

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



---

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN  
LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE  
LAURICOCHA, 2022**

---

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS**

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

**TESISTA(S):**

TRINIDAD JACO, RUBEN JOSUE  
HIDALGO BAJONERO, WILDER  
VILCA LIMAS, DANIELITA GIMENA

**ASESOR:**

DR. CANCHARI DE LA CRUZ, JOSUE

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2023**



## **DEDICATORIA**

El trabajo la dedicamos a nuestros padres y hermanos por su apoyo y enseñanzas que nos permitieron cumplir nuestra meta.

A nuestros tíos y abuelos que nos ayudaron con su apoyo económico y moral para concluir nuestra carrera profesional.

A nuestros amigos y a toda mi familia por ayudarme durante mi proceso académico.

Danielita, Ruben y Wilder

## **AGRADECIMIENTO**

A nuestros abuelos, quienes han sido pilar fundamental en brindarnos su apoyo incondicional para cumplir nuestros objetivos, quiénes nos enseñaron los valores que hoy en día nos hacen seguir adelante en todo lo que proponemos.

A nuestros padres, quién estuvo con nosotros apoyándonos a no rendirnos y continuar con nuestro proyecto.

A nuestras tías, que siempre han estado presentes en toda nuestra formación académica, brindándonos consejos que fueron indispensables en ciertos momentos de nuestra carrera profesional, además de ser parte de nuestro soporte, por ello nuestro infinito cariño y gratitud.

Este logro es para cada uno de ustedes que sin su presencia no hubiésemos logrado concluir este proyecto.

Danielita, Ruben y Wilder

## RESUMEN

Determinar de qué manera el sistema de control interno guarda relación de manera significativa en la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022, fue el objetivo de la presente investigación.

Hemos ejecutado el muestreo no probabilístico, conformada por trabajadores que laboran en las áreas de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, siendo en este caso 18 funcionarios y servidores públicos.

Los resultados de la prueba estadística indican que existe un coeficiente de correlación bilateral entre las variables estudiadas de muy alta de 0,997. Así mismo, la significancia arroja un p valor de 0.000, la cual es inferior a  $p < 0,05$ , lo que nos indica que existe correlación estadísticamente significativa entre las variables, por lo que podemos establecer que, a un nivel de significancia de 0,05, El sistema de control interno, guarda relación estadísticamente significativa en la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022

Llegamos a la conclusión que el sistema de control interno guarda relación en la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022. Así mismo, el entorno de control interno guarda relación en la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería. Por otro lado, la evaluación de riesgos, guarda relación en la ejecución de pagos. Las actividades de control interno guardan relación en la ejecución de comprobación en la gestión de tesorería. Así mismo la supervisión y monitoreo guarda relación en la ejecución de control en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha. 2022.

**Palabras claves:** Control interno, gestión de tesorería

## ABSTRACT

Determining how the internal control system is significantly related to treasury management in the district municipalities of the province of Lauricocha, 2022, was the objective of the present investigation.

We have executed the non-probabilistic sampling, made up of workers who work in the treasury areas of the district municipalities of the province of Lauricocha, being in this case 18 civil servants and public servants.

The results of the statistical test indicate that there is a very high bilateral correlation coefficient between the studied variables of 0.997. Likewise, the significance yields a p value of 0.000, which is less than  $p < 0.05$ , which indicates that there is a statistically significant correlation between the variables, so we can establish that at a significance level of 0.05, The internal control system has a statistically significant relationship in treasury management in the district municipalities of the province of Lauricocha, 2022

We conclude that the internal control system is related to treasury management in the district municipalities of the province of Lauricocha, 2022. Likewise, the internal control environment is related to the execution of income in treasury management. On the other hand, risk assessment is related to the execution of payments. Internal control activities are related to the execution of verification in treasury management. Likewise, supervision and monitoring is related to the execution of control in the treasury management of the district municipalities of the province of Lauricocha. 2022.

Keywords: Internal control, treasury management

## ÍNDICE

<b>DEDICATORIA</b>	iii
<b>AGRADECIMIENTO</b>	iv
<b>RESUMEN</b>	v
<b>ABSTRACT</b>	vi
<b>ÍNDICE</b>	vii
<b>INTRODUCCIÓN</b>	x

### CAPÍTULO I

#### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN 11

1.1 Fundamentación del problema de investigación	11
1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos	14
1.2.1 Problema general	14
1.2.2 Problemas específicos	14
1.3 Formulación del objetivo general y específicos	15
1.3.1 Objetivo general	15
1.3.2 Objetivos específicos	15
1.4 Justificación	16
1.5 Limitaciones	16
1.6 Formulación de hipótesis general y específica	17
1.6.1 Hipótesis general	17
1.6.2 Hipótesis específicas	17
1.7 Variables	18
1.7.1 Variable independiente	18
1.7.2 Variable dependiente	18
1.8 Definición teórica y operacionalización de variables	18
1.8.1 Definición teórica de variables	18
1.8.2 Operacionalización de las variables	19

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO 20

2.1 Antecedentes	20
2.2 Bases teóricas	24
2.2 Bases conceptuales	34
2.3 Bases epistemológicas	39

<b>CAPÍTULO III</b>		
<b>METODOLOGÍA</b>		41
3.1	Ámbito	41
3.2	Población	41
3.3	Muestra	42
3.4	Nivel y tipo de estudio	42
3.4.1	Nivel de estudio	42
3.4.2	Tipo de estudio	42
3.5	Diseño de investigación	43
3.6	Métodos, técnicas e instrumentos	43
3.6.1	Métodos	43
3.6.2	Técnicas	44
3.6.3	Instrumentos	44
3.7	Validación y confiabilidad del instrumento	44
3.7.1	Validación de los instrumentos para la recolección de datos	44
3.7.2	Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos	44
3.8	Procedimiento	45
3.9	Tabulación y análisis de datos	45
3.9.1	plan de tabulación	45
3.9.2	Análisis de datos estadísticos	46
3.10	Consideraciones éticas	46
<b>CAPÍTULO IV</b>		
<b>RESULTADOS</b>		48
4.1	Análisis descriptivo	48
4.2	Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis	72
<b>CAPÍTULO V</b>		
<b>DISCUSIÓN</b>		80
<b>CONCLUSIONES</b>		83
<b>RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS</b>		84
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>		85
<b>ANEXOS</b>		87
	ANEXO N° 01: Matriz de consistencia	88
	ANEXO N° 02 Consentimiento informado	89
	ANEXO N° 03: Instrumentos de recolección de datos	90

	ix
ANEXO N° 04: Constancia de similitud	92
ANEXO N° 05: Acta de defensa	94
ANEXO N° 06: Nota biográfica	97
ANEXO N° 07: Autorización de publicación digital de D.J. del trabajo de investigación	100
ANEXO N° 08: Formato de validacion por expertos	103
ANEXO N° 09: Operacionalización de variables	107

## INTRODUCCIÓN

El trabajo de tesis sobre sistema de control interno y la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022. Se desarrolló en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, región de Huánuco.

Son seis distritos que conforman la provincia de Lauricocha: Baños, Jivia, Queropalca, Rondos, San Francisco de Asís y San Miguel de Cauri. Se encuentra a una altitud entre 3,256 hasta 3,452 msnm.

Así mismo, en el presente estudio se planteó sobre la aplicación del sistema de control interno en la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, entidades que pertenecen al gobierno local, que se encuentran ubicadas en la región Huánuco.

Nuestro estudio se ejecutó usando los instrumentos debidamente elaborados y aplicados, siendo los parámetros estudiados como son los sectores beneficiados, su peculiaridad y características para el informe, así como el diseño que se aplicó y los cálculos matemáticos usados para culminar satisfactoriamente el presente trabajo de investigación.

El presente informe consta de cinco capítulos, debidamente desarrollados según el reglamento de grados y títulos de la universidad de origen, las cuales aportan conocimiento en el tema para futuras investigaciones que se pretenden ejecutar

El trabajo de investigación está estructurado de la siguiente manera:

**Capítulo I:** Comprende el problema de investigación, donde se consigna los siguientes: Fundamentación del problema, formulación del problema y objetivos, justificación, limitaciones, formulación de hipótesis, variables y definición teórica y Operacionalización de las variables.

**Capítulo II:** Comprende el marco teórico, donde se consigna los siguientes aspectos: Antecedentes, bases teóricas, bases conceptuales y bases epistemológicas.

**Capítulo III:** Comprende la metodología, donde se consigna los siguientes aspectos: Ámbito, población, muestra, nivel y tipo de estudios, diseño, métodos y técnicas, validación, procedimiento y consideraciones éticas.

**Capítulo IV:** Comprende los resultados, donde se consigna los siguientes aspectos: Resultados del trabajo de campo, contrastación o prueba de hipótesis

**Capítulo V:** Comprende la discusión de resultados obtenidos. Finalmente se presentan las conclusiones y las recomendaciones.

# CAPÍTULO I

## PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1 Fundamentación del problema de investigación

A nivel mundial, los gobiernos locales juegan un papel importante en el desarrollo, ya que son los que interactúan con las poblaciones de manera directa y son los que se encargan de ejecutar ingresos y gastos para satisfacer a su población.

Las entidades del estado manejan fondos para brindar servicio a la población. Como parte de la descentralización, el Estado transfiere fondos a las municipalidades distritales y provinciales, quienes deben manejar adecuadamente los fondos, de acuerdo con las normas de tesorería, sin embargo, en esta área se presentan diversos problemas en su manejo.

Las entidades públicas manejan recursos financieros provenientes de diversas fuentes que deben ser ejecutados adecuadamente, sin embargo, en algunas entidades existen deficiencias en el manejo por carencia y desconocimientos de normas de control interno, lo que genera dificultades en la gestión.

En este estudio se ha propuesto la aplicación del sistema de control interno en la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, entidades que pertenecen al gobierno local, que se encuentran ubicadas en la región Huánuco.

Las entidades públicas para su funcionamiento cuentan con área de tesorería, que es la oficina encargada de manejar los fondos públicos que ingresan de: Transferencias de MEF, recaudaciones de impuestos, tasas, transferencias de organismos públicos, donaciones de entidades privadas, etc., de la misma manera ejecuta gastos corrientes y de capital en beneficio de la población y para el

mantenimiento de diversos servicios en bien la población. De acuerdo a la directiva de Sistema de Tesorería, El sector tesorería es el organismo que se encarga de organizar, regular, hacer cumplir, coordinar y administrar la recaudación de ingresos y egresos.

Las entidades públicas, desde mucho tiempo vienen enfrentando a la corrupción, se observa en los noticieros y diarios las constantes denuncias por casos de corrupción. Los servidores y funcionarios públicos en complicidad acceden a los fondos públicos y obtienen ingresos indebidos, utilizan diversas modalidades para cometer el acto doloso. Los actos de corrupción se van haciendo cada vez más frecuente, pero por otro lado realizar los controles por parte del Estado se hace con más dificultad, debido a la numerosidad de entidades públicas y la entidad encargada de control no cuentan con el personal suficiente para atender.

Según el informe del Contralor de la República Shack, N., Pérez, J., & Portugal, L., (2020). El grado de corrupción y mala conducta funcional en el Perú, indican que los cálculos señalan que alrededor del 15% del presupuesto público ejecutado se habría perdido en 2019 por corrupción e inconducta funcional, siendo las tres circunscripciones territoriales regionales más afectadas, en términos relativos - como porcentaje del respectivo monto de presupuesto ejecutado-, Lambayeque, el Callao y Pasco; y a nivel de gobierno central, las áreas de salud, educación, transporte y comunicaciones.

Las entidades que aplican el sistema de control interno reducen el riesgo de fraude y es una herramienta de prevención que ayuda a ser eficaz en las acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos, etc. que permite cumplir con los objetivos de una organización para salvaguardar los recursos de la entidad.

Las entidades del gobierno local manejan fondos considerables y el área responsable es tesorería, por esta razón de acuerdo con las normas y el control interno debe intensificar su trabajo para evitar que se cometan irregularidades, distorsión, omisión o inexactitud en el manejo de los fondos públicos.

En el año 2017, la Contraloría General de la República se pronunció sobre el mal manejo de los fondos por parte de los gobiernos locales, que los responsables son denunciados. Existe denuncias de las municipalidades que manejan sus recursos públicos de manera deficiente, lo cual obedece generalmente por el limitado o inadecuada implementación de su sistema de control interno y esta deficiencia repercute negativamente en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos.

Las entidades del Estado para su buena gestión deben aplicar el sistema de control interno, sin embargo, algunas municipalidades desconocen y eso conduce a errores deliberados e involuntarios por parte de los funcionarios y/o servidores públicos, a todo ello se suma la deficiente aplicación del control institucional.

Las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha manejan fondos considerables, que se emplean para los gastos de capital y corriente, lo cual genera irregularidades en el manejo y custodia de los recursos públicos, a esto se lo suma el bajo nivel de uso de los sistemas de control interno; por esta misma razón, se necesita investigación sobre la implementación del sistema de control interno en el área de tesorería.

Las actividades de control interno de las autoridades públicas son defectuosas. Los funcionarios y empleados del estado deben respetar y hacer cumplir las reglas y lineamientos de los sistemas de control interno y tesorería para garantizar que los fondos del gobierno se gasten de manera íntegra y

razonablemente. De igual forma, las restricciones de un buen ambiente humano que promueven el control interno, van desde la jerarquía más alta hasta la jerarquía más baja de la estructura empresarial, complicando el funcionamiento del sistema de control interno y generando riesgos de control, interfiriendo la información, comunicación y seguimiento de las actividades de la institución.

El presente estudio se realizará en el área de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, departamento y región de Huánuco, en el periodo 2022.

En las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, con la implementación de las acciones del sistema de control interno mejorarán su gestión de tesorería, es por ello que el presente estudio tiene por objeto demostrar la importancia de aplicación de acciones de control interno en la gestión de tesorería, lo que contribuirá en el logro de las metas y objetivos de las municipalidades y, al mismo tiempo, influirá en la gestión de la entidad.

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

### **1.2.1 Problema general**

¿De qué manera el sistema de control interno guarda relación de manera significativa en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

### **1.2.2 Problemas específicos**

a) ¿De qué manera el entorno de control guarda relación de manera significativa en la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

b) ¿En qué medida la evaluación de riesgos guarda relación de

manera significativa en la ejecución de pagos en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

c) ¿De qué manera las actividades de control interno guardan relación de manera significativa en la ejecución de comprobación en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

d) ¿De qué manera la supervisión y monitoreo guarda relación de manera significativa en la ejecución de control en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

### **1.3 Formulación del objetivo general y específicos**

#### **1.3.1 Objetivo general**

Determinar de qué manera el sistema de control interno guarda relación de manera significativa en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

a) Determinar de qué manera el entorno de control interno guarda relación significativa en la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

b) Conocer en qué medida la evaluación de riesgos guarda relación de manera significativa en la ejecución de pagos en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de

Lauricocha, 2022.

- c) Establecer de qué manera las actividades de control interno guarda relación de manera significativa en la ejecución de comprobación en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.
- d) Determinar de qué manera la supervisión y monitoreo guarda relación de manera significativa en la ejecución de control en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

#### **1.4 Justificación**

El desarrollo del presente estudio se justifica en que el sistema de control interno en gestión de tesorería pretende dar solución a los problemas que generan deficiencias en la gestión de las municipalidades distritales de Lauricocha. El presente estudio se ejecutará con la finalidad de determinar de qué manera sistema de control interno guarda relación sobre las operaciones de tesorería de Las municipalidades distritales de Lauricocha. Para ejecutar, se analizarán las teorías sobre el sistema de control interno que tengan relación con el área de tesorería.

#### **1.5 Limitaciones**

Dentro de las posibles limitaciones que se puede tener para ejecutar el presente estudio podemos citar:

- a) Falta de interés de los funcionarios y servidores públicos.
- b) Reserva de información por el personal de área de tesorería.
- c) La no existencia de investigaciones locales para tomar como referencia que sirva para la discusión de resultados.

## **1.6 Formulación de hipótesis general y específica**

### **1.6.1 Hipótesis general**

**H1:** El sistema de control interno guarda relación de manera significativa en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

### **1.6.2 Hipótesis específicas**

- a) El entorno de control interno guarda relación de manera significativa en la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha.
- b) La evaluación de riesgos guarda relación de manera significativa en la ejecución de pagos en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha.
- c) Las actividades de control interno guardan relación de manera significativa en la ejecución de comprobación en la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha.
- d) La supervisión y monitoreo guarda relación de manera significativa en la ejecución de control en la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha.

## **1.7 Variables**

### **1.7.1 Variable independiente**

Sistema de control interno

### **1.7.2 Variable dependiente**

Gestión de Tesorería

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

### **1.8.1 Definición teórica de variables**

**Sistema de control interno:** Según Contraloría General de la República (2016), menciona que: “El sistema de control interno es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.”

**Tesorería:** Según la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería Ley N° 28693, menciona que: “La tesorería es el área encargada de administrar los fondos de la entidad, cualquiera sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos. Es el responsable de dirigir, coordinar y ejecutar las acciones de acuerdo al Sistema Nacional de Tesorería y directivas internas. Se guía por los principios de unidad de caja, economicidad, veracidad, oportunidad, programación, y seguridad.”

### 1.8.2 Operacionalización de las variables

**Tabla 1**

Operacionalización de variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Técnicas / Instrumentos
<b>Variable independiente: Sistema de control interno</b>	Entorno de control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas</li> <li>• Procedimientos</li> <li>• Reglas</li> </ul>	Encuesta / Cuestionario
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación</li> <li>• Evaluación</li> <li>• Medidas preventivas</li> </ul>	
	Actividades de control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación</li> <li>• Inspección</li> <li>• Sistema de tesorería</li> </ul>	
	Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Supervisión de actividades</li> <li>• Monitoreo de actividades</li> <li>• Evaluación y control de actividades</li> </ul>	
<b>Variable dependiente; Gestión de tesorería</b>	Ejecución de ingresos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificación de ingresos</li> <li>• Control de los ingresos.</li> <li>• Depósito de ingresos.</li> </ul>	Encuesta / Cuestionario
	Ejecución de pagos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Expedientes de pago</li> <li>• Pagos con caja chica</li> <li>• Autorización de pago</li> </ul>	
	Ejecución de comprobación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Arqueo de caja</li> <li>• Conciliaciones bancarias.</li> </ul>	
	Ejecución de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control de pagos</li> <li>• Control de deudas</li> <li>• Control de documentos de valor</li> </ul>	

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes

Para realizar esta investigación, se revisaron estudios semejantes publicados a nivel internacional, nacional y local.

##### **Antecedentes internacionales:**

Copa (2015), presentó su tesis Auditoría de gestión al área de tesorería del Gobierno autónomo descentralizado Municipal del Cantón Guamote Provincia de Chimborazo, período 2017, remitido a la Escuela Superior Politécnica De Chimborazo, obteniendo el título de ingeniera en contabilidad y auditoría C.P.A.; donde el objetivo planteado fue establecer un nivel de eficiencia, economía y eficacia en el uso de sus recursos, procesos y actividades, mediante una Auditoría de Gestión al área de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, período 2017, los tipos de estudio utilizadas fueron de campo y documental-bibliográficas, y la muestra a la que se aplicaron las encuestas estuvo conformada por 34 individuos; así mismo, mediante la Auditoría de Gestión realizada se llegó a las siguientes conclusiones: Se encontró que hubo una falta de selección adecuada de personal dentro de la entidad, así como procesos defectuosos en la recaudación de impuestos, tasas y contribuciones especiales.

Basado en el estudio de Valladolid (2013), Evaluaciones de los Controles Internos a tesorería de la SBS, 2012 de la Universidad de Cuenca, Ecuador; se concluye que al desarrollar una evaluación de los controles internos en el departamento de tesorería, los riesgos son mínimos, indicando deficiencias en los procesos que podrían corregirse mediante la aplicación de controles específicos, que son esenciales para garantizar el cumplimiento de los componentes de control en cuanto a la separación de funciones como almacenamiento, gestión de valor, etc.

Para Espinosa, P. (2013), en su trabajo de investigación Propuesta de un sistema de control interno en las áreas de tesorería, cartera y recursos

humanos de la empresa medicina prepagada Cruz- Blanca S.A. (Tesis de pregrado). Universidad de las fuerzas armadas Sangolqui, Pichincha, Ecuador. La investigación tiene por objetivo identificar los códigos de ética, estructura organizacional, grado de compromiso de la gerencia, asimismo generar propuestas para implementar al control interno como un sistema para áreas de la institución como es los recursos humanos, el de tesorería, cartera; además se trabajó con una muestra conformada por 42 colaboradores de la empresa y el instrumento empleado para la obtención de la información fue el cuestionario. así mismo el tipo de investigación cuantitativa es no experimental, con corte transversal y con diseño exploratorio y descriptivo propositivo.

El Autor concluye que:

- a) La organización no cuenta con un código de ética que reconozca reglas de conducta, valores y principios a los que deben adherirse los empleados.
- b) No se define un proceso específico para cada cargo en la estructura organizacional.
- c) La gerencia no está interesada en implementar un sistema de control interno formal que detalle las actividades, la importancia de las actividades, los niveles de autoridad y los riesgos potenciales si no se cumple dentro de los plazos especificados.
- d) La gerencia no realiza revisiones periódicas para identificar el buen desempeño y corregir las ineficiencias.

#### **Antecedentes nacionales.**

Según Vega Garay, (2017) en su investigación, los controles internos y las incidencias en tesorería de la Universidad Nacional del Santa periodo 2014. U.C. Los Ángeles, Perú; concluye: el informe aplica y desarrolla controles internos para analizar el riesgo en diferentes metodologías y actividades de tesorería con el fin de visualizarlos y evaluarlos, así como designar responsables, en respuesta al objetivo de reducir o eliminar los riesgos. Asimismo, Mayta, (2014); en su estudio, Un análisis de la aplicación de las Normas del Sistema de Tesorería como instrumento para el manejo eficiente de los Fondos de la municipalidad distrital de Paucarcolla, 2012. Concluye que, en cuanto al impacto del

incumplimiento de las Normas de Tesorería Generales, se encontró que el incumplimiento de las normas es del 46%. El factor más influyente (39%) es que el personal administrativo del departamento de Tesorería encargado de la gestión de Fondos municipales de Paucarcolla, quienes casi no tienen responsabilidad en su actuar responsable y mucho menos en demostrarlo; además, no demuestran un sentido de eficiencia y mejora a favor del sistema de gestión de la entidad. Le siguen la seguridad en la gestión de fondos y la documentación con un 34%, factores fuera del área de tesorería o no institucionales con un 20% y factores temporales con un 20%.

Así también, Luque, (2015). En su investigación, Evaluación de la aplicación de las Normas Generales del Sistema de Tesorería en la municipalidad distrital de Sina, 2013. Concluye que, una evaluación a la municipalidad distrital de Sina respecto al cumplimiento de las NGT (Normas Generales de Tesorería) de 2013, se ha evidenciado que cumplían parcialmente lo que indica deficiencias en su desempeño de acuerdo a las tablas del 01-15, solo el 54 % del personal de Tesorería cree que se sigue este principio cuando se trata de unidades de caja; así mismo, el cumplimiento fue del 100% para el manejo de fondos de Tesoro Público a través de subcuentas, del mismo modo, el 75% para apertura de cuentas y subcuentas bancarias y del 72% para uso de fondos para pagos en efectivo.

De igual forma, Choquemamani, R. (2018), en su tesis de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo, intitulada “Los Controles Internos y sus Relaciones en la Ejecución del Gasto Público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018” concluyó que existía una asociación alta y significativa entre los controles internos y la fiscalización del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica Madre de Dios – 2018 con un ( $p= 0,000 < 0,05$ ), que es menor al nivel de significación de 0,05. Por último, Vélchez, D. (2010), en su investigación “El Control Interno y su Impacto en la Fiscalización del Gasto en la Era Municipal de Huamanga: 2006 – 2007” de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga. Alega que el municipio de Huamanga no cuenta con un sistema de control interno para verificar todas las operaciones de acuerdo con las normas técnicas y documentos de soporte de los costos en las oficinas y unidades orgánicas encargadas de la ejecución de los costos. Falta de personal adecuadamente capacitado para aplicar las normas de

control interno. No se realizan verificaciones previas porque creen que deben ser realizadas por las autoridades reguladoras, y los principios no se aplican de manera completa y consistente, lo que permite que ocurra el fraude por pura negligencia e indiferencia establecida. Como resultado, se aplica poco control interno en la ejecución de los gastos, lo que resulta en un uso subóptimo, efectivo y eficiente de los recursos.

### **Antecedente local**

Pecho M. (2018), en su tesis intitulada: “El control interno y su influencia sobre la ejecución presupuestaria de gastos en la municipalidad del distrito de Santa María del Valle” concluye:

Aplicar el control interno influye en la ejecución de presupuestos de gastos de la municipalidad distrital de Santa María del Valle, puesto que, mediante la aplicación de la encuesta actual, del 100% de los encuestados, el 90% concluyen que la aplicación de controles internos en el distrito de Santa María del Valle afecta de manera positiva en el cumplimiento de la ejecución presupuestaria del gasto en el distrito de Santa María de Valle ya que permitió alcanzar objetivo presupuestario.

La fase de control interno contribuye al cumplimiento de las obligaciones de pago y enfatiza la importancia de administrar las obligaciones de pago para llevar a cabo las actividades planificadas y, a su vez, administrar y controlar mejor la ejecución presupuestaria de los gastos municipales en Santa María del Valle.

El componente de Controles Internos incide en la ejecución presupuestaria de egresos del Municipio de Santa María del Valle al establecer políticas y procedimientos que permiten una coordinación eficaz y transparente de las actividades que ayuda a cumplir. Los resultados muestran que el 75% de los encuestados utilizan elementos de control interno en la ejecución del presupuesto.

El principio de control interno influye en gran medida en la ejecución presupuestaria de gastos del Municipio Distrital de Santa María del Valle. Porque los principios de control interno permiten al personal de trabajo actuar con transparencia, registrar compromisos de gasto y administrar la contabilidad interna que genera la base de datos, desde el cual se abastece la información.

Por su parte Maylle, K. & Echevarría, E. y Figueredo, J. (2018). Control interno y su impacto en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca. Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco. Para el autor el municipio del distrito de Pillco Marca tiene una anarquía administrativa en el área de tesorería, esto se debe a la falta de un sistema de gestión de control que guíe el desarrollo coherente y consistente de sus actividades, lo que se traduce en la falta de manuales organizacionales y funcionales, falta de planeación, ejecución y control de las captaciones, el pago a cada proveedor y demanda de efectivo, planes de pago inadecuados, desconocimiento de inventarios de efectivo para periodos específicos, registros empíricos de recibos y egresos de efectivo, entre otros empeoramiento de la gestión económica y financiera de municipios que conducen al desperfecto de la Gestión Administrativa económica y financiera de la Municipalidad.

## **2.2 Bases teóricas**

### **Control interno**

Vadron (2004) lo definió como un proceso dedicado a administrar elementos como la estructura organizacional, la regulación política, el comportamiento dentro de una organización, lograr eficacia, administrar recaudaciones de fondos, derivar presupuestos, etc. Asegura la eficiencia de los objetivos.

La Contraloría General de la República (2010) afirma que los controles internos ayudan a prevenir el riesgo, las infracciones y la corrupción en las instituciones públicas. Es un grupo de componentes organizativos (planificación, gestión, organización, evaluación del personal, normas y procedimientos, sistema de información y comunicación). En otras palabras, es un proceso multidireccional, en el que cada componente afecta a los demás, formando todo un sistema integrado que responde dinámicamente a las condiciones cambiantes.

### **Tipos de control interno**

Perdomo (2012) confirma que son dos tipos, el administrativo y el contable:

Administrativo. Este es el proceso que nos permite identificar y evaluar los desarrollos en las áreas relacionadas con las metas de eficacia y eficiencia, sus aspectos y lineamientos, y los planes de tiempo y recursos para alcanzar las metas.

Contable. Es el proceso que permite la recopilación y el análisis de datos económicos y financieros y apoya la gestión eficaz de los activos.

### **Principios de control interno**

Para (Gonzales Aguilar & Cabrale Serrana, 2010), los principios son:

- **División del Trabajo:** su función principal de este principio es el desarrollo integral de las metas institucionales o de un área específica, en los procesos y capacidades personales, de acuerdo a necesidades o expectativas.
- **Fijar Responsabilidad:** Este es el principio de que las personas, regiones y organizaciones deben actuar conscientemente, mantener la disciplina en la realización de sus funciones y recursos, y asignar responsabilidades a cada tarea.
- **Cargos y Descargos:** son principios de acción, que regulan el comportamiento para cumplir los cargos y descargos en la operación de entrada y salida de transacción o diversas funciones de área sean interno o externo.

### **Componentes del control interno**

Según informe de Committee of Sponsoring Organizations de Treadway Commissions (COSO) en 2013, establece los componentes de control interno de la siguiente manera:

**Ambiente controlado.** Es un entorno en el que todas las actividades organizativas se llevan a cabo bajo la dirección administrativa.

**Evaluar Riesgos.** Con este factor se pueden identificar los riesgos potenciales asociados con el logro de los objetivos organizacionales. Toda organización se enfrenta a diversos riesgos, tanto internos como externos, que son necesarios evaluar.

**Actividades de vigilancia.** Es imperativo que la planificación organizacional desarrolle políticas y procedimientos para garantizar que las reglas organizacionales se cumplan con un grado razonable de seguridad para administrar los riesgos de manera efectiva.

**Comunicación e Información:** Los empleados necesitan no solo obtener información, también se debe compartirla para poder realizar el desarrollo, gestión y control de su trabajo. Como tal, este componente se refiere a cómo los departamentos operativos, administrativos y financieros de una entidad hacen la identificación, recopilación y comparten esas informaciones.

**Supervisión del sistema de control – seguimiento:** El desarrollo debe ser supervisado para reflejar el concepto de mejora continua. Asimismo, los sistemas de gestión internos deben ser flexibles para responder y adaptarse rápidamente a cualquier situación.

### **Teoría de control interno de organización funcional**

Según Taylor (1984) la teoría mencionada se basa en tener conocimiento de la eficiencia de los procesos organizacionales en cuanto al uso efectivo de los recursos, herramientas, equipos y materiales, con base en las habilidades sociales, con el fin de velar por el bienestar de las personas que los componen una entidad, verificando la máxima eficiencia del desempeño de los empleados conforme a las normas de la empresa y mediante el sacrificio de los empleados.

Teniendo en cuenta la teoría se considera algunos principios, como: trabajo científico, selecciones y entrenamientos.

### **Tipos de control interno**

Rothery, I. (2011). La existencia de tres tipos de controles internos se diferencia y complementan, de la misma forma se realizan antes, durante y después de cualquier proceso o actividad realizada por una autoridad local o agencia gubernamental. Discutiremos las semejanzas y desigualdades entre estos tipos de controles. Abajo:

- **Controles Previos:** Es un grupo de precauciones que se toman antes de ejecutar un proceso u operación.
- **Controles simultáneos:** Son precauciones tomadas

durante la ejecución de un proceso u operación.

- **Controles posteriores:** Son acciones preventivas que se realizan después de que se ha ejecutado un proceso u operación.

### **Objetivos del control interno**

Alvarado (2012) afirma que los objetivos del control interno son los siguientes:

- Optimizar y promover la eficacia, eficiencia, economía y transparencia en los procesos que ejecuta la entidad, elevando la calidad de los servicios públicos.
- Salvaguardar y proteger los bienes y recursos de la nación del deterioro, uso indebido, pérdida y actividad ilegal; en otras palabras, por cualquier actividad ilegal y por cualquier actividad que afecte o influya en la organización.
- Efectuar la normativa aplicable a todas las operaciones de la empresa.
- Velar por la fiabilidad y pertinencia de la información.
- Promoción y facilitación del ejercicio de los valores de la institución.
- Fomentar la rendición de cuentas para fondos y bienes públicos bajo el control de cada funcionario o servidor una vez hayan aceptado y cumplido sus misiones y fines.

### **Finalidad del control interno**

Según Bravo (2003) el propósito del control interno es reducir el riesgo de error, fraude, mala conducta y otros actos que afecten la culminación efectiva de la gestión, dice que es mitigar estableciendo una política para reducir reglas y procesos. Su finalidad está íntimamente asociada con:

- Proteger sus activos de situaciones de pérdidas no deseadas causadas por errores o fraudes sin intención.
- Promocionar una cultura de responsabilidad,

transparencia e integridad en el servicio público.

- Recopilación de información de alta calidad, ya sea contable o administrativa y financiera, por lo que mediante la validación de auditoría ayuda a evitar errores y fraudes.
- Promoción de la eficiencia en el trabajo a través del desempeño del personal que trabaja en estas instituciones.
- Fomenta la adhesión a las políticas de la institución dirigidas al logro de las metas y objetivos de la institución.

### **Características del control interno**

Las normas de control interno como característica principal, deben ser:

- Cumplir con el marco legal vigente, las políticas y normas que se emitieron en el sistema de gestión y demás medidas que se relacionan con el control interno.
- De conformidad con los principios de control interno, principios de gestión y normas de auditoría del Estado emitidos por la Contraloría de la República.
- Ser conciso y claro en el lenguaje y descripción de hechos específicos.
- Es flexible y permite ajustes y actualizaciones periódicas del sistema a medida que se moderniza las administraciones gubernamentales (Contraloría de la República, 2010).

### **Importancia del control interno**

La evaluación y estudios de los controles internos es una de las consideraciones más importantes en el proceso de control público. Esto se debe a que la capacidad de medir e identificar los controles apropiados, la probabilidad de funcionamiento y la transparencia en la provisión de controles internos por parte de una empresa depende del funcionamiento y la aplicación de los controles internos. Garantizar la gestión óptima, el rendimiento organizativo y de los recursos, y la pronta acción correctiva

adecuada en caso de desviaciones o signos de fraude.

Por lo tanto, es importante porque es un sistema creado para combatir el despilfarro, la negligencia, la pasividad, el mal uso de los recursos públicos, en suma, la corrupción institucionalizada.

### **Definición de Sistema de Tesorería**

De acuerdo con la Ley N° 27972 del 2003, el sistema de tesorería es responsable de la protección de fondos y/o documentos valiosos, los cuales deben mantenerse bajo control y de manera responsable, deben seguir las reglas y los procesos que se establecieron, también pueden crear y rastrear depósitos y transferir fondos.

### **Sistema Nacional de Tesorería**

De acuerdo con la Ley N° 28693 (2006) el SNT (sistema nacional de tesorería) está formado por instituciones, normas, procedimientos, tecnologías e instrumentos destinados a la gestión de los fondos públicos en los organismos e instituciones del sector público, independientemente del origen o destino de los fondos.

### **Principios regulatorios**

De acuerdo con la Ley N° 28693 (2006), los principios normativos del sistema de Tesorería son:

- **La unidad de caja:** Centraliza los fondos públicos para todas las empresas y entidades, independientemente de su origen o destino, y mantiene la titularidad y el registro ante la entidad encargada de recaudarlos.
- **Economicidad:** Gestión y uso del dinero público para permitir un uso óptimo y un seguimiento continuo y minimizar los costos.
- **Veracidad:** La autorización y tramitación de negocios a nivel central se basan en la premisa de que la información que se registró por la entidad se puede sustentar en documentos relativos a actos administrativos autorizados y realizados por ley.
- **Oportunidades:** Adquiera y califique dinero público dentro de

plazos definidos para que los fondos estén disponibles cuando y donde los necesite.

- **Programación:** identificar, ordenar y presentar el estado y flujo de los ingresos y gastos públicos, identificar, con razonable previsión, su cuantía esperada según su origen y naturaleza, determinar su uso adecuado, cuantificar y evaluar las alternativas de financiación en su caso.
- **Seguridad:** evitar riesgos y trampas en la gestión y registro de cada operación de financiación pública y mantener los elementos que contribuyen y apoyan su ejecución.

### **Gestión de la tesorería**

Es un conjunto de normas, órganos, procedimientos, técnicas y herramientas destinadas a la gestión de los fondos públicos en las instituciones del Estado, cualquiera que sea su origen o su destino. La unidad de tesorería es un órgano de tercer nivel en el orden jerárquico que depende del departamento administrativo, encabezado por el Jefe de unidad, con el departamento de cobranzas y caja, el departamento de Informática, el departamento de nómina y el departamento de archivo.

### **Objetivos del área de tesorería**

Por gestión de tesorería en general se entiende a la gestión directa de la liquidez y se entiende como el efectivo en caja de las entidades financieras. Mucho más general es el concepto de C.M. Se integra con la gestión del capital de trabajo y se integra con la gestión de ventas, compras, cobros y pagos. La optimización de la gestión del circulante se basa en el concepto de “tesorería cero”. En resumen, la gestión de las fuentes de financiación requeridas, la gestión de cobros y pagos, y la gestión de los excedentes de efectivo al menor tamaño y coste posible garantizarán que los flujos de ingresos y egresos coincidan con su volumen de negocios con la mayor exactitud posible.

### **Funciones del área de tesorería**

Sus principales responsabilidades son llevar a cabo los procedimientos y documentos del sistema financiero, informar sobre los gastos e ingresos, y almacenar y proteger información sostenible. Las funciones son las siguientes:

- Planifica, administra y ejecuta las actividades del departamento de finanzas, mejorando así el desarrollo efectivo de reglas y procedimientos para el propósito del departamento.
- Programa, controla, dirige y registra los ingresos y gastos y elabora fondos diarios y consolidados mensuales de ingresos y gastos.
- Efectuar la verificación, administración, registro y custodia de declaraciones de garantía, fiadores o pólizas y demás bienes.
- Rotar programas y planes de pago, registrar montos, administrar cuentas y mantener informados a los gerentes sobre el estado del efectivo.
- Planificar y ejecutar un calendario de pagos de acuerdo a los requerimientos, necesidades y prioridades del gobierno local.
- Sigue instrucciones para verificar la caja chica y reportar gastos a las entidades contables para operaciones contables y presupuestales.
- Manejo y administración de transacciones de dinero y valores municipales.
- Preparar los saldos de caja diarios mediante la prescripción del estado de cuenta pertinentes y la revisión y firma de declaraciones de ingresos diarias.
- Generar informes financieros confiables y oportunos que faciliten la toma de decisiones.
- Proceder al pago de salarios y liquidación de beneficios.
- Procesa, ejecuta y revisa solicitudes de líneas de crédito de préstamos escolares y administrativos y emite comprobantes de pago y remesas.
- Continuación de la implementación de operaciones bancarias a

nivel local para la realización de depósitos, etc.

- Preparar los libros de diario, cajas y llevar a cabo los ajustes bancarios.
- Realiza ajustes mensuales de transacciones y cuentas con el SAT, oficina de planificación y presupuesto, abastecimiento y contabilidad.
- Presentación de nuevos métodos de control financiero y normas requeridas para el desempeño de sus responsabilidades.
- Vela por el cumplimiento de las normas técnicas de control y las normas nacionales y locales que rigen el sistema de tesorería.
- Actualización continua de los archivos estadísticos regionales.
- Facilita y simplifica los trámites de gestión de esta unidad.
- Se han asignado otras funciones relacionadas.

### **Normas técnicas del control interno**

El sistema control nacional se rige por el método de control interno del sector público. Las siguientes operaciones están vinculadas con el sistema de tesorería:

- Unidad de caja en Tesorería. Las unidades ejecutoras deberán agrupar todo el recurso financiero a disposición de las Unidades de Tesorería con el fin de mejorar la liquidez y el adecuado uso del fondo público.
- Utilice el flujo de efectivo en la planificación financiera. Cada unidad ejecutora es responsable de regular el flujo de efectivo para que los recursos se utilicen de manera adecuada.
- Conciliación bancaria. Los saldos de los libros de cuentas bancarias deben ser conciliados con los extractos bancarios. Por otro lado, al tener una cuenta auxiliar de tesorería, las operaciones contables deben ser conciliadas con el órgano rector del sistema de Tesorería.
- Garantías de personas encargadas de la administración o custodia de fondos o valores. El personal responsable de la

gestión o custodia de fondos o valores está debidamente asegurado en la medida de sus responsabilidades.

- Medidas de seguridad para efectivo, cheques y valores. Las instituciones financieras deben tomar las debidas garantías para la emisión de valores, cheques, cartas de garantía, etc., y custodiar físicamente los fondos y otros valores a su cargo.
- Gestión de garantías y almacenamiento. Tanto las operaciones como los anticipos para la adquisición de bienes o la prestación de servicios, estos están sujetos a la entrega posterior. Los proveedores deben proporcionar una garantía emitida por un banco o posiblemente tener una fianza de cumplimiento. El área de Tesorería no puede efectuar pagos sin el previo cumplimiento de este requisito.
- Uso de formularios para mover fondos. Los organismos públicos deberán utilizar el formato, membrete y formularios especificados con antelación para los recibos y egresos de fondos que utiliza el área de Tesorería.
- Uso de sellos restringidos para los documentos de pago de Tesorería. Los recibos de pagos que califican como gastos deben sellarse con una marca de pago restringido para evitar errores de uso o duplicidad.
- Transferencia electrónica de fondos. Al transferir electrónicamente el dinero debe estar verificado y respaldado con documentación que garantice su validez y autenticidad.
- Utilización de fondos para pagos de fondos fijos y en efectivo. Por razones de eficiencia y necesidad, todas las empresas que establezcan usar fondos para pagos en efectivo y activos fijos deben realizar la implementación de procesos de control y gestión.
- Depósito oportuno en la cuenta bancaria. En cualquier caso, los ingresos generados por el organismo público deben ser abonados puntualmente e íntegramente en la cuenta bancaria registrada.
- Balance de fondos y valor. Para garantizar la integridad y la

disponibilidad efectiva de todos los fondos y valores en custodia, se debe realizar un arqueos inesperados y habituales.

- Comprobante con requisitos de pago de entidades públicas. Antes de que las unidades de tesorería puedan procesar y liquidar los compromisos adquiridos con el proveedor, este debe solicitar el comprobante de pago según lo exige la ley.

## 2.2 Bases conceptuales

**Actividades:** Categorías básicas de hogares que resumen las actividades que contribuyen a la operación y mantenimiento de los servicios públicos o gubernamentales que existen. Es representado por producir bienes y servicios que realizan los organismos públicos en el marco de tecnologías y procesos vigentes de acuerdo con su mandato.

**Actividades de Control:** Son las políticas y procedimientos diseñados e implementados para asegurar que las opciones de gestión del tratamiento de riesgos se realicen de manera efectiva.

**Área de Finanzas:** Área donde se organizan y administran todas las operaciones relacionadas con las operaciones de flujo de caja. Dentro de estos se puede incluir las tarifas por actividades corporativas, el pago a cada proveedor, transacciones bancarias y otras transferencias de efectivo corporativas. es decir, el movimiento de dinero dentro y fuera de una entidad o negocio.

**Arqueo de caja:** es un procedimiento de control obligatorio que se aplica en el área financiera que incluye en asegurar que el dinero presente en el área de la unidad económica coincida con el saldo de las cuentas de caja representativas.

**Bienes:** Hacen referencia a cualquier cosa, ya sea tangible o intangible, que pueda ser beneficioso para los seres humanos y que directa o indirectamente satisfaga los deseos y necesidades individuales o colectivos o que pueda contribuir al bienestar individual.

**Caja:** Cuenta que sirve para asentar las entradas y las salidas de dinero.

**Caja chica o fondo fijo:** Caja chica o fondos fijos: son efectivos establecidos en un monto fijo o específico. Además, su saldo de efectivo fluctúa, pero es

reembolsable si mantiene un saldo aprobado.

**Cheque:** Se considera como documentación de uso comercial, el cual es emitido por un organismo público para el pago de beneficios a empleados del gobierno, servidores públicos, jubilados, proveedores y otros organismos relacionados.

**Conciliación bancaria:** Compara movimientos que se registraron en el extracto bancario de cada cuenta bancaria con el libro Bancos para confirmar el acuerdo entre las dos partes en una fecha específica.

**Control interno:** Control Interno: Es el conjunto de medidas, políticas, actividades, procedimientos, planes, técnicas, normas y registros, incluyendo el medio ambiente y las actitudes, desarrollado por las autoridades, funcionarios y servidores públicos, que pueden afectar a la institución y tiene por objeto reducir el riesgo en el organismo público.

**Control Interno de tesorería:** Es la gestión de los movimientos y saldos de caja. Representan las actividades críticas de realizar control y tomar acciones adecuadas para garantizar que los movimientos de efectivo, pagos y cobros sean organizados de tal manera que los saldos de efectivo siempre puedan ser suficientes y positivos.

**Devengado:** MEF (2011) Es una obligación de pago después de la aprobación y compromiso de un gasto. La entrega de bienes o servicios contractuales está sujeta a confirmación previa por escrito.

**Ejecución del Gasto:** La etapa del proceso presupuestario que se inicia con la aprobación del presupuesto y consiste en la utilización de los recursos humanos, físicos y financieros y el uso de diversos métodos y procedimientos contables, administrativos, de productividad, de gestión financiera y de control para el logro de los objetivos y metas fijados al sector público en los planes y programas de mediano y corto plazo.

**Ejecución Financiera de Ingresos y Egresos:** Según el MEF, es el transcurso de identificar y recaudar los fondos públicos, formalizar y registrar los gastos incurridos en su caso, y cancelarlos o pagarlos según corresponda.

**Ejercicio presupuestario:** Según MEF, comprende el año fiscal y el periodo

de regularización.

**Específica del gasto:** Según el MEF, es determinado según clasificadores del gasto público, según la composición de las partidas de gasto.

**Egresos de tesorería:** Se consideran a los pagos que realiza la unidad de tesorería para cubrir gastos de capital y corrientes.

**Efectividad:** Grado en que una agencia, proyecto o programa logra su objetivo previsto (adquisición o contrato) según las normas aplicables.

**Eficacia:** Habilidad para lograr los objetivos y/o resultados establecidos.

**Eficiencia:** se refiere a la conexión entre los bienes o servicios producidos o proporcionados y los recursos que se utilizan para producirlos, en contraste con los criterios de desempeño especificados.

**Evidencia:** Una evidencia es una muestra verificada y certera obtenida en una investigación.

**Fondos públicos:** Para el MEF, todos ellos son fondos de naturaleza gravable y no gravable que se generan, obtenidos o derivados de la producción o provisión de bienes o servicios prestados por las unidades ejecutoras u organismos públicos. Diseñado para tener en cuenta el gasto del presupuesto estatal.

**Gasto corriente:** Según el MEF, incluye el gasto dedicado a producir bienes y prestar servicios, por ejemplo, gastos de consumo y administración, prestaciones de seguridad social, servicios básicos, gastos fiscales, etc. Se destinan a la gestión administrativa de los organismos públicos durante el ejercicio anual y se agotarán en dicho plazo.

**Gasto de capital:** Según el MEF, son los gastos por adquirir o producir activos tangibles e intangibles e inversiones financieras en entidades públicas que incrementan la riqueza del sector público y sirve como herramienta para producir bienes y servicios.

**Gastos devengados:** Según el MEF, es reconocer una obligación de pago derivada de gastos fijos previamente reconocidos. Está debidamente promulgado por la aprobación de la autoridad pública pertinente o el campo

pertinente de la autoridad ejecutiva y registrado sobre la base de los documentos de respaldo pertinentes con respecto a recibir satisfactoriamente bienes y servicios prestados.

**Gastos girados:** Según el MEF, este es un proceso que se basa en registrar el giro realizado a través de la emisión de un cheque, emisión de una orden de compra o transferencia electrónica de dinero a una cuenta bancaria apropiada para el pago parcial o total de un desembolso devengado precisamente registrado y formalizado.

**Gastos pagados:** Según el MEF, este proceso consiste en la verificación de cheques realizados, órdenes de compra y transferencias electrónicas. Esto se respalda mediante el cargo en la cuenta bancaria que le corresponde

**Gasto público:** Según MEF, es un conjunto de erogaciones que se realizan en el ámbito del Sector Público.

**Gestión pública:** Cuando se habla de este tema, se refiere a implementar medidas estatales, es decir, el uso de fondos estatales destinados a promover el desarrollo y el estado en bienestar de la nación.

**Inspección:** Proviene del latín inspectio y se refiere al acto y efecto de inspección (investigación, verificación). Es un examen físico que es ante todo visual.

**Medida preventiva:** Son las medidas adoptadas dentro de una instalación para prevenir posibles imprevistos durante la gestión de una determinada tarea.

**Objetivo:** Hacer juicios de valor basados en lógicas y hechos, no en las emociones o percepciones.

**Pagos:** Para MEF (2011) es una ley administrativa que establece parcial o total los montos de las obligaciones reconocidas, las cuales deben ser establecidas formalmente a través de los documentos oficiales correspondientes. El proceso de ejecución finaliza con el pago. La deuda no devengada no se puede pagar.

**Recaudación de ingreso:** Dicha recaudación es destinada al pago de la deuda

tributaria del proveedor, para lo cual se ha previsto que dicha imputación podrá realizarse incluso respecto de deudas cuyo vencimiento sea posterior al depósito correspondiente.

**Recurso público:** Según el MEF (2020), son recursos nacionales relacionados con sus actividades y características, utilizados para financiar los gastos del presupuesto anual y clasificados de acuerdo a las fuentes de financiamiento.

**Programar:** Es el acto de planificar que significa organizar, estructurar o armar una secuencia cronológica de acciones para lograr una meta.

**Presupuesto:** Este concepto tiene múltiples usos, generalmente relacionados con las áreas de economía y finanzas. En este sentido, un presupuesto es la cantidad esperada de dinero necesario para cubrir gastos específicos.

**Plan anual:** Es una herramienta de gestión a corto plazo que informa el avance y la gestión de acciones a realizar durante el año para lograr los principales objetivos.

**Proveedor:** Son empresas que suministran bienes y servicios a otras que son necesarias para el buen funcionamiento de la empresa.

**Rendición de cuentas:** Es someter a la administración de cuentas públicas del Estado a que presente los resultados de la gestión de los fondos públicos por parte de los órganos de representación de los organismos del sector público, dentro de los límites establecidos en la ley y de conformidad con la normativa vigente.

**Tesorería:** Es el responsable de asegurar los fondos suficientes para pagar sueldos en las fechas de vencimiento y emitir órdenes de pago. El tesorero luego registra los movimientos de la unidad de tesorería.

**Transparencia:** Es obligación de todos los gobiernos mantener al público informado y estar abierto a la información pública. Este supuesto se basa en el reconocimiento de que los gobiernos democráticos actúan como custodios de la información que poseen sobre sus ciudadanos.

**Verificación:** Es el acto de verificar (probar la veracidad de algo). Suele ser el proceso realizado para verificar que algo en particular cumple con cada requisito y estándar esperado de acuerdo a las normas.

### **2.3 Bases epistemológicas**

Según Ignasi Brunet y Antoni Morell (2001), la epistemología es una reflexión sobre la producción de las disciplinas científicas y el conocimiento científico. “La epistemología como reflexión acerca de lo que las disciplinas científicas están produciendo, trata de evaluar la naturaleza y calidad de su conocimiento científico, la verdad o falsedad de sus teorías o cómo proveen de explicaciones adecuadas o cuál es la estructura formal y conceptual de sus teorías o qué relación debe darse entre la explicación y la predicción de un fenómeno. Además de plantear el problema de la elección entre diversos métodos y, cómo no, interrogarse acerca de la naturaleza de las regularidades y leyes científicas (p. 32)”

En el caso de Bunge (2007), las epistemologías basadas en la ciencia y la indagación científica son “diez veces” la comunidad de investigadores pertenecientes a sociedades en las que una determinada ciencia rige los supuestos filosóficos que sustentan las formalidades subyacentes. Se enfoca en el contexto específico del problema que atraviesa el trasfondo del conocimiento con su propósito y métodos correspondientes en el mundo filosófico y la ciencia.

#### **Paradigma de control interno**

Es establecido por la alta gerencia para garantizar la seguridad y confiabilidad de la información generada durante las transacciones económicas y la eficacia y eficiencia de las operaciones organizacionales para promover los intereses de los agentes económicos y las empresas, un proceso que consta de varias reglas y métodos desarrollados por el ser humano de una organización para velar por el conocimiento y cumplimiento de la normativa interna y externa.

Los controles internos brindan una seguridad funcional adecuada, ya que el sistema de control interno no puede garantizar completamente el logro de sus objetivos.

Los diversos paradigmas con respecto al control interno son:

Anteriores indica que la responsabilidad del control estaba únicamente en manos de los profesionales especializados. Sin embargo, en el Paradigma Actual indica que todos los funcionarios tienen algunas responsabilidades en forma explícita o implícita respecto al proceso.

Anterior era más importante los controles que los riesgos no se analizaban previamente y actualmente para la implantación y evaluación del proceso de control interno resulta más efectiva centralizarse en los riesgos de las operaciones y de la entidad en efecto de minimizar la posibilidad de implantar o relevar controles.

Indica que el control interno no era concebido como un sistema individual a cargo de terceras personas ajenas a la operación y añadido al resto de los sistemas administrativos y operativos. Y actualmente se constituye un proceso incorporado a los sistemas administrativos y operativos, si no existe objetivos, metas, normas o criterios por tal motivo el control interno está íntimamente vinculado con la administración por objetivos.

En la actualidad es una ayuda que se materializa por medio de las implantaciones de metodologías proactivas y el 5to Paradigma que todos los esfuerzos realizados para aumentar la probabilidad de que se alcancen los objetivos de la empresa.

### **Paradigma de tesorería**

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

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1 **Ámbito**

El desarrollo del presente trabajo de investigación se ejecutó en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha y región de Huánuco. Son seis distritos que conforman la provincia de Lauricocha: Baños, Jivia, Queropalca, Rondos, San Francisco de Asís y San Miguel de Cauri. Las municipalidades se encuentran a una altitud entre 3,256 hasta 3,452 msnm.

#### 3.2 **Población**

(Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M., 2014), define una población como una agrupación de todos los elementos que se definen previa selección de muestras que se ajustan a especificaciones detalladas (pág. 174),

Para la aplicación del estudio estuvo compuesta por (Dieciocho) 18 personas entre los funcionarios y servidores de las áreas de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, departamento Huánuco, tal como sigue:

**Tabla 2**  
Población de estudio

Distritos	Área de Tesorería	Órgano de Control Institucional
Baños.	2	1
Jivia.	2	1
Queropalca	2	1
Rondos	2	1
San Francisco de Asís	2	1
San Miguel de Cauri.	2	1
<b>Sub total</b>	<b>12</b>	<b>6</b>
<b>Total</b>		<b>18</b>

Fuente: Cuadro de Asignación Personal de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha

### **3.3 Muestra**

En la presente investigación se utilizó el muestreo no probabilístico. Según (Charaja, 2011) es una técnica que permita la selección con claridad en las intenciones o criterios ya establecidos, la muestra del estudio fue no probabilística, que conformaron todos los que laboraron en las áreas de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, siendo en este caso 18 funcionarios y servidores públicos.

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

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

De acuerdo con el nivel de la presente investigación estuvo ubicado en el nivel correlacional, porque se relacionó la influencia entre la variable independiente “sistema de control interno” y la variable dependiente “gestión de tesorería” de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha.

Mejía (2017) “La investigación correlacional es un tipo de investigación no experimental en la que los investigadores miden dos variables y establecen una relación estadística entre las mismas (correlación), sin necesidad de incluir variables externas para llegar a conclusiones relevantes.

#### **3.4.2 Tipo de estudio**

Según Gomero G. (1997), indica que “La investigación aplicada tiene como objetivo la resolución de problemas con el fin de llegar a las satisfacciones necesarias para la sociedad. Estudiar hechos y fenómenos que puedan ser de utilidad práctica, y se utilizará el conocimiento obtenido en la investigación básica, pero no se limitará a su utilización, sino también se requerirán nuevos conocimientos especializados para su aplicación práctica, estudiar temas de interés social”

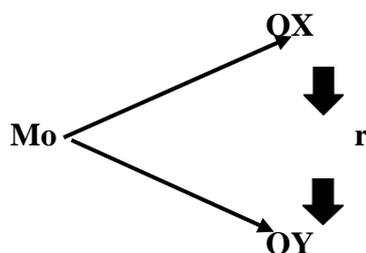
El presente trabajo de investigación fue de tipo aplicada, porque se desarrolló en las municipalidades distritales de Lauricocha.

### 3.5 Diseño de investigación

Según Hernández y otros autores, el diseño es el plan o estructura para la obtención de información necesaria para la investigación. Este diseño es útil para analizar la especificidad de las hipótesis planteadas. Para el presente estudio, el diseño aplicado del presente estudio estuvo relacionado a un modelo **correlacional**; porque se relacionó la variable sistema de control interno y la gestión de tesorería, llegando a constituirse en un diseño **no experimental**.

#### El esquema de investigación

Para la presente investigación se utilizó el siguiente esquema:



**Donde:**

**Mo** = Observación de la muestra

**OX** = Observación de la variable sistema de control interno

**OY** = Observación de la variable gestión de tesorería

**r** = Relación entre variables

### 3.6 Métodos, técnicas e instrumentos

#### 3.6.1 Métodos

Los métodos utilizados en este estudio fueron deductivos y analíticos, ya que todos los datos comunes podían discutirse de manera válida y racional, lo que permitía establecer diferentes supuestos. Para sacar todas las conclusiones de las leyes universales, siempre se inicia de las inferencias a partir de verdades generales, formular hipótesis y de esta manera se obtiene todos los resultados.

### 3.6.2 Técnicas

(Castro Marquez, 2016) mencionan que las técnicas están referidas a la manera como se van a obtener los datos y los instrumentos son los medios materiales, a través de los cuales se hace posible la obtención y archivo de la información requerida para la investigación

Para el presente trabajo de investigación se utilizó la siguiente técnica: la encuesta

### 3.6.3 Instrumentos

(Castro Marquez, 2016) menciona que el instrumento sintetiza en sí toda la labor previa de la investigación, resume los aportes del marco teórico al seleccionar datos que corresponden a los indicadores y, por lo tanto, a las variables o conceptos utilizados, se emplearon para el recojo y almacenamiento de la información.

Para el presente caso se utilizó el siguiente instrumento de investigación: El cuestionario

## 3.7 Validación y confiabilidad del instrumento

### 3.7.1 Validación de los instrumentos para la recolección de datos

La validez de los instrumentos fue por la técnica de “Juicio de expertos” que fueron validadas en el desarrollo de la tesis por los docentes de la Facultad, para lo cual se utilizaron los siguientes documentos:

- Ficha de validación de instrumentos.
- La Operacionalización de variables.
- Matriz de consistencia.

### 3.7.2 Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos

La confiabilidad de los instrumentos del presente trabajo de investigación fue con el coeficiente de Alfa de Cronbach, dentro de la escala de 0 a 1.

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

Donde:

$\alpha = \text{Alfa.}$

$k = \text{Numero de ítems.}$

$V_i = \text{Varianza de cada Ítem.}$

$V_t = \text{Varianza total.}$

**Tabla 1**  
*Estadísticas de fiabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,817	24

### 3.8 Procedimiento

Se tuvo una reunión con el alcalde y el gerente municipal para dar a conocer el objeto del estudio, luego se explicó a cada uno de los funcionarios y servidores públicos, del mismo modo se explicará sobre el trabajo a realizar, posteriormente se procedió a hacer firmar el consentimiento informado, luego se realizó la encuesta y finalmente se tabuló la información para presentar previamente analizadas en tablas y figuras, que permitieron realizar las conclusiones y recomendaciones.

### 3.9 Tabulación y análisis de datos

#### 3.9.1 plan de tabulación

Para el desarrollo de la investigación se desarrolló una herramienta de recolección de datos, para lo cual se realizó las siguientes actividades:

1. Listado de variables a medir.
2. Selección de instrumento de medida variable.
3. Nivel de medición variable especificado.
4. Formato de codificación de datos especificado para cada variable.
5. Se modificó, ajustó y mejoró el instrumento de medición.
6. Se tabuló en Microsoft Excel y Software SPSS 25.

### 3.9.2 Análisis de datos estadísticos

Los datos se presentan en tablas y figuras que fueron analizadas de manera previa mediante la estadística descriptiva, considerando las variables de estudio, para lo cual se utilizaron las siguientes técnicas.

- Clasificación de los datos
- Procesamiento de datos (elaboración de la tabla de distribución de frecuencias, utilizando el Software SPSS 25)
- Cálculo de estadígrafos
- Diseños de gráficos estadísticos (gráficos de circulares)
- Análisis e interpretación de la información (análisis de frecuencias y porcentual).

### 3.10 Consideraciones éticas

Según Noreña, Alcaraz y Rojas (2014) señalan que toda investigación debe basarse en normas éticas. Por lo que, en el presente trabajo de investigación se consideraron los siguientes criterios, como se muestra a continuación.

**Consentimiento informado:** Se solicitó la autorización a los participantes de la investigación a través del documento de consentimiento libre y esclarecido, el cual se realizó mediante la entrega a cada participante, y donde registrarán su participación de manera voluntaria.

**Confidencialidad:** Lo manifestado por los participantes no fueron revelados y las grabaciones fueron confidenciales, que se utilizó solo para fines de investigación.

**Privacidad:** Se presentó desde el inicio de la investigación el anonimato de las entrevistas.

Por ello, para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se tomó en cuenta los siguientes:

1. En la presente investigación se respetó la privacidad de la información de las municipalidades distritales de Lauricocha, del mismo modo los trabajadores; por lo que se mantuvo en reserva el nombre de las personas encuestados.

2. El encuestado tuvo pleno conocimiento sobre el uso de la información que se proporcionó para la presente investigación, que aparecerá también en las instrucciones del cuestionario.
3. Para el recojo y procesamiento de datos, se realizó en forma legal y honesta, del mismo modo se reconoció el trabajo de los investigadores que nos han antecedido, otorgándole el mérito correspondiente.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1 Análisis descriptivo

##### 1. Las políticas de control interno

¿Está de acuerdo usted, que las políticas de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

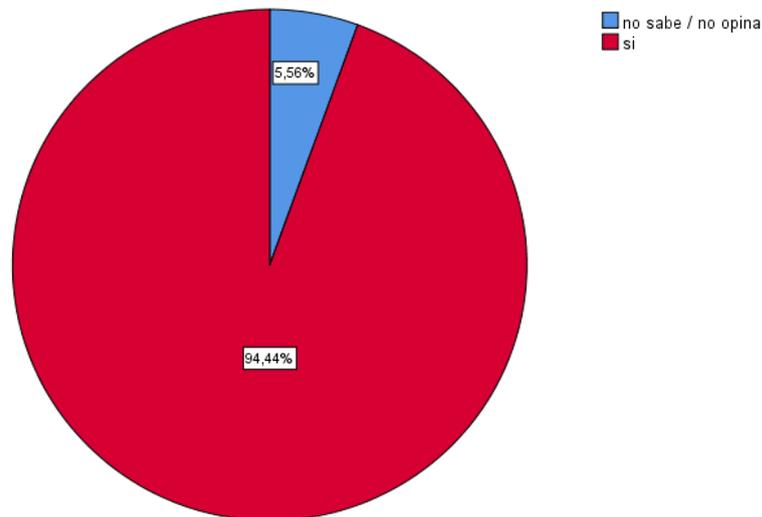
**Tabla 2**

##### *Las políticas de control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	no sabe / no opina	1	5,6	5,6	5,6
	si	17	94,4	94,4	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Figura 1**

##### *Las políticas de control interno*



#### Análisis e interpretación

Con respecto a los interrogantes, los resultados nos muestran que el 5,56% del total de los encuestados no saben no opinan, 99,44% respondieron si, estos datos evidencian que las políticas de control interno si mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

## 2. Los procedimientos de control interno

¿Para usted, los procedimientos de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

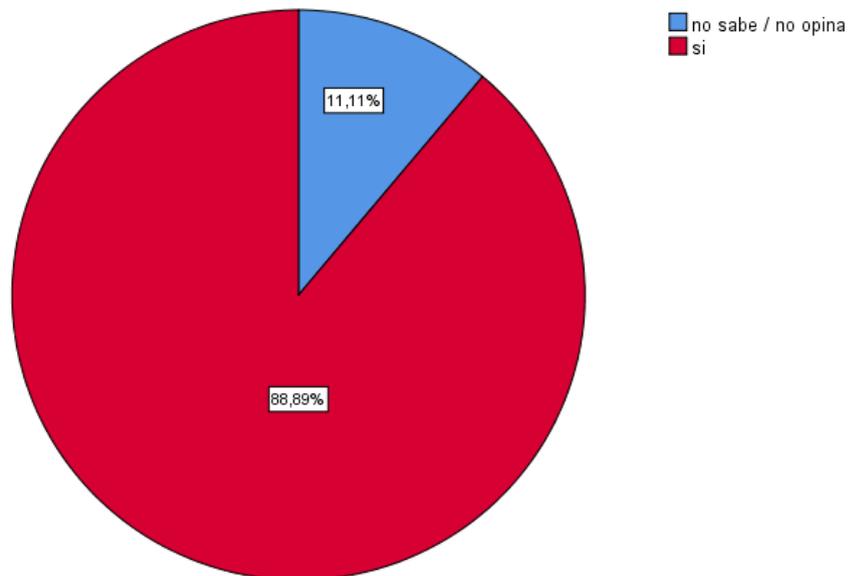
**Tabla 3**

*Los procedimientos de control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	no sabe / no opina	2	11,1	11,1	11,1
	si	16	88,9	88,9	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Figura 2**

*Los procedimientos de control interno*



### Análisis e interpretación

Con respecto a los interrogantes, los resultados nos muestran que el 11,11% del total de los encuestados no saben no opinan, 88,89% respondieron si, estos datos evidencian que los procedimientos de control interno si mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha,2022.

### 3. Reglas de control interno

¿Considera usted, las reglas de control interno mejora el desempeño la de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

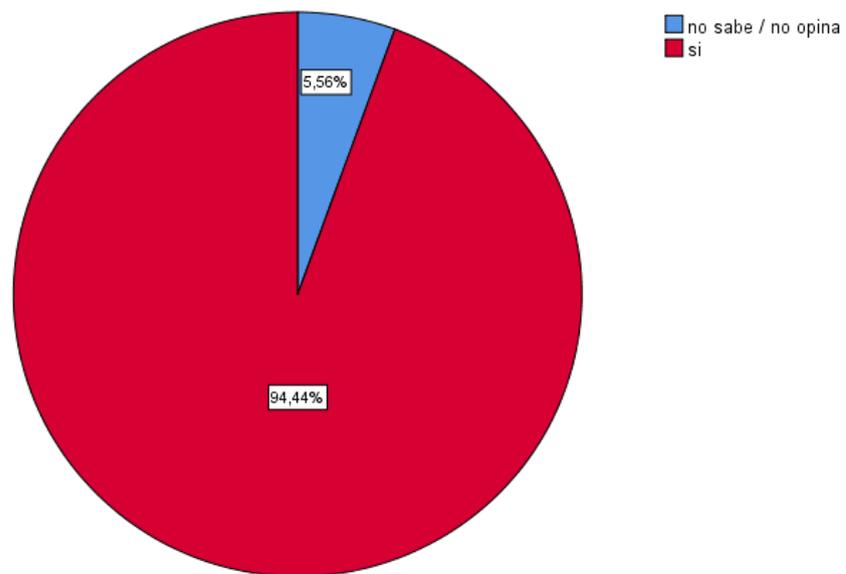
**Tabla 4**

*Reglas de control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	no sabe / no opina	1	5,6	5,6	5,6
	si	17	94,4	94,4	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Figura 3**

*Reglas de control interno*



#### Análisis e interpretación

Con respecto a los interrogantes, los resultados nos muestran que el 5,56% del total de los encuestados no saben no opinan, 94,44% respondieron si, estos datos evidencian que las reglas de control interno si mejora el desempeño la de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha,2022.

#### 4. La identificación de evaluación de riesgos de control interno

¿Según usted, la identificación de evaluación de riesgos de control interno mejora al desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

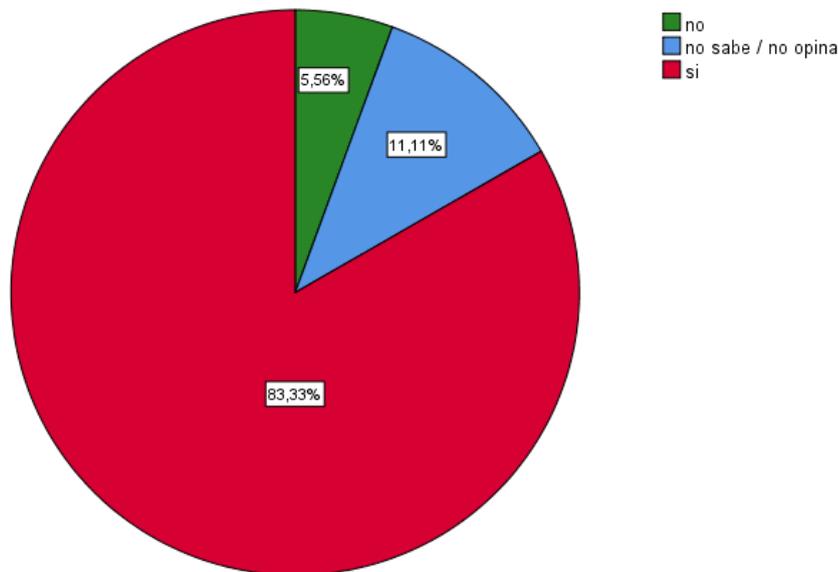
**Tabla 5**

*La identificación de evaluación de riesgos de control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	no	1	5,6	5,6	5,6
	no sabe / no opina	2	11,1	11,1	16,7
	si	15	83,3	83,3	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Figura 4**

*La identificación de evaluación de riesgos de control interno*



#### Análisis e interpretación

Con respecto a la interrogante, los resultados nos muestran que el 5,56% del total de los encuestados respondieron no, 11,11% no saben / no opinan, y el 94,44% respondieron si, estos datos evidencian que la identificación de evaluación de riesgos de control interno si mejora al desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

## 5. La evaluación de riesgos de control interno

¿Usted está de acuerdo, que la evaluación de riesgos de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

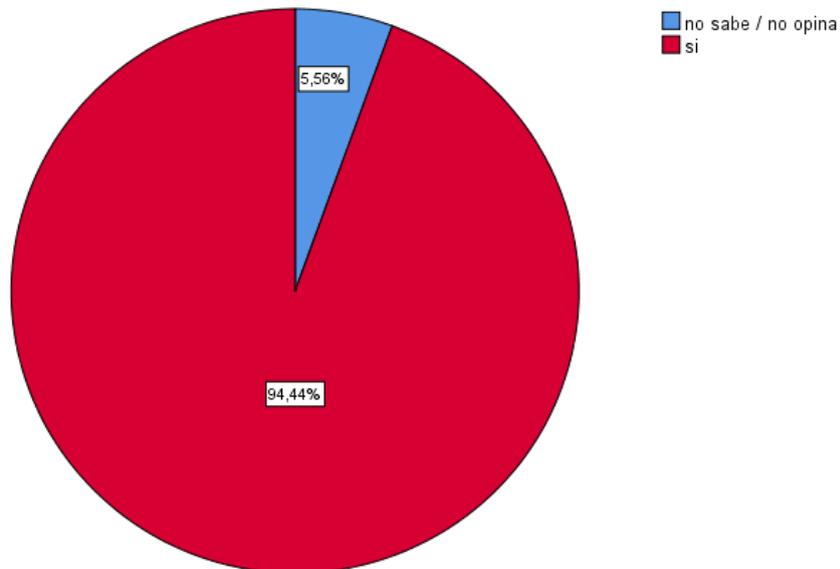
**Tabla 6**

### *La evaluación de riesgos de control interno*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido no sabe / no opina	1	5,6	5,6	5,6
si	17	94,4	94,4	100,0
Total	18	100,0	100,0	

**Figura 5**

### *La evaluación de riesgos de control interno*



### **Análisis e interpretación**

Con respecto a los interrogantes, los resultados nos muestran que el 5,56% del total de los encuestados no saben / no opinan, 94,44% respondieron si, estos datos evidencian que la evaluación de riesgos de control interno si mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

## 6. Las medidas preventivas de control interno

¿Para usted, las medidas preventivas de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

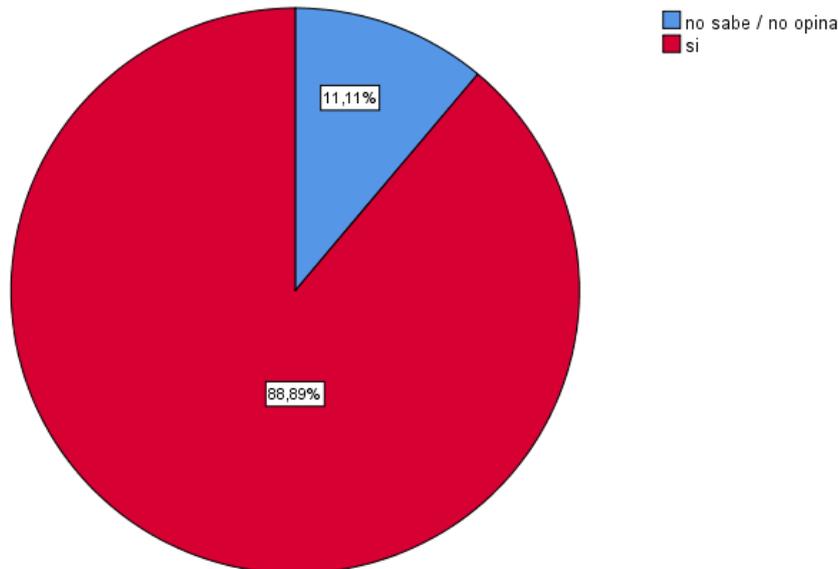
**Tabla 7**

### *Las medidas preventivas de control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	no sabe / no opina	2	11,1	11,1	11,1
	si	16	88,9	88,9	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Figura 6**

### *Las medidas preventivas de control interno*



### **Análisis e interpretación**

Con respecto a los interrogantes, los resultados nos muestran que el 11,11% del total de los encuestados no saben / no opinan, 88,89% respondieron si, estos datos evidencian que las medidas preventivas de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

## 7. La verificación de control interno

¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

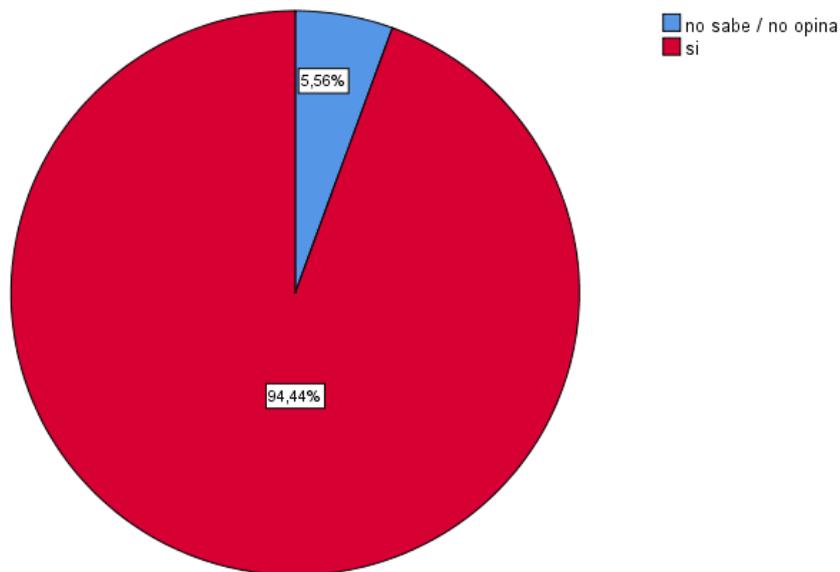
**Tabla 8**

### *La verificación de control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	no sabe / no opina	1	5,6	5,6	5,6
	si	17	94,4	94,4	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Figura 7**

### *La verificación de control interno*



### **Análisis e interpretación**

Con respecto a los interrogantes, los resultados nos muestran que el 5,56% del total de los encuestados no saben / no opinan, 94,44% respondieron si, estos datos evidencian que la verificación de control interno si mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

## 8. Las acciones de inspección de control interno

¿Considera usted, que las acciones de inspección de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

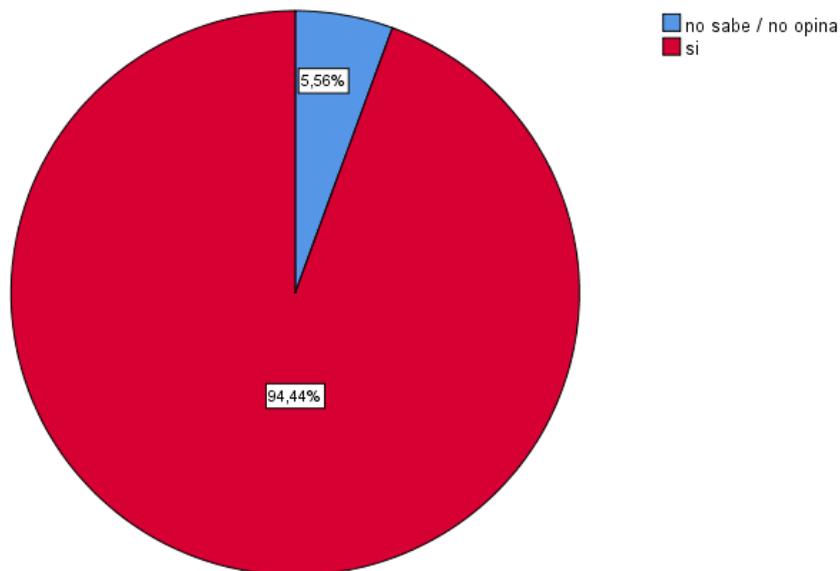
**Tabla 9**

### *Las acciones de inspección de control interno*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido no sabe / no opina	1	5,6	5,6	5,6
si	17	94,4	94,4	100,0
Total	18	100,0	100,0	

**Figura 8**

### *Las acciones de inspección de control interno*



### **Análisis e interpretación**

Con respecto a los interrogantes, los resultados nos muestran que el 5,56% del total de los encuestados no saben / no opinan, 94,44% respondieron si, estos datos evidencian que las acciones de inspección de control interno si mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

## 9. El sistema de tesorería

¿Según usted, el sistema de tesorería mejora a las actividades del control interno de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

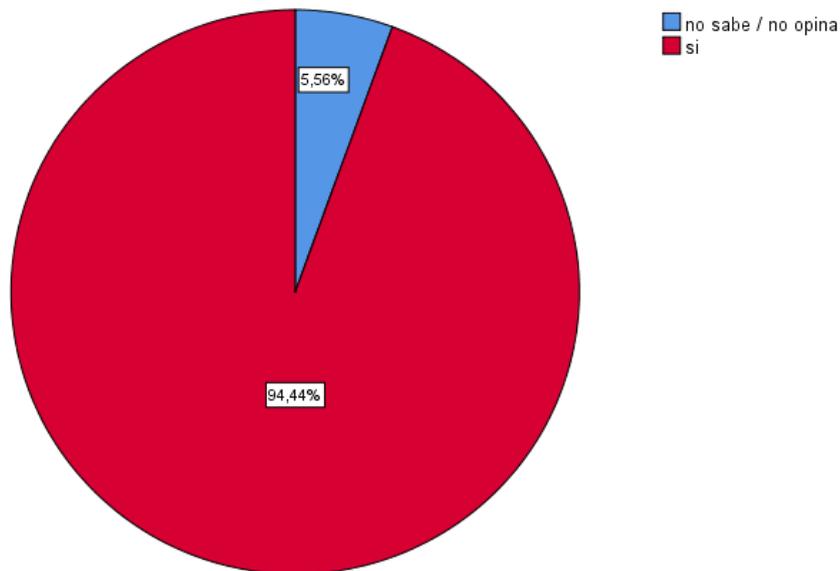
**Tabla 10**

### *El sistema de tesorería*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	no sabe / no opina	1	5,6	5,6	5,6
	si	17	94,4	94,4	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Figura 9**

### *El sistema de tesorería*



### **Análisis e interpretación**

Con respecto a los interrogantes, los resultados nos muestran que el 5,56% del total de los encuestados no saben / no opinan, 94,44% respondieron si, estos datos evidencian que el sistema de tesorería si mejora a las actividades del control interno de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

## 10. La supervisión de actividades

¿Usted está de acuerdo, que la supervisión de actividades mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

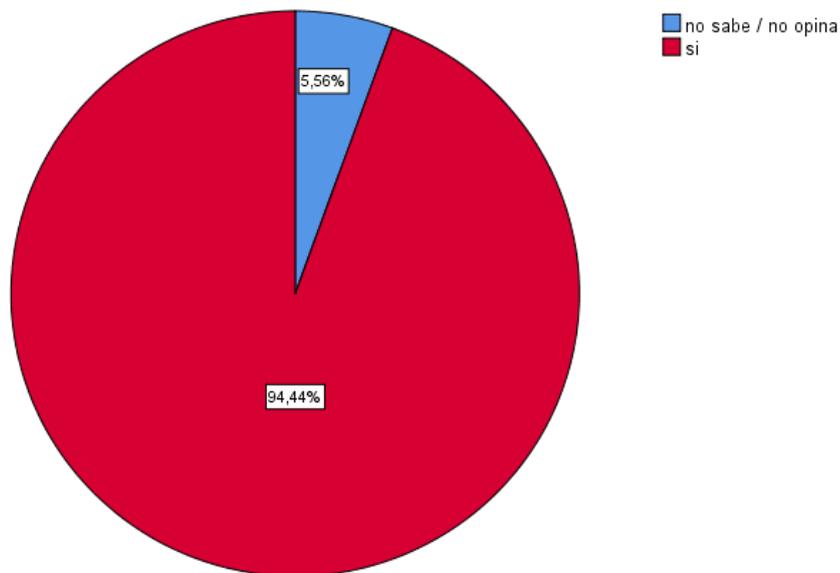
**Tabla 11**

### *La supervisión de actividades*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	no sabe / no opina	1	5,6	5,6	5,6
	si	17	94,4	94,4	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Figura 1**

### *La supervisión de actividades*



### **Análisis e interpretación**

Con respecto a los interrogantes, los resultados nos muestran que el 5,56% del total de los encuestados no saben / no opinan, 94,44% respondieron si, estos datos evidencian que la supervisión de actividades si mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

## 11. El monitoreo de actividades

¿Considera usted, que el monitoreo de actividades mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha,2022?

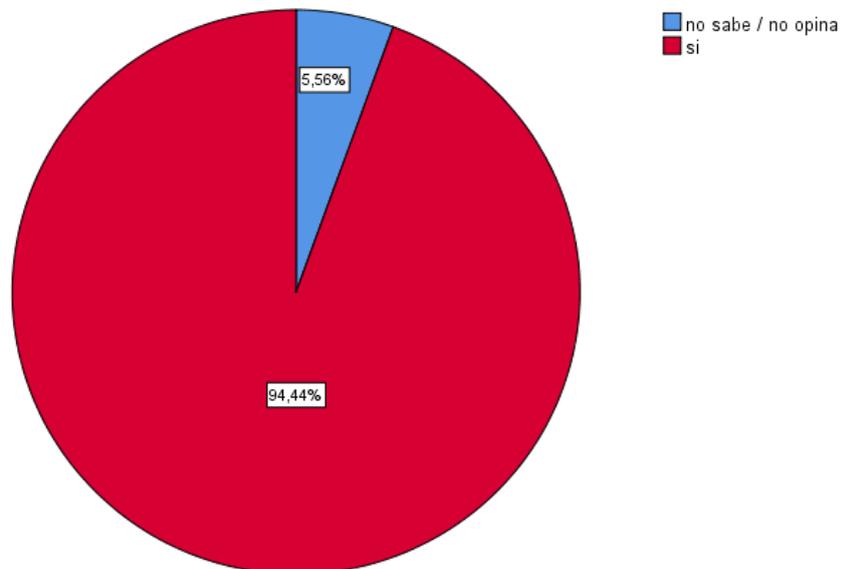
**Tabla 12**

### *El monitoreo de actividades*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	no sabe / no opina	1	5,6	5,6	5,6
	si	17	94,4	94,4	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Figura 11**

### *El monitoreo de actividades*



### **Análisis e interpretación**

Con respecto a los interrogantes, los resultados nos muestran que el 5,56% del total de los encuestados no saben / no opinan, 94,44% respondieron si, estos datos evidencian que el monitoreo de actividades si mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha,2022.

## 12. La evaluación y control de actividades

¿Según usted, la evaluación y control de actividades mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

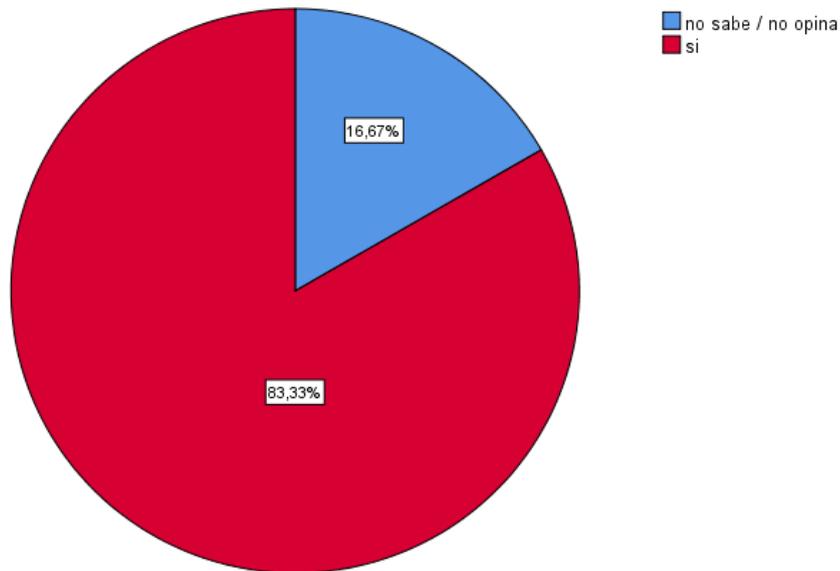
**Tabla 13**

### *La evaluación y control de actividades*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	no sabe / no opina	3	16,7	16,7	16,7
	si	15	83,3	83,3	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Figura 12**

### *La evaluación y control de actividades*



### **Análisis e interpretación**

Con respecto a los interrogantes, los resultados nos muestran que el 16,67% del total de los encuestados no saben / no opinan, 83,33% respondieron si, estos datos evidencian que la evaluación y control de actividades si mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

### 13. La planificación de ingresos

¿Está de acuerdo usted, que la planificación de ingresos, en la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de la Lauricocha,2022?

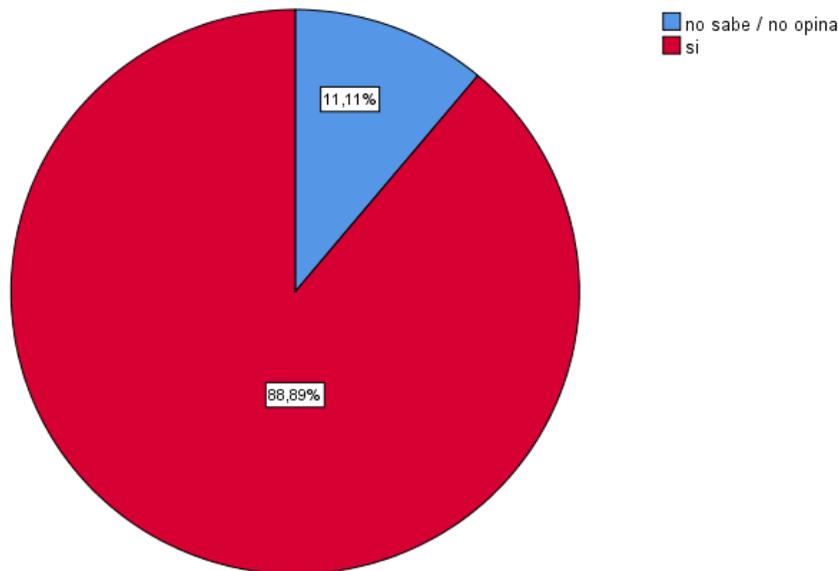
**Tabla 14**

*La planificación de ingresos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	no sabe / no opina	2	11,1	11,1	11,1
	si	16	88,9	88,9	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Figura 13**

*La planificación de ingresos*



#### Análisis e interpretación

Con respecto a los interrogantes, los resultados nos muestran que el 11,11% del total de los encuestados no saben / no opinan, 88,89% respondieron si, estos datos evidencian que la planificación de ingresos, en la gestión de tesorería si mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de la Lauricocha,2022.

#### 14. El control de los ingresos, en la gestión de tesorería

¿Para usted, el control de los ingresos, en la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

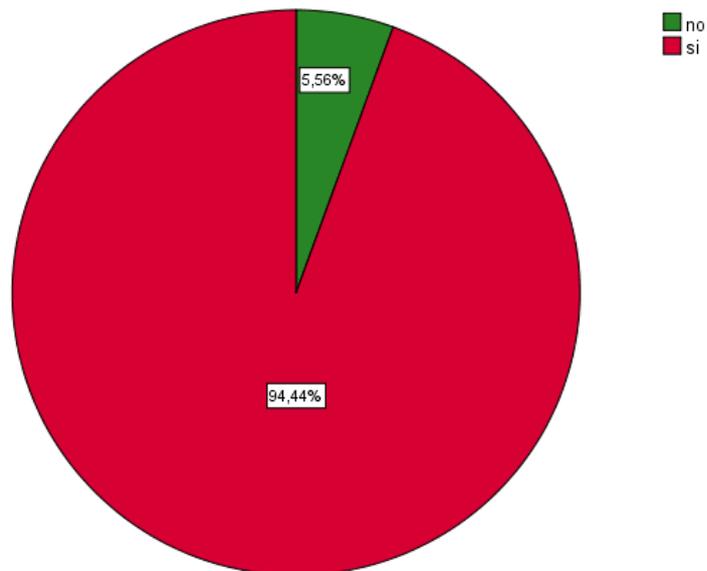
**Tabla 15**

*El control de los ingresos, en la gestión de tesorería*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	no	1	5,6	5,6	5,6
	si	17	94,4	94,4	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Figura 14**

*El control de los ingresos, en la gestión de tesorería*



#### **Análisis e interpretación**

Con respecto a los interrogantes, los resultados nos muestran que el 5,56% del total de los encuestados respondieron no, 94,44% respondieron si, estos datos evidencian que el control de los ingresos, en la gestión de tesorería si mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

### 15. El depósito de ingresos, en la gestión de tesorería

¿Considera usted, que el depósito de ingresos, en la gestión de tesorería, mejora el desempeño la de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

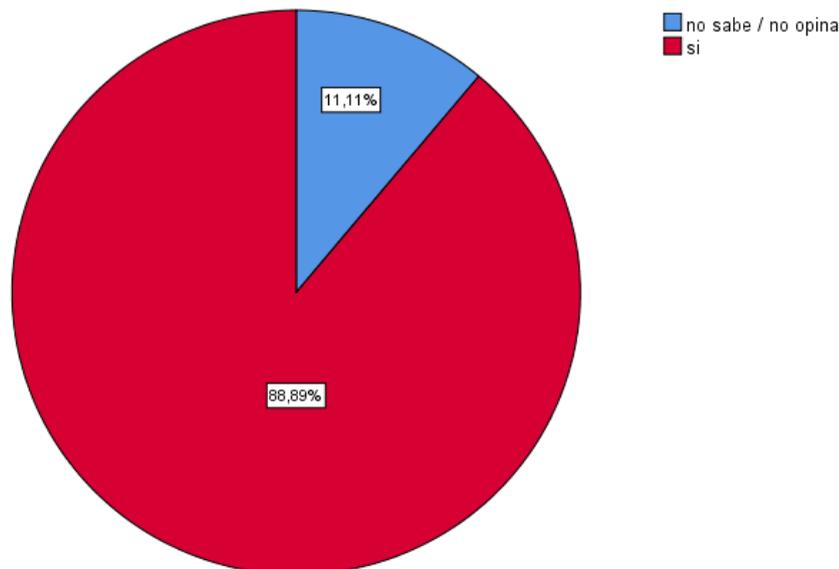
**Tabla 16**

*El depósito de ingresos, en la gestión de tesorería*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	no sabe / no opina	2	11,1	11,1	11,1
	si	16	88,9	88,9	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Figura 15**

*El depósito de ingresos, en la gestión de tesorería*



#### **Análisis e interpretación**

Con respecto a los interrogantes, los resultados nos muestran que el 11,11% del total de los encuestados no saben / no opinan, 88,89% respondieron si, estos datos evidencian que el depósito de ingresos, en la gestión de tesorería, si mejora el desempeño la de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

## 16. El expediente de pago, en la gestión de tesorería

¿Según usted, el expediente de pago, en la gestión de tesorería mejora al desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

