

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



**EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS – HUÁNUCO,
2021**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS

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

TESISTAS:

NOLASCO DIONICIO, ESTELIO
BASILIO JUANDE, MIRKO DAVID

ASESOR:

DR. JAIMES OMONTE, ELMER GLICERIO

HUÁNUCO – PERÚ

2023

Dedicatoria

Especialmente a nuestros padres quienes nos motivaron para continuar con nuestro objetivo y poder lograr nuestras metas que tenemos en convertimos en profesionales quienes nos motivan día tras día para seguir adelante, nos dan fortaleza para seguir luchando para anhelar más cosas.

¡Que dios nos bendiga y proteja!

Estelio y Mirko

Agradecimiento

A la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, por darnos la oportunidad de poder obtener nuestro título de contadores públicos.

A nuestros revisores de tesis, quienes nos dirigieron para finalizar el trabajo.

A nuestras familias, por ser la fuente de apoyo eterno e incondicional durante nuestra formación profesional, en especial a nuestro asesor, es un flujo continuo de apoyo, sin el cual este trabajo no sería posible.

Los autores.

INDICE

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
Introducción	1
CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	4
1.1. Fundamentación del problema de investigación	4
1.2. Formulación del problema de investigación general y específicos...7	7
1.3. Formulación de objetivos generales y específicos	8
1.4. Justificación.....	8
1.5. Limitaciones	9
1.6. Formulación de hipótesis general y específicos.....	10
1.7. Variables	10
1.8. Definición teórica y operacionalización de variables	11
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	12
2.1. Antecedentes	12
2.2. Bases teóricas.....	18
2.3. Bases conceptuales	34
2.4. Bases epistemológicas.....	37
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA	40
3.1. Ámbito	40
3.2. Población	40
3.3. Muestra	41
3.4. Nivel y tipo de estudio	41
3.5. Diseño de investigación	42
3.6. Métodos, Técnicas e Instrumentos	43
3.7. Validación y confiabilidad del instrumento.....	45
3.8. Procedimiento	47
3.9. Tabulación y análisis de datos	47
3.10. Consideraciones éticas	48
CAPÍTULO IV. RESULTADO.....	49
4.1. Resultados del trabajo de campo.....	49
4.2. Contrastación de las hipótesis	67

CAPÍTULO V. DISCUSIÓN.....	75
CONCLUSIONES	80
RECOMENDACIONES.....	82
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	84
Anexo 1. Matriz de consistencia	94
Anexo 2. Consentimiento informado	95
Anexo 3. Instrumentos	96
Anexo 4. Validación de instrumentos por jueces.	100
Anexo 5. Otros	106
Anexo 6. Constancia de similitud de la tesis.	112
Anexo 7. Acta de defensa de la tesis.....	114
Anexo 8. Nota biográfica.....	116
Anexo 9. Autorización de publicación y D.J. del trabajo de Investigación...117	

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1. Escala de valoración del control interno.....	45
Tabla 2. Escala valoración de la gestión de tesorería.....	45
Tabla 3. Políticas y procedimientos de operaciones	49
Tabla 4. Segregación de actividades en todos los niveles de la organización	50
Tabla 5. Control de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones	51
Tabla 6. Sistema de información adecuado entre la entidad y el personal ...	52
Tabla 7. Canales de comunicación para informar	53
Tabla 8. La información que se maneja contiene calidad	54
Tabla 9. Evaluaciones de funciones al personal de tesorería	55
Tabla 10. Actividades de monitoreo y desempeño	56
Tabla 11. Comunicación de deficiencias encontradas	57
Tabla 12. Políticas de cobranzas	58
Tabla 13. Procesos de cobranza adecuados a los usuarios	59
Tabla 14. Control efectivo de las cobranzas	60
Tabla 15. Control de pagos.....	61
Tabla 16. Políticas de pagos.....	62
Tabla 17. Documentos sustentatorio	63
Tabla 18. Control de movimientos y saldos	64
Tabla 19. Previsión de efectivos	65
Tabla 20. Manejo de fondos fijos	66

ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1. Políticas y procedimientos de operaciones	4949
Figura 2. Segregación de actividades en todos los niveles de la organización	50
0	
Figura 3. Control de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones	51
1	
Figura 4. Sistema de información adecuado entre la entidad y el personal	522
Figura 5. Canales de comunicación para informar.....	¡Error! Marcador no definido.
Figura 6. La información que se maneja contiene calidad	54
Figura 7. Evaluaciones de funciones al personal de tesorería.....	55
Figura 8. Actividades de monitoreo y desempeño	56
Figura 9. Comunicación de deficiencias encontradas.....	57
Figura 10. Política de cobranzas.....	58
Figura 11. Procesos de cobranza adecuados a los usuarios.....	5959
Figura 12. Control efectivo de las cobranzas	60
Figura 13. Control de pagos.....	61
Figura 14. Políticas de pagos.....	62
Figura 15. Documentos sustentatorio	63
Figura 16. Control de movimientos y saldos	64
Figura 17. Previsión de efectivos	65
Figura 18. Manejo de fondos fijos	66

Resumen

La presente investigación planteó como objetivo general determinar la relación que existe entre el control interno con la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco 2021, el nivel utilizado fue el correlacional con enfoque cuantitativo, se empleó la investigación aplicada con diseño no experimental y transversal, se ha trabajado con una muestral censal constituida por 16 trabajadores de la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis, en la recopilación de datos, se empleó la técnica de encuesta, el instrumento utilizado fue el cuestionario validado por 03 expertos y alcanzó una confiabilidad de excelente, para análisis y procesamiento de datos se empleó el paquete estadístico para las Ciencias Sociales SPSSV.26, los resultados determinaron que existe un grado de correlación del orden del 67,6% entre la variable control interno y gestión de tesorería, debido a que $p = 0,004 < 0,05$ y $r = 0.676$, por consiguiente, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis de investigación, por lo cual se concluye que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco, 2021, quedando demostrado que ambas variables tienen una correlación positiva considerable, de acuerdo al grado de relación según el coeficiente de correlación Rho de Spearman.

Palabras clave: Control interno, Gestión de tesorería, Gobierno Local.

Abstract

The present investigation raised as a general objective to determine the relationship that exists between internal control with treasury management of the District Municipality of Amarilis - Huánuco 2021, the level used was the correlational one with a quantitative approach, applied research was used with a non-experimental design. and cross-sectional, we have worked with a census sample made up of 16 workers from the Treasury Sub-Management of the District Municipality of Amarilis, in the data collection, the survey technique was used, the instrument used was the questionnaire validated by 03 experts and reached an excellent reliability, for data analysis and processing the statistical package for the Social Sciences SPSSV.26 was used, the results determined that there is a degree of correlation of the order of 67.6% between the variable internal control and management of treasury, because $p = 0.004 < 0.05$ and $r = 0.676$, therefore, the null hypothesis was rejected and the research hypothesis was accepted, for which it is concluded that internal control is significantly related to the treasury management of the District Municipality of Amarilis - Huánuco, 2021, demonstrating that both variables have a considerable positive correlation, according to the degree of relationship according to Spearman's Rho correlation coefficient.

Keywords: *Internal control, Treasury management, Local Government.*

Introducción

En el Perú, se ha implementado un Sistema de Control Interno con el objetivo de prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas, este sistema está compuesto por diversos elementos organizacionales, como la planificación, el control de gestión, la organización, la evaluación del personal, las normas y procedimientos, los sistemas de información y comunicación, estos elementos se interrelacionan e dependen entre sí, buscando sinergia y lograr los objetivos y políticas institucionales de manera armónica, se ha adoptado el enfoque COSO como marco conceptual, según la Norma de Control Interno Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, este sistema se enfoca en identificar y solucionar los puntos débiles mediante mejoras en las funciones y procedimientos, lo señalado tiene su soporte en la Ley N° 27785, que en su Artículo 2, establece el propósito de promover la correcta, eficiente y transparente utilización a gestión de los recursos y bienes del Estado, asimismo el Estado peruano ha regulado este sistema a través de la Ley N° 28716.

En la presente investigación se refleja la problemática de las actividades relacionadas con la administración y manejo de los fondos públicos durante el proceso de ejecución presupuestaria y financiera, dado que no se realizan de manera eficiente, eficaz y económica; lo cual se corroboró con los reportes de información del Ministerio de Economía y Finanzas, encontrándose que en el ejercicio 2021 el presupuesto y ejecución de ingresos fue de 32'550,388 soles al tanto que el presupuesto y ejecución del gasto (girado) para actividades y proyectos fue de 30'650,701 soles, dicha situación denota deficiencia de la

ejecución presupuestal al no ejecutarse el gasto según los ingresos establecidos, lo cual repercute en una adecuada atención a la sociedad, esta problemática posiblemente se deba a la carencia de modernización en herramientas de gestión pues se ha observado que los funcionarios y servidores de la Municipalidad, no están dispuestos a modernizarse, cabe señalar que las cifras señaladas se encuentran en el anexo N° 09 otros.

Respecto a la problemática planteado se han encontrado antecedentes importantes, de este modo como muestra tenemos a la investigación de Maylle et al., (2018) quienes realizaron en su estudio sobre “Control interno y su impacto en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad distrital de Pillco Marca”, concluyendo que la Municipalidad distrital de Pillco Marca tiene un desorden administrativo en su Oficina de Tesorería debido a la falta de un sistema de control que guíe sus actividades de manera coherente y consistente, esto se refleja en la carencia de un manual de organización y funciones, falta de planificación, ejecución y control de los fondos, pagos a proveedores y necesidades de efectivo, también existe una programación inadecuada de los pagos, desconocimiento de los saldos en caja en algunos períodos, y registros no sistemáticos de ingresos y gastos, toda esta problemática ha llevado al deterioro de la gestión administrativa, económica y financiera de la Municipalidad.

La investigación plantea como objetivo general determinar la relación que existe entre el control interno con la gestión del Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad de Amarilis - Huánuco en el año 2021, dentro de ellos tres objetivos específicos, primero: establecer la relación que existe entre las actividades de control con la gestión de cobros; segundo: determinar la

relación que existe entre la información y comunicación con la gestión de pagos y el tercero: analizar la relación que existe entre la supervisión y monitoreo con la disponibilidad de fondos.

El estudio se justifica porque contribuirá a la toma de decisiones futuras de la gestión actual de la Municipalidad, mejorando el uso adecuado de los fondos a través de la Sub Gerencia de tesorería de manera eficiencia en la ejecución del presupuesto, lo que beneficiará a los pobladores del distrito de Amarilis, asimismo el control interno es significativo para mejorar la calidad y eficiente de la atención en dicha área.

El estudio está organizado en cinco capítulos: en el capítulo I se presenta problema de investigación; en el capítulo II el marco teórico que comprende las bases teóricas, bases conceptuales y las bases epistemológicas; en el capítulo III la metodología de la investigación en donde especifica ámbito, población, nivel y tipo de estudio, diseño de investigación, métodos, técnicas e instrumentos con su respectiva confiabilidad y validación; en el capítulo IV se presenta la discusión y finalmente, en el capítulo V se exponen los resultados, de donde se plasman las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Fundamentación del problema de investigación

La inversión real de los gobiernos locales alcanzó los S/ 32,572 millones en 2021, experimentando un aumento del 20.2% en comparación con el año 2020, sin embargo, la ejecución fue solo del 73%, la más baja entre los tres niveles de gobierno (ComexPeru, 2021).

El Estado peruano ha establecido a través de la Ley N° 28716 la regulación del control interno en las entidades, con el propósito de establecer las normas para regular la creación, aprobación, implementación, funcionamiento, mejora y evaluación del control interno, asimismo la Ley N° 30372 que en su Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final, establece la obligación de implementar estas medidas en todas las entidades de los tres niveles de gobierno, incluyendo las municipalidades distritales y provinciales, y cumplirlas rigurosamente, pues los gobiernos locales actúan como canales de colaboración rápida entre los ciudadanos en asuntos públicos, institucionalizando y gobernando de manera autónoma los beneficios de la comunidad.

A su vez la Ley N° 28693 señala que el sistema de tesorería abarca todos los órganos, regulaciones, procedimientos, técnicas e instrumentos destinados a la gestión de los recursos públicos en las entidades y organismos del Sector Público, independientemente de su origen de financiamiento y el uso que se les dé, es importante destacar que este sistema establece las operaciones relacionadas con la administración y

manejo de los fondos públicos durante el proceso de ejecución presupuestaria y financiera en diferentes organismos del sector público, siendo una de sus características principales la existencia de una única caja del Tesoro Público, que centraliza los fondos provenientes de diversas fuentes de financiamiento.

En ese sentido en el municipio del distrito de Amarilis se puede apreciar que las actividades que el control interno en la gestión de tesorería no se realizan de manera eficiente, eficaz y económica, situación que se manifiesta en la falta de una adecuada atención a la población, asimismo la falta de modernización de las herramientas de gestión dado que los principales funcionarios de la Sub Gerencia de tesorería no están dispuestos a modernizarse, se puede advertir que esta realidad también se debe a los constantes cambios de los administradores del gobierno local, que en muchos casos desconocen la situación real de la localidad, lo cual es un requisito básico para la buena dirección y gestión municipal, este ambiente se percibe porque en su mayoría los alcaldes alcanzan la administración municipal sin saber el real significado de la gestión municipal, por lo cual seleccionan personal para ocupar cargos de confianza sin el perfil requerido, situación está que impide implementar un apropiado control interno dentro del municipio distrital.

La situación se confirma con la observación de que, en la Municipalidad distrital de Amarilis, aún no se ha nombrado la comisión responsable de implementar los lineamientos estratégicos para un adecuado sistema de implementación del control interno orientado a la administración de fondos, por consiguiente, la situación se ha vuelto ineficaz en cuanto a las

funciones para la cual se creó dicho gobierno local.

En ese sentido es de suma importancia garantizar un adecuado control de los cobros, pagos y la disponibilidad de fondos para asegurar el correcto funcionamiento de una entidad, por lo tanto, los funcionarios encargados de la tesorería en el ámbito público tienen la responsabilidad de fomentar una gestión eficiente y adecuada aplicación de los recursos financieros, así como mitigar posibles riesgos financieros y prevenir irregularidades y actos de corrupción, realizar el control en la oficina de tesorería implica optimizar la administración de los fondos públicos, es importante tener en cuenta que los fondos públicos abarcan todos los recursos financieros, tanto tributarios como no tributarios, generados dentro de la entidad, la carencia de un control interno en el área de tesorería puede causar serias deficiencias en las instituciones, lo que afecta negativamente la confiabilidad de la información financiera.

En otras palabras, el elemento esencial es también el desarrollo de caja, que es de carácter formal, ya que el reconocimiento de sus diversos aspectos, ya sea que los procedimientos de gestión de caja sean mínimos, es un activo financiero con estados claros, por lo que los cobros y pagos deben ser la presentación de la información de manera clara y concisa, sin que se produzcan dudas, vacíos o inconsistencias, especialmente si se sabe que los fondos públicos están asociados a operaciones de utilidades, lo que conduce a decisiones de inversión y recaudación de fondos, es decir a saber la real disponibilidad de fondos.

Por consiguiente, el conjunto de operaciones y normas que integran las

diferentes etapas del proceso de gestión de caja constituyen un régimen transitorio que se aplica a las dependencias, sus procedimientos y sus mecanismos de regulación, sin embargo, los recursos humanos de la entidad, incluidos el alcalde y los concejeros municipales, suelen ser funcionarios públicos de nivel medio, siendo fundamental que las actividades que estos realicen estén en consonancia con las preocupaciones efectivas de los usuarios y del público en general a fin de respetar la eficacia, eficiencia y economía de la gestión municipal.

1.2. Formulación del problema de investigación general y específicos

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco, 2021?

1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿En qué medida se relaciona las actividades de control con la gestión de cobros en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco, 2021?
- b) ¿En qué medida se relaciona la información y comunicación con la gestión de pagos en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco, 2021?
- c) ¿En qué medida se relaciona la supervisión y monitoreo con la disponibilidad de fondos en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco, 2021?

1.3. Formulación de objetivos generales y específicos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco 2021.

1.3.2. Objetivos específicos

- a) Establecer la relación que existe entre las actividades de control con la gestión de cobros en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco, 2021.
- b) Determinar la relación que existe entre la información y la comunicación con la gestión de pagos en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis- Huánuco, 2021.
- c) Determinar la relación que existe entre la supervisión y monitoreo con la disponibilidad de fondos en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis- Huánuco, 2021.

1.4. Justificación

La presente investigación se centra en la justificación práctica del control interno en el proceso de gestión en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis en el año 2021, se basa en el marco de referencia del Coso, que se refiere a las deficiencias en la sistematización del control interno y cómo esto afecta la toma de decisiones administrativas, el estudio busca implementar de manera óptima y

oportuna la sistematización del control interno, con el objetivo de obtener resultados eficientes en el proceso administrativo de la entidad a través de la Sub Gerencia de tesorería, con lo cual se pretende mejorar los procesos de gestión administrativa y cumplir con los objetivos estratégicos y metas establecidos en los planes de la Municipalidad estudiada, asimismo la tesis se enfoca en observar las actividades de supervisión relacionadas con la calidad del movimiento económico de tesorería y la transparencia en el manejo administrativo de los mismos, además este trabajo de investigación se justifica metodológicamente al utilizar el método científico para evaluar las variables relevantes del control interno y la gestión de tesorería, para lo cual se han diseñado cuestionarios que permitieron recopilar información y obtener posibles respuestas y soluciones a los objetivos planteados, por ello esta investigación reviste importancia pues servirá como antecedente para futuras investigaciones científicas relacionadas al tema.

1.5. Limitaciones

En el desarrollo de la investigación encontramos algunas dificultades en cuanto se refiere a la documentación de la Sub Gerencia de tesorería, debido al Estado de emergencia por el COVID-2019, considerando que dichos documentos no se encuentran accesibles desde la página web de la institución, no obstante se han recurrido a otras páginas web de donde al menos obtuvimos información relevante, asimismo dicha situación de emergencia situación dificultó en parte la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, finalmente encontramos pocos antecedentes referidos a la problemática.

1.6. Formulación de hipótesis general y específicos

1.6.1. Hipótesis general

HG: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco, 2021.

1.6.2. Hipótesis específicas

H_{e1}: Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de cobros en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco, 2021.

H_{e2}: La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión de pagos en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco, 2021.

H_{e3}: La supervisión y monitoreo se relacionan significativamente con la disponibilidad de fondos en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco 2021.

1.7. Variables

Variable 1: Control interno

Variable 2: Gestión de tesorería

1.8. Definición teórica y operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN INSTRUMENTO
VARIABLE 1 Control Interno	Actividades de control	Políticas y procedimientos de operaciones	ORDINAL CUESTIONARIO Alternativas: Casi Nunca A veces Siempre
		Segregación de actividades en todos los niveles de la organización	
		Control de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones	
	Información y comunicación	Sistema de información adecuado entre la entidad y el personal	
		Canales de comunicación para informar	
		La información que se maneja contiene calidad	
	Supervisión y monitoreo	Evaluaciones de funciones al personal de tesorería	
		Actividades de monitoreo y desempeño	
		Comunicación de deficiencias encontradas	
VARIABLE 2 Gestión de tesorería	Gestión de cobros	Política de cobranzas	ORDINAL CUESTIONARIO Alternativas: Casi Nunca A veces Siempre
		Procesos de cobranza adecuados a los usuarios	
		Control efectivo de las cobranzas	
	Gestión de pagos	Control de pagos	
		Políticas de pagos	
		Documentos sustentatorio	
	Disponibilidad de fondos	Control de movimientos y saldos	
		Previsión de efectivos	
		Manejo de fondos fijos	

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

A nivel internacional

Morales Murgueitio, M. F. (2011) - Ecuador, en su tesis "*El control interno y su impacto en la liquidez de la Cámara de Comercio de Ambato durante el año 2010*", tuvo como objetivo determinar el control interno y su impacto en la liquidez de la Cámara de Comercio de Ambato en el año 2010, menciona que la cámara de comercio luego de evaluar el control interno y calcular los índices de solvencia, obtiene como resultado la falta de conocimiento de la liquidez, lo que significa que los índices de liquidez no se evalúan contra el objetivo físico, con ello se produce una toma de decisiones equivocada, por lo que la liquidez es baja, lo que provoca un control interno insuficiente en la organización y su incapacidad para atenderlos de manera eficaz, eficiente y oportuna en un área determinada, en otras áreas, la organización no logra satisfacer las perspectivas de sus asociados, no moderniza sus operaciones y efectúa nuevos intereses, y no origina el comercio. Ante cambios significativos en el país, lo principal es la competitividad de la empresa, por lo que se considera la clave para cambiar y fortalecer los controles internos de manera diaria en el proceso de alineación a fin de alcanzar la meta anhelada que es hacia el "éxito".

Dorado Riera, D. C., & Miranda Beltrán, A. R. (2017) - Ecuador, en su tesis "*Evaluación del control interno para mejorar el departamento de ventas en Ecuaventos* (Bachelor's thesis), tuvieron como objetivo evaluar las debilidades en la gestión de operaciones de ventas y atención

al cliente en RojasSport S.A., mencionan que para mejorar su situación económica, es importante evaluar los controles internos existentes en una organización cuyo objetivo principal es verificar las operaciones y reducir los riesgos que se presentan. Como resultado, la ineficacia de los controles internos actualmente vigentes ha resultado en la creación de una lista diversa de factores de riesgo que afectan negativamente las operaciones de ventas y servicio al cliente. Los clientes de RojasSport SA, a través de cuestionarios escritos y encuestas aplicadas a directivos, empleados y clientes de una entidad permitieron recopilar datos que demostraron la ineficacia de las medidas, por ello elaboraron un plan de gestión correctivo para llenar los vacíos de control a través de un enfoque de mitigación de riesgos, para evitar eventos similares en los resultados de los cuestionarios y encuestas debiendo realizar constantemente monitoreos en RojasSport S.A.

Napa Moreira, G. T. (2021) – Ecuador, en su tesis "*Control interno y su impacto en la operatividad financiera de la asociación "asosercideri" del cantón Quevedo, periodo 2019*" tuvo como objetivo evaluar la incidencia del control interno en la actividad económica de la Asociación de Servicios de Alimentación de Ciudad del Río "ASOSERCIDERI" en el año 2019, que en la actualidad se ha incrementado la participación de la asociación en las contrataciones públicas e inversión privada a medida que el estado mejora este tipo de organización, este cambio tiene un impacto en la creatividad, la unificación, el aumento en el campo económico y, por lo tanto, la gran importancia del control en la organización, utilizó metodologías para diagnosticar el estado actual de la organización, entre

ellas las técnicas de entrevista y la investigación documental, en las que se consideraron los análisis de procedimientos, el conocimiento de procesos, la evaluación de metas financieras y cualitativas, asimismo se utilizarán e identificarán métodos analíticos; de acuerdo a los resultados generales de la encuesta y a través del análisis de las variables de estudio, se identificaron deficiencias en los procesos contables y administrativos que afectan los indicadores financieros de la empresa.

A nivel nacional

Mestanza et al., (2018) realizaron la investigación “*El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Lamas-2017*” cuyo objetivo fue analizar el nivel de influencia actual del control interno y la gestión administrativa en la provincia de lamas y muestra que el control interno es una herramienta fundamental para influir positivamente en la provincia, la Contraloría General de la República del Perú (CGR, 2014) señaló en su informe “marco conceptual del control interno” que desde el año 2006, a través de la emisión de documentos normativos, técnicos y lineamientos, se han realizado diversos esfuerzos para establecer el control interno como una herramienta de gestión para fortalecer y beneficiar a las entidades públicas en cuanto a metas y objetivos, pero hasta el momento se puede encontrar que el avance de las entidades públicas aún es débil o se encuentra en una etapa temprana. Debido al nivel interpretativo del estudio, el diseño de investigación fue no experimental e incluyó la descripción, registro, análisis e interpretación de las principales características de las variables objeto de estudio y se respondieron diez (10) cuestionarios con veinte preguntas. Los veinticinco

(25) funcionarios en el estado no lograrán sus mejores resultados hasta que completen la encuesta y respondan las hipótesis, por lo tanto, teniendo en cuenta los resultados desfavorables obtenidos, se puede apreciar que el sistema de control interno no está integrado con el municipio de Lamas, lo que afecta la mejora de la gestión, esta situación constituye una incapacidad para alcanzar las metas y objetivos establecidos.

Maldonado Sierra, M. G. (2020) en su estudio titulado “*El control interno y su impacto en la gestión de cuentas por pagar en la empresa Dimerc Perú, distrito San Isidro-Lima, 2019*” tuvo como objetivo Determinar el impacto del control interno en la gestión de cuentas por pagar en Dimerc Perú, Distrito de San Isidro-Lima, 2019, en donde, describe el impacto del control interno en la gestión de cuentas por pagar en Dimerc Perú, tiene un diseño descriptivo no experimental, tipo ex post retrospectivo, dado que la investigación se limitó a describir lo sucedido, el contenido de acuerdo con los datos recopilados de la empresa a fines de 2018, mencionó el problema de la falta de control interno de la gestión de cuentas por pagar causada por la comprensión insuficiente de la importancia y la mala gestión, los documentos utilizados para controlar procesos, mejorar los procedimientos, la falta de filtros de pre aprobación y el acceso irrestricto a los sistemas contables llevaron a pagos duplicados, pagos sin respaldo, mayores costos financieros, pagos obsoletos y reducción del crédito de los proveedores, por ello en 2019, la empresa ha realizado actividades de control interno, comenzando con la publicación y evaluación del Procedimiento de Cumplimiento de

Directrices de los documentos de gestión, los documentos normativos, el control de aplicaciones, por último, al cierre del ejercicio 2019, se visualizó el impacto poco positivo de los controles internos en la gestión de cuentas por pagar en cuanto a procedimientos de control previo y posterior, reducción de problemas y oportunidad de pago, el historial crediticio del proveedor de servicios.

Julca Ticlla, O., & Lucana Pomaccola, R. (2021) en su estudio titulado "*Control interno y su impacto en la gestión de pagos de proveedores de la Clínica Good Hope Miraflores 2020*" tuvieron como objetivo analizar los controles internos y sus relaciones en la Gestión de Pagos a Proveedores de la Clínica Good Hope Miraflores para analizar problemas operativos o deficiencias en los procesos, asimismo la estudiaron la vvalidación de eventos o escenarios reales basados en estudios de métricas del proceso de facturación de proveedores para los 24 socios comerciales motivados por retrasos o situaciones que impedían que el proceso se desarrollara adecuadamente. En cuanto al desarrollo de la investigación, ésta no es empírica, sustantiva, temporal y lateral, cconcluyeron que la empresa necesita hacer algunos ajustes en la distribución, utilizando correctamente las directivas, y capacitando a los empleados en el proceso. También se recomendó que el proceso de inspección sea más fluido en relación al área de entrega para mejorar el control y recuperación de materiales. Finalmente, se sugirió la retroalimentación de los propios empleados para respaldar mejores comentarios y sugerencias de la gerencia.

Cisneros Villanueva, A. (2018) en su investigación "*El Control Interno y la Gestión de las Empresas Constructoras de la Ciudad Ayacucho 2016 -*

2017", tuvo como objetivo analizar cómo ha contribuido el control interno en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho entre 2016-2017 en este sentido, mediante el análisis documental, la encuesta y la revisión bibliográfica, fue posible analizar cómo el control interno ayuda en la gestión de la construcción de empresas en Ayacucho. Estas empresas se comprometen a realizar y completar trabajos fuera del plan para optimizar el uso de los recursos y aumentar las ganancias, esto lleva a concluir que una buena aplicación del control interno permitirá la gestión integral de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho.

A nivel local

Maylle et al., (2018) en su estudio "*Control interno y su impacto en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad distrital de Pillco Marca*", tuvieron como objetivo determinar si el control interno incide en la gestión de tesorería del municipio del distrito de Pillco Marca, se puede establecer que no existe calidad y eficiencia en la administración de la gestión financiera en el municipio respecto a la recaudación y desembolso de fondos en la ejecución de obras, asistencia social, a través de la contratación pública, etc. estas actividades reciben especial atención, ya que en torno a estas se manejan beneficios tanto públicos como privados, exponiéndose estas operaciones a una serie de peligros de control interno, se puede observar que no se actualizan efectivamente las herramientas de gestión, existe una tendencia en los principales funcionarios de no ver la realidad tal cual, esta posición parece ser debido a los cambios continuos en los gerentes de la entidad, quienes en muchos casos no conocen la situación real de la población siendo un requisito

previo para administrar un gobierno local, se observa que en ocasiones el alcalde administra la entidad sin conocer adecuadamente la administración, por lo tanto, ignoran qué significa aplicar un control interno adecuado, en la entidad se sabe que el comité es responsable de implementar la metodología para efectuar la implementación del sistema de control interno sin embargo aún no ha sido designado.

Adrian et al., (2020) en su investigación "*Control interno y su impacto en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad provincial de Huamalíes*", tuvieron por objeto determinar si el control interno aplica a la gestión de tesorería por parte de Municipalidad provincial de Huamalíes en 2019; por lo tanto, la práctica de medir la eficiencia y la productividad requiere de un buen sistema de control interno, concluyeron que en el municipio no se ha establecido un sistema de control en el ámbito de tesorería, que oriente coherentemente el desarrollo de las actividades, lo que se evidencia en la falta de instructivos institucionales sobre los controles de preparación, ejecución y planificación, lo cual condujo a mala gestión de finanzas en el municipio.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

Mantilla (2013), señala que el control interno es el conjunto de acciones tomadas por la administración o dirección ejecutiva, directores y otros empleados para proporcionar una seguridad razonable sobre la confiabilidad de la información financiera, es decir sobre la validez y eficacia de la información financiera, las operaciones y el cumplimiento

normativo con el fin de lograr los objetivos. (p.4).

Bertani et al., (2014), manifiestan que el concepto de control interno es un tema transcendental, porque lo definen como un conjunto de situaciones técnicas para la superación de riesgos potenciales, utilizando indicadores cualitativos y cuantitativos, la calidad de los componentes organizacionales, culturales y colectivos de recursos humanos contribuyen al logro de los objetivos. (p.5)

Estupiñan (2015), señala que “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”. (p. 42)

Soriano (2016) precisa que “El control interno es un procedimiento que es ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, que es estructurado bajo métodos donde proporciona seguridad razonable en la información con el fin de alcanzar los objetivos, asimismo, mejora la efectividad y eficiencia de las operaciones de la organización, además se tenga mayor confiabilidad en la información financiera cumplimiento las leyes y regulaciones aplicables”. (p 4).

Dimensiones de la variable de estudio

a) Actividades de control.

Ruiz & Escutía (2017), sustenta que, los controles de apoyo son políticas y operaciones agregados determinados por la gerencia para

advertir y descubrir riesgos a fin de brindar una seguridad sensata de que se lograron los objetivos de desarrollo comercial y los registros de desempeño (p.23).

Con lo ya mencionado por el autor, los controles ayudan a mejorar las actividades relacionadas con la seguridad de la información del movimiento financiera, el cumplimiento normativo y otras actividades para lograr los objetivos planteados.

Políticas y procedimientos

Rivera (2014), sustenta que la política es el cimiento para cumplir las medidas de la entidad, ya sean expresas o escritas, ya que rigen la conducta de cualquier relación comercial; si bien los procedimientos son las actividades de auditoría que se realizan en tiempo y forma, en relación con lo anterior, de esta manera ambos conceptos cobran importancia en este elemento. (p.39)

Segregación de funciones

Del Toro et al., (2005), define que, la gerencia debería asegurarse de que haya una proporción adecuado entre autoridad y compromiso con base en la organización establecida en el plan operativo para cada ciclo. (p.30).

Ruiz & Escutía (2017), sustenta que, las inspecciones deberán afirmar que exista una apropiada segregación de situaciones para que ninguno de los empleados o grupos de empleados pueda cometer u esconder faltas o infracciones en el desempeño normal de su trabajo (p.27).

Según los autores, la separación de puestos es el elemento de registro que ayuda a especificar en detalle los puestos o cargos de los empleados, de acuerdo con el volumen de actividades y el número de colaboradores en la unidad, y de esta manera, los ajustes son efectivos y así reducir el riesgo, error o fraude en el futuro.

Control del sistema de información

Del Toro et al., (2005), sustenta que, para asegurar el normal ejercicio debe ser controlado a través del sistema de información y asegurar el control sobre la marcha de los distintos tipos de actividades y el funcionamiento general del ente (p.33).

El sustento anterior de los autores sugirió que este elemento suministra estrategias basadas en controles sobre las actividades de una entidad, que incluyen políticas y ordenamientos, separación de ocupaciones e inspección de los sistemas de información para optimizar la gestión operativa y contribuir una seguridad apropiada para una buena información de finanzas.

b) Información y comunicación.

Estupiñan (2015), sostiene que para controlar una entidad y tomar decisiones apropiadas sobre la captación, uso y aplicación de los recursos es necesaria información completa y actualizada. (p.62).

Meléndez (2016), indica que, la dirección de la entidad debe lograr la información vital de fuentes internas como externas para lograr sus objetivos. De igual forma, explica que la información interna se

especifica por la extensión del informe a todos los niveles de la entidad, hasta que la comunicación externa incluye la transferencia de información relevante de afuera hacia adentro y viceversa a entidades con intereses externos (p.48).

Es así que, con las teorías anteriores, encontramos que la información y la comunicación son dos factores que facilitan el control interno, por lo que permiten la divulgación de información y el tratamiento de datos relevantes según las circunstancias, tanto dentro o fuera de los espacios de la distribución, por lo que, deben ser según las necesidades de las empresas.

Sistema de información

Del Toro et al. (2005), sustenta que, la información del sistema debe estar diseñado de acuerdo con la estrategia y programa operativo de la entidad, es decir, adecuado al objeto de la empresa y las actividades para las que fue creado (p.42).

Según el autor, la información del sistema es el medio apropiado para determinar la estrategia organizacional, siendo la principal característica las necesidades de la organización, cuyo objetivo es la transparencia de las informaciones manejadas para brindar información completa para la tomar las decisiones.

Canales de comunicación

Del Toro et al. (2005), sustenta que, es transcendental que se comunique con los empleados para que puedan sugerir posibles mejoras y cambios para lograr tareas y objetivos (p.44).

En cuanto al artículo del autor, los canales de comunicación permiten difundir información y retroalimentación en todos los niveles de la organización lo que debe hacer en el momento adecuado y debidamente categorizado como apropiados, se puede tomar una decisión en el momento apropiado.

Calidad de la información

Del Toro et al. (2005), sustenta que, la entidad debe cumplir con la información disponible con las siguientes características: comprendido relevante, oportuno, actualizado, exacto y accesible. (p.40).

Fonseca (2011) sustenta refiriéndose a los razonamientos como: comprendido, oportunidades, actualizaciones, precisión y facilidad de acceso (p. 107).

Lo anterior nos permite insistir en que la información procesada gracias a este componente es precisa, veraz y concisa y tan específica que puede ser brindada en otros niveles de información para apoyar la decisión gerencial a tomar.

c) Supervisión o monitoreo

Carvajal (2015), sustenta que, se logra a través de la fiscalización permanente de los gerentes o responsables de cada parte y área de sus responsabilidades permanentes de control interno “vicepresidente, jefe de departamento, directores, etc., dentro de la competencia de cada uno de ellos”, así como revisiones periódicas

específicas realizadas por audiencia interna u organismo semejante, el gerente o responsable de la entidad y otras evaluaciones encaminadas (p.11).

En afirmaciones preliminares se mencionó que el mecanismo de monitoreo o supervisión es responsable de asegurar que los controles internos operen de manera efectiva, a través de revisiones continuas y puntualidad, que permitan implementar y mantener los controles con resultados favorables para la entidad.

Evaluación

Marco integrado de control interno (2014), sustenta que, se podría determinarse si los propios auditores y en cooperación con otros auditores están logrando los objetivos y lidiando con los peligros generales (p. 17).

Coopers & Lybrand (1997), indican que, se realiza motivado por una variedad de conocimientos: un cambio significativo en la habilidad u orientación, un cambio significativo en la táctica o trayectoria, una adquisición o desinversión significativa, o cambios significativos en las operaciones o métodos utilizados para procesar los conocimientos financieros. (p.97).

Dado lo planteado por autores, en las evaluaciones debería ser orientado hacia controles débiles, insuficientes o innecesarios, para verificar y asegurar los controles existentes tal como se han implementado y esto ayuda a determinar el nivel de responsabilidad del personal en el compromiso en diferentes áreas de la entidad.

Actividades de monitoreo

Estupiñan (2015), manifiesta que es la evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura de control interno para determinar si está funcionando de acuerdo a lo planeado y que se modifica cuando es necesario” (p.67).

Como menciona el autor, las acciones de control son necesarias para el buen desempeño del control interno, así como para la evaluación de la eficacia del proceso, ya que la evaluación continua y periódica es necesaria para determinar la eficacia de las actividades, las medidas que deben tomarse para ayudar a corregir las debilidades identificadas.

Comunicación de deficiencias

Bertani et al. (2014), sustentan que, se detectan a través de diversas sistematizaciones de seguimiento (acciones periódicas de seguimiento o revisiones autónomas), y a través de las relaciones con terceros (quejas, peticiones, etc.). Deben ser notificados con el fin de tomar las medidas correctivas apropiadas (p.69).

Las aseveraciones anteriores nos han permitido sustentar que este mecanismo accede colocar inspecciones de control sobre las acciones de los participantes, de manera que, los defectos identificados sean notificados de inmediato, es hora de corregir y potenciar las equitativas de intervención.

2.2.2. Gestión de tesorería

Gómez (2008), señala que la gestión de tesorería es proporcionar un saldo de caja para hacer frente a los deberes de la organización a través del control de sus flujos de caja y pagos que reflejen el buen trabajo de la entidad, de lo inverso, si se encuentra sin liquidación en un momento determinado, interferirá con el manejo de los procedimientos bancarios y el exceso de saldo se mantiene en la cuenta bancaria (p.195).

Vieites (2012), puntualiza que “La gestión de la tesorería es un concepto más amplio que el de tesorería e implica un control de los flujos monetarios y su conexión con los flujos comerciales, es decir, como un control del dinero que entra y sale, a donde va, en qué momento y que costes, o beneficios, producen esos movimientos” (p. 31).

López & Nuria (2014), afirman que “La gestión de la tesorería tiene una gran importancia en las empresas, en especial en tiempos de crisis, cuando el crédito es escaso y caro. Una buena gestión de la tesorería es en ese entorno, un elemento esencial de supervivencia” (p. 11).

Pindado (2001), precisa que, es suministrar los recursos para obtener y mantener de manera segura los capitales corporativos, bajo diversas condiciones económicas, para ayudar a la empresa a lograr su objetivo deseado de maximizar la riqueza de los accionistas (p.37).

Olsina (2009), precisa que al igual que el corazón de la entidad, es decir, es el centro que le das a todos los niveles de la entidad, administrando, recibiendo, guardando y bombeando dinero, así a modo que los eventos internos que se relaciona en las decisiones bancarias

(p.7)

Con lo planteado en el párrafo preliminar por autores antes citados, se puede entender que la tarea de la gestión de tesorería tiene como propósito el control de los movimientos de dinero, a partir de su cobro hasta su destino, de igual forma que está asociado a la actividad empresarial. Se puede decir que esta es el área más importante de la entidad, ya que, administra los recursos monetarios utilizados para las diversas actividades que se ejecutan en todas las cotas de la entidad.

Dimensiones de la variable de estudio

a) Gestión de cobros

Brachfield (2009), indica que “la gestión activa de los cobros permite que las empresas reciban un constante y abundante flujo de tesorería; dinero que pueden reinvertir en la empresa y por consiguiente no tienen que recurrir a la financiación externa” (p.17)

Como señala el autor en el enunciado primero, una buena gestión de los ingresos a través de buenos procedimientos administrativos generará mayores flujos de efectivo y para ello no será necesario recurrir a fuentes de financiamiento de breve plazo o de fuentes exteriores para la liquidación de deudas productivas, por lo que, el contexto será asegurada por financieros con fuertes cualidades.

Políticas de Cobranzas

Haime (2005), sustenta que, las políticas de cobro deben incluir un análisis estadístico simple y regular de las cuentas por cobrar

morosas que exprese el porcentaje de cuentas por cobrar por 10 días; cuantos días 20, 30, 60, etc., para que sirvan de base de análisis y presionen a los clientes atrasados y bajo mayor presión se puede lograr incluso una cancelación de crédito de clientes atrasados en el sistema de larga historia (p.212).

Velasco (2013), destaca que, es consistente y a la medida de las insuficiencias de la compañía, preferiblemente en línea con la situación económica del país en su conjunto (p.6). Esencialmente, manifestaron que la política de cobranza es una medida importante del cumplimiento de la cobranza vencida, además, la política hace más eficiente el cobro de deudas sin necesidad de situaciones agresivas, reduciendo así los montos morosos. Mantener la lealtad de la clientela

Proceso de Cobranza

Velasco (2013), precisa que, esta acción debe realizarse principalmente con el objetivo de lograr mayores ventas, mayor generación de ingresos y fidelización de clientes (p.3).

De acuerdo a lo anterior, el proceso de cobranza es una actividad importante en el sector de caja, permite incrementar los ingresos por ventas, se basa en políticas comerciales y debe cumplir con el plan de adecuación, flexible, viable y progresiva. Dada las circunstancias, todos se involucran en el trabajo conjunto de otras áreas para incrementar las utilidades de la empresa.

Control de efectivo

Valls (2003), fundamenta que, se imagine un cajero que ha perdido el control efectivo sobre el monto y la duración de la mayoría de las actividades principales, cuyo trabajo, aunque limitado, es hacer efectivos los cobros y que intenta hacer compromisos firmados sin siquiera consultarlo (p.12). El autor nos alude en el párrafo anterior que la forma en que trabaja el cajero hoy en día es realizar dentro de su función de control de tesorería los puestos de trabajo limitados en el corto plazo que caen bajo la categoría de falta de puestos de trabajo limitados.

b) Gestión de pagos

López & Nuria (2014) indica que la gestión activa de los pagos incluye perseguir los plazos de pago máximos posibles, negociados y en condiciones favorables, procesarlos en la fecha de vencimiento, anticipar el pago de la liquidez necesaria y hacerlos en la forma de pago lo antes posible. más conveniente para nosotros (p. 20).

De acuerdo con la lógica anterior, el gestor de pagos debe tener un acuerdo previo con el proveedor sobre los términos y condiciones negociados que sean beneficiosos tanto para el proveedor como para la entidad, y determinar la política de compras adecuada con las ventas; esto significa que la correlación debe ser proporcionalmente y no enorme, las decisiones deben tener en cuenta los próximos prescripciones, las condiciones de pago acordadas y sobre todo, se gestiona la provisión de liquidez necesaria, razón por la cual realizar

pagos reales.

Documentación sustentadora

Ley General del Sistema Nacional de Tesorería (2007), el Sistema Nacional de Tesorería (SNT) se refiere a un conjunto de elementos que tienen como objetivo administrar los fondos públicos en todas las entidades y organismos del Sector Público, sin importar su origen de financiamiento ni su propósito de uso, estos elementos incluyen órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos que se establecen para asegurar una gestión adecuada de los recursos públicos, en pocas palabras, el SNT es un sistema integral que busca garantizar una administración eficiente de los fondos públicos en el sector gubernamental. Cuenta con los siguientes principios regulatorios: Unidad de Caja que es la centralización de los fondos públicos en cada entidad u órgano, sin importar su fuente de financiamiento ni su propósito, respetando la titularidad y el registro correspondiente de la entidad responsable de su recolección; Economicidad que constituye el manejo y disposición de los fondos públicos de manera eficiente, asegurando una óptima aplicación y un seguimiento continuo, minimizando los costos involucrados; Veracidad donde las autorizaciones y el procesamiento de las operaciones a nivel central se llevan a cabo asumiendo que la información registrada por la entidad está respaldada adecuadamente por documentación, en relación a los actos y hechos administrativos autorizados y ejecutados legalmente; Oportunidad se refiere a la recepción y acreditación de los fondos públicos dentro de los plazos

establecidos, de modo que estén disponibles en el momento y lugar requerido para su utilización; Programación es la obtención, organización y presentación de los estados y flujos de los ingresos y gastos públicos, anticipando de manera razonable sus posibles magnitudes según su origen y naturaleza, con el fin de establecer su disposición adecuada y, en caso necesario, cuantificar y evaluar opciones de financiamiento estacional; Seguridad, se refiere a la prevención de riesgos o contingencias en el manejo y registro de las operaciones con los fondos públicos, así como la conservación de los elementos involucrados en su ejecución y de aquellos que los respaldan.

Políticas de pagos

Montesinos (2017), puntualiza que, al emplear la política es sustancial porque brindan un alto grado de control sobre la investigación de liquidaciones pendientes y pagos periódicos para que sean confiables cuando se presenten en los estados financieros respaldados por evidencia (p.63).

En relación con el apartado anterior del autor, las políticas de pago de supervisión en pagos, estas políticas deben basarse en estándares y procesos para rastrear y atacar las transacciones de pago, obteniendo así los saldos relevantes y cumpliendo con las obligaciones empresariales a tiempo.

Control de pagos

Jaramillo (2017), considera que, “las políticas de pago como la

ejecución de los mismos a través de cronogramas de pago previamente establecidos después de los acuerdos de crédito pactados con el proveedor. Por lo que, un cronograma de pago permite realizar seguimiento y control de las obligaciones económicas adquiridas por la empresa y así asegurar el cumplimiento de las mismas” (p.51).

Lo antes señalado por el autor, se puede indicar que el seguimiento de los pagos es una causa significativa en la gestión del efectivo, ya que permite realizar los pagos en un cronograma diario y de acuerdo a los días hábiles, y el objetivo es implementar acontecimientos de pago para mejorar control de caja.

c) Disponibilidad de fondos

Valls (2003), sustenta que, su propósito es asegurar que los capitales precisos estén aprovechables en el lugar correcto, en la moneda correcta y en el tiempo correcto (el lado de la disponibilidad) y mantener una relación oportuna con los agentes (el lado del capital de las relaciones bancarias), que intenta reducir el dinero depositado en circulación mediante el control de la función de clientes y proveedores, departamentos de ingresos y gastos (lado interno de recaudación de fondos) para que los fondos estén disponibles. Los fondos no utilizados son rentables y reducen el precio de los fondos exteriores (lado de gestión de saldo propuesto), todos a niveles de riesgo conocidos y aceptables (lado de la gestión de inseguridades) (p. 12).

En relación con la teoría del autor, que puede interpretarse como la necesidad de disponer de los fondos en el momento adecuado, en el lugar adecuado y en la moneda adecuada, todo depende de la operación de cobrar y tratar de cumplir con las obligaciones con el proveedor. Esta teoría ayuda a la gestión del efectivo a optimizar los fondos necesarios para el negocio en un momento dado.

Control de movimientos y saldos

Amat (2008), sustenta que, el autor considera que esta particularidad es la más importante de cualquier entidad, señalando también que varias de ellas han fracasado por una mala gestión de caja que hace importantes las inversiones o el financiamiento externo; Es por esto que es preciso instaurar vigilancias de ingresos y gastos en Ingresos y Gastos para tener un crédito calificado y positivo (p.30).

Previsión de efectivo

Vieites (2012), lo precisa como, el propósito del presupuesto no es más que proporcionar la gestión del efectivo del día a día, permitiendo al tesorero predecir sus acciones para mejorar los efectos económicos (p. 31).

Gómez (2008), sustenta que, es un método de pronóstico con datos apreciados, a pesar de que el pendiente de los ingresos o desembolsos es un comportamiento incierto que puede cambiar, creando riesgos, por lo tanto, la información sobre los presupuestos de eventos pasados se procesa con base en la experiencia pasada para tener certeza entre predicciones (p.31).

Galicia (2014), establece lo siguiente, el propósito de la previsión no es más que facilitar la gestión de caja del día a día, permitiendo al cajero prever sus acciones (aumento de créditos, cambio de fechas de vencimiento, etc.) para mejorar los resultados financieros (p. 32)

En relación con lo mencionado por los autores, la previsión de flujo de tesorería es un requisito previo basado en la calidad necesaria y la información oportuna, en la que se puede confiar en sus previsiones de resultados financieros del tesorero.

Manejo de fondo fijo

Catacora (2013), sustenta que, “Son medidas administrativas que admiten seguridad en el procedimiento de toda y cada una de las operaciones que crea el efectivo con el fin de informar la exactitud del efectivo” (p.75). En términos de la teoría del autor, que puede interpretarse como la necesidad de disponer de los fondos en el momento adecuado, en el lugar adecuado y en la moneda adecuada, todo depende de la operación de cobrar y tratar de cumplir con las obligaciones con el proveedor.

2.3. Bases conceptuales

Control presupuestario. Es el rastreo de los gastos coherentes con el presupuesto y sus ajustes. (Mostajo, 2002)

Disponibilidad de información. La capacidad de los usuarios (o procesos) autorizados para acceder y utilizar servicios, datos o sistemas cuando sea necesario. Al proporcionar información, se puede recuperar cuando sea necesario para evitar pérdidas o sobrecargas. (Domingo,

2019)

Estructura de control interno. La estructura del control interno es un conjunto de planes, procedimientos, métodos y otras decisiones relacionadas con la medida en que se alcanzan el propósito. (CGR, (s.f.))

Ética institucional. Compone un conjunto de deseos de hábitos, morales, creencias, normas, etc., que conforman una cultura con organización de una entidad. (Perales, 2008)

Expediente de contratación. Un conjunto de documentos que muestran todos los procedimientos relacionados con la adquisición o un contrato en particular. (Villanueva, 2016)

Fondos públicos. Todos los recursos económicos de carácter fiscal y no fiscal se crean, obtienen o derivan de la producción o prestación de bienes y servicios por parte de los principales funcionarios o personas públicas, en los términos de la ley para la cobertura de los gastos públicos. (Ministerio de Economía y Finanzas - Glosario de Tesoro Público, 2018).

Gasto devengado. Reconocimiento del deber de los pagos resultante de un gasto previamente reconocido. Se formaliza por la conformidad del sector pertinente de la entidad pública o trabajador de que se trate para la recepción satisfactoria de los bienes y para la prestación de los servicios requeridos y se registra sobre la base de los documentos comprobatorios correspondientes. (Ministerio de Economía y Finanzas - Glosario de Tesoro Público, 2018)

Gasto girado. El trámite es solicitar a un agente que se realice, ya sea a través de la emisión de un cheque o carta de mando o mediante entrega

electrónica con obligación a la cuenta bancaria correspondiente para el pago total o parcial de la cuota a formalizar devengados con registro válido. (Ministerio de Economía y Finanzas - Glosario de Tesoro Público, 2018).

Plan de adquisición. Es un instrumento de planificación que admite a las entidades públicas, libremente de su sistema contractual, proveer, emparejar, documentar, proyectar y popularizar sus insuficiencias de bienes, obras y servicios. (Correa, 2002)

Políticas de control. Es el vinculado de procedimientos, acciones, políticas, planes, registros, normas, métodos y procedimientos, incluyendo el medio ambiente y las situaciones, a cargo de las autoridades y empleados, con el objeto de advertir los riesgos potenciales que afecten a la entidad pública. (CGR, (s.f.)

Previsión presupuestaria. En el campo de la contabilidad, el derecho financiero y otras materias afines, existe un principio de equilibrio que obliga al dependiente o a la entidad interesada a incluir por adelantado todos los gastos en que pueda incurrir en el futuro, etapa o proyecto. (Ley N° 28708, 2010)

Procesos de adquisición. Conjunto de acciones para la selección de proveedores, determinación de condiciones y celebración de contratos. Adquisiciones es obtener todos los productos y servicios que una organización necesita para operar. (Actualidad Empresarial, 2014)

Procesos de control. Los procedimientos permiten a los gerentes comparar, medir y modificar las acciones de la entidad para alcanzar los

objetivos establecidos y desarrollar planes en su totalidad. (Schmidt, M. et al., 2018)

Procesos de control. Las actividades, procedimientos y políticas que forman parte del enfoque de control. (COSO, 2017)

Respuesta al riesgo. Este proceso despliega elecciones y acciones para optimar las proporciones y someter las coacciones a las metas de la organización. (Baños, 2017)

Riesgo. El peligro se aprecia como una composición de la posibilidad de que ocurra un suceso y sus resultados negativas. (COSO, 2017)

Sistema nacional de presupuesto. El presupuesto general tiene por objeto posibilitar la gestión de los capitales provenientes de los dineros públicos de acuerdo al presupuesto general según la política. (MEF, 2021)

Valoración de riesgos. Admite identificar y analizar los peligros que afronta la organización en el beneficio de sus metas, tanto de informaciones internas o externas que son más relevantes. (COSO, 2017)

2.4. Bases epistemológicas

El positivismo es conocido como el paradigma cuantitativo, analítico, empírico y racional, es el modelo dominante en una serie de Comunidad científica. Tradicionalmente, el estudio busca en la educación que sigue los supuestos y principios derivados de modelos o paradigmas.

Este enfoque está ligado a las doctrinas positivistas y empíricas sobre los grandes teóricos del siglo XX e inicios del XXI, como A. Comte (1788-1857), S. Mill (1806-1873), Durkheim (1858-1917) y Buber (Viena, 1902).

Según la escuela filosófica el positivismo defiende ciertas suposiciones sobre el diseño del mundo y manera del conocer:

- El mundo natural tiene propia existencia independientemente de quién lo estudie. Se rigen por leyes que explican, predicen y controlan los fenómenos naturales, y pudieran ser explorados y descritos objetivamente y sin valor por los investigadores de otras maneras.
- En comparación con el conocimiento adquirido, se imagina objetivo y fáctico, basado en la práctica y legal para todos los épocas y espacio, independientemente de quién lo descubra.
- El pensamiento hipotético se utiliza como razón de la metodología válida muchas ciencias. Abogó por la coexistencia de un cierto grado de igualdad y orden en el entorno.

Este paradigma está relacionado con el perfil de riesgo aplicado en el campo de la educación. Si bien permite cumplir con ciertos estándares de rigor metodológico, la investigación sacrifica aspectos importantes de la práctica educativa como la realidad humana, la sociedad, la cultura, el pensamiento y la política.

El Paradigma muestra que la responsabilidad del control recae únicamente en los expertos especializados. Sin embargo, el modelo actual indica que todos los funcionarios públicos tienen responsabilidad explícita o implícita en este proceso. Por lo que, en el paradigma en el pasado tuvo mayores controles y eran más importantes que los riesgos anteriores y actualmente no analizados para el desempeño y la

evaluación de los controles internos, en lugar de un enfoque de riesgo, operativos y de entidad para reducir la posibilidad de introducir o reducir controles.

Así mismo, el paradigma deja claro que el control interno está diseñado como un sistema personal que es operado por un tercero externo y se suma al resto del sistema de gobierno y su influencia. Ahora, se forma un proceso integrado con el sistema operativo y de gestión, si por ello no existen metas, objetivos, estándares o normas, entonces el control interno está íntimamente relacionado con la gestión por metas.

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3.1. Ámbito

Nuestro estudio se realizó en la Municipalidad distrital de Amarilis, departamento y provincia de Huánuco, ubicado en la parte sur este del territorio peruano entre sus coordenadas son de 8°27'00" 10°29'28" de latitud sur y meridianos 74°30'28"77°19'00" de longitud oeste, con un territorio de 37 266 km², que representa el 2.9% del territorio patrio, con dos regiones naturales trascendentales, zona andina con 22 150 km² y la zona amazónica con 15 116 km².

El presente estudio abarca el periodo correspondiente al ejercicio 2021.

La investigación se limita poblacionalmente a los trabajadores de la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis.

3.2. Población

Hernández y Mendoza (2018) sostienen que "una población es la agrupación de todos los casos que concuerdan con una serie de características", es decir la población es un grupo de individuos o cosas de la que se quiere saber en la investigación. En nuestro caso la población estudiada estuvo constituida por la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis, representado por 16 trabajadores, como sigue:

SUB GERENCIA DE TESORERÍA	CANTIDAD
Sub Gerente de Tesorería	1
Técnico Administrativo	4
Asistente Administrativo	4
Cajero	2
Auxiliar de Sistema Administrativo	5
TOTAL	16

Fuente: Sub Gerencia de Recursos Humanos (SGRH) de la MDA
Estructura Orgánica de la MDA (Anexo N° 09 Otros)

3.3. Muestra

La muestra estuvo conformada por el total de los trabajadores de la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis que suman 16, siendo entonces un estudio con muestra censal, en razón que López P. & Fachelli S. (2015) señalan que este tipo de muestreo es cuando la cantidad de la muestra es igual a la población, y esta clasificación generalmente se utiliza cuando la población es relativamente pequeña.

SUB GERENCIA DE TESORERÍA	CANTIDAD
Sub Gerente de Tesorería	1
Técnico Administrativo	4
Asistente Administrativo	4
Cajero	2
Auxiliar de Sistema Administrativo	5
TOTAL	16

Fuente: Sub Gerencia de Recursos Humanos (SGRH) de la MDA
Estructura Orgánica de la Sub Gerencia de Tesorería de la MDA (Anexo N° 09 Otros)

3.4. Nivel y tipo de estudio

3.4.1. Nivel de investigación

La investigación empleó el nivel de estudio correlacional, dado que tuvo como propósito conocer la relación entre las dos variables el Control

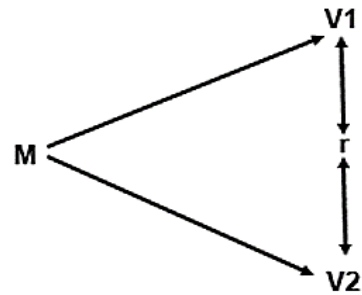
Interno y la gestión de tesorería, sobre ello Hernández, Fernández y Baptista (2014) señalan que este nivel tiene la finalidad de determinar la correlación entre dos o más variables.

3.4.2. Tipo de investigación

La presente investigación fue de tipo aplicada, en atención a lo señalado por Gomero, (1997) “La investigación aplicada tiene por finalidad la resolución de problemas prácticos para satisfacer las necesidades de una determinada sociedad, se encarga de estudiar los hechos y fenómenos de una posible utilidad práctica, utiliza conocimientos conseguidos en las investigaciones básicas, en otras palabras, es tipo de investigación estudia problemas de interés social.

3.5. Diseño de investigación

Nuestra investigación tiene un diseño No experimental/transversal, así como fundamenta Hernández (2014) “Es la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables, es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables para ver su efecto sobre otras variables, lo que se hace es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos” (149), es transversal por en un único momento de recolectaron los datos para las variables estudiadas.



Donde:

M = Muestra de la investigación

V1 = Control Interno

V2 = Gestión de tesorería

r = Representa la relación de variables en estudio

3.6. Métodos, Técnicas e Instrumentos

3.6.1. Métodos

En la investigación se usaron los siguientes métodos:

a) Método inductivo:

Este método parte de casos particulares para llegar a conclusiones generales, es así que se empleó con la finalidad de analizar cada una de las deficiencias que se puedan encontrar en el control interno y la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis

b) Método deductivo:

Este método indica que el estudio parte de lo general a lo particular, de esta manera se utilizó este método para explicar los hechos o situaciones particulares que presentan los responsables del Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis

3.6.2. Técnicas

La técnica utilizada en la recopilación de datos según las variables de estudio fue la encuesta, por su propósito es determinar la relación del control interno con la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis.

La encuesta es la recopilación de datos básicos para obtener información básica y necesario para investigar, es ese sentido la encuesta se utilizó con preguntas cerradas, en las que los trabajadores de la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis nos proporcionan datos sobre actividades de control interno y gestión de tesorería necesarias para su tratamiento y demostración correspondiente.

3.6.3. Instrumentos

Para fines de recopilación de datos, se utilizó el cuestionario para las variables control interno y gestión de tesorería, el cual consistió en una serie de preguntas que fueron aplicadas al personal que labora en la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis, en el período 2021 con la finalidad de alcanzar los propósitos y objetivos de este estudio.

Para la medición de las variables, se ha desarrollado el cuestionario considerando la escala Likert como criterio, el cual estuvo organizado según las dimensiones e indicadores, para una mejor interpretación se empleó la escala de valoración siguiente:

Tabla 1*Escala de valoración del control interno*

CRITERIO	VALOR
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Siempre	4
Casi siempre	5

Para medir la variable 2. Gestión de tesorería

Tabla 2*Escala valoración de la gestión de tesorería*

CRITERIO	VALOR
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Siempre	4
Casi siempre	5

3.7. Validación y confiabilidad del instrumento

3.7.1. Validez

Corral (2009) menciona que la validez revela a la pregunta con sinceridad, siendo el universo o población correspondiente al rasgo a medir, en tal sentido la validación del instrumento utilizado fue realizada por tres expertos en la materia quienes emitieron un resultado aprobando a la investigación, como se observa en el siguiente cuadro:

Nombre del experto	Especialidad	Grado académico
Mg. Teodomiro Arias Flores	Contabilidad	Magister
Dr. Hermilio Asis Trujillo Martínez	Contabilidad	Doctor en Contabilidad
Dr. Julio Constantino Torres Espinoza	Obstetra	Doctor en Ciencias Sociales

3.7.2. Confiabilidad

Corral (2009) señala que la confiabilidad responde a la pregunta de con qué precisión los objetos representan el universo elegido. El término confiabilidad se refiere a la precisión con la que los puntajes de las pruebas miden lo que pretenden medir. En resumen, corresponde a un índice de consistencia interna que es una medida que varía de 0 a 1 y se utiliza para determinar si el instrumento de evaluación recopila información defectuosa. Si el valor es cercano a 1, indica que el instrumento es confiable y produce mediciones estables y consistentes. Por otro lado, un valor más bajo sugiere que el instrumento puede recopilar información incorrecta y conducir a conclusiones equivocadas. La confiabilidad se determinó mediante el uso del coeficiente de Alfa de CRONBACH. Cuya formula es:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Escala para evaluar el alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	Consistencia interna
Coefficiente alfa ≥ 0.9	Excelente
Coefficiente alfa $0.9 > \alpha \geq 0.8$	Bueno
Coefficiente alfa $0.8 > \alpha \geq 0.7$	Aceptable
Coefficiente alfa $0.7 > \alpha \geq 0.6$	Cuestionable
Coefficiente alfa $0.6 > \alpha \geq 0.5$	Pobre
Coefficiente alfa $0.5 > \alpha$	Inaceptable

Fuente: George & Mallery (2003)

Resultado obtenido:

Este procedimiento se realizará usando como herramienta el SPSSV26.			
Resumen de procesamiento de casos			
N°		%	
Casos	Válido	18	18
Excluido	0	0	
Total	10	100	

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° de elementos
,937	18

Por lo tanto, según la escala para evaluar el coeficiente de Alfa de Cronbach la confiabilidad del instrumento fue Excelente.

3.8. Procedimiento

Los procedimientos de recolección de datos consistieron en la aplicación de los instrumentos previamente validados y con la confiabilidad respectiva.

La tabulación de las encuestas se realizó mediante el Software Excel.

Se presentaron las tablas y figuras, de acuerdo con los resultados de los instrumentos utilizados en la recopilación de la información, de las variables de investigación,

Los resultados fueron interpretados, seguidamente se realizó la contrastación de la hipótesis con el software estadístico SPSSV26.

Se realizó la discusión de resultados y finalmente se elaboraron las conclusiones y recomendaciones

3.9 Tabulación y análisis de datos

3.9.1. Tabulación

Una vez obtenida los datos a través de cuestionarios, se realizó el proceso de tabulación, utilizando el Software Microsoft Excel.

3.9.2. Análisis de datos

El análisis de datos se realizó mediante la estadística descriptiva e inferencial, para ello la información recolectada mediante la técnica de encuesta aplicada a los trabajadores de la Sub Gerencia de Tesorería en el Municipio distrital de Amarilis, fue procesada con la finalidad de probar la hipótesis planteada (contrastación) para lo cual se utilizó el programa estadístico SPSSV26.

3.9. Consideraciones éticas

La presente investigación ha sido enmarcada de acuerdo con la ética de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, por lo que, el encuestado tuvo conocimiento sobre el uso de la encuesta que se le brindó para el presente estudio, además se le indicó en la instrucciones del cuestionario, por otra parte los investigadores nos comprometimos a respetar la propiedad intelectual, la validez de los resultados y la confiabilidad de los datos que brindan los dispositivos, y finalmente no divulgar las identidades de quienes participaron en el estudio, ni obtener datos sin el consentimiento informado.

CAPÍTULO IV. RESULTADO

4.1. Resultados del trabajo de campo

Tabla 3

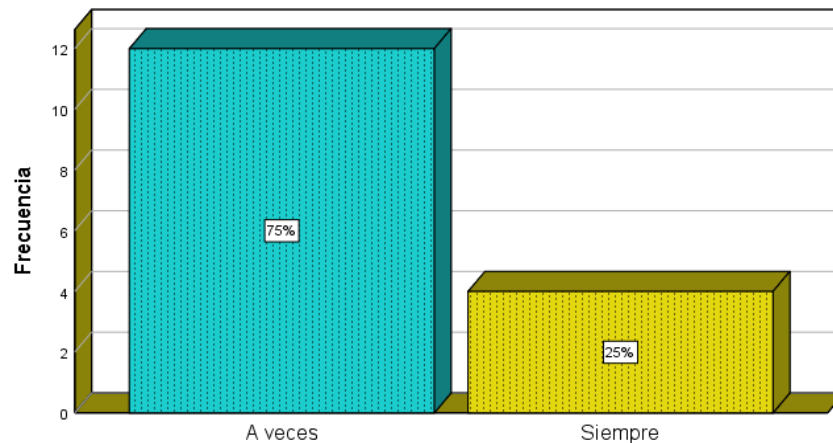
Políticas y procedimientos de operaciones

	Criterios	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	12	75	75	75
	Siempre	4	25	25	100
	Total	16	100	100	

Fuente: SPSS V26

Figura 1

Políticas y procedimientos de operaciones



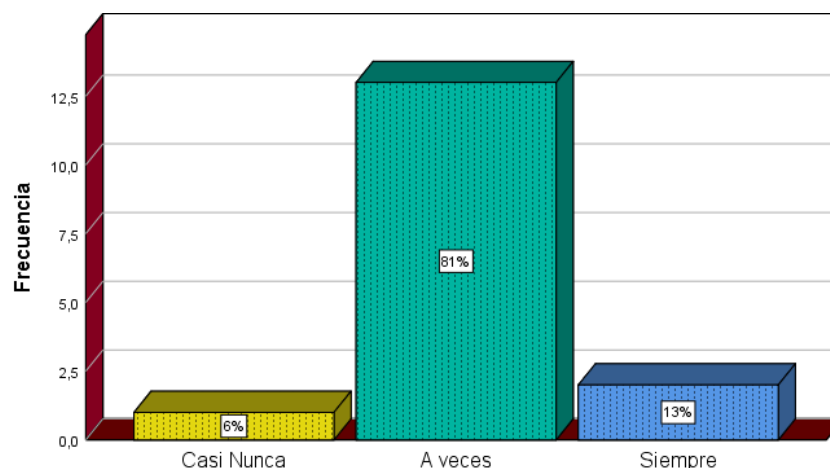
Fuente: SPSS V26

Interpretación: De la tabla 3 y figura 1, se aprecia que un 75% de los encuestados manifestaron a veces y un 25% señalaron siempre. A través de la interpretación se establece que en un nivel medio se cumplen las políticas y procedimientos en el área de tesorería, siendo estos efectos desfavorables que perjudican los objetivos y metas de la entidad.

Tabla 4*Segregación de actividades en todos los niveles de la organización*

	Criterios	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	1	6	6	6
	A veces	13	81	81	87
	Siempre	2	13	13	100
	Total	16	100	100	

Fuente: SPSS V26

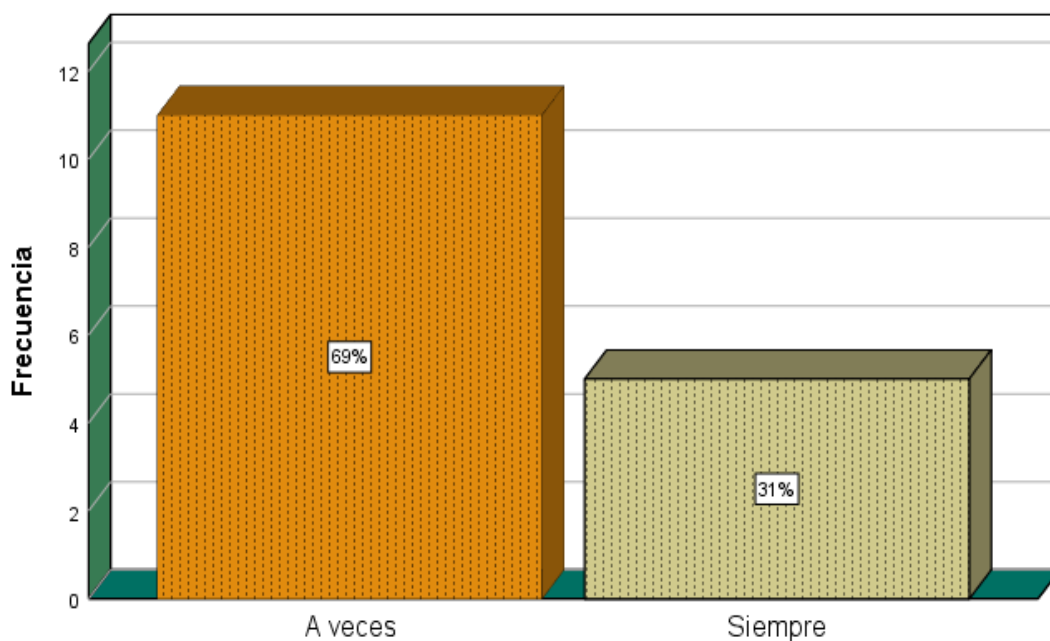
Figura 2*Segregación de actividades en todos los niveles de la organización*

Fuente: SPSS V26

Interpretación: De la tabla 4 y figura 2, se aprecia que los encuestados respondieron un 81% a veces, un 13% siempre y un 6% casi nunca. A través de la interpretación se determina que en un grado medio se usa de manera apropiada la segregación de actividades en todos los niveles de la organización, siendo estos efectos poco favorables y como resultado afecta las funciones que deben tener muy claras el trabajador.

Tabla 5*Control de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones*

	Criterios	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	11	69	69	69
	Siempre	5	31	31	100
	Total	16	100	100	

*Fuente: SPSS V26***Figura 3***Control de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones**Fuente: SPSS V26*

Interpretación: De la tabla 5 y la figura 3, se aprecia que un 69% de los encuestados respondieron que a veces, un 31% que siempre, por consiguiente, tenemos que se ejecuta el control de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones en un nivel medio, ello pueda afectar la contratación de registros y otras operaciones bancarias.

Tabla 6

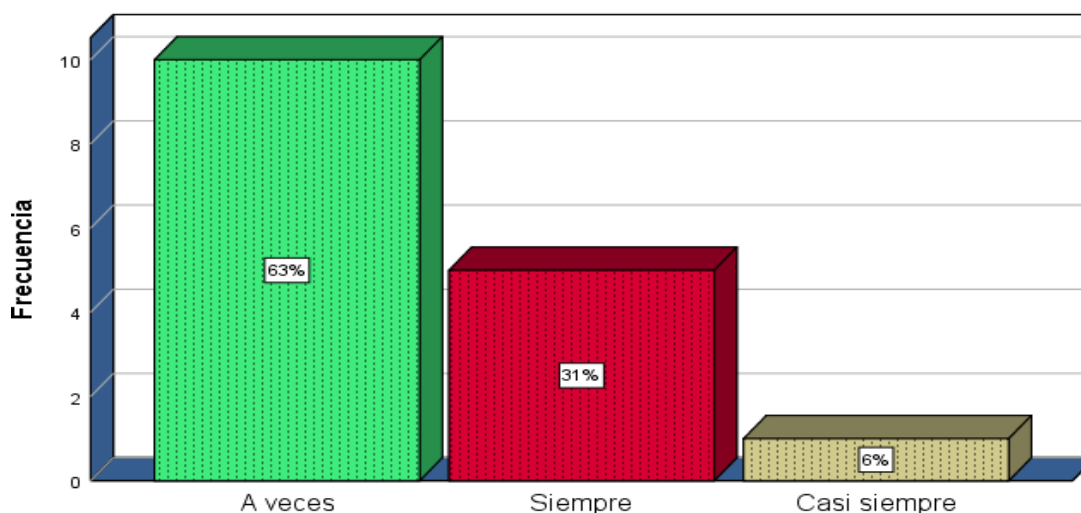
Sistema de información adecuado entre la entidad y el personal

	Criterios	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	10	63	63	63
	Siempre	5	31	31	94
	Casi siempre	1	6	6	100
	Total	16	100	100	

Fuente: SPSS V26

Figura 4

Sistema de información adecuado entre la entidad y el personal



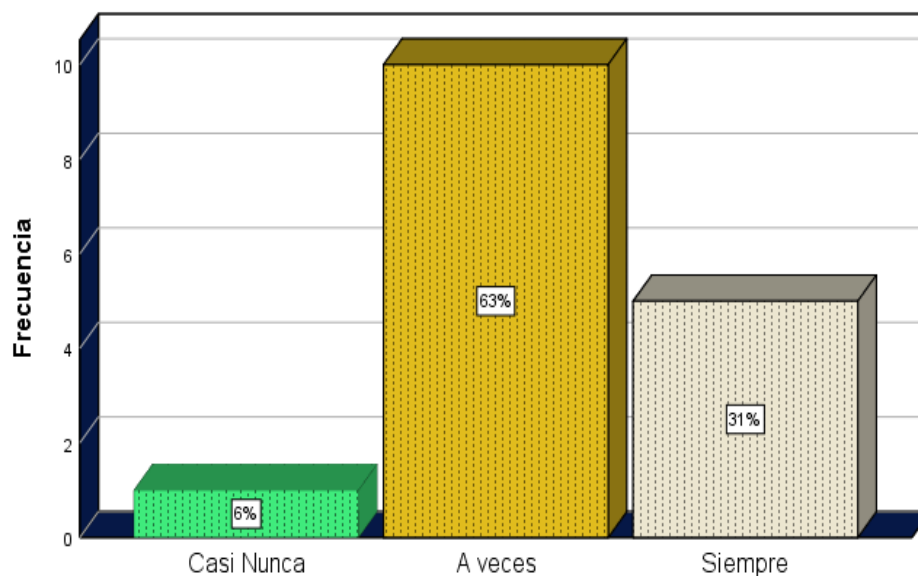
Fuente: SPSS V26

Interpretación: De la tabla 6 y figura 4 se aprecia que los encuestados manifestaron en un 63% que a veces, en un 31% siempre y en un 6% casi siempre lo que permite interpretar que en un grado medio se utiliza un sistema de información adecuado entre entidad y el personal para cumplir sus responsabilidades, estas situaciones poco favorables perjudican la comunicación del trabajador con los niveles de la entidad.

Tabla 7*Canales de comunicación para informar*

	Criterios	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	1	6	6	6
	A veces	10	63	63	69
	Siempre	5	31	31	100
	Total	16	100	100	

Fuente: SPSS V26

Figura 5*Canales de comunicación para informar*

Fuente: SPSS V26

Interpretación: De la tabla 7 y figura 5, se aprecia que de los encuestados en un 63% respondieron que a veces, en un 31% siempre, mientras que un 6% casi nunca, interpretando tenemos que la entidad en un nivel medio ha implementado canales de comunicación para que el personal comunique sobre condiciones de sospecha en el área de tesorería, lo cual perjudica la

transparencia y objetividad institucional.

Tabla 8

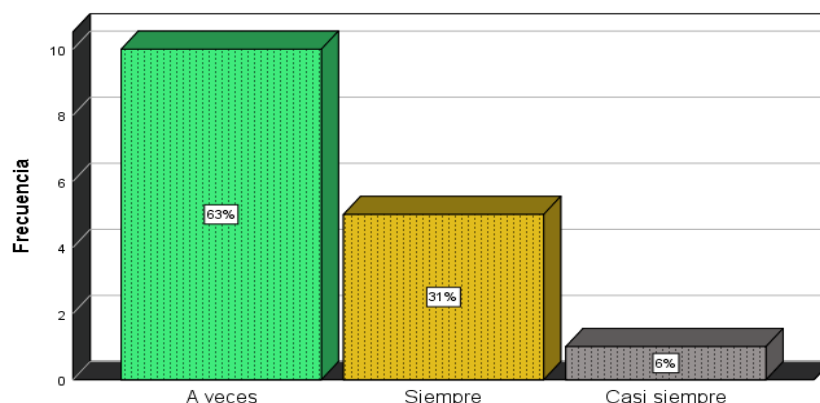
La información que se maneja contiene calidad

	Criterios	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	10	63	63	63
	Siempre	5	31	31	94
	Casi siempre	1	6	6	100
	Total	16	100	100	

Fuente: SPSS V26

Figura 6

La información que se maneja contiene calidad



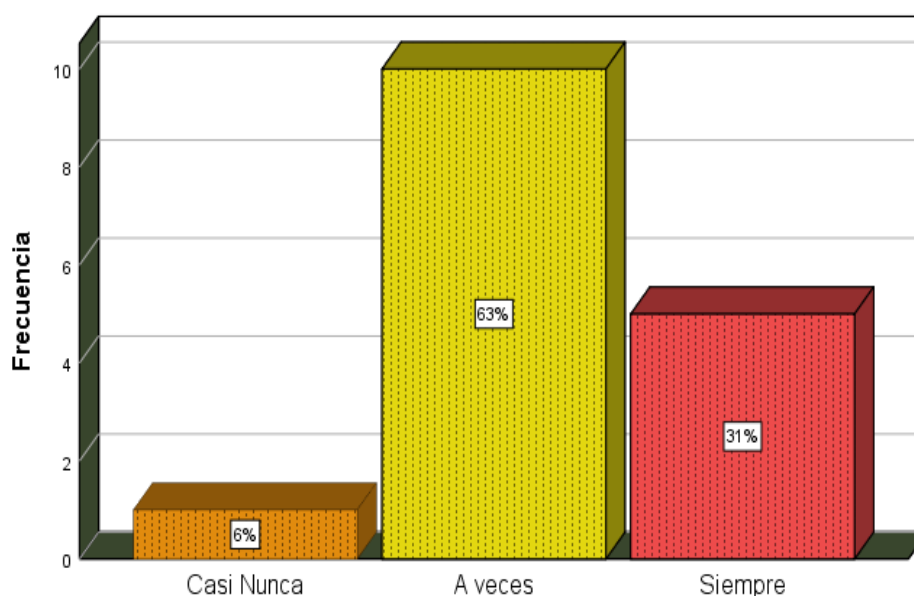
Fuente: SPSS V26

Interpretación: De la tabla 8 y figura 6, se aprecia que en un 63% de los encuestados respondieron a veces, en un 31% siempre, mientras que un 6% casi siempre. A través de la interpretación se determina que la información que se maneja contiene calidad, exactitud y actualización en un grado medio, esto de alguna manera tiene particularidades transcendentales, pues son efectos que de algún modo favorecen los datos para otras áreas, además a la gerencia para tomar medidas.

Tabla 9*Evaluaciones de funciones al personal de tesorería*

Criterios	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	1	6	6
	A veces	10	63	69
	Siempre	5	31	100
Total	16	100	100	

Fuente: SPSS V26

Figura 7*Evaluaciones de funciones al personal de tesorería*

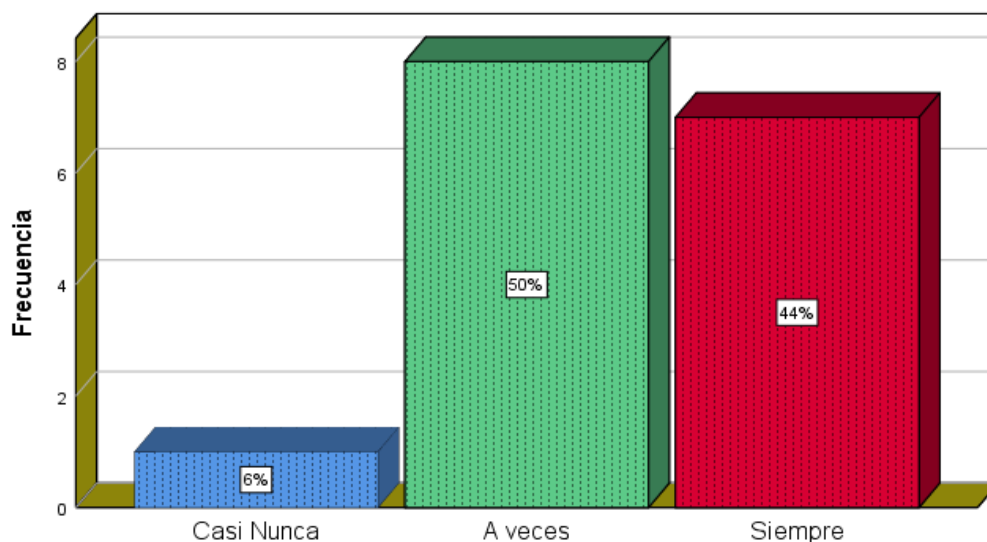
Fuente: SPSS V26

Interpretación: De la tabla 9 y figura 7, se aprecia que en un 63% los encuestados respondieron a veces, el 31% siempre y el 6% casi nunca. A través de la interpretación se determina que las evaluaciones de las funciones al personal del área de tesorería se realizan medianamente, siendo importante porque ayudan al control sobre las sistematizaciones y por ende pueden garantizar en grado de responsabilidad de los trabajadores entre sí.

Tabla 10*Actividades de monitoreo y desempeño*

	Criterios	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	1	6	6	6
	A veces	8	50	50	56
	Siempre	7	44	44	100
	Total	16	100	100	

Fuente: SPSS V26

Figura 8*Actividades de monitoreo y desempeño*

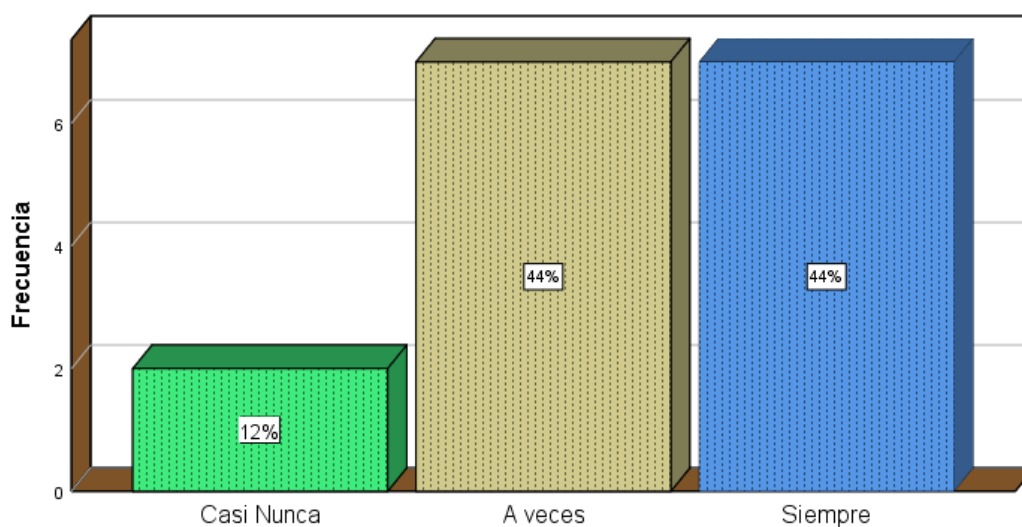
Fuente: SPSS V26

Interpretación: De la tabla 10 y la figura 8, se aprecia que en un 50% de los encuestados respondieron a veces en un 44% siempre y en un 6% casi nunca. A través de la interpretación se determina que se ejecuta actividades de monitoreo y desempeño a las labores del personal de tesorería; siendo estas actividades importantes pues los resultados impactan positivamente los procedimientos y en el desempeño de los trabajadores.

Tabla 11*Comunicación de deficiencias encontradas*

	Criterios	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	12	12	12
	A veces	7	44	44	56
	Siempre	7	44	44	100
	Total	16	100	100	

Fuente: SPSS V26

Figura 9*Comunicación de deficiencias encontradas*

Fuente: SPSS V26

Interpretación: De la tabla 11 y figura 9, se aprecia que en un 44% de los encuestados revelaron siempre, en un 44% a veces y en un 12% casi nunca. A través de la interpretación se determina que se comunican las deficiencias encontradas en forma media alta después de las actividades de supervisión y monitoreo en el área de tesorería, estos resultados impactan de manera muy eficiente y por ende trae situaciones positivas y una comunicación de manera oportuna.

Gestión de cobros

Tabla 12

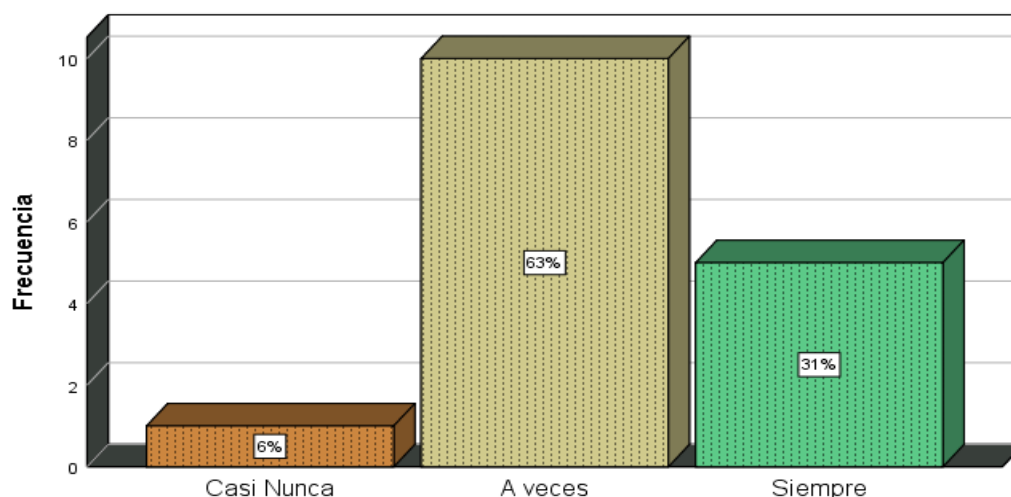
Políticas de cobranzas

	Criterios	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	1	6	6	6
	A veces	10	63	63	69
	Siempre	5	31	31	100
	Total	16	100	100	

Fuente: SPSS V26

Figura 10

Política de cobranzas

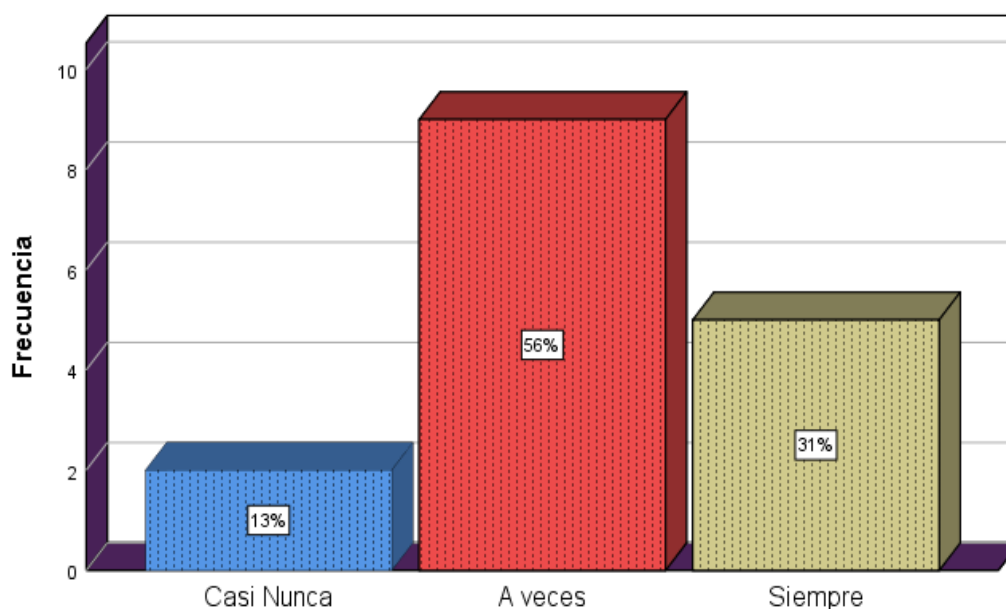


Fuente: SPSS V26

Interpretación: De la tabla 12 y figura 10, se aprecia en un 63% de los encuestados manifestaron a veces, en un 31% opinan siempre, mientras que en un 6% respondieron siempre, a través de la interpretación se determina en un nivel medio el personal encargado del área de tesorería respeta las políticas de cobranza para cada usuario, esto afecta al ingreso y como consecuencia disminuye los fondos y aumenta la morosidad en los usuarios.

Tabla 13*Procesos de cobranza adecuados a los usuarios*

	Criterios	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	13	13	13
	A veces	9	56	56	69
	Siempre	5	31	31	100
	Total	16	100	100	

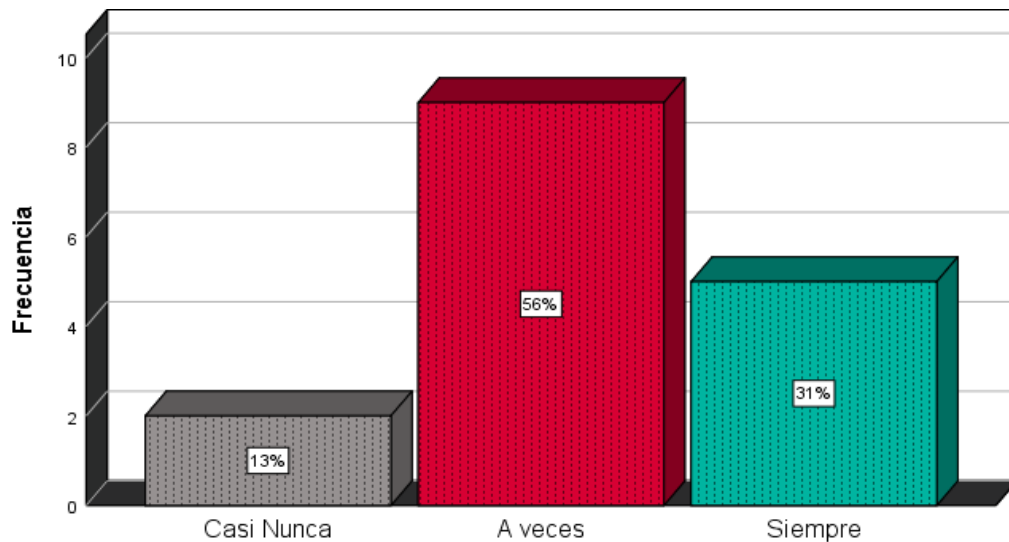
*Fuente: SPSS V26***Figura 11***Procesos de cobranza adecuados a los usuarios**Fuente: SPSS V26*

Interpretación: De la tabla 13 y figura 11, se aprecia que en un 56% de los encuestados respondieron a veces, en un 31% mencionan siempre y en un 13% opinan casi nunca, a través de la interpretación se determina que en un grado medio se realiza el proceso de cobranza adecuado a los usuarios, siendo que esta acción de ser positiva tiene como resultado el aumento de los fondos y la disminución de morosidad en los usuarios.

Tabla 14*Control efectivo de las cobranzas*

	Criterios	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	13	13	13
	A veces	9	56	56	69
	Siempre	5	31	31	100
	Total	16	100	100	

Fuente: SPSS V26

Figura 12*Control efectivo de las cobranzas*

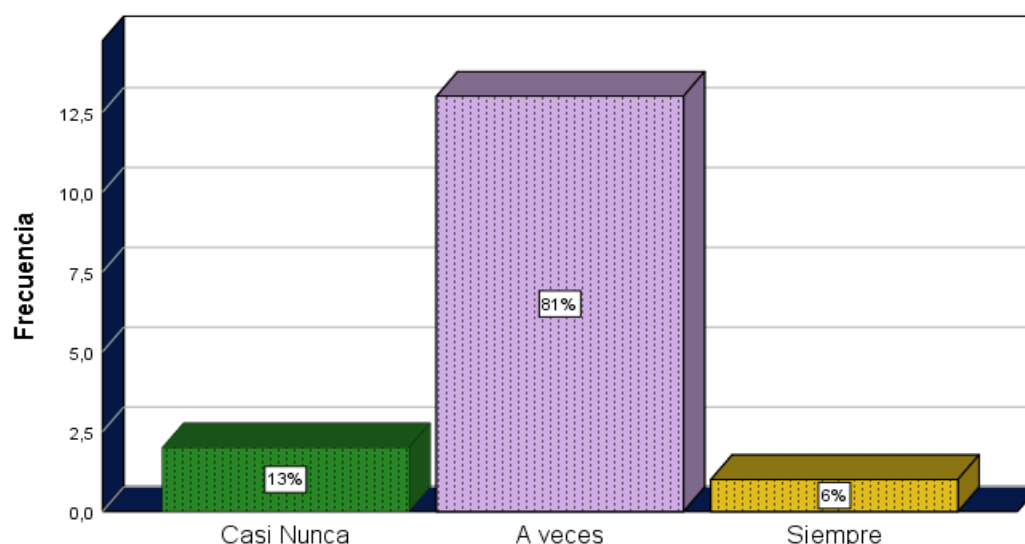
Fuente: SPSS V26

Interpretación: De la tabla 14 y figura 12, se observa en un 56% de los encuestados expresaron a veces, en un 31% mencionan siempre y en un 13% opina que casi nunca, a través de la interpretación se determina que en un nivel medio el encargado identifica diariamente las cobranzas depositadas por los usuarios, cabe señalar que esta acción bien llevada repercute positivamente la liquidez y como resultado aumenta los fondos y disminuye la morosidad en los usuarios.

Tabla 15*Control de pagos*

	Criterios	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	13	13	13
	A veces	13	81	81	94
	Siempre	1	6	6	100
	Total	16	100	100	

Fuente: SPSS V26

Figura 13*Control de pagos*

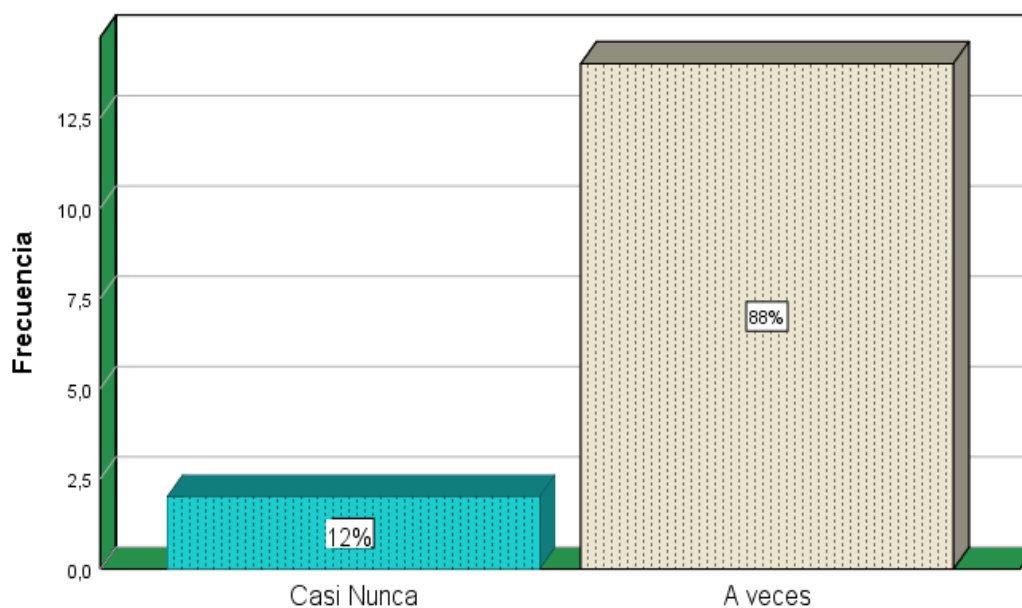
Fuente: SPSS V26

Interpretación: De la tabla 15 y figura 13, se aprecia en un 81% de los encuestados revelaron a veces, en un 13% mencionan que casi nunca y en un 6% siempre, a través del análisis se determina en un grado medio que todos los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo, esta acción debe mejorarse pues afecta negativamente el cumplimiento de los deberes con terceros y como resultado se trazan los pagos y se desaprovecha la lealtad de los proveedores.

Tabla 16*Políticas de pagos*

	Criterios	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	12	12	12
	A veces	14	88	88	100
	Total	16	100	100	

Fuente: SPSS V26

Figura 14*Políticas de pagos*

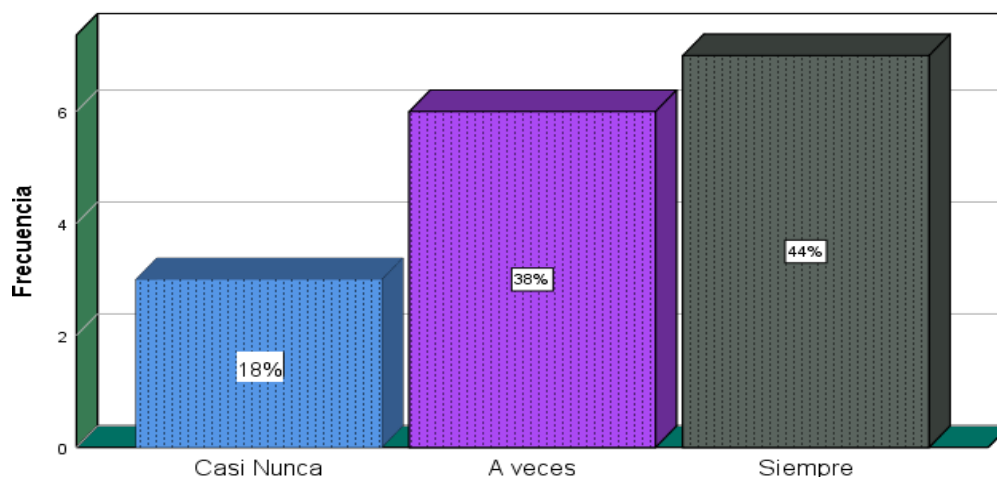
Fuente: SPSS V26

Interpretación: De la tabla 16 y la figura 14, se aprecia en un 88% de los encuestados manifestaron a veces, en un 12% mencionan que siempre, a través de la interpretación se determina que, en un nivel medio bajo, cuenta con políticas de pago por cada obligación por pagar, siendo que esta acción afecta negativamente el cumplimiento de las responsabilidades con terceros y como consecuencia se trazan los pagos.

Tabla 17*Documentos sustentatorio*

Criterios		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	3	18	18	18
	A veces	6	38	38	56
	Siempre	7	44	44	100
Total		16	100	100	

Fuente: SPSS V26

Gráfica 15*Documentos sustentatorio*

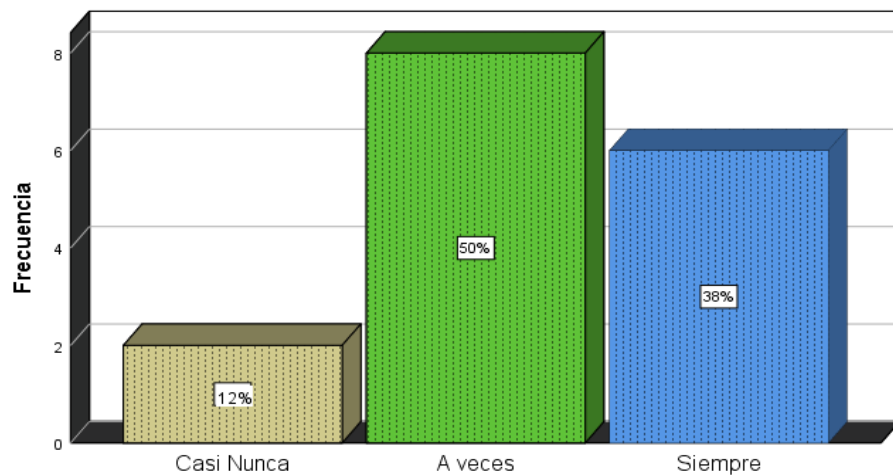
Fuente: SPSS V26

Interpretación: De la tabla 17 y figura 15, se aprecia en un 44% de los encuestados manifestaron siempre, en un 38% mencionan a veces y en un 18% casi nunca, a través de la interpretación se determina que en grado medio alto los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y aprobados por el administrador, siendo esta acción importante para que la información sea confiable.

Tabla 18*Control de movimientos y saldos*

	Criterios	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	2	12	12	12
	A veces	8	50	50	62
	Siempre	6	38	38	100
	Total	16	100	100	

Fuente: SPSS V26

Figura 16*Control de movimientos y saldos*

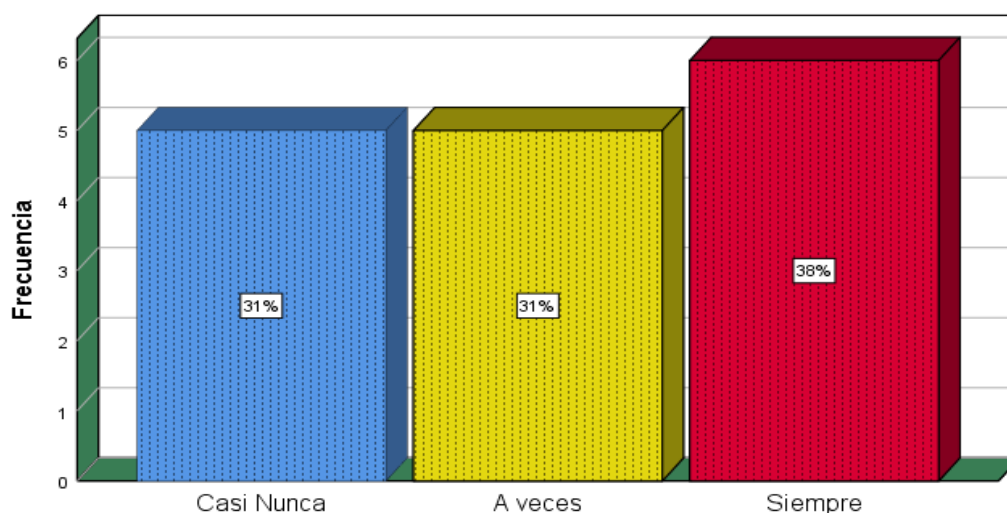
Fuente: SPSS V26

Interpretación: De la tabla 18 y figura 16, se aprecia en un 50% de los encuestados manifestaron a veces, en un 38% respondieron siempre y en 12% mencionan casi nunca, a través de la interpretación se determina que en grado medio se realizan conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado, siendo que esta acción otorga seguridad de los saldos aptos con que se cuenta en el periodo adecuado.

Tabla 19*Previsión de efectivos*

	Criterios	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	5	31	31	31
	A veces	5	31	31	62
	Siempre	6	38	38	100
	Total	16	100	100	

Fuente: SPSS V26

Figura 17*Previsión de efectivos*

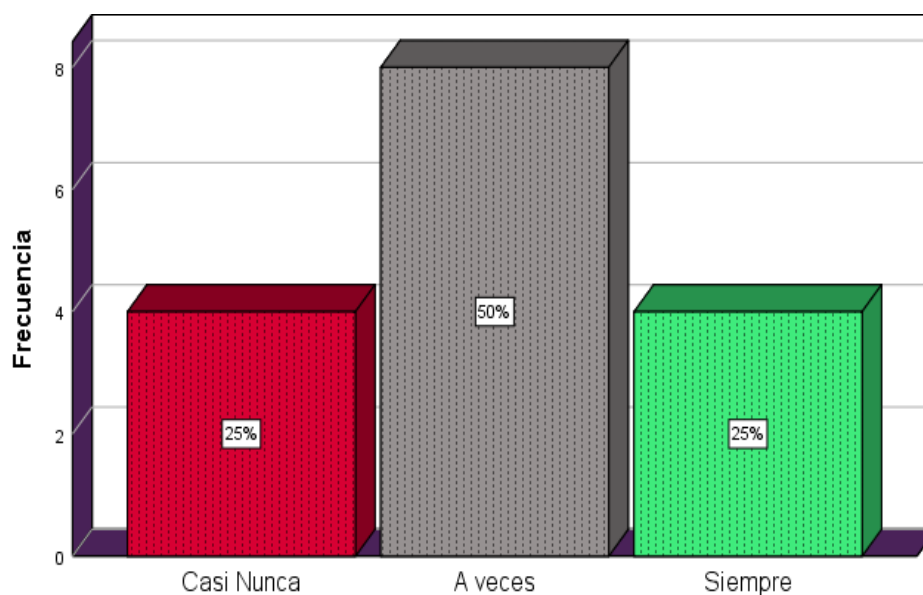
Fuente: SPSS V26

Interpretación: De la tabla 19 y figura 17, se aprecia en un 38% de los encuestados manifestaron siempre, en un 31% mencionan a veces y en 31% casi nunca, a través de la interpretación se determina que en un grado medio a bajo el encargado del área maneja presupuestos de gastos para cada mes, cabe señalar que a falta de ello el encargado no se anticipa sobre datos apreciados con referencia a los cobros o pagos generando riesgo en la información que se opera.

Tabla 20*Manejo de fondos fijos*

	Criterios	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi Nunca	4	25	25	25
	A veces	8	50	50	75
	Siempre	4	25	25	100
	Total	16	100	100	

Fuente: SPSS V26

Figura 18*Manejo de fondos fijos*

Fuente: SPSS V26

Interpretación: De la tabla 20 y figura 18, se aprecia en un 50% de los encuestados manifestaron a veces, en un 25% siempre y en un 25% casi nunca, a través de la interpretación se determina que medianamente se autoriza las operaciones que se realizan en caja chica de forma diaria, cabe precisar que, si operaciones cuentan con autorización, el impacto es positivo, pues acredita las operaciones destinadas en fondos fijos.

4.2. Contrastación de la hipótesis o prueba de hipótesis

4.2.1. Prueba de hipótesis general

H1: El Control Interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco, 2021

H0: El Control Interno no se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco, 2021

Tabla cruzada Control Interno*Gestión de Tesorería

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,431	16	,000	,591	16	,000
Gestión de Tesorería	,411	16	,000	,676	16	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Correlaciones				
		Control Interno		Gestión de Tesorería
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,676**
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	16	16
Gestión de Tesorería	Gestión de Tesorería	Coefficiente de correlación	,676**	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	16	16

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

En la Tabla cruzada Control Interno*Gestión de Tesorería se observa que existe un grado de relación del orden de 67,6% entre la variable control interno y gestión de tesorería, debido a que $p = 0,004 < 0,05$ y $r = 0.676$, por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, es decir, “El Control Interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital

de Amarilis - Huánuco, 2021”, con este resultado queda demostrado que ambas variables tienen una correlación positiva considerable, de acuerdo al cuadro grado de relación según el coeficiente de correlación Rho de Spearman, siguiente:

Grado de relación según coeficiente de correlación Rho de Spearman

RANGO	RELACIÓN
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
+0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
+0.11 a +0.50	Correlación positiva media
+0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
+0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
+0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández Sampieri & Fernández Collado, 1998.

4.2.2. Prueba de hipótesis específica 1

H1: Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de cobros en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco 2021

H0: Las actividades de control no se relacionan significativamente con la gestión de cobros en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco 2021

Tabla cruzada Actividades de control*Gestión de cobros
Correlaciones

			Actividades de control	Gestión de Tesorería
Rho de	Actividades	Coefficiente de correlación	1,000	,894**
Spearman	de control	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	16	16
	Gestión de	Coefficiente de correlación	,894**	1,000
	Tesorería	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	16	16

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

En la Tabla cruzada actividades de control*gestión de cobros se observa que existe un grado de relación del orden de 89.4% entre la dimensiones actividades de control y gestión de cobros control interno y gestión de tesorería, debido a que $p = 0,000 < 0,05$ y $r = 0.894$, por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, es decir, “Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de cobros en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco 2021”, con este resultado queda demostrado que ambas dimensiones tienen una correlación positiva muy fuerte, de acuerdo al cuadro grado de relación según el coeficiente de correlación Rho de Spearman, siguiente:

Grado de relación según coeficiente de correlación Rho de Spearman

RANGO	RELACIÓN
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
+0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
+0.11 a +0.50	Correlación positiva media
+0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
+0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
+0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández Sampieri & Fernández Collado, 1998.

Prueba de hipótesis específicos 2

H1: La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión de pagos en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco 2021.

H0: La información y comunicación no se relacionan significativamente con la gestión de pagos en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco 2021.

Tabla cruzada Información y comunicación *Gestión de pagos

		Correlaciones	
		Información y comunicación	Gestión de Tesorería
Información y comunicación	Correlación de Pearson	1	,600*
	Sig. (bilateral)		,014
	N	16	16
Gestión de Tesorería	Correlación de Pearson	,600*	1
	Sig. (bilateral)	,014	
	N	16	16

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación

En la Tabla cruzada Información y comunicación *Gestión de pagos se observa que existe un grado de relación del orden de 60,0% entre las dimensiones información y comunicación y gestión de pagos, debido a que $p = 0,014 < 0,05$ y $r = 0.600$, por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, es decir, “La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión de pagos en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco 2021”, con este resultado queda demostrado que ambas dimensiones tienen una correlación positiva considerable, de acuerdo al cuadro grado de relación según el coeficiente de correlación Rho de Spearman, siguiente:

Grado de relación según coeficiente de correlación Rho de Spearman

RANGO	RELACIÓN
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
+0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
+0.11 a +0.50	Correlación positiva media
+0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
+0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
+0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández Sampieri & Fernández Collado, 1998.

