

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



**EL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE DOS DE MAYO-AÑO 2021**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTA(S):

ABAD RIVERA, JENNIFER ANDREA
CHAVEZ HEREDIA, YOSELYN YUMIRA
TIMOTEO AVELINO, DEYSI GISELA

ASESOR:

Dr. PARDAVÉ BRANCACHO, JULIO VICENTE

HUÁNUCO – PERÚ

2023

DEDICATORIA

A dios por ser la fuerza del alma, por enseñarnos el camino al amor, a través de la contemplación reflexiva del universo y el conocimiento de la verdad adquirida a través de la reflexión demostrado en la experimentación.

A nuestros padres por su amor y apoyo en este largo camino, por ser la base de nuestra educación y la columna de nuestro carácter, por ser nuestro lugar seguro cuando las cosas están fuera de control y por estar comprometidos a tomarnos la mano en el camino faltante.

AGRADECIMIENTO

A la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, por permitirnos formar parte de la institución y por consiguiente brindarnos la oportunidad de superación.

A los docentes de la Facultad, que nos brindaron sus conocimientos y experiencias durante nuestra permanencia en la UNHEVAL, al Dr. JULIO VICENTE PARDAVE BRANCACHO por su orientación en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

A los funcionarios de la municipalidad provincial de Dos de Mayo, Huánuco por brindarnos las facilidades e informaciones necesarias que permitieron la realización del presente trabajo de investigación

RESÚMEN

El presente trabajo de investigación trata sobre la relación que existe entre el Control Interno y el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo. En el contenido del presente trabajo de investigación, se puede observar que, hemos tenido bastante cuidado en sistematizar la información obtenida, como todo trabajo de investigación.

Una vez que hemos detectado el problema de investigación, hemos planteado el propósito u objetivos a los que queríamos llegar; para dicho efecto hemos contado con información valiosa con temas de actualidad con el tema relacionado de la investigación; corroborada con la información de prácticas administrativas, contables, económicas, financieras y de control, proporcionadas por la población de estudio, como han sido los funcionarios y servidores que, laboran en el Área de Tesorería de la Municipalidad, mediante la aplicación de la técnica de la Encuesta y el instrumento de dicha técnica, los cuestionarios.

Para probar nuestra hipótesis de estudio, hemos recurrido a la ciencia de la estadística descriptiva, que ha sido un aporte muy importante; dado que la naturaleza de la investigación requería, de dicha prueba, por ser una tesis de esquema cuantitativa.

Para dicha prueba, requeríamos de una prueba científica, por considerar que la que más se ha adecuado al tipo y nivel de investigación ha sido la prueba T STUDENT.

El tipo de investigación al que pertenece la presente investigación es de tipo aplicada, toda vez que no se trata del descubrimiento de un nuevo conocimiento, sino mejorarla a la ya existente y, en cuanto al nivel de investigación, el presente trabajo ha sido correlacional; toda vez que hemos relacionado las variables aplicando el principio de causa – efecto.

Durante el desarrollo de la investigación, en cuanto al Marco Teórico utilizado ha sido mediante el uso de obras de autores que, han tratado en libros y trabajos de investigación relacionados al tema de Control Interno, utilizado en la administración pública.

Al final del trabajo y, luego de la prueba de la hipótesis, hemos elaborado como parte final del trabajo, las conclusiones que han sido consecuencia de la prueba de la hipótesis, de donde también se han derivado las recomendaciones.

El trabajo de investigación, está dividido en seis capítulos, distribuidos de la siguiente manera: Capítulo I El Problema de Investigación, Capítulo II.- Marco Teórico, Capítulo III.- Metodología, Capítulo IV.- Resultados, obviamente las conclusiones y recomendaciones, la bibliografía y los anexos.

Palabras Clave: Control, tesorería, municipal

ABSTRACT

This research paper deals with the relationship between Internal Control and the Treasury Area of the Provincial Municipality of Dos de Mayo.

In the content of this research work, it can be seen that we have taken great care to systematize the information obtained, like all research work.

Once we have detected the research problem, we have raised the purpose or objectives we wanted to reach; For this purpose we have had valuable information with current issues with the related topic of research; corroborated with the information of administrative, accounting, economic, financial and control practices, provided by the study population, such as the officials and servants who work in the Treasury Area of the Municipality, through the application of the Survey technique and the instrument of said technique, the questionnaires.

To test our hypothesis of study, we have resorted to the science of descriptive statistics, which has been a very important contribution; since the nature of the research required, of this proof, because it is a thesis of quantitative scheme.

For this test, we required a scientific test, considering that the one that has been most adapted to the type and level of research, has been the T STUDENT Test.

The type of research to which the present research belongs is of an applied type, since it is not the discovery of new knowledge, but to improve it to the existing one and, as for the level of research, the present work has been explanatory descriptive (quasi-experimental); since we have related the variables applying the principle of cause – effect.