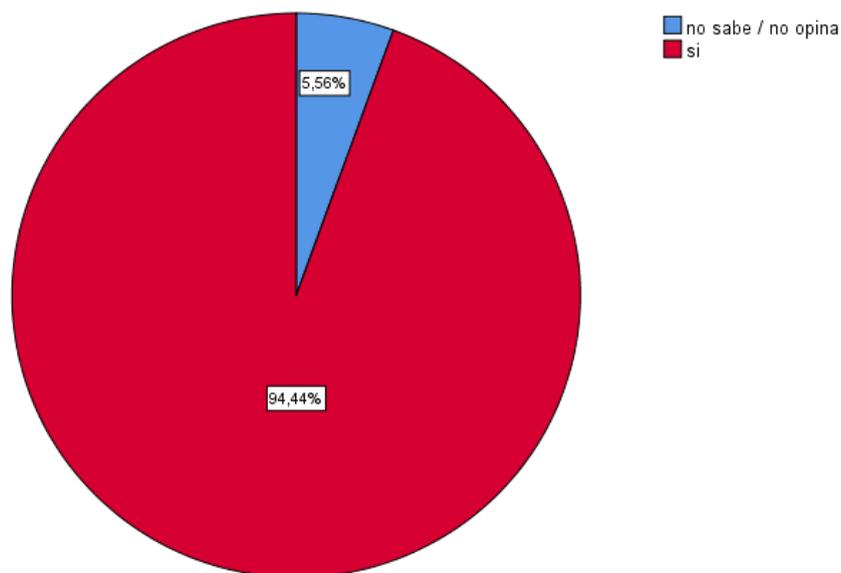
**Tabla 17**

*El expediente de pago, en la gestión de tesorería*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	no sabe / no opina	1	5,6	5,6	5,6
	si	17	94,4	94,4	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Figura 16**

*El expediente de pago, en la gestión de tesorería*



### Análisis e interpretación

Con respecto a los interrogantes, los resultados nos muestran que el 5,56% del total de los encuestados no saben / no opinan, 94,44% respondieron si, estos datos evidencian que el expediente de pago, en la gestión de tesorería si mejora al desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

### 17. Los pagos de caja chica, en la gestión de tesorería

¿Usted está de acuerdo, que los pagos de caja chica, en la gestión de tesorería, mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

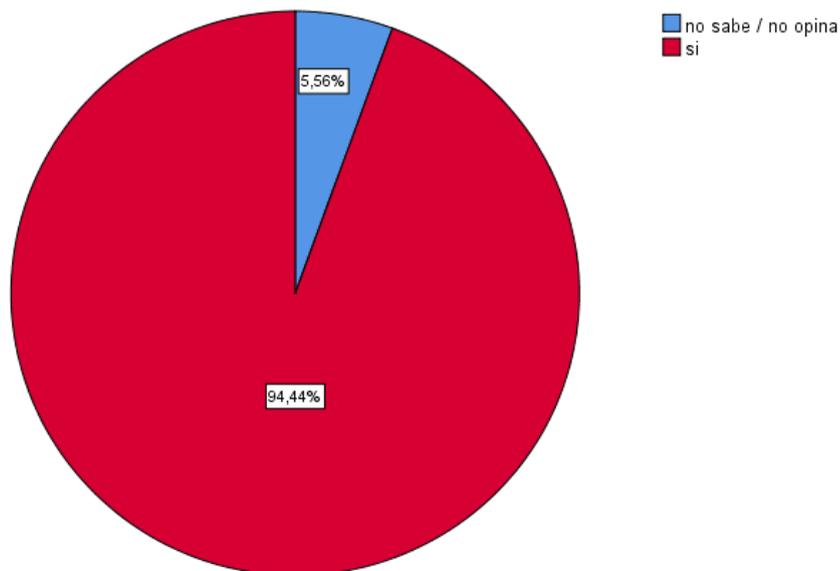
**Tabla 18**

*Los pagos de caja chica, en la gestión de tesorería*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	no sabe / no opina	1	5,6	5,6	5,6
	si	17	94,4	94,4	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Figura 2**

*Los pagos de caja chica, en la gestión de tesorería*



#### **Análisis e interpretación**

Con respecto a los interrogantes, los resultados nos muestran que el 5,56% del total de los encuestados no saben / no opinan, 94,44% respondieron si, estos datos evidencian que los pagos de caja chica, en la gestión de tesorería, mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

### 18. La autorización de pago, en la gestión de tesorería

¿Para usted, la autorización de pago, en la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

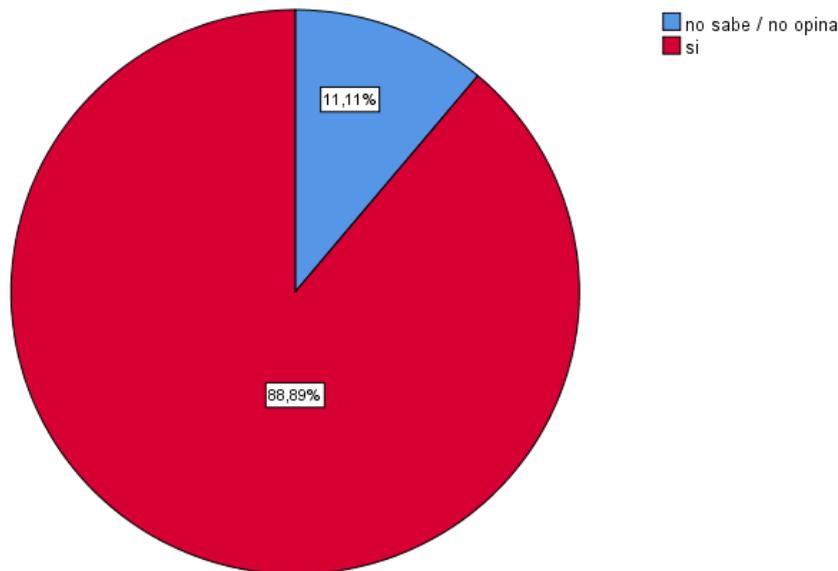
**Tabla 19**

*La autorización de pago, en la gestión de tesorería*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido no sabe / no opina	2	11,1	11,1	11,1
si	16	88,9	88,9	100,0
Total	18	100,0	100,0	

**Figura 18**

*La autorización de pago, en la gestión de tesorería*



#### Análisis e interpretación

Con respecto a los interrogantes, los resultados nos muestran que el 11,11% del total de los encuestados no saben / no opinan, 88,89% respondieron si, estos datos evidencian que la autorización de pago, en la gestión de tesorería si mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

### 19. El arqueo de caja en la ejecución de comprobantes

¿Usted está de acuerdo, que el arqueo de caja en la ejecución de comprobantes mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

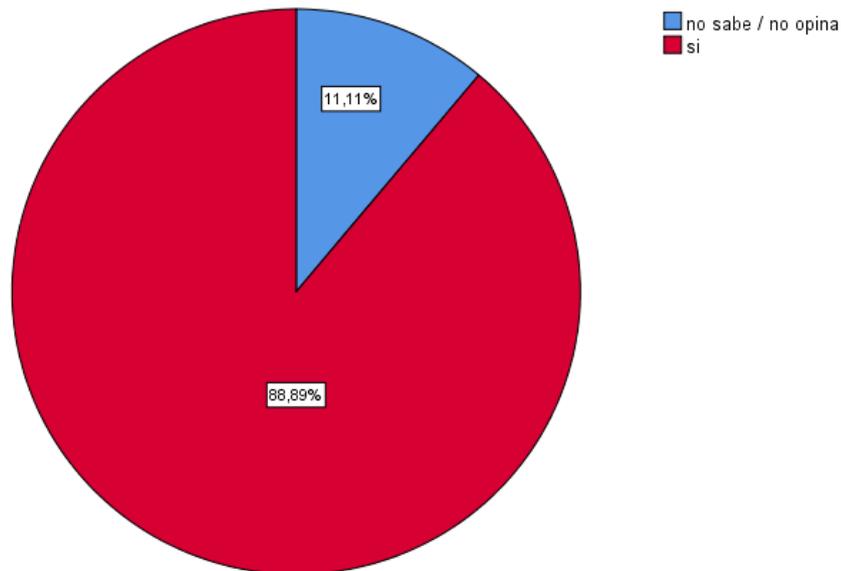
**Tabla 20**

*El arqueo de caja en la ejecución de comprobantes*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	no sabe / no opina	2	11,1	11,1	11,1
	si	16	88,9	88,9	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Figura 19**

**El arqueo de caja en la ejecución de comprobante**



**Análisis e interpretación**

Con respecto a los interrogantes, los resultados nos muestran que el 11,11% del total de los encuestados no saben / no opinan, 88,89% respondieron si, estos datos evidencian que el arqueo de caja en la ejecución de comprobantes si mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

## 20. Las conciliaciones bancarias en la ejecución de comprobantes

¿Considera usted, que las conciliaciones bancarias en la ejecución de comprobantes, mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022

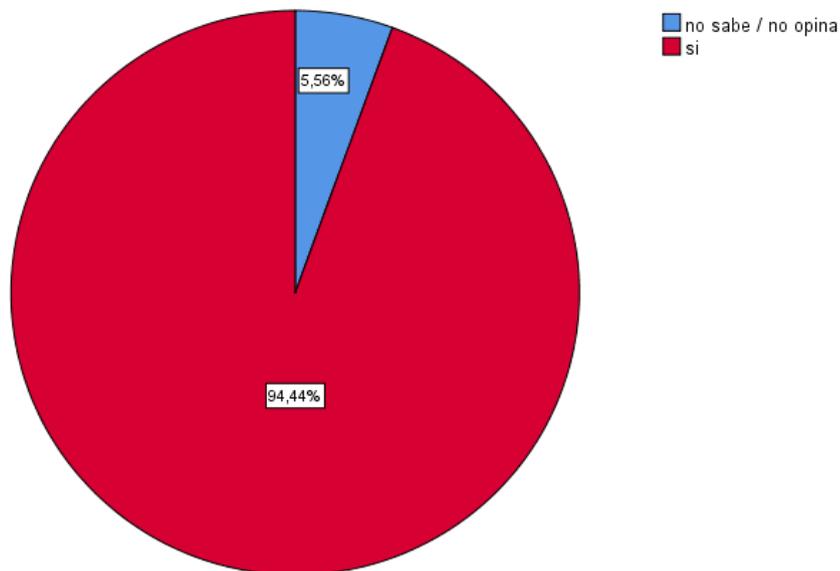
**Tabla 21**

### *Las conciliaciones bancarias en la ejecución de comprobantes*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	no sabe / no opina	1	5,6	5,6	5,6
	si	17	94,4	94,4	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Figura 20**

### *Las conciliaciones bancarias en la ejecución de comprobantes*



### **Análisis e interpretación**

Con respecto a los interrogantes, los resultados nos muestran que el 5,56% del total de los encuestados no saben / no opinan, 94,44% respondieron si, estos datos evidencian que las conciliaciones bancarias en la ejecución de comprobantes, si mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

## 21. La ejecución de arqueo de caja y conciliación bancaria

¿Según usted, la ejecución de arqueo de caja y conciliación bancaria, dentro de la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

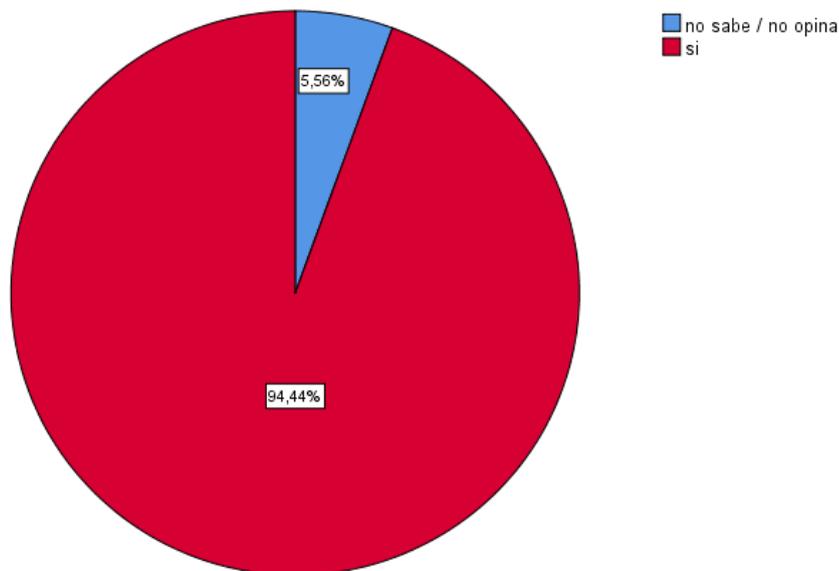
**Tabla 22**

### *La ejecución de arqueo de caja y conciliación bancaria*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	no sabe / no opina	1	5,6	5,6	5,6
	si	17	94,4	94,4	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Figura 21**

### *La ejecución de arqueo de caja y conciliación bancaria*



### **Análisis e interpretación**

Con respecto a los interrogantes, los resultados nos muestran que el 5,56% del total de los encuestados no saben / no opinan, 94,44% respondieron si, estos datos evidencian que la ejecución de arqueo de caja y conciliación bancaria, dentro de la gestión de tesorería si mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

## 22. El control de pagos en la gestión de tesorería

¿Usted está de acuerdo, que el control de pagos en la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

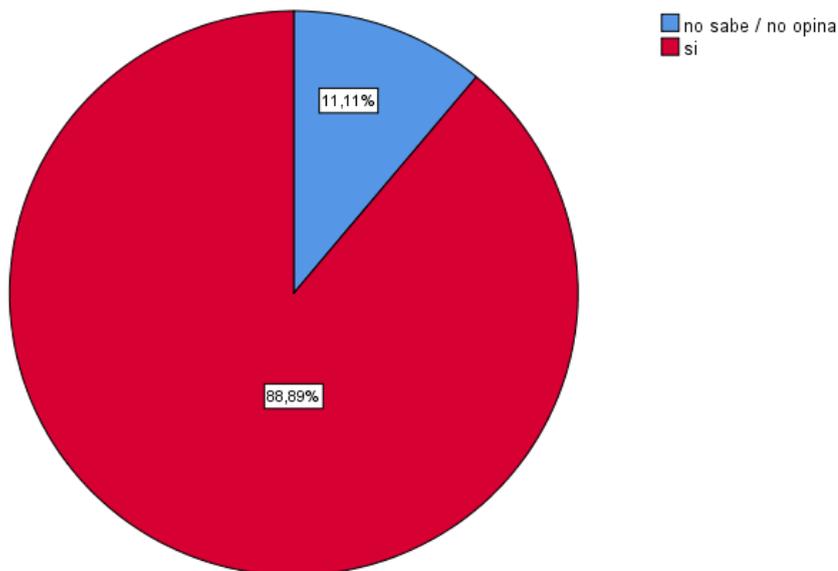
**Tabla 23**

### *El control de pagos en la gestión de tesorería*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido no sabe / no opina	2	11,1	11,1	11,1
si	16	88,9	88,9	100,0
Total	18	100,0	100,0	

**Figura 22**

### *El control de pagos en la gestión de tesorería*



### **Análisis e interpretación**

Con respecto a los interrogantes, los resultados nos muestran que el 11,11% del total de los encuestados no saben / no opinan, 88,89% respondieron si, estos datos evidencian que el control de pagos en la gestión de tesorería si mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

### 23. El control de deudas en la gestión de tesorería

¿Considera usted, que el control de deudas en la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha,2022?

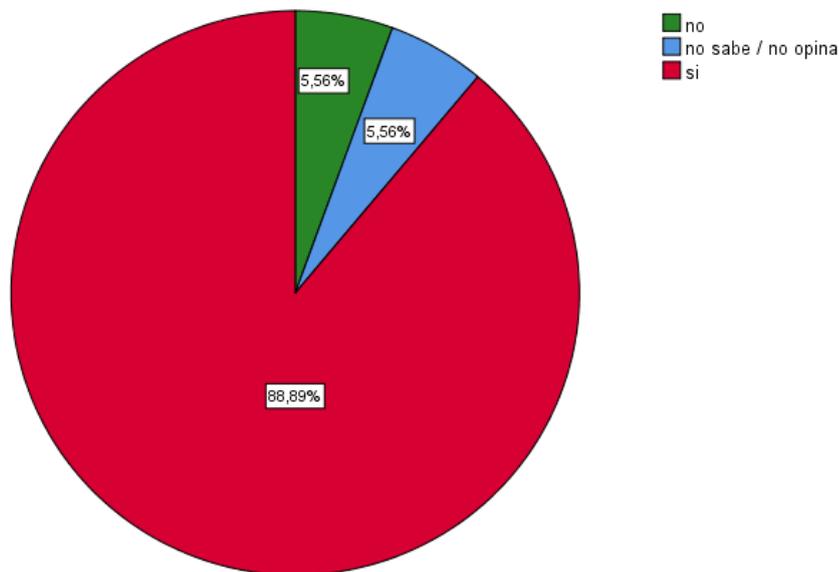
**Tabla 24**

*El control de deudas en la gestión de tesorería*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	no	1	5,6	5,6	5,6
	no sabe / no opina	1	5,6	5,6	11,1
	si	16	88,9	88,9	100,0
	Total	18	100,0	100,0	

**Figura 23**

*El control de deudas en la gestión de tesorería*



#### **Análisis e interpretación**

Con respecto a la interrogante, los resultados nos muestran que el 5,56% del total de los encuestados respondieron no, 5,56% no saben / no opinan, y el 88,89% respondieron si, estos datos evidencian que el control de deudas en la gestión de tesorería si mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha,2022.

## 24. El control de documentos de valor, en la gestión de tesorería

¿Según usted, que el control de documentos de valor, en la gestión de tesorería, mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?

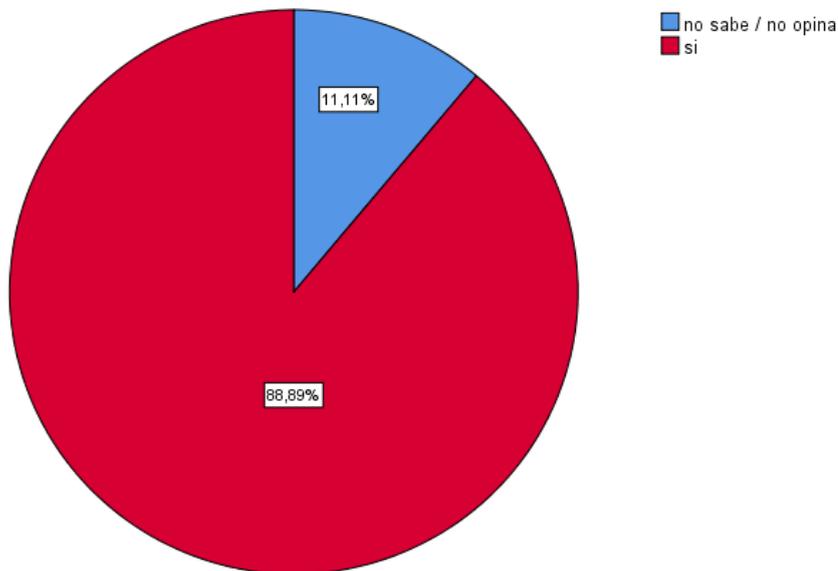
**Tabla 25**

*El control de documentos de valor, en la gestión de tesorería*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido no sabe / no opina	2	11,1	11,1	11,1
si	16	88,9	88,9	100,0
Total	18	100,0	100,0	

**Figura 24**

*El control de documentos de valor, en la gestión de tesorería*



### Análisis e interpretación

Con respecto a los interrogantes, los resultados nos muestran que el 11,11% del total de los encuestados no saben / no opinan, 88,89% respondieron si, estos datos evidencian que el control de documentos de valor, en la gestión de tesorería, si mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

### Prueba de Normalidad.

La muestra del presente estudio fue 18 encuestados, por lo que hemos usado el estadístico SPSS a fin de conocer la prueba de normalidad de nuestra muestra, arrojando el siguiente cuadro.

**Tabla 26**

#### *Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	,335	18	,000	,645	18	,000
GESTION DE TESORERIA	,326	18	,000	,639	18	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Para nuestra muestra que es menor a 50, debemos usar Shapiro Wilk, que arroja un grado de significancia de 0.000, que es menor al  $P < 0.05$  en consecuencia nuestra muestra no tiene la normalidad que demanda el estadístico, por lo tanto usaremos para la prueba de hipótesis  $R_o$  de Spearman, El coeficiente de correlación de Spearman es recomendable utilizarlo cuando los datos presentan valores extremos, ya que dichos valores afectan mucho el coeficiente de correlación de Pearson, o ante distribuciones no normales.

## 4.2 Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis

### Hipótesis general

**H1:** El sistema de control interno, guarda relación de manera significativa en la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

**H0:** El sistema de control interno no guarda relación de manera significativa en la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de

Lauricocha, 2022.

Para la prueba de hipótesis, se plantearon las hipótesis de investigación general y las específicas, luego se trabajó con el coeficiente de Rho Spearman (r) en el software IBM SPSS Statistics 25, donde obtuvimos la siguiente tabla.

**Tabla 27**

***Correlación entre sistema de control interno y la gestión de tesorería***

*Correlaciones*

		SISTEMA DE CONTROL INTERNO		GESTION DE TESORERIA	
Rho de Spearman	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,997**	
		Sig. (bilateral)	.	,000	
		N	18	18	
	GESTION DE TESORERIA	Coeficiente de correlación	,997**	1,000	
		Sig. (bilateral)	,000	.	
		N	18	18	

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

**Análisis e interpretación**

Los resultados obtenidos de la prueba estadística indican que existe un coeficiente de correlación bilateral entre las variables muy alta de 0,997. Así mismo, la significancia arroja un p valor de 0.000, la cual es inferior a  $p < 0,05$ , lo que nos indica que existe correlación estadísticamente significativa entre las variables, por lo que podemos establecer que a un nivel de significancia de 0,05, El sistema de control interno, guarda relación estadísticamente significativa en la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022 y rechazamos la hipótesis nula.

### Hipótesis específico 1

**H1:** El entorno de control interno guarda relación de manera significativa con la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

**HO:** El entorno de control interno no guarda relación de manera significativa con la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

Para la prueba de hipótesis específica 1, de igual manera se trabajó con el coeficiente de Rho Spearman (r) en el software” IBM SPSS Statistics 25, donde obtuvimos la siguiente tabla.

**Tabla 28**

#### *Correlación entre entorno de control interno y ejecución de ingresos*

<i>Correlaciones</i>			Entorno de control interno	Ejecución de ingresos
Rho de Spearman	Entorno de control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,560*
		Sig. (bilateral)	.	,016
		N	18	18
	Ejecución de ingresos	Coefficiente de correlación	,560*	1,000
		Sig. (bilateral)	,016	.
		N	18	18

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

### Análisis e interpretación

Los resultados obtenidos de la prueba estadística indican que existe un coeficiente de correlación bilateral entre las variables moderada de 0,560. Así mismo, la significancia arroja un p valor de 0.016, la cual es inferior a  $p < 0,05$ , lo que nos

indica que existe correlación estadísticamente significativa entre las variables, por lo que podemos establecer que, a un nivel de significancia de 0,05, El entorno de control interno guarda relación estadísticamente significativa con la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022

### Hipótesis específico 2

**HI:** La evaluación de riesgos guarda relación de manera significativa en la ejecución de pagos en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022

**HO:** La evaluación de riesgos no guarda relación de manera significativa en la ejecución de pagos en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022

Para la prueba de hipótesis específica 2, de igual manera se trabajó con el coeficiente de Rho Spearman (r) en el software IBM SPSS Statistics 25, donde obtuvimos la siguiente tabla.

**Tabla 29**

#### *Correlación entre evaluación de riesgos y ejecución de pagos*

<i>Correlaciones</i>			Evaluación de riesgos	Ejecución de pagos
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,813**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	18	18
	Ejecución de pagos	Coefficiente de correlación	,813**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	18	18

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

### **Análisis e interpretación**

Los resultados obtenidos de la prueba estadística indican que existe un coeficiente de correlación bilateral entre las variables Alta de 0,813. Así mismo, la significancia arroja un p valor de 0.000, la cual es inferior a  $p < 0,05$ , y nos indica que existe correlación estadísticamente significativa entre las variables, por lo que podemos establecer que, a un nivel de significancia de 0,05, La evaluación de riesgos guarda relación estadísticamente significativa en la ejecución de pagos en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022

### **Hipótesis específico 3.**

**HI:** Las actividades de control interno guarda relación de manera significativa en la ejecución de comprobación en la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

**HO:** Las actividades de control interno no guarda relación de manera significativa en la ejecución de comprobación en la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022

Para la prueba de hipótesis específica 3, de igual manera se trabajó con el coeficiente de Rho Spearman ( $r$ ) en el software IBM SPSS Statistics 25, donde obtuvimos la siguiente tabla.

**Tabla 30*****Correlación entre actividades de control interno y ejecución de comprobación****Correlaciones*

			Actividades de control interno	Ejecución de comprobación
Rho de Spearman	Actividades de control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,817**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	18	18
	Ejecución de comprobación	Coefficiente de correlación	,817**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	18	18

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

Los resultados obtenidos de la prueba estadística indican que existe un coeficiente de correlación bilateral entre las variables Alta de 0,817. Así mismo, la significancia arroja un p valor de 0.000, la cual es inferior a  $p < 0,05$ , y nos indica que existe correlación estadísticamente significativa entre las variables, por lo que podemos establecer que a un nivel de significancia de 0,05, Las actividades de control interno guarda relación estadísticamente significativa en la ejecución de comprobación en la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022

**Hipótesis específico 4.**

**HI:** La supervisión y monitoreo guarda relación de manera significativa en la ejecución de control en la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022

**HO:** La supervisión y monitoreo no guarda relación de manera significativa en la ejecución de control en la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022

Para la prueba de hipótesis específica 4, de igual manera se trabajó con el coeficiente de Rho Spearman ( $r$ ) en el software IBM SPSS Statistics 25, donde obtuvimos la siguiente tabla.

**Tabla 31**

***Correlación entre supervisión y monitoreo y ejecución de control.***

*Correlaciones*

			Supervisión y monitoreo	Ejecución de control
Rho de Spearman	Supervisión y monitoreo	Coefficiente de correlación	1,000	,560*
		Sig. (bilateral)	.	,016
		N	18	18
	Ejecución de control	Coefficiente de correlación	,560*	1,000
		Sig. (bilateral)	,016	.
		N	18	18

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

Los resultados obtenidos de la prueba estadística indican que existe un coeficiente de correlación bilateral entre las variables Moderada de 0,560. Así mismo, la significancia arroja un p valor de 0.016, la cual es inferior a  $p < 0,05$ , y nos indica que existe correlación estadísticamente significativa entre las variables, por lo que podemos establecer que a un nivel de significancia de 0,05, La supervisión y monitoreo guarda relación estadísticamente significativa en la ejecución de control en la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

Tabla 32

*Grado de relación según coeficiente de relación*

<b>Rango</b>	<b>Relación</b>
+ - 1.00	Correlación perfecta (positiva o negativa)
De + - 0.90 a + - 0.99	Correlación muy alta (positiva o negativa)
De + - 0.70 a + - 0.89	Correlación alta (positiva o negativa)
De + - 0.40 a + - 0.69	Correlación moderada (positiva o negativa)
De + - 0.20 a + - 0.39	Correlación baja (positiva o negativa)
De + - 0.01 a + - 0.19	Correlación muy baja (positiva o negativa)
0.00	Correlación nula (no existe correlación)

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN

Nuestros hallazgos son similares a lo encontrado por Choquemamani, R. (2018), donde dice que existe una relación alta y significativa entre el Control Interno y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018; mientras que en nuestra investigación , encontramos que el sistema de control interno, guarda relación estadísticamente significativa y una correlación alta entre la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

Por otro lado, Para Pecho M. (2018) encuentra que la aplicación del control interno influye en la ejecución presupuestal de gastos dela Municipalidad Distrital de San María de Valle, tomado como referencia de lo que encuentra Pecho, podemos manifestar que en nuestros hallazgos el sistema de control interno en la gestión de tesorería , así como la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería, la evaluación de riesgos , la ejecución de pagos de tesorería y la ejecución de comprobación en la gestión de tesorería , todos estos criterios tienen correlación de alta a moderad en nuestra investigación guardan relación estadísticamente significativa , que se traduce en el gasto presupuestal de la municipalidad de Lauricocha

Asi mismo, Por su parte Maylle, K. & Echevarría, E. y Figueredo, J. (2018). Encuentran que la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, presenta una anarquía administrativa en la Oficina de Tesorería, por ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente, las cuales se traducen en la ausencia de un manual de organización y funciones, la ausencia de planificación, ejecución, y control de capitaciones, pagos a los

proveedores y las necesidades de caja, inadecuada programación de los pagos desconocimiento de saldos en caja en algunos periodos de tiempo, registros empíricos de ingresos y salidas de caja, entre otros lo cual con lleva al deterioro de la Gestión Administrativa económica y financiera de la Municipalidad. Podemos advertir que lo encuentra Maylle, K. & Echevarría, E. y Figueredo, J. son una serie de deficiencias en la gestión de tesorería, lo que nos llama poderosamente la atención por cuanto podemos advertir un riesgo en la gestión de tesorería en dicha comuna distrital; a diferencia de nuestros hallazgos donde hemos encontrado que la evaluación de riesgos tiene correlación alta y guarda relación estadísticamente significativa en la ejecución de pagos en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022

Valladolid, (2013) hace mención que aplicando ciertos controles y cumplir los componentes de control hace que el riesgo sea mínimo en el manejo de la gestión de tesorería; esto a su vez corrobora que en nuestros hallazgos que el sistema de control interno en la gestión de tesorería , así como la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería, la evaluación de riesgos , la ejecución de pagos de tesorería y la ejecución de comprobación en la gestión de tesorería, son componentes que hacen que la gestión de tesorería marche adecuadamente bien; por cuanto hemos encontrado correlación de moderad a alta en nuestra investigación con datos estadísticamente significativos entre ellas.

Para Vega Garay, (2017) dice que el incumplimiento de las Normas Generales de Tesorería se ha determinado que del 46% incumplen la norma, a esto se suma lo que encuentra Espinosa, P. (2013), donde advierte que falta el interés por parte de la gerencia para implantar un sistema de control interno formal en el cual se detalla actividades, grado de autoridad, la importancia de sus actividades y el riesgo que puede ocasionar si no las cumple en un tiempo establecido. Así

mismo los directivos no realizan evaluaciones periódicas en la cual puedan identificar buen desempeño y correctivos a ineficiencias presentadas. Estos hallazgos de Espinoza y Vega Garay, no hace más que corroborar que es necesario una **evaluación de riesgos en la gestión de tesorería, por cuanto** la alta dirección es responsable de la buena marcha del área, y el desinterés de los gerentes en el tema puede traer consecuencias en la gestión del gasto público. Lo que en nuestro estudio hemos encontrado que la gestión de riesgos guarda relación estadísticamente significativa en la **ejecución de pagos en la gestión de tesorería** de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

## CONCLUSIONES

1. Se determinó que la aplicación del sistema de control interno guarda relación de manera significativa en la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.
2. Se determinó que el entorno de control interno guarda relación de manera significativa en la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha. 2022.
3. Se conoció que la evaluación de riesgos guarda relación de manera significativa en la ejecución de pagos en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha. 2022.
4. Se estableció que las actividades de control interno guardan relación de manera significativa en la ejecución de comprobación en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha. 2022.
5. Se determinó que la supervisión y monitoreo guarda relación de manera significativa en la ejecución de control en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha. 2022.

## RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS

1. Se recomienda continuar con la aplicación adecuada a fin de desarrollar el sistema de control interno para el manejo de caja en los municipios distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.
2. Se recomienda el monitoreo permanente de control interno para la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha. 2022.
3. Se recomienda el fortalecimiento de las funciones para que la supervisión y monitoreo en la ejecución de control en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha.
4. Se recomienda la capacitación del personal del área de tesorería para mejorar la ejecución en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha.
5. Se recomienda la permanente supervisión y monitoreo en la ejecución de control en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado J. (2012). Administración Gubernamental. 9º ed. Lima –Perú: Impreso Marketing Consultores S.A. p. 355.
- Carrasco, S. (2005) Metodología de la investigación científica. Lima – Perú: Editorial San Marcos
- Choquehuanca, D. (2016). Incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la municipalidad. Asillo, Perú.
- Choquemamani, R. (2018). El control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018, Perú
- Claros, R. (2012). El control interno como herramienta de gestión y evaluación. Lima-Perú: Pacífico Editores SAC.
- Committee of Sponsoring Organizations (COSO) (1997). Sistema de control interno Madrid: Editorial Diez de Santos.
- Contraloría General de la República (2017). Sistema de control interno. Lima: Contraloría General de la República.
- Copa, L. (2015) Auditoría de gestión al departamento de tesorería de gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Guamote provincia de Chimborazo, período 2013” Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Riobamba – Ecuador.
- Espinosa, P. (2013). Propuesta de un sistema de control interno en las áreas de tesorería, cartera y recursos humanos de la empresa medicina prepagada Cruz-Blanca S.A. Universidad de las fuerzas armadas Sangolqui, Pichincha, Ecuador
- Espinoza. (2013). “El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos”.
- Hernández, Sampieri & Baptista (2010). Metodología de la investigación. México: McGraw Hill.
- Herrera. (2010). El Control Interno y su Incidencia en las Gestión Administrativa de la Universidad Nacional del Altiplano. Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
- Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations de Treadway Commisions), 1992.
- Leiva, D., & Soto, H. (2015). Control Interno como herramienta para una Gestión Pública eficiente y prevención de irregularidades. Lima: Consorcio de investigación económica y social (CIES).
- Luque, V. (2015). Evaluación de Aplicación de las Normas Generales del Sistema de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Sina, Período 2013. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Facultad de Ciencias Contables y Administrativas. Escuela Profesional de Ciencias Contables.

- Marín, R. (2015). Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de Puno, 2015. Tesis de Maestría. Juliaca: Universidad Juliaca.
- Mayta, E. (2014). Análisis de la Aplicación de las Normas del Sistema de Tesorería como Instrumento para el Manejo Eficiente de Fondos de la Municipalidad Distrital de Paucarcolla, Periodo 2012. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Facultad de Ciencias Contables y Administrativas. Escuela Profesional de Ciencias Contables.
- Maylle, K. & Echevarría, E. & Figueredo, j. (2018). Control interno y su impacto en la gestión de la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de Pillco Marca. Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco.
- Morales, V. (1994). concepto de muestra y población. caracas: El Dorado.
- Paucar, J. (2015). El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros - 2014. Huaraz, Perú.
- Pecho, M. (2018). El control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2017. Huánuco, Perú.
- Shack, N., Pérez, J., & Portugal, L., (2020). Cálculo del tamaño de la corrupción y la inconducta funcional en el Perú
- Valladolid, L. &. (2013). Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012. Ecuador.
- Vega Garay, R. (2017). El control interno y su incidencia en el área de tesorería de la Universidad Nacional del Santa periodo 2014. Tesis de postgrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Ancash, Chimbote
- Wikipedia, <https://es.wikipedia.org/wiki/Tesorer%C3%ADa>

**ANEXOS**

## ANEXO N° 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

**TÍTULO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE LAURICOCHA, 2022.**

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<b>Problema General:</b> ¿De qué manera el sistema de control interno guarda relación de manera significativa en la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	<b>Objetivo general:</b> Determinar de qué manera el sistema de control interno riesgos guarda relación de manera significativa en la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.	<b>Hipótesis General</b> El sistema de control interno guarda relación de manera significativa en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.	<b>Variable Independiente</b> • Sistema de control interno <b>Variable Dependiente</b> • Gestión de tesorería		<b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicada</li> </ul> <b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No experimental</li> <li>• Correlacional</li> </ul> <b>POBLACIÓN</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 6 distritos de la provincia de Lauricocha</li> </ul> <b>MUESTRA</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 18 funcionarios y servidores públicos de los 6 distritos de la provincia de Lauricocha</li> </ul>
<b>Problemas Específicos:</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis Específicas</b>	<b>Dimensiones:</b>		
<b>PE1.</b> ¿De qué manera el entorno de control interno guarda relación de manera significativa en la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha?	<b>OE1.</b> Determinar de qué manera el entorno de control interno guarda relación de manera significativa en la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha.	<b>Hi1:</b> El entorno de control interno guarda relación de manera significativa en la ejecución de ingresos en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha.	1. Entorno de control 2. Ejecución de ingresos	1. Políticas 2. Procedimientos 3. Reglas 4. Planificación de ingresos 5. Control de ingresos 6. Depósito de ingresos	
<b>PE2.</b> ¿En qué medida la evaluación de riesgos guardan relación de manera significativa en la ejecución de pagos en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha?	<b>OE2.</b> Conocer en qué medida la evaluación de riesgos guarda relación de manera significativa en la ejecución de pagos en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha.	<b>Hi2:</b> La evaluación de riesgos guarda relación de manera significativa en la ejecución de pagos en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha.	3. Evaluación de riesgos 4. Ejecución de pagos	7. Identificación 8. Evaluación 9. Medidas preventivas 10. Expedientes de pago 11. Pagos con caja chica 12. Autorización de pago	
<b>PE3.</b> ¿De qué manera las actividades de control interno riesgos guardan relación de manera significativa en la ejecución de comprobación en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha?	<b>OE3.</b> Establecer de qué manera las actividades de control interno guarda relación de manera significativa en la ejecución de comprobación en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha.	<b>Hi3:</b> Las actividades de control interno guarda relación de manera significativa en la ejecución de comprobación en la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha.	5. Actividades de control interno 6. Ejecución de comprobación	13. Verificación 14. Inspección 15. Sistema de tesorería 16. Arqueo de caja 17. Conciliaciones bancarias	
<b>PE4.</b> ¿De qué manera la supervisión y monitoreo riesgos guarda relación de manera significativa en la ejecución de control en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha?	<b>OE4.</b> Determinar de qué manera la supervisión y monitoreo guarda relación de manera significativa en la ejecución de control en la gestión de tesorería de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha.	<b>Hi4:</b> La supervisión y monitoreo guarda relación de manera significativa en la ejecución de control en la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha.	7. Supervisión y monitoreo 8. Ejecución de control	18. Supervisión de actividades 19. Monitoreo de actividades 20. Evaluación y control de actividades 21. Control de pagos 22. Control de deudas 23. Control de documentos de valor	



## ANEXO N° 02 CONSENTIMIENTO INFORMADO

**Título de la investigación:** Sistema de control interno y la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

**Objetivo:** Determinar de qué manera el sistema de control interno mejora la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

### Investigadores:

- ✓ Ruben Josue TRINIDAD JACO
- ✓ Wilder HIDALGO BAJONERO
- ✓ Danielita Gimena VILCA LIMAS

### Consentimiento / Participación voluntaria

Por medio del presente documento acepto participar en el presente estudio, me fue informado, del mismo modo leí a información proporcionada. Tuve la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

### Participante o responsable legal

Nombre y apellidos: Elías Rojas Gonzales

Fecha: 14-04-2023

Firma: [Firma manuscrita]



C.P.C. Elías Rojas Gonzales  
MATRICULA N° 14-2543

[Firma manuscrita]  
Firma del responsable de  
investigadores

## ANEXO N° 03: INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

### CUESTIONARIO SOBRE SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN GESTIÓN DE TESORERÍA

Sr. (Sra.), (Srta.), ante todo agradecemos por su valioso tiempo, para luego mencionar que estamos realizando la investigación titulada: **“Sistema de control interno y la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022”**, por ello recurrimos a su persona para que pueda responder las preguntas que se mencionan a continuación.