4.2.3. Prueba de hipótesis específico 3

H1: La supervisión y monitoreo se relacionan significativamente con la disponibilidad de fondos en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco 2021

H0: La supervisión y monitoreo no se relacionan significativamente con la disponibilidad de fondos en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco 2021

Tabla cruzada Supervisión y monitoreo* disponibilidad de fondos

		Correlaciones	
		Supervisión o Monitoreo	Gestión de Tesorería
Supervisión o Monitoreo	Correlación de Pearson	1	,600*
	Sig. (bilateral)		,014
	N	16	16
Gestión de Tesorería	Correlación de Pearson	,600*	1
	Sig. (bilateral)	,014	
	N	16	16

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación

En la Tabla cruzada supervisión y monitoreo*disponibilidad de fondos se observa que existe un grado de relación del orden de 60,0% entre las dimensiones supervisión y monitoreo y la disponibilidad de fondos, debido a que $p = 0,014 < 0,05$ y $r = 0.600$, por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de investigación, es decir, “La supervisión y monitoreo se relacionan significativamente con la disponibilidad de fondos en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco 2021”, con este resultado queda demostrado que ambas dimensiones tienen una correlación positiva considerable, de acuerdo al cuadro grado de relación según el coeficiente de correlación Rho de Spearman, siguiente:

Grado de relación según coeficiente de correlación Rho de Spearman

RANGO	RELACIÓN
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
+0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
+0.11 a +0.50	Correlación positiva media
+0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
+0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
+0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández Sampieri & Fernández Collado, 1998.

CAPÍTULO V. DISCUSIÓN

Los resultados obtenidos en esta investigación coinciden con los hallazgos de Mestanza et al., (2018) quienes en su investigación “El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Lamas-2017” señalan que el control interno es una herramienta fundamental para influir positivamente en la provincia y la ciudad, pues la contraloría del Estado de la República del Perú (CGR, 2014) señaló en su informe “marco conceptual del control interno” que desde el año 2006, a través de la emisión de documentos normativos, técnicos y lineamientos, se han realizado diversos esfuerzos para establecer el control interno como control, permitiendo estas herramientas de gestión fortalecer y beneficiar a las entidades públicas en cuanto a metas y objetivos, pero hasta el momento se puede encontrar que el avance de las entidades públicas en este sentido aún es débil o se encuentra en una etapa temprana. Por lo tanto, teniendo en cuenta los resultados desfavorables obtenidos, se puede apreciar que el sistema de control interno no está integrado con el negocio de Lamas, lo que no afecta la mejora de la gestión, entre las desventajas esta la incapacidad para alcanzar las metas y objetivos establecidos, igualmente los otros autores citados en los antecedentes de este estudio también coincide con sus conclusiones de que los controles internos mejoran la eficiencia, transparencia y eficacia de la gestión de los municipios y/o instituciones estatales, si se utilizan correctamente, más que los instrumentos de control y/o administrativos. Sobre transparencia operativa, cumplimiento de leyes, normas y reglamentos. Crear condiciones favorables para que la gestión administrativa logre las metas y tareas establecidas.

Los resultados tienen como fundamentos teóricos a Soriano (2016) quien precisa que “El Control Interno es un procedimiento que es ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, que es estructurado bajo métodos donde proporciona seguridad razonable en la información con el fin de alcanzar los objetivos, asimismo, mejora la efectividad y eficiencia de las operaciones de la organización, además se tenga mayor confiabilidad en la información financiera cumplimiento las leyes y regulaciones aplicables”. (p 4).

Respecto al objetivo específico 1, los resultados tienen relación con los descubrimientos de, Maylle et al., (2018) quienes en su investigación “Control interno y su impacto en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad distrital de Pillco Marca”, establecen que no existe calidad y eficiencia en la administración de la gestión financiera en el municipio en lo referente a la recaudación y desembolso de fondos en la ejecución de obras, asistencia social, a través de la contratación pública, etc. siendo que estas actividades reciben especial atención, ya que en torno a estas se manejan los beneficios tanto públicos como privados, exponiéndose estas operaciones a una serie de peligros de control interno, además observaron que no actualizan efectivamente las herramientas de gestión y que existe una tendencia por parte de los principales funcionarios de no ver la realidad tal cual; pudieron apreciar que esta posición también se presenta debido a los cambios continuos en los gerentes de la entidad y sus problemas, no conocen la situación real de la población, que es un requisito previo para administrar y dirigir un gobierno local, observando que el alcalde va a administrar la municipalidad sin tener conocimiento adecuado en administración y/o gestión

pública, por lo tanto, ignoran qué significa aplicar un control interno adecuado en la entidad, existe en la entidad un comité responsable de implementar la metodología para efectuar la implementación del sistema de control interno sin embargo no ha sido designado de manera adecuada.

Los resultados tienen como soporte teórico a Brachfield (2009) quien indica que, “la gestiona activa de los cobros permite que las empresas reciban un constante y abundante flujo de tesorería; dinero que pueden reinvertir en la empresa y por consiguiente no tienen que recurrir a la financiación externa” (p.17)

Como indica el autor en el párrafo arriba señalado, una buena gestión de los ingresos a través de buenos procedimientos administrativos generará mayores flujos de efectivo y para ello no será necesario recurrir a fuentes de financiamiento de corto plazo o de fuentes externas para la liquidación de cuentas fructíferas, por lo que, la situación será asegurada por financieros con fuertes cualidades.

Referente al objetivo específico 2. Determinar la relación de la información y comunicación en la gestión de pagos en tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco 2021, los resultados tiene una relación con los hallazgos de, Maldonado Sierra, M. G. (2020) quien en su estudio “El control interno y su impacto en la gestión de cuentas por pagar en la empresa Dimerc Perú, distrito San Isidro-Lima, 2019” describe el impacto del control interno en la gestión de cuentas por pagar en Dimerc Perú, el contenido de acuerdo con los datos recopilados de la empresa a fines de 2018, el primer análisis mencionó el problema de la falta de control interno de la gestión de cuentas

por pagar causada por la comprensión insuficiente de la importancia y la mala gestión. Los documentos utilizados para controlar procesos, mejorar los procedimientos, la falta de filtros de pre aprobación y el acceso irrestricto a los sistemas contables llevaron a pagos duplicados, pagos sin respaldo, mayores costos financieros, pagos obsoletos y reducción del crédito de los proveedores. Por ello, en 2019, la empresa ha realizado actividades de control interno, comenzando con la publicación y evaluación del Procedimiento de Cumplimiento de Directrices (MAPRO), elaboración de manuales de organización y funciones (MOF), organigramas y documentos normativos. control de aplicaciones. Por último, al cierre del ejercicio 2019, se visualizó el impacto de los controles internos en la gestión de cuentas por pagar en cuanto a procedimientos de control previo y posterior, reducción de problemas y oportunidad de pago. Ampliar el historial crediticio del proveedor de servicios.

Objetivo específico 3. Analizar la relación de la supervisión y monitoreo en la disponibilidad de fondos en tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis- Huánuco 2021, con relación al tercer objetivo específico, se analizó la relación del control interno en su dimensión supervisión o Monitoreo y la disponibilidad de fondos en la tesorería de la Municipalidad, donde predomina significativamente en disponibilidad de fondos, con la escala de calificación A veces 50% equivalente a 8 trabajadores, lo cual nos permite aceptar que la dimensión Supervisión y Monitoreo no es eficaz en el control de disponibilidad de fondos.

Los resultados tienen relación con los hallazgos de, Adrian et al., (2020) realizaron estudios titulado "Control interno y su impacto en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes", tiene por

objeto determinar si el control interno aplica a la gestión de tesorería por parte de Municipalidad provincial de Huamalíes en 2019; por lo tanto, la práctica de medir la eficiencia y la productividad requiere de un buen sistema de control interno. En este proceso, se presentan los principales aspectos de la organización administradora de tesorería municipal. Los objetivos propuestos son: Determinar como el control interno incide en la gestión administradora de finanzas provincial de Huamalíes. Los métodos utilizados incluyen: Método inductivo para el análisis de cada existencia en la operación y misión de las unidades de tesorería de la ciudad. Un método deductivo utilizado para explicar hechos o circunstancias determinadas expuestas por los implicados del control interno y la gestión de tesorería; el método descriptivo es un diseño de investigación descriptivo. Se concluyó que en el municipio se ha establecido un sistema de control en el ámbito de tesorería, que oriente coherentemente el desarrollo de las actividades, lo que se evidencia en la falta de instructivos del Ministerio de Hacienda sobre los controles de preparación, ejecución y planificación, incluyendo asuntos, condujo a mala gestión de finanzas en el municipio.

CONCLUSIONES

Según los resultados obtenidos del objetivo general se concluye que el control Interno se relaciona significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis, tal como indica los resultados de la hipótesis a través de la estadística, donde se obtuvo que el valor de sig. ($0,004 < 0,05$), por lo que, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna. Así mismo, nos permite alcanzar los objetivos planteados.

A través de resultados de la hipótesis específica 1, se concluye que, las actividades de control se relacionan significativamente en la gestión de cobros en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco, 2021 a un nivel de 95% de confianza con un valor de sig. de ($0,000 < 0,05$), por lo que, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna.

Así mismo, según los resultados que se obtuvo de la hipótesis específica 2, se concluye que, la información y comunicación se relacionan significativamente en la gestión de pagos en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco, 2021, a un nivel de 95% de confianza con un valor de sig. de ($0,014 < 0,05$), por lo que, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis de investigación.

De la misma forma se concluye que la tercera la hipótesis específica 3 existe evidencias que, la supervisión y monitoreo se relacionan significativamente en la disponibilidad de fondos en la Sub Gerencia de

tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis – Huánuco, 2021, a un nivel de 95% de confianza con un valor de sig. de $(0,014 < 0,05)$, por lo que, se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis de investigación.

RECOMENDACIONES

La Municipalidad distrital de Amarilis, debe implementar el sistema de control interno, mediante el cual se permita la selección del personal idóneo que puedan administrar las políticas y ordenamientos internos señalados en el manual de organización y funciones, es decir que observe el conjunto de políticas internas y externas, con el fin de cumplir y operar adecuadamente en la Sub Gerencia de tesorería, considerando que el control interno y la gestión de tesorería se relacionan estrechamente dado que permiten garantizar una administración financiera adecuada y segura, en el sentido que los controles internos establecidos ayudan a mitigar riesgos, promover la eficiencia y salvaguardar los activos financieros de la organización en el contexto de la gestión

La Municipalidad de Amarilis debe implementar actividades de control que proporcionen un marco de referencia para garantizar la integridad y eficacia de la gestión de cobros, que permitan establecer políticas, procedimientos y controles internos que ayudaran a minimizar riesgos, prevenir fraudes y asegurar la correcta aplicación de los pagos recibidos, considerando que la gestión de cobros, a su vez, se apoya en estas actividades de control para llevar a cabo de manera eficiente y efectiva la recuperación de los montos adeudados.

La Municipalidad debe implementar una gestión de pagos eficiente que implique establecer flujos de trabajo claros y eficaces, asignar responsabilidades adecuadas y contar con sistemas y herramientas tecnológicas para facilitar el procesamiento de pagos, así también que

implique establecer políticas y controles internos para garantizar la precisión, la seguridad y la integridad de los pagos, todo ello porque la información proporciona los datos necesarios para tomar decisiones informadas sobre los pagos, mientras que la comunicación garantiza que todos los involucrados estén al tanto de los pagos pendientes y cualquier cambio relevante, de esta manera la gestión de pagos se basa en la información y la comunicación para ejecutar y controlar de manera eficiente los pagos en la organización..

Finalmente, se recomienda que la Municipalidad considere que la supervisión y el monitoreo son procesos críticos que permiten garantizar la disponibilidad adecuada de fondos, a través de la supervisión, se identifican posibles riesgos y se toman medidas preventivas, mientras que el monitoreo permite un seguimiento continuo para asegurar una gestión financiera efectiva y eficiente, ambos procesos trabajan en conjunto para salvaguardar la disponibilidad de los fondos y garantizar su uso adecuado

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Actualidad Empresarial. (2014). *Gestión de proveedores: Relaciones, proceso, análisis, selección y evaluaciones*. Obtenido de <https://actualidadempresa.com/gestion-de-proveedores-relaciones-proceso-analisis-seleccion-y-evaluaciones-4444/>
- Adrian Rios, M. M., Peña Tarazona, A., & Cierro Nolasco, I. G. (2020). *Control interno y su impacto en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes*. <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/6659>
- Amat, O. (2008). *Comprender la contabilidad y las finanzas*. España: Ediciones Gestión 2000.
- Baños, C. (2017). *El Control en la Gestión de los Gobiernos Municipales del Estado de México*. Obtenido de <http://ri.uaemex.mx/handle/20.500.11799/68054>
- Bertani, E. A., Polesello, M. F., Sánchez, M. M., & Troila, J. A. (2014). *Coso I y Coso II Una propuesta integrada*. Mendoza: Universidad Nacional de Cuyo.
- Brachfield, P. (2009). *Gestión del crédito y cobro*. Barcelona, España: Profit Editorial. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=TRF0kJL8PUEC&pg=PA11&dq=gestion+de+cobros+%20en+tesoreria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjetovmuqXnAhXolbkGHZFmBhw4KBD0AQhQMA%20U#v=onepage&q=gestion%20de%20cobros%20en%20tesoreria&f=false>

Carrasco Díaz, S. (2013) *Metodología de la investigación científica Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. San Marcos.

Carvajal, A. (2015). *Manual de Auditoría Interna Organización Carvajal*. Cali: Equipo EY.

Catacora, F. (2013). *Sistema y procedimientos contables*. Caracas: MacGraw.

Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno* (p.62)

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

CGR. ((s.f.)). *Control Interno*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Cisneros Villanueva, A. (2018). *El control interno y la Gestión de las Empresas Constructoras de la Ciudad de Ayacucho 2016-2017*. <http://repositorio.unsch.edu.pe/handle/UNSCH/3031>

Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del Control Interno: Informe Coso*. Madrid: Ediciones Diaz de Santos S.A.

Comex (2021) Reporte eficacia del gasto público Resultados 2021

<https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-eficacia-006.pdf>

Correa, I. (2002). *Manual de licitaciones públicas*. Obtenido de

https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/5583/1/S2002616_es.pdf

Corral, Y. (2009). *Validez y Confiabilidad de los Instrumentos de Investigación para la Recolección de Datos*. Ensayo, 230.

COSO. (2017). *El informe COSO*. Obtenido de <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>

Del Toro Ríos, J. C., Fonteboa, V. A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. M. (2005). *Segundo Programa de Preparación Económica para cuadros*. La Habana: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros.

Domingo, M. (2019). *Seguridad y Alta Disponibilidad*. <http://190.57.147.202:90/xmlui/handle/123456789/2548>

Dorado Riera, D. C., & Miranda Beltrán, A. R. (2017). *Evaluación del control interno para mejorar el departamento de ventas en Ecuaveventos* (Bachelor's thesis, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas). <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46381>

El peruano. (2016) Ley N° 28216 *Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado*. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf

Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y fraude Análisis de Informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones

Ltda.

Fonseca, O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control-IICO.

Galicia, X. d. (30 de diciembre de 2014). *Aragón emprendedor.com*. Obtenido de [http://www.aragonemprendedor.com/archivos/descargas/cpx_conceptosbasicostesoreria_cas .pdf](http://www.aragonemprendedor.com/archivos/descargas/cpx_conceptosbasicostesoreria_cas.pdf)

Gómez, A. (2008). *Contabilidad general y tesorería*. Madrid: Ediciones pirámide (Grupo Anaya S.A).

Gomero, N. (2014). *Portafolios de activos financieros utilizando el Modelo de Sharpe y Treynor*. Quipukamayoc.

Haime, L. (2005). *Planeación Financiera en la empresa moderna*. México: Ediciones fiscales ISEF.

Hernández Sampieri, R., & Fernández Collado, C. (1998). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.

Hernández Sampieri, Roberto, Fernández collado, Carlos y Baptista Lucio, Pilar. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta ed.). México: McGraw Hill Education. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Hernández-Sampieri, R. Mendoza, C. (2018), *Metodología de Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. (1a edición.), México, Mc

Graw-Hill Interamericana editores.

Jaramillo, L. (2017). *Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings S.A.C.* Lima: Universidad Privada Norbert Wiener.

Julca Ticlla, O., & Lucana Pomaccola, R. (2021). *Control interno y su impacto en la gestión de pagos de proveedores de la Clínica Good Hope Miraflores* 2020.
<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/4721>

Ley N°28708. (2010). *Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad.* Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-temas/sistema-nacional-de-contabilidad/7021-ley-n-28708-2/file>

López, F., & Nuria, S. (2014). *Gestión de tesorería. que consiste y como debe Abordarse.* (págs. 7-175). Madrid: DC PLUS Serveis editorials, scp. Obtenido de Libros de cabecera: <http://librosdecabecera.s3.amazonaws.com/book/25/capitulo-gratis-la-gestion-de-la-tesoreria.pdf>

López, F., & Nuria, S. (2014). La Gestión de la Tesorería. En F. López, & S. Nuria, *La Gestión de la Tesorería* (págs. 7-175). Madrid: DC PLUS Serveis editorials, scp. Obtenido de Libros de cabecera: <https://librosdecabecera.s3.amazonaws.com/book/25/capitulo-gratis-la-gestion-de-la-tesoreria.pdf>

López P. & Fachelli S. (2015), Metodología de la investigación social

cuantitativa, Recuperado de
https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163564/metinvsocua_a2016_cap1-2.pdf

Maldonado Sierra, M. G. (2020). *El control interno y su impacto en la gestión de cuentas por pagar en la empresa Dimerc Perú, distrito San Isidro-Lima, 2019*. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/27005>

Mantilla, M. B., & Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno* (3a. Edición). Ediciones.

Maylle Quispe, K. F., Echevarria Claudio, E. M., & Figueredo Rodríguez, J. K. (2018). *Control interno y su impacto en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad distrital de Pillco Marca*. <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/3665>

MEF. (2021). *Tabla de Operaciones*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?id=1882&itemid=1003..&option=com_content&language=es-ES&view=article&lang=es-ES

MEF (2021) Seguimiento de la Ejecución Presupuestal (Consulta amigable) https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100944&lang=es-ES&view=article&id=504

Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Mestanza Gutiérrez, O., & Ríos Pisco, E. (2018). *El control interno y su*

impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad provincial de Lamas-2017. <https://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/2812>

Ministerio de Economía y Finanzas - *Glosario de Tesoro Público*. (2018). Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-25048>

Ministerio de Economía y Finanzas - *Tesoro Público*. (2018). Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/tesoro-publico-sp-9932>

Montesinos, V. (2017). *Fundamentos de contabilidad financiera*. México: Pirámide.

Morales Murgueitio, M. F. (2011). *El control interno y su impacto en la liquidez de la Cámara de Comercio de Ambato durante el año 2010* (Bachelor's thesis). <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/1793>

Mostajo Guardia, R. (2002). *El sistema presupuestario en el Perú*. Cepal. https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/7267/S023177_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Napa Moreira, G. T. (2021). *Control interno y su impacto en la operatividad financiera de la asociación "asosercideri" del cantón Quevedo, periodo 2019* (Master's thesis, Quevedo: UTEQ). <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6436>

Olsina, X. (2009). *Gestión de tesorería*. Barcelona Editorial Bresca Editorial S.L.

Perales Cabrera, A. (2008). *Ética institucional y estrés laboral*. Acta Médica Peruana, 25(1), 50-51.

http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S1728-59172008000100011&script=sci_arttext&lng=en

Pindado, J. (2001). *Gestión de Tesorería en la empresa*. Salamanca: Ediciones Universidad Salamanca.

Popkewitz, T. (1988). *Paradigma e ideología en investigación educativa* (Mondadori, Ed.).

Rivera, G. (2014). *Las actividades de control como elemento de Control Interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Vecova Cía. LTDA, en la ciudad de Ambato*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.

Ruiz, R., & Escutía, J. (febrero de 2017). *Sistemas de Control Interno*. México: Universidad Nacional Autónoma de México. Obtenido de Apuntes interiores:
http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_3009_6_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf

Schmidt, M. et al. (2018). *La función de control en las organizaciones*. Obtenido de <https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/view/1349/816>

Soriano, G. (20 de 10 de 2016). MayDay. Obtenido de MayDay:
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24368/Medalla%20Salas%2C%20Diana%20Silvia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Valls, J. (2003). *Fundamentos de la nueva Gestión de Tesorería*. España: Fc Editorial.

Velasco, I. (2013). *Políticas de Administración y recuperación de la cartera*.

Bogotá: Servicio Nacional de Aprendizaje.