During the development of the research, in terms of the Theoretical Framework used has been through the use of works by authors who have treated in books and research works related to the subject of Internal Control, used in public administration. At the end of the work and, after the test of the hypothesis, we have elaborated as a final part of the work, the conclusions that have been a consequence of the test of the hypothesis, from which the recommendations have also been derived.

The research work is divided into six chapters, distributed as follows: Chapter I The Research Problem, Chapter II.- Theoretical Framework, Chapter III.- Methodology, Chapter IV.- Results, obviously the conclusions and recommendations, the bibliography and the annexes.

Keywords: Control, treasury, municipal

INTRODUCCIÓN

El Área de Tesorería de toda institución pública, es la más sensible; toda vez que a través de dicha área se administran los recursos públicos del Estado y la Municipal Provincial de Dos de Mayo, no es ajena a estos hechos.

En verdad que, es compleja la administración de los fondos públicos, dado que su uso obedece a normas y principios que, se tienen que aplicar con mucha objetividad; especialmente el Sistema de Control Interno.

Por eso que, en el desarrollo del presente de investigación, hemos relacionado el Control Interno con el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo.

El cuerpo del presente trabajo de investigación está dividido en los siguientes capítulos:

Capítulo I.- El Problema de Investigación:

Capítulo II.- Marco Teórico;

Capítulo III.- Metodología:

Capítulo IV.- Resultados;

Conclusiones;

Recomendaciones;

Bibliografía y;

Anexos.

El objetivo principal en la realización del presente trabajo ha sido el de establecer la relación lógica que existe entre el Control Interno y el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo.

El período de investigación, se ha referido al año 2021 y, la población de estudio la conforman, los trabajadores que laboran en el Área de Tesorería de la mencionada Municipalidad.

Al concluir la investigación se ha logrado obtener resultados que, han dado una validez científica al trabajo que, hemos realizado.

LAS AUTORAS

ÍNDICE

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
INTRODUCCION	vii
CAPITULO I.PROBLEMA DE INVESTIGACION	11
1.1. Fundamentación del problema de investigación	11
1.2. Formulación del problema de investigación	13
1.2.1. Problema general.....	13
1.2.2. Problemas específicos.....	13
1.3. Formulación de los objetivos.....	13
1.3.1. Objetivo general.....	13
1.3.2. Objetivos específicos.....	13
1.4. Justificación	13
1.4.1. Justificación Teórica	13
1.4.2. Justificación Metodológica	14
1.4.2. Justificación Práctica	14
1.4.2. Justificación Social.....	14
1.5. Limitaciones	14
1.6. Formulación de hipótesis.....	15
1.6.1. Hipótesis General	15
1.5.2. Hipótesis Específicas	15
1.7. Variables definición teórica y operacional	16
1.7.1. Variable Independiente	16
1.7.2. Variable Dependiente	16
1.7.3. Definición teórica y operacional.....	16

CAPITULO II.MARCO TEÓRICO	18
2.1. Antecedentes de la investigación	18
2.2. Bases teóricas.....	21
2.3. Bases conceptuales	41
2.4. Bases epistemológicas.....	44
CAPITULO III.METODOLOGIA.....	46
3.1. Ambito	46
3.2. Población.....	49
3.3. Muestra	49
3.4. Tipo y nivel de investigación.....	49
3.4.1.Tipo de investigación	49
3.4.2. Nivel de investigación	49
3.5. Diseño de la investigación.....	49
3.6. Métodos, Técnicas e instrumentos.....	50
3.6.1.Métodos	50
3.6.2.Técnicas e instrumentos	51
3.6.2.1.Técnicas	51
3.6.2.2.Instrumentos	51
3.7. Validación y confiabilidad del instrumento.....	51
3.8. Procedimientos.....	51
3.9. Tabulación y análisis de datos	52
3.10. Consideraciones Éticas	52
CAPITULO IV.RESULTADOS.....	53
4.1. Resultados de la estadística descriptiva.....	53
CAPITULO V.DISCUSIÓN.....	76
5.1. Contrastación de Hipótesis.....	76
5.2. Discusión de resultados	91
CONCLUSIONES	93

RECOMENDACIONES	94
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	95
ANEXO 01	98
MATRIZ DE CONSISTENCIA	98
ANEXO 02	101
CONSENTIMIENTO INFORMADO	101
ANEXO 03	103
INTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	103
ANEXO 04	110
CONSTANCIA DE SIMILITUD DE LA TESIS	110
ANEXO 05	112
ACTA DE DEFENSA DE TESIS	112
ANEXO 06	115
NOTA BIOGRÁFICA	115
ANEXO 07	118
AUTORIZACION DE PUBLICACION DIGITAL Y D.J DEL TRABAJO	118
ANEXO 08	121
VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS POR JUECES	121
ANEXO 09	150

CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Fundamentación del problema de investