     |           |                          | Correo Electrónico: | <a href="mailto:Edithau@gmail.com">Edithau@gmail.com</a> |                  |           |

|                      |                                |                                     |           |                          |                     |  |                  |           |
|----------------------|--------------------------------|-------------------------------------|-----------|--------------------------|---------------------|--|------------------|-----------|
| Apellidos y Nombres: | PEREZ NAVARRO CARMEN ROSY MARY |                                     |           |                          |                     |  |                  |           |
| Tipo de Documento:   | DNI                            | <input checked="" type="checkbox"/> | Pasaporte | <input type="checkbox"/> | C.E.                | <input type="checkbox"/>   | Nro. de Celular: | 962546462 |
| Nro. de Documento:   | 47041271                       |                                     |           |                          | Correo Electrónico: | <a href="mailto:Carmenrosymary@gmail.com">Carmenrosymary@gmail.com</a> |                  |           |

|                      |       |                          |           |                          |                     |                          |                  |  |
|----------------------|-------|--------------------------|-----------|--------------------------|---------------------|--------------------------|------------------|--|
| Apellidos y Nombres: | ----- |                          |           |                          |                     |                          |                  |  |
| Tipo de Documento:   | DNI   | <input type="checkbox"/> | Pasaporte | <input type="checkbox"/> | C.E.                | <input type="checkbox"/> | Nro. de Celular: |  |
| Nro. de Documento:   |       |                          |           |                          | Correo Electrónico: |                          |                  |  |

### 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        | <input type="checkbox"/> |   |                          |                    |          |
| Apellidos y Nombres:   | ROSALES ALBORNOZ JORGE EDGAR |                                     |           | ORCID ID:                | <a href="https://orcid.org/0000-0001-7997-1472">https://orcid.org/0000-0001-7997-1472</a> |                          |                    |          |
| Tipo de Documento:   | DNI                          | <input checked="" type="checkbox"/> | Pasaporte | <input type="checkbox"/> | C.E.  | <input type="checkbox"/> | Nro. de documento: | 22435351 |

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

|             |                                 |
|-------------|---------------------------------|
| Presidente: | RAMIREZ TRABAJ EUDOSIO          |
| Secretario: | NACION MOYA JULIO AUGUSTO       |
| Vocal:      | PARDAVE BRANCACHO JULIO VICENTE |
| 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 SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE LA SUBGERENCIA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA, 2021  |
| b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: (tal y como está registrado en SUNEDU)  |
| TITULO 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             |
|   | Trabajo de Investigación   |                                     | Trabajo de Suficiencia Profesional |
|   | Trabajo Académico          |                                     | Otros (especifique modalidad)      |
| Palabras Clave: (solo se requieren 3 palabras)  | CONTROL INTERNO            | RELACION                            | SUB GERENCIA DE TESORERIA          |
| Tipo de Acceso: (Marque con X según corresponda)  | Acceso Abierto             | <input checked="" type="checkbox"/> | Condición Cerrada (*)              |
|   | Con Periodo de Embargo (*) |                                     | Fecha de Fin de Embargo:           |
| ¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? (ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda): | SI                         | NO                                  | X                                  |
| Información de la Agencia Patrocinadora:  |                            |                                     |                                    |

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:   |                                |   |
| <b>Apellidos y Nombres:</b>   | AGUIRRE UZURIAGA EDITH ZOILA   | <b>Huella Digital</b>  |
| <b>DNI:</b>   | 73475602                       |  |
| Firma:  |                                |  |
| <b>Apellidos y Nombres:</b>   | PEREZ NAVARRO CARMEN ROSY MARY | <b>Huella Digital</b>  |
| <b>DNI:</b>   | 47041271                       |  |
| Firma:  |                                |  |
| <b>Apellidos y Nombres:</b>   |                                | <b>Huella Digital</b>  |
| <b>DNI:</b>   |                                |  |
| <b>Fecha:</b>   | 31/01/2023                     |  |

### 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.