Vieites, R. (2012). *Aragón Emprendedor. Obtenido de Aragón Emprendedor*:

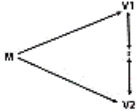
<https://docplayer.es/1643531-Conceptos-basicos-de-tesoreria-cuadernos-practicos-gestionempresarial.html>

Villanueva, V. (2016). *Expediente de contratación*. Obtenido de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/cafae/presentacion/present_villanueva_072_016.pdf

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia
EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS – HUÁNUCO, 2021

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE 1	VARIABLE2	METODOLOGÍA
Problema general:	Objetivo general:	Hipótesis general:	Control interno	Gestión de tesorería	Ámbito: Sub Gerencia de Tesorería Municipalidad distrital de Amarilis Periodo 2021 Población censal: 16 Nivel: Correlacional Tipo: Aplicada Diseño de estudio: experimental/transversal Esquema: 
¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis- Huánuco 2021?	Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis- Huánuco 2021.	HG: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis- Huánuco 2021.			
Problemas Específicos:	Objetivos específicos:	Hipótesis Específicas:	DIMENSIONES INDICADORES	DIMENSIONES INDICADORES	No Método: Inductivo Deductivo Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Validación: Jueces expertos (03) Confiability: Excelente Tabulación: Excel Análisis: SPSSV26 Consentimiento Informado
a) ¿En qué medida se relaciona las actividades de control con la gestión de cobros en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis- Huánuco 2021?	a) Establecer la relación que existe entre las actividades de control y la gestión de cobros en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis- Huánuco 2021.	H1: Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de cobros en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis- Huánuco 2021.	Actividades de control Políticas y procedimientos de operaciones Segregación de actividades en todos los niveles de la organización Control de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones	Gestión de cobros Política de cobranzas Procesos de cobranza adecuados a los usuarios Control efectivo de las cobranzas	
b) ¿En qué medida se relaciona la información con la comunicación con la gestión de pagos en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis- Huánuco 2021?	b) Determinar la relación que existe entre la información y la comunicación con la gestión de pagos en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis- Huánuco 2021.	H2: La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión de pagos en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis- Huánuco 2021.	Información y comunicación Sistema de información adecuado entre la entidad y el personal Canales de comunicación para informar La información que se maneja contiene calidad	Gestión de pagos Control de pagos Políticas de pagos Documentos sustentatorio	
c) ¿En qué medida se relaciona la supervisión y monitoreo con la disponibilidad de fondos en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis - Huánuco 2021?	c) Determinar la relación que existe entre la supervisión y monitoreo y la disponibilidad de fondos Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis- Huánuco 2021.	H3: La supervisión y monitoreo se relacionan significativamente con la disponibilidad de fondos en la Sub Gerencia de tesorería de la Municipalidad distrital de Amarilis- Huánuco 2021.	Supervisión y monitoreo Evaluaciones de funciones al personal de tesorería Actividades de monitoreo y desempeño Comunicación de deficiencias encontradas	Disponibilidad de fondos Control de movimientos y saldos Previsión de efectivos Manejo de fondos fijos	

Anexo 2. Consentimiento informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS

TITULO: "El control interno en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Amarillis – Huánuco, 2021"

El propósito de esta ficha de consentimiento es proveer a la participante en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes. Para obtener los datos tal y como es.

La presente investigación será conducida por los Tesistas: Estelio Nolasco Dionicio y Mirko David Basilio Juande, egresados con bachiller en Ciencias Contables y Finanzas de la Facultad de Ciencias Contables y Finanzas de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán. El objetivo del estudio es DETERMINAR LA INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO CON LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS- HUÁNUCO 2021.

Permítame Usted realizar una encuesta mediante un cuestionario a los trabajadores de la Municipalidad del Distrito de Amarillis a participar en este estudio para poder realizar la tesis que me servirá para obtener mi título profesional, se le pedirá responder preguntas del cuestionario. Que tiene una duración de aproximadamente 20 minutos y la participación es este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de esta investigación. Si tiene alguna duda sobre este proyecto, pueden hacer preguntas en cualquier momento los encuestados durante su participación en él para despejar sus dudas.

Muy amable de su parte por su apoyo, gracias por su participación.



Anexo 3. Instrumentos

Anexo 3. Instrumentos

La presente es para recopilar información sobre El control interno en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Amarilis.

A continuación, presentamos las siguientes interrogantes, en donde Ud., debe expresar su opinión marcando con una (X) en las respuestas que Ud. crea pertinente.

Nunca (1)	Casi nunca (2)	A veces (3)	Siempre (3)	Casi siempre (4)
-----------	----------------	-------------	-------------	------------------

Variable 1. Control Interno

DIMENSIONES	Nº	INDICADORES/ ITEMS	1	2	3	4	5
Actividades de control	1	Políticas y procedimientos En el área de tesorería se cumple las políticas y procedimientos para realizar operaciones para cumplir sus obligaciones			X		
	2	Segregación de funciones Se usan apropiadamente la segregación de actividades en todos los niveles de la organización			X		
	3	Control del sistema de información Se realiza control de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones		X			
Información y comunicación	4	Sistema de información Se utiliza sistema de información adecuado entre la entidad y el personal para cumplir sus responsabilidades			X		
	5	Canales de Comunicación La entidad implanta canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen sobre situaciones sospechosas en el área de tesorería	X				
	6	Calidad de la información La información que se maneja contiene calidad, exactitud y actualización para la toma de decisiones.			X		
Supervisión o Monitoreo	7	Evaluación Se realiza evaluaciones sobre sus funciones al personal de tesorería			X		
	8	Actividades de Monitoreo Se realiza actividades de monitoreo y desempeño que realiza el personal de tesorería			X		
	9	Comunicación de deficiencias Se comunica las deficiencias encontradas de forma oportuna después de las actividades de supervisión y monitoreo			X		

Variable 2: Gestión de Tesorería

DIMENSIONES	Nº	INDICADORES/ ITEMS	1	2	3	4	5
Gestión de Cobros		Políticas de cobranza					
	10	El personal encargado respeta políticas de cobranza para cada usuario			X		
		Proceso de Cobranza					
	11	Se realiza procesos de cobranza adecuados a los usuarios			X		
		Control de efectivo					
	12	El encargado identifica diariamente las cobranzas depositadas de los usuarios		X			
Gestión de pagos		Control de Pago					
	13	Todos los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo	X				
		Política de pago					
	14	Cuenta con políticas de pago para cada obligación por pagar			X		
		Documentación sustentadora					
15	Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y aprobados por el administrador			X			
Disponibilidad de fondos		Control de movimientos					
	16	Se realiza conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado			X		
		Previsión de efectivo					
	17	El encargado del área maneja presupuestos de gastos para cada mes			X		
	Manejo de fondo fijo						
18	Se autoriza las operaciones que se realizan en caja chica de forma diaria			X			



Anexo 3. Instrumentos

La presente es para recopilar información sobre El control interno en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Amarilis.

A continuación, presentamos las siguientes interrogantes, en donde Ud., debe expresar su opinión marcando con una (X) en las respuestas que Ud. crea pertinente.

Nunca (1)	Casi nunca (2)	A veces (3)	Siempre (3)	Casi siempre (4)
-----------	----------------	-------------	-------------	------------------

Variable 1. Control Interno

DIMENSIONES	Nº	INDICADORES/ ITEMS	1	2	3	4	5
Actividades de control	1	Políticas y procedimientos					
		En el área de tesorería se cumple las políticas y procedimientos para realizar operaciones para cumplir sus obligaciones			X		
	2	Segregación de funciones Se usan apropiadamente la segregación de actividades en todos los niveles de la organización		X			
Información y comunicación	3	Control del sistema de información					
		Se realiza control de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones			X		
	4	Sistema de información Se utiliza sistema de información adecuado entre la entidad y el personal para cumplir sus responsabilidades		X			
Información y comunicación	5	Canales de Comunicación					
		La entidad implanta canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen sobre situaciones sospechosas en el área de tesorería			X		
Información y comunicación	6	Calidad de la información					
		La información que se maneja contiene calidad, exactitud y actualización para la toma de decisiones.			X		
Supervisión o Monitoreo	7	Evaluación					
		Se realiza evaluaciones sobre sus funciones al personal de tesorería			X		
	8	Actividades de Monitoreo Se realiza actividades de monitoreo y desempeño que realiza el personal de tesorería			X		
Supervisión o Monitoreo	9	Comunicación de deficiencias					
		Se comunica las deficiencias encontradas de forma oportuna después de las actividades de supervisión y monitoreo			X		

Variable 2: Gestión de Tesorería

DIMENSIONES	Nº	INDICADORES/ ITEMS	1	2	3	4	5
Gestión de Cobros	10	Políticas de cobranza					
		El personal encargado respeta políticas de cobranza para cada usuario			X		
	11	Proceso de Cobranza					
		Se realiza procesos de cobranza adecuados a los usuarios			X		
	12	Control de efectivo					
		El encargado identifica diariamente las cobranzas depositadas de los usuarios			X		
Gestión de pagos	13	Control de Pago					
		Todos los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo		X			
	14	Política de pago					
		Cuenta con políticas de pago para cada obligación por pagar			X		
15	Documentación sustentadora						
	Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y aprobados por el administrador			X			
Disponibilidad de fondos	16	Control de movimientos					
		Se realiza conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado	X				
	17	Previsión de efectivo					
		El encargado del área maneja presupuestos de gastos para cada mes			X		
18	Manejo de fondo fijo						
	Se autoriza las operaciones que se realizan en caja chica de forma diaria			X			



Anexo 4. Validación de instrumentos por los jueces



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



TÍTULO: EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS – HUÁNUCO, 2021.

Estimado(a) Dr. Dra. Mg., esta matriz es para evaluar los ítems o enunciados del presente instrumento por dimensiones, teniendo en cuenta las categorías: **relevancia, suficiencia, pertinencia y claridad**, el que deberá ser calificado con: 1. No cumple con el criterio, 2. Bajo nivel, 3. Moderado nivel, 4. Alto nivel.

Nombre del experto: Mg. Teófilo Anís Flores

Especialidad: Contabilidad

Grado académico Magister

VARIABLE 1: Control Interno

Nº	DIMENSIÓN/ITEM	RELEVANCIA	SUFICIENCIA	PERTINENCIA	CLARIDAD
	D1. Actividades de control				
1	En el área de tesorería se cumple las políticas y procedimientos para realizar operaciones para cumplir sus obligaciones	3	4	3	3
2	Se usan apropiadamente la segregación de actividades en todos los niveles de la organización	4	4	3	4
3	Se realiza control de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones	3	3	4	4
	D2. Información y comunicación	4	4	3	
4	Se utiliza sistema de información adecuado entre la entidad y el personal para cumplir sus responsabilidades	3	4	4	3
5	La entidad implanta canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen sobre situaciones sospechosas en el área de tesorería	4	3	4	3
6	La información que se maneja contiene calidad, exactitud y actualización para la toma de decisiones.	4	4	4	4
	D3. Supervisión o Monitoreo				
7	Se realiza evaluaciones sobre sus funciones al personal de tesorería	4	4	3	3
8	Se realiza actividades de monitoreo y desempeño que realiza el personal de tesorería	3	4	4	3
9	Se comunica las deficiencias encontradas de forma oportuna después de las actividades de supervisión y monitoreo	4	3	4	4

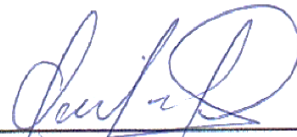
VARIABLE 2: Gestión de Tesorería

Nº	DIMENSIÓN/ITEM	RELEVANCIA	SUFICIENCIA	PERTINENCIA	CLARIDAD
D1. Gestión de Cobros					
10	El personal encargado respeta políticas de cobranza para cada usuario	4	3	3	3
11	Se realiza procesos de cobranza adecuados a los usuarios	4	3	4	3
12	El encargado identifica diariamente las cobranzas depositadas de los usuarios	4	3	3	3
D2. Gestión de pagos					
13	Todos los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo	3	4	3	3
14	Cuenta con políticas de pago para cada obligación por pagar	4	3	4	3
15	Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y aprobados por el administrador	3	3	3	4
D3. Disponibilidad de fondos					
16	Se realiza conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado	3	3	3	4
17	El encargado del área maneja presupuestos de gastos para cada mes	3	3	4	3
18	Se autoriza las operaciones que se realizan en caja chica de forma diaria	3	4	3	3

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

¿Qué dimensión o ítem falta? _____

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


 Firma y sello del experto



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



TÍTULO: EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS – HUÁNUCO, 2021.

Estimado(a) Dr. Dra. Mg., esta matriz es para evaluar los ítems o enunciados del presente instrumento por dimensiones, teniendo en cuenta las categorías: **relevancia, suficiencia, pertinencia y claridad**, el que deberá ser calificado con: 1. No cumple con el criterio, 2. Bajo nivel, 3. Moderado nivel, 4. Alto nivel.

Nombre del experto: HERMILIO ASIS TRUJILLO MARTINEZ

Especialidad: CONTABILIDAD

Grado académico DOCTOR EN CONTABILIDAD

VARIABLE 1: Control Interno

N°	DIMENSIÓN/ITEM	RELEVANCIA	SUFICIENCIA	PERTINENCIA	CLARIDAD
D1. Actividades de control					
1	En el área de tesorería se cumple las políticas y procedimientos para realizar operaciones para cumplir sus obligaciones	4	3	4	4
2	Se usan apropiadamente la segregación de actividades en todos los niveles de la organización	3	4	3	4
3	Se realiza control de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones	4	4	3	3
D2. Información y comunicación					
4	Se utiliza sistema de información adecuado entre la entidad y el personal para cumplir sus responsabilidades	3	4	4	3
5	La entidad implanta canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen sobre situaciones sospechosas en el área de tesorería	4	3	4	3
6	La información que se maneja contiene calidad, exactitud y actualización para la toma de decisiones.	4	4	3	4
D3. Supervisión o Monitoreo					
7	Se realiza evaluaciones sobre sus funciones al personal de tesorería	3	4	4	4
8	Se realiza actividades de monitoreo y desempeño que realiza el personal de tesorería	4	4	3	3
9	Se comunica las deficiencias encontradas de forma oportuna después de las actividades de supervisión y monitoreo	4	3	3	4

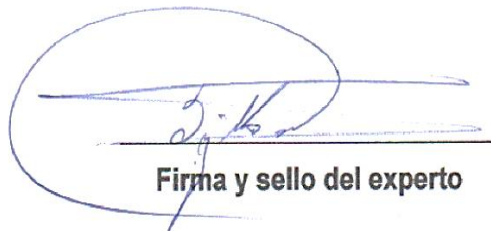
VARIABLE 2: Gestión de Tesorería

N°	DIMENSIÓN/ITEM	RELEVANCIA	SUFICIENCIA	PERTINENCIA	CLARIDAD
D1. Gestión de Cobros					
10	El personal encargado respeta políticas de cobranza para cada usuario	4	3	4	4
11	Se realiza procesos de cobranza adecuados a los usuarios	4	4	3	3
12	El encargado identifica diariamente las cobranzas depositadas de los usuarios	3	4	4	4
D2. Gestión de pagos					
13	Todos los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo	4	3	3	4
14	Cuenta con políticas de pago para cada obligación por pagar	4	4	4	3
15	Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y aprobados por el administrador	3	4	3	4
D3. Disponibilidad de fondos					
16	Se realiza conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado	4	4	3	4
17	El encargado del área maneja presupuestos de gastos para cada mes	4	4	3	4
18	Se autoriza las operaciones que se realizan en caja chica de forma diaria	3	3	4	3

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

¿Qué dimensión o ítem falta? _____

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



Firma y sello del experto



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



TÍTULO: EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS – HUÁNUCO, 2021.

Estimado(a) Dr. Dra. Mg., esta matriz es para evaluar los ítems o enunciados del presente instrumento por dimensiones, teniendo en cuenta las categorías: **relevancia, suficiencia, pertinencia y claridad**, el que deberá ser calificado con: 1. No cumple con el criterio, 2. Bajo nivel, 3. Moderado nivel, 4. Alto nivel.

Nombre del experto: Julió Constantino Turo Espinoza

Especialidad: obstetra

Grado académico Dr. en CC. SS.

VARIABLE 1: Control Interno

Nº	DIMENSIÓN/ITEM	RELEVANCIA	SUFICIENCIA	PERTINENCIA	CLARIDAD
D1. Actividades de control					
1	En el área de tesorería se cumple las políticas y procedimientos para realizar operaciones para cumplir sus obligaciones	4	4	3	4
2	Se usan apropiadamente la segregación de actividades en todos los niveles de la organización	3	4	3	4
3	Se realiza control de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones	4	3	4	4
D2. Información y comunicación					
4	Se utiliza sistema de información adecuado entre la entidad y el personal para cumplir sus responsabilidades	4	4	3	4
5	La entidad implanta canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen sobre situaciones sospechosas en el área de tesorería	3	4	4	3
6	La información que se maneja contiene calidad, exactitud y actualización para la toma de decisiones.	4	3	4	4
D3. Supervisión o Monitoreo					
7	Se realiza evaluaciones sobre sus funciones al personal de tesorería	3	4	4	4
8	Se realiza actividades de monitoreo y desempeño que realiza el personal de tesorería	4	4	3	4
9	Se comunica las deficiencias encontradas de forma oportuna después de las actividades de supervisión y monitoreo	4	4	3	3

VARIABLE 2: Gestión de Tesorería

N°	DIMENSIÓN/ITEM	RELEVANCIA	SUFICIENCIA	PERTINENCIA	CLARIDAD
D1. Gestión de Cobros					
10	El personal encargado respeta políticas de cobranza para cada usuario	4	3	4	3
11	Se realiza procesos de cobranza adecuados a los usuarios	3	4	4	4
12	El encargado identifica diariamente las cobranzas depositadas de los usuarios	4	4	3	4
D2. Gestión de pagos					
13	Todos los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo	3	4	3	4
14	Cuenta con políticas de pago para cada obligación por pagar	4	4	4	3
15	Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y aprobados por el administrador	4	3	4	4
D3. Disponibilidad de fondos					
16	Se realiza conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado	3	4	4	3
17	El encargado del área maneja presupuestos de gastos para cada mes	4	4	3	4
18	Se autoriza las operaciones que se realizan en caja chica de forma diaria	4	3	4	4

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

¿Qué dimensión o ítem falta? _____

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

Firma y sello del experto

Anexo 5. Otros

Base de datos

BASE DE DATOS																		
TRABAJADORES	CONTROL INTERNO									GESTIÓN DE TESORERÍA								
	Actividades de Control			Información y Comunicación			Supervisión y Monitoreo			Gestión de cobros			Gestión de Pagos			Disponibilidad de Fondos		
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18
1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
2	4	2	3	4	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2
3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4
4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	3
5	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	2
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2
7	3	3	3	3	3	3	2	3	4	3	4	4	3	3	4	3	2	4
8	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4
9	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	2	3	4	3
10	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
11	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4
12	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	2	3	3	3
13	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2
14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	3
15	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	4	2	4	4	3	3
16	3	3	3	3	3	5	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	3

Reportes del Ministerio de Economía y Finanzas

Presupuesto y Ejecución de Ingresos

Año de Ejecución: 2021

Municipalidad	PIA	PIM	Recaudado
TOTAL	83,488,286,578	123,164,568,063	136,000,675,302
Nivel de Gobierno M: GOBIERNOS LOCALES	19,612,831,122	41,981,156,201	41,024,842,767
Gov.Loc./Mancom. M: MUNICIPALIDADES	19,612,831,122	41,972,679,391	41,015,584,143
Departamento 10: HUANUCO	511,912,356	993,735,753	937,633,557
Provincia 1001: HUANUCO	106,218,020	210,240,624	211,991,618
100101-300885: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANUCO	36,823,642	63,037,945	69,864,423
100102-300886: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS	15,561,084	32,644,590	32,550,388
100103-300887: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO	4,555,534	8,842,753	8,920,879
100104-300888: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHURUBAMBA	6,368,519	17,054,486	14,161,710
100105-300889: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARGOS	1,961,695	5,296,231	7,216,922
100106-300890: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUISQUI	1,995,167	4,867,633	4,499,257
100107-300891: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN FRANCISCO DE CAYRAN	1,705,249	3,649,327	3,476,442
100108-300892: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO DE CHAULAN	6,367,944	9,233,550	7,158,420
100109-300893: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARIA DEL VALLE	13,250,799	32,072,907	27,806,410
100110-300894: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARUMAYO	4,444,114	9,521,928	9,313,311
100111-301835: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA	7,125,837	11,569,431	13,256,983
100112-301846: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YACUS	1,957,603	3,800,049	3,771,089
100113-301875: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PABLO DE PILLAO	4,100,833	8,649,794	9,995,384

FUENTE: Consulta Amigable MEF

Presupuesto y Ejecución del Gasto

Año de Ejecución: 2021

Incluye: Actividades y Proyectos

Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso	Devengado	Girado	
TOTAL	183,029,770,158	227,932,217,391	212,450,014,781	205,013,665,381	200,775,424,917	198,888,507,105	198,384,770,971	87.3
Nivel de Gobierno M: GOBIERNOS LOCALES	21,648,693,818	45,009,328,119	40,429,173,029	36,438,225,927	33,637,988,887	32,266,004,790	32,229,353,239	71.7
Departamento (Meta) 10: HUANUCO	580,491,769	1,123,117,675	1,051,716,897	979,459,589	882,368,312	847,356,397	846,241,000	75.4
Gov.Loc./Mancom. M: MUNICIPALIDADES	580,491,769	1,123,117,675	1,051,716,897	979,459,589	882,368,312	847,356,397	846,241,000	75.4
Departamento 10: HUANUCO	580,491,769	1,123,117,675	1,051,716,897	979,459,589	882,368,312	847,356,397	846,241,000	75.4
Provincia 1001: HUANUCO	118,798,750	233,775,597	227,441,461	220,253,355	208,758,708	199,513,574	199,415,375	85.3
100101-300885: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANUCO	43,971,087	70,550,142	69,686,309	67,918,582	65,632,501	64,960,277	64,875,078	92.1
100102-300886: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS	17,098,225	35,273,153	34,163,050	32,945,021	30,651,687	30,651,687	30,650,701	86.9
100103-300887: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO	4,944,841	10,324,012	10,039,081	9,934,849	9,837,312	9,812,005	9,812,005	95.0
100104-300888: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHURUBAMBA	6,793,696	19,299,523	18,383,865	17,590,196	15,606,840	15,544,739	15,540,239	80.5
100105-300889: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARGOS	2,238,719	8,205,778	8,023,738	7,950,093	6,386,451	6,381,770	6,381,470	77.8
100106-300890: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE QUISQUI	2,113,465	6,571,616	6,433,064	4,890,361	4,824,021	4,823,319	4,823,319	73.4
100107-300891: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN FRANCISCO DE CAYRAN	1,791,895	3,908,469	3,675,446	3,449,701	3,412,678	3,410,301	3,410,301	87.3
100108-300892: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PEDRO DE CHAULAN	6,541,384	9,581,544	9,055,262	8,904,659	8,499,605	6,153,115	6,152,675	64.2
100109-300893: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARIA DEL VALLE	15,075,395	34,102,357	33,054,414	32,526,393	32,348,273	26,239,393	26,239,393	76.9
100110-300894: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YARUMAYO	4,512,294	10,852,250	10,682,662	10,550,091	9,552,109	9,552,109	9,552,109	88.0
100111-301835: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA	7,280,186	11,927,006	11,350,641	11,106,772	10,183,387	10,181,209	10,180,959	85.4
100112-301846: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE YACUS	2,107,818	4,121,990	4,019,034	3,707,928	3,700,536	3,689,443	3,688,981	89.5
100113-301875: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN PABLO DE PILLAO	4,329,765	9,057,757	8,674,894	8,778,709	8,123,308	8,114,208	8,108,146	89.6