#### **Instrucciones:**

Por favor sírvase marcar la respuesta que cree conveniente por cada pregunta, de acuerdo con el siguiente cuadro:

RESPUESTAS	PUNTAJE
SI	3
NO SABE / NO OPINA	2
NO	1

VARIABLES/ DIMENSIONES	PREGUNTAS	VALORACION		
		SI	N.S/ N. O	NO
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>				
Dimensión 1  Entorno de control interno	1. ¿Está de acuerdo usted, que las políticas de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?			
	2. ¿Para usted, los procedimientos de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?			
	3. ¿Considera usted, las reglas de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?			
Dimensión 2  Evaluación de riesgos	4. ¿Según usted, la identificación de evaluación de riesgos de control interno mejora al desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?			
	5. ¿Usted está de acuerdo, que la evaluación de riesgos de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?			
	6. ¿Para usted, las medidas preventivas de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?			
Dimensión 3  Actividades de control interno	7. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?			
	8. ¿Considera usted, que las acciones de inspección de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?			
	9. ¿Según usted, el sistema de tesorería mejora a las actividades del control interno de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha?			
Dimensión 4	10. ¿Usted está de acuerdo, que la supervisión de actividades mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?			

Supervisión y monitoreo	11. ¿Considera usted, que el monitoreo de actividades mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha,2022?			
	12. ¿Según usted, la evaluación y control de actividades mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?			
<b>VARIABLE DEPENDIENTE: GESTION DE TESORERIA</b>				
Dimensión 5 Ejecución de ingresos	13. ¿Está de acuerdo usted, que la planificación de ingresos, en la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de la Lauricocha,2022?			
	14. ¿Para usted, el control de los ingresos, en la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha,2022?			
	15. ¿Considera usted, que el depósito de ingresos, en la gestión de tesorería, mejora el desempeño la de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha,2022?			
Dimensión 6 Ejecución de pagos	16. ¿Según usted, el expediente de pago, en la gestión de tesorería mejora al desempeño de las municipalidades distritales de laprovincia de Lauricocha, 2022?			
	17. ¿Usted está de acuerdo, que los pagos de caja chica, en la gestión de tesorería, mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?			
	18. ¿Para usted, la autorización de pago, en la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?			
Dimensión 7 Ejecución de comprobación	19. ¿Usted está de acuerdo, que el arqueo de caja en la ejecución de comprobantes mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provinciade Lauricocha, 2022?			
	20. ¿Considera usted, que las conciliaciones bancarias en la ejecución de comprobantes, mejora el desempeño de las municipalidadesdistritales de la provincia de Lauricocha, 2022?			
	21. ¿Según usted, la ejecución de arqueo de caja y conciliación bancaria, dentro de la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?			
Dimensión 8 Ejecución de control	22. ¿Usted está de acuerdo, que el control de pagos en la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?			
	23. ¿Considera usted, que el control de deudas en la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha,2022?			
	24. ¿Según usted, que el control de documentos de valor, en la gestión de tesorería, mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?			

Gracias por su participación y tiempo



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



**086**

**CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD**

**Referencia:** PROVEÍDO DIGITAL N° 0291-2023-UNHEVAL-FCCyF-D

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

Los Bach. **TRINIDAD JACO, Ruben Josue; HIDALGO BAJONERO, Wilder y VILCA LIMAS, Danielita Gimena**; autores del trabajo de tesis, titulado: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE LAURICOCHA, 2022”**, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **21%** 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 veinticinco días del mes de mayo de 2023.



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

NOMBRE DEL TRABAJO

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA**

AUTOR

**TRINIDAD JACO, RUBEN JOSUE; HILDA WILDA; VILMA LIMAS, DANIELITA GIMENA**

RECUENTO DE PALABRAS

**18736 Words**

RECUENTO DE CARACTERES

**103645 Characters**

RECUENTO DE PÁGINAS

**92 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**1.1MB**

FECHA DE ENTREGA

**May 25, 2023 10:48 AM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**May 25, 2023 10:49 AM GMT-5****● 21% de similitud general**

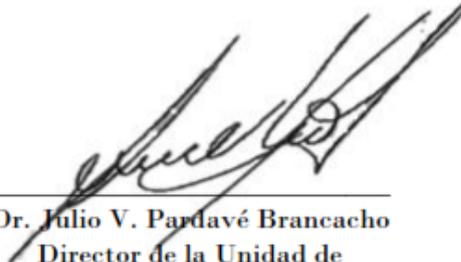
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 18% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 10% Base de datos de trabajos entregados
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

**● Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 12 palabras)
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente

Huánuco, 25 de mayo del 2023



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







## ANEXO N° 06: NOTA BIOGRÁFICA



Bach. Ruben Josue Trinidad Jaco, nació en la ciudad de Pasco el 16 de octubre del año 1995. Realizó sus estudios universitarios en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, en la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, obteniendo el grado de Bachiller en Ciencias Contables y Financieras en marzo del año 2022. Realizo sus prácticas pre profesionales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca en el área de tesorería, Trabajó en la Municipalidad Provincial de Lauricocha desde marzo del 2020 a diciembre del 2020 formando parte de diferentes áreas de dicha institución. Se encuentra próximo a sustentar su tesis para optar el título de Contador Público.

## ANEXO N° 06: NOTA BIOGRÁFICA



Bach. Wilder Hidalgo Bajonero, nació en la ciudad de Huánuco el 21 de febrero del año 1996. Realizó sus estudios universitarios en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, en la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, obteniendo el grado de Bachiller en Ciencias Contables y Financieras en marzo del año 2022. Trabajó en el Ejército del Perú en la Oficina de Registro Militar Provincial 031-B Lata del año 2018 a febrero del 2020, obteniendo el grado de Sgto. Primero. Además, fue destacado al batallón de Fuerzas Especiales N°201 Manuel Bustamante Rivero-Yanag desde el mes de abril a agosto del 2020. También trabajó en la Municipalidad Provincial de Huamalés desde setiembre del 2021 a diciembre del 2022 formando parte de diferentes áreas de dicha institución. Actualmente, viene laborando en la entidad financiera CMAC Maynas como Analista de Créditos y se encuentra próximo a sustentar su tesis para optar el título de Contador Público.

## ANEXO N° 06: NOTA BIOGRÁFICA



Bachiller Danielita Gimena Vilca Limas, nacida el 24 de agosto de 1998 en la ciudad de Huacrachuco, Provincia de Marañón, Departamento de Huánuco, ingresando a la universidad Hermilio Valdizan de Huánuco en el año 2016 en la carrera de Ciencias Contables y financieras, terminando sus estudios académicos en el año 2021, realizó sus prácticas pre profesionales en la entidad de la UGEL Marañón, en el área de Recursos Humanos, trabajo en el área de contabilidad en la Municipalidad Provincial de Marañón, también en la UGEL de Ambo en el área de gestión pedagógica, laboro como docente del área de matemática en el colegio Nacional Mixto Huayna Cápac, fue sub gerente del área de recursos humanos en el año 2023 en la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, y actualmente se encuentra laborando en la Municipalidad Provincial de Marañón en el área de Administración Tributaria, y se encuentra próximo a sustentar su Tesis para obtener el Título de Contador Público.

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

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

Pregrado	<input checked="" type="checkbox"/>	Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría		Doctorado
Pregrado (tal y como está 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:	TRINIDAD JACO RUBEN JOSUE							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	912910919
Nro. de Documento:	76858128					Correo Electrónico:	josue7_1995@hotmail.com	
Apellidos y Nombres:	HIDALGO BAJONERO WILDER							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	918538920
Nro. de Documento:	73799221					Correo Electrónico:	wilderhi20@gmail.com	
Apellidos y Nombres:	VILCA LIMAS DANIELITA GIMENA							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	972742021
Nro. de Documento:	70678864					Correo Electrónico:	gimenavilca24@gmail.com	

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

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO					
Apellidos y Nombres:	CANCHARI DE LA CRUZ JOSUÉ			ORCID ID:	0000-0002-25568773			
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de documento:	80089687

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

Presidente:	MIRAVAL TARAZONA CAYTO DIDI
Secretario:	TARAZONA CERVANTES LUIS
Vocal:	ANGULO CHÁVEZ ALEMBER
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	ROSALES ALBORNOZ JORGE EDGAR



**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)

“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE LAURICOCHA, 2022”

b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: (tal y como está registrado en SUNEDU)

TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

c) El Trabajo de Investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.

d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.

e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.

f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.

g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.

h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán (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 Valdizán.

**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	<input type="checkbox"/>	Tesis Formato Patente de Invención	<input type="checkbox"/>
	Trabajo de Investigación	<input type="checkbox"/>	Trabajo de Suficiencia Profesional	<input type="checkbox"/>	Tesis Formato Libro, revisado por Pares Externos	<input type="checkbox"/>
	Trabajo Académico	<input type="checkbox"/>	Otros (especifique modalidad)	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>

Palabras Clave: (solo se requieren 3 palabras)

SISTEMA DE CONTROL INTERNO      GESTIÓN DE TESORERÍA

Tipo de Acceso: (Marque con X según corresponda)

Acceso Abierto	<input checked="" type="checkbox"/>	Condición Cerrada (*)	<input type="checkbox"/>
Con Periodo de Embargo (*)	<input type="checkbox"/>	Fecha de Fin de Embargo:	<input type="text"/>

¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? (ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):

SI      NO     

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:	TRINIDAD JACO RUBEN JOSUE	Huella Digital
DNI:	76858128	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	HIDALGO BAJONERO WILDER	Huella Digital
DNI:	73799221	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	VILCA LIMAS DANIELITA GIMENA	Huella Digital
DNI:	70678864	
Fecha:		

**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.

## ANEXO N° 08: FORMATO DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

**TÍTULO: Sistema de control interno y la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.**

Nombre del evaluador: *Dr. Julio V. Parlavé Brancacho*

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

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

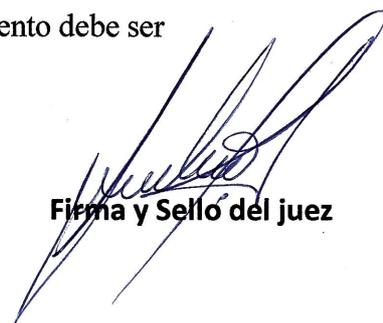
DIMENSIÓN	PREGUNTAS	A	B	C	D
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>					
Dimensión 1  Entorno de control interno	1. ¿Está de acuerdo usted, que las políticas de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	4
	2. ¿Para usted, los procedimientos de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	3	4	4
	3. ¿Considera usted, las reglas de control interno mejora el desempeño la de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	4
Dimensión 2  Evaluación de riesgos	4. ¿Según usted, la identificación de evaluación de riesgos de control interno mejora al desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	3
	5. ¿Usted está de acuerdo, que la evaluación de riesgos de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	3	4	3	4
	6. ¿Para usted, las medidas preventivas de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	4
Dimensión 3  Actividades de control interno	7. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	4
	8. ¿Considera usted, que las acciones de inspección de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	3	4
	9. ¿Según usted, el sistema de tesorería mejora a las actividades del control interno de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha?	4	4	4	4
Dimensión 4  Supervisión y monitoreo	10. ¿Usted está de acuerdo, que la supervisión de actividades mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	3	3
	11. ¿Considera usted, que el monitoreo de actividades mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	3	4	3
	12. ¿Según usted, la evaluación y control de actividades mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	4
<b>VARIABLE DEPENDIENTE: GESTION DE TESORERIA</b>					
	13. ¿Está de acuerdo usted, que la planificación de ingresos, en la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de la Lauricocha, 2022?	4	4	3	4

Dimensión 5 Ejecución de ingresos	14. ¿Para usted, el control de los ingresos, en la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	3
	15. ¿Considera usted, que el depósito de ingresos, en la gestión de tesorería, mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	4
Dimensión 6 Ejecución de pagos	16. ¿Según usted, el expediente de pago, en la gestión de tesorería mejora al desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	3	3	4
	17. ¿Usted está de acuerdo, que los pagos de caja chica, en la gestión de tesorería, mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	3	3	3	3
	18. ¿Para usted, la autorización de pago, en la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	4
Dimensión 7 Ejecución de comprobación	19. ¿Usted está de acuerdo, que el arqueo de caja en la ejecución de comprobantes mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	4
	20. ¿Considera usted, que las conciliaciones bancarias en la ejecución de comprobantes, mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	3
	21. ¿Según usted, la ejecución de arqueo de caja y conciliación bancaria, dentro de la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	3	3	3	4
Dimensión 8 Ejecución de control	22. ¿Usted está de acuerdo, que el control de pagos en la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	3	4	4
	23. ¿Considera usted, que el control de deudas en la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	4
	24. ¿Según usted, que el control de documentos de valor, en la gestión de tesorería, mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	3	4	4	4

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

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

Firma y Sello del juez



## ANEXO N° 08: FORMATO DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS

**TÍTULO:** Sistema de control interno y la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022.

Nombre del evaluador: Teodoro Ruiz Flores

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

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

DIMENSIÓN	PREGUNTAS	A	B	C	D
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>					
Dimensión 1  Entorno de control interno	1. ¿Está de acuerdo usted, que las políticas de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	4
	2. ¿Para usted, los procedimientos de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	3	4	4	4
	3. ¿Considera usted, las reglas de control interno mejora el desempeño la de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	3	4	4
Dimensión 2  Evaluación de riesgos	4. ¿Según usted, la identificación de evaluación de riesgos de control interno mejora al desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	3	3	3	4
	5. ¿Usted está de acuerdo, que la evaluación de riesgos de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	3
	6. ¿Para usted, las medidas preventivas de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	4
Dimensión 3  Actividades de control interno	7. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	4
	8. ¿Considera usted, que las acciones de inspección de control interno mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	3	3	3	3
	9. ¿Según usted, el sistema de tesorería mejora a las actividades del control interno de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha?	4	3	3	4
Dimensión 4  Supervisión y monitoreo	10. ¿Usted está de acuerdo, que la supervisión de actividades mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	4
	11. ¿Considera usted, que el monitoreo de actividades mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	3
	12. ¿Según usted, la evaluación y control de actividades mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	3	4
<b>VARIABLE DEPENDIENTE: GESTION DE TESORERIA</b>					
	13. ¿Está de acuerdo usted, que la planificación de ingresos, en la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de la Lauricocha, 2022?	4	4	4	4

Dimensión 5 Ejecución de ingresos	14. ¿Para usted, el control de los ingresos, en la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	3	4	3
	15. ¿Considera usted, que el depósito de ingresos, en la gestión de tesorería, mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	3	3
Dimensión 6 Ejecución de pagos	16. ¿Según usted, el expediente de pago, en la gestión de tesorería mejora al desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	4
	17. ¿Usted está de acuerdo, que los pagos de caja chica, en la gestión de tesorería, mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	4
	18. ¿Para usted, la autorización de pago, en la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	3	4	3	4
Dimensión 7 Ejecución de comprobación	19. ¿Usted está de acuerdo, que el arqueo de caja en la ejecución de comprobantes mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	3
	20. ¿Considera usted, que las conciliaciones bancarias en la ejecución de comprobantes, mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	4
	21. ¿Según usted, la ejecución de arqueo de caja y conciliación bancaria, dentro de la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	3	4	4	4
Dimensión 8 Ejecución de control	22. ¿Usted está de acuerdo, que el control de pagos en la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	4
	23. ¿Considera usted, que el control de deudas en la gestión de tesorería mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	3	4	4
	24. ¿Según usted, que el control de documentos de valor, en la gestión de tesorería, mejora el desempeño de las municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022?	4	4	4	4

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

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

  
Firma y Sello del Juez

## ANEXO 09 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE

**Tabla 1**

Operacionalización de variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Técnicas / Instrumentos
<b>Variable independiente: Sistema de control interno</b>	Entorno de control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas</li> <li>• Procedimientos</li> <li>• Reglas</li> </ul>	Encuesta / Cuestionario
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación</li> <li>• Evaluación</li> <li>• Medidas preventivas</li> </ul>	
	Actividades de control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación</li> <li>• Inspección</li> <li>• Sistema de tesorería</li> </ul>	
	Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Supervisión de actividades</li> <li>• Monitoreo de actividades</li> <li>• Evaluación y control de actividades</li> </ul>	
	Ejecución de ingresos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificación de ingresos</li> <li>• Control de los ingresos.</li> <li>• Depósito de ingresos.</li> </ul>	
<b>Variable dependiente; Gestión de tesorería</b>	Ejecución de pagos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Expedientes de pago</li> <li>• Pagos con caja chica</li> <li>• Autorización de pago</li> </ul>	Encuesta / Cuestionario
	Ejecución de comprobación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Arqueo de caja</li> <li>• Conciliaciones bancarias.</li> </ul>	
	Ejecución de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control de pagos</li> <li>• Control de deudas</li> <li>• Control de documentos de valor</li> </ul>	