FUENTE: Consulta Amigable MEF

Estructura Orgánica de la Municipalidad distrital de Amarilis

Municipalidad Distrital de Amarilis

ROF

Reglamento de Organización y Funciones
Amarilis - 2019

Disfruta, estás en
Amarilis

Municipalidad Distrital de Amarilis
Reglamento de Organización y Funciones



INDICE

	<i>Página</i>
INTRODUCCIÓN	03
TÍTULO I	DISPOSICIONES GENERALES
Capítulo I	Naturaleza Jurídica
Capítulo II	Jurisdicción
Capítulo III	Funciones Generales de la Entidad
Capítulo IV	Base Legal
TÍTULO II	ESTRUCTURA ORGANICA
Capítulo I	Estructura de la Organización Municipal
Capítulo II	Órgano de Gobierno y Alta Dirección
01.1	Concejo Municipal
01.2	Alcaldía
01.3	Gerencia Municipal
Capítulo III	ÓRGANOS CONSULTIVOS Y DE COORDINACIÓN
02.1	Comisiones de Regidores
02.2	Consejo de Coordinación Local Distrital
02.3	Comisión Ambiental Municipal
02.4	Junta de Delegados Vecinales - Comunales
02.5	Mesa de Lucha Contra la Pobreza
02.6	Plataforma de Defensa Civil
02.7	Comité Distrital de Seguridad Ciudadana
02.8	Consejo Local de la Juventud
02.9	Comité de Garantes
Capítulo IV	ÓRGANO DE CONTROL Y DEFENSA JUDICIAL
03.1	Órgano de Control Institucional
03.2	Procuraduría Pública Municipal
Capítulo V	ÓRGANOS DE ADMINISTRACIÓN INTERNA
04.1	Gerencia de Asesoría Jurídica
04.2	Gerencia de Planeamiento y Presupuesto
04.3	Gerencia de Secretaría General
04.4	Gerencia de Administración y Finanzas
Capítulo VI	ÓRGANOS DE LÍNEA
05.1	Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural
05.2	Gerencia de Desarrollo Social
05.3	Gerencia de Sostenibilidad Ambiental
05.4	Gerencia de Desarrollo Económico
05.5	Gerencia de Administración Tributaria
05.6	Gerencia de Seguridad Ciudadana
Capítulo VII	ÓRGANOS DESCONCENTRADOS
06.1	Municipalidades de Centros Poblados
06.2	Agencias Municipales
TÍTULO III	DE LAS RELACIONES INTERINSTITUCIONALES
TÍTULO IV	DEL RÉGIMEN LABORAL
TÍTULO V	RÉGIMEN ECONÓMICO MUNICIPAL
TÍTULO VI	DE LAS DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS
TÍTULO VII	DE LAS DISPOSICIONES FINALES
	ANEXO 1: ORGANIGRAMA



TÍTULO II
DE LA ESTRUCTURA ORGÁNICA

CAPÍTULO I
ESTRUCTURA DE LA ORGANIZACIÓN MUNICIPAL

Artículo 7°.- La Municipalidad Distrital de Amarilis está constituida por la siguiente estructura orgánica:

01. ÓRGANO DE ALTA DIRECCION

- 01.1. Concejo Municipal (CM).
- 01.2. Alcaldía (A).
- 01.3. Gerencia Municipal (GM).

02. ÓRGANOS CONSULTIVOS Y DE COORDINACION

- 02.1. Comisiones de Regidores (CR).
- 02.2. Consejo de Coordinación Local Distrital (CCLD).
- 02.3. Comisión Ambiental Municipal (CAM).
- 02.4. Junta de Delegados Vecinales - Comunales (JDVC).
- 02.5. Mesa de Lucha Contra la Pobreza (MLCP).
- 02.6. Plataforma de Defensa Civil (PDC).
- 02.7. Comité Distrital de Seguridad Ciudadana (CDSC).
- 02.8. Consejo Local de la Juventud (CLJ).
- 02.9. Comité de Gerentes (CG).

03. ÓRGANOS DE CONTROL Y DEFENSA JUDICIAL

- 03.1. Órgano de Control Institucional (CCI)
- 03.2. Procuraduría Pública Municipal (PPM)

04. ÓRGANOS DE ADMINISTRACION INTERNA (ASESORAMIENTO Y APOYO)

- 04.1. Gerencia de Asesoría Jurídica (GAJ).**
- 04.2. Gerencia de Planeamiento y Presupuesto (PPP).**
 - 04.2.1. Sub Gerencia de Planificación y Modernización Institucional (SGPMI).
 - 04.2.2. Sub Gerencia de Presupuesto (SGP).
 - 04.2.3. Sub Gerencia de Programación Multianual de Inversiones (SGPMIN).
 - 04.2.4. Sub Gerencia de Formulación de Proyectos de Inversión Pública (SGFPIP)
- 04.3. Gerencia de Secretaría General (GSG).**
 - 04.3.1. Sub Gerencia de Trámite Documentario y Archivo (SGTDA)
 - 04.3.2. Sub Gerencia de Comunicaciones e Imagen (SGCI)
- 04.4. Gerencia de Administración y Finanzas (GAF).**
 - 04.4.1. Sub Gerencia de Recursos Humanos (SGRH)
 - 04.4.2. Sub Gerencia de Contabilidad (SGC).



- 04.4.3. Sub Gerencia de Tesorería (SGT).
- 04.4.4. Sub Gerencia de Abastecimientos (SGA)
- 04.4.5. Sub Gerencia de Control Patrimonial y Servicios Generales (SGCPSG).

05. ORGANOS DE LINEA

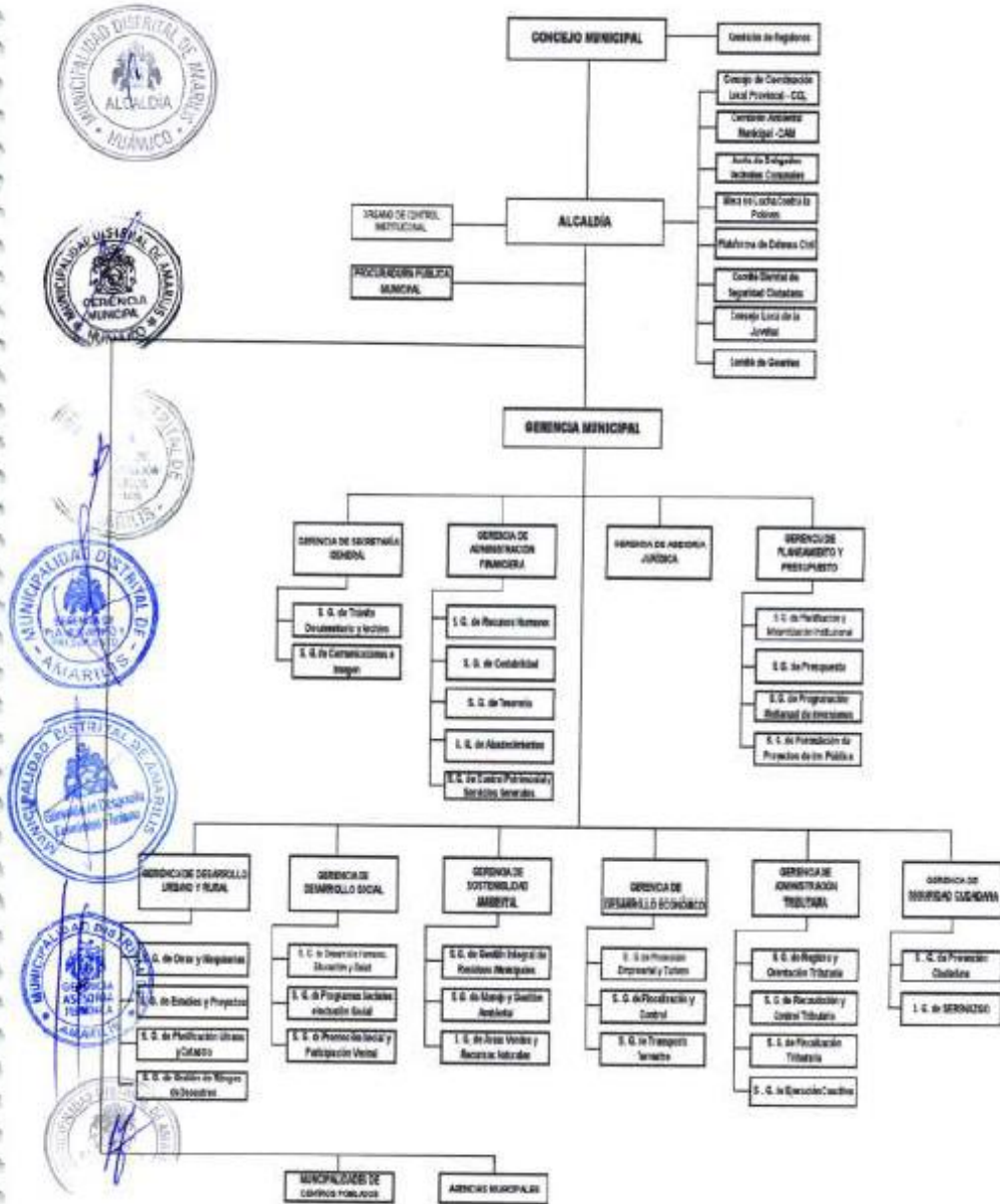
- 05.1. Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural (GDUR).**
 - 05.1.1. Sub Gerencia de Obras y Maquinarias (SGEOM).
 - 05.1.2. Sub Gerencia de Estudios y Proyectos (SGEP).
 - 05.1.3. Sub Gerencia de Planificación Urbana y Catastro (SGPUC).
 - 05.1.4. Sub Gerencia de Gestión de Riesgo de Desastre (SGGRD)
- 05.2. Gerencia de Desarrollo Social (GDS).**
 - 05.2.1. Sub Gerencia de Desarrollo Humano, Educación y Salud (SGDHES).
 - 05.2.2. Sub Gerencia de Programas Sociales e Inclusión Social (SGPSIS).
 - 05.2.3. Sub Gerencia de Promoción Social y Participación Vecinal (SGPSPV).
- 05.3. Gerencia de Sostenibilidad Ambiental (GSA).**
 - 05.3.1. Sub Gerencia de Gestión Integral de Residuos Municipales (SGGIRM).
 - 05.3.2. Sub Gerencia de Manejo y Gestión Ambiental (SGMGA).
 - 05.3.3. Sub Gerencia de Áreas Verdes y Recursos Naturales (SGAVRN).
- 05.4. Gerencia de Desarrollo Económico (GDE).**
 - 05.4.1. Sub Gerencia de Promoción Empresarial y Turismo (SGPET).
 - 05.4.2. Sub Gerencia de Fiscalización y Control (SGFC).
 - 05.4.3. Sub Gerencia de Transporte Terrestre (SGTT).
- 05.5. Gerencia de Administración Tributaria (GAT).**
 - 05.5.1. Sub Gerencia de Registro y Orientación Tributaria (SGROT).
 - 05.5.2. Sub Gerencia de Recaudación y Control Tributario (SGRCT).
 - 05.5.3. Sub Gerencia de Fiscalización Tributaria (SGFT).
 - 05.5.4. Sub Gerencia de Ejecución Coactiva SGEC).
- 05.6. Gerencia de Seguridad Ciudadana (GSC).**
 - 05.6.1. Sub Gerencia de Prevención Ciudadana (SGPC).
 - 05.6.2. Sub Gerencia de Serenazgo (SGS).

06. ORGANOS DESCENTRADOS

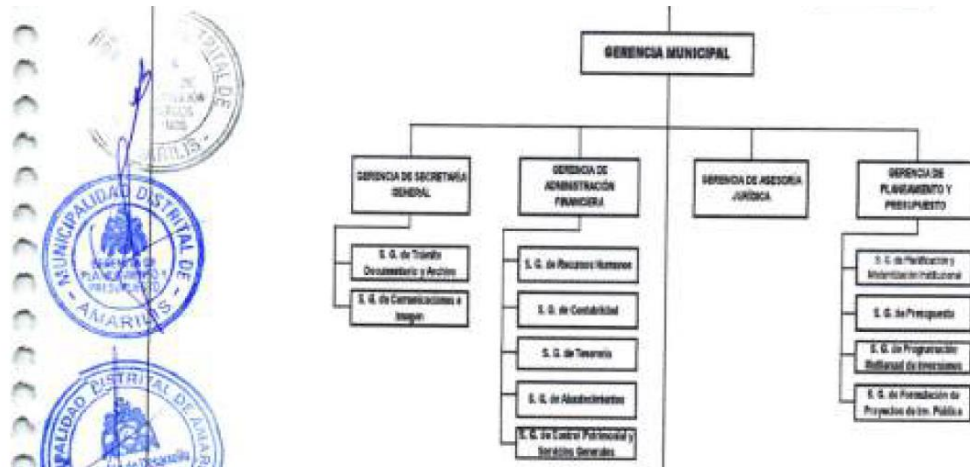
- 06.1. Municipalidades de Centros Poblados (MCP).
- 06.2. Agencias Municipales (AM).



ESTRUCTURA ORGANICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS



Estructura Orgánica – Subgerencia de Tesorería



04. ÓRGANOS DE ADMINISTRACION INTERNA (ASESORAMIENTO Y APOYO)

04.1. Gerencia de Asesoría Jurídica (GAJ).

04.2. Gerencia de Planeamiento y Presupuesto (GPP).

04.2.1. Sub Gerencia de Planificación y Modernización Institucional (SGPMI).

04.2.2. Sub Gerencia de Presupuesto (SGP).

04.2.3. Sub Gerencia de Programación Multianual de Inversiones (SGPMIN).

04.2.4. Sub Gerencia de Formulación de Proyectos de Inversión Pública (SGFPIP)

04.3. Gerencia de Secretaría General (GSG).

04.3.1. Sub Gerencia de Trámite Documentario y Archivo (SGTDA)

04.3.2. Sub Gerencia de Comunicaciones e Imagen (SGCI)

04.4. Gerencia de Administración y Finanzas (GAF).

04.4.1. Sub Gerencia de Recursos Humanos (SGRH)

04.4.2. Sub Gerencia de Contabilidad (SGC).

04.4.3. Sub Gerencia de Tesorería (SGT).

04.4.4. Sub Gerencia de Abastecimientos (SGA)

04.4.5. Sub Gerencia de Control Patrimonial y Servicios Generales (SGCPSG).

Anexo 8. Nota biográfica

Bachiller Estelio Nolasco Dionicio, Nació en el Distrito de Aparicio Pomares Chupan de la Provincia de Yarowilca – Huánuco en el año 1994, realizó sus estudios universitarios en la Universidad Alas Peruanas de Huánuco, en la facultad de ciencias contables y financieras, obteniendo el grande de bachiller en el año 2021, actualmente como alumno de la escuela de PROFI UNHEVAL. Actualmente viene desempeñando las funciones administrativas en Qali Warma como Asistente en la Unidad de Administración, y anteriormente presto servicios en el Gobierno Regional en el Área de Desarrollo social como Asistente Administrativo, en el año 2018 realizó practicas Pre-profesionales en la Municipalidad Distrital de amarilis en el Área de Órgano de control interno.



Bachiller Mirko David Basilio Juande, Nació en el distrito de amarilis de la provincia de Huánuco – Huánuco en el año 1997, realizando sus estudios universitarios en la universidad alas peruanas de Huánuco, en la facultad de ciencias contables y financieras, obteniendo el grande de bachiller en el año 2022, actualmente como alumno de la escuela de PROFI UNHEVAL. Actualmente viene desempeñando las funciones independientemente con su misma empresa que se dedica proveer a municipios, manteniendo de carreteras, parques, ocupando el cargo de gerente general desde el año 2018.



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZAN
Facultad de Ciencia Contables y Financiera
Unidad de Investigación



015

CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL N° 0021-2023-UNHEVAL-FCCyF-D


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

Los Bach. **Estelio, NOLASCO DIONICIO** y **Mirko David, BASILIO JUANDE**; autores del trabajo de tesis, titulado: “**EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS – HUÁNUCO, 2021**”, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **12%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N.° 3412-2022-UNHEVAL), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de los interesados, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los diecisiete días del mes de febrero de 2023.


Dr. Julio V. Pardavé Brancacho
*Director de la Unidad de
Investigación*

NOMBRE DEL TRABAJO

**EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN
DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD D
ISTRITAL DE AMARILIS - HUÁNUCO, 2**

AUTOR

**NOLASCO DIONICIO, ESTELIO; BASILIO J
UANDE, MIRKO DAVID**

RECuento DE PALABRAS

18642 Words

RECuento DE CARACTERES

108735 Characters

RECuento DE PÁGINAS

99 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.5MB

FECHA DE ENTREGA

Feb 16, 2023 4:49 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Feb 16, 2023 4:51 PM GMT-5

● 12% de similitud general

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

- 11% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 6% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

● Excluir del Reporte de Similitud

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

Huánuco, 17 de febrero del 2023



Dr. Julio V. Pardavé Brancacho
Director de la Unidad de
Investigación

Anexo 7. Acta de defensa de la tesis



"AÑO DE LA UNIDAD. LA PAZ Y EL DESARROLLO"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN - HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



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

En la Ciudad de Huánuco, a los 13 días del mes de mayo de 2023, a horas 11:00 a.m., reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, el bachiller **ESTELIO NOLASCO DIONICIO**, del Programa de Profesionalización en Investigación –PROFI, para la sustentación de su tesis: "EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS – HUÁNUCO, 2021"; y, mediante Resolución N° 0427–2023–UNHEVAL–FCCyF-D, de fecha 10 de mayo de 2023, fueron designados Jurados de Tesis: Dr. Yónel Chocano Figueroa –Presidente, Dr. José Angel Falcón Riva Agüero –Secretario y Dra. Bertha Leonor Wong Figueroa –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. Yónel Chocano Figueroa	Presidente
Dr. José Angel Falcón Riva Agüero	Secretario
Dra. Bertha Leonor Wong Figueroa	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
<u>Unanidad</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 51° del Reglamento de Grados PROFI, el sustentante ha obtenido la nota de quince (15), considerándose el calificativo de: bueno

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


PRESIDENTE
DNI N° 22411085


SECRETARIO
DNI N° 22407631


VOCAL
DNI N° 22498760



"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN - HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



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

En la Ciudad de Huánuco, a los 13 días del mes de mayo de 2023, a horas 11:00 a.m., reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, el bachiller **MIRKO DAVID BASILIO JUANDE**, del Programa de Profesionalización en Investigación –PROFI, para la sustentación de su tesis: "EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS – HUÁNUCO, 2021"; y, mediante Resolución N° 0427–2023–UNHEVAL–FCCyF-D, de fecha 10 de mayo de 2023, fueron designados Jurados de Tesis: Dr. Yónel Chocano Figueroa –Presidente, Dr. José Angel Falcón Riva Agüero –Secretario y Dra. Bertha Leonor Wong Figueroa –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. Yónel Chocano Figueroa	Presidente
Dr. José Angel Falcón Riva Agüero	Secretario
Dra. Bertha Leonor Wong Figueroa	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 *quince (15)*, considerándose el calificativo de: *bueno*

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

[Firma]
 PRESIDENTE
 DNI N° 22401085

[Firma]
 SECRETARIO
 DNI N° 22407631

[Firma]
 VOCAL
 DNI N° 22498360

Anexo 9. Autorización de publicación digital y D.J. del Trabajo de Investigación



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:	NOLASCO DIONICIO ESTELIO								
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular:	950394902	
Nro. de Documento:	73638153				Correo Electrónico:				enolascodionicio@gmail.com

Apellidos y Nombres:	BASILIO JUANDE MIRKO DAVID								
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular:	977125155	
Nro. de Documento:	72176449				Correo Electrónico:				Davidbasiliojuande8@gmail.com

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:	JAIMES OMONTE ELMER GLICERIO			ORCID ID:	https://orcid.org/0000-0002-7266-280X			
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de documento:	22412223

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

Presidente:	Dr. CHOCANO FIGUEROA YÓNEL
Secretario:	Dr. FALCON RIVA AGÜERO JOSÉ ANGEL
Vocal:	Dra. WONG FIGUEROA BERTHA LEONOR
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	

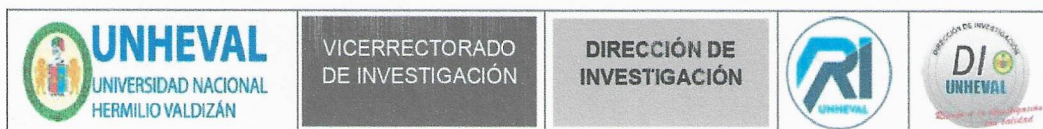

5. Declaración Jurada: (Ingrese todos los **datos** requeridos **completos**)

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: (Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)
“EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMARILIS – HUÁNUCO 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**)



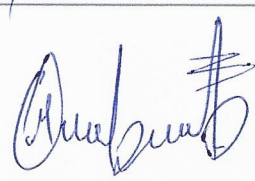

Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: (Verifique la Información en el Acta de Sustentación)			2023
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: (Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)	Tesis	<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis Formato Artículo
	Trabajo de Investigación		Trabajo de Suficiencia Profesional
	Trabajo Académico		Otros (especifique modalidad)
Palabras Clave: (solo se requieren 3 palabras)	Control interno	Gestión de tesorería	Gobierno Local
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 <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>
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: 		
Apellidos y Nombres:	NOLASCO DIONICIO ESTELIO	Huella Digital
DNI:	73638153	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	BASILIO JUANDE MIRKO DAVID	Huella Digital
DNI:	72176449	
Firma:		
Apellidos y Nombres:		Huella Digital
DNI:		
Fecha: 16 - 06 - 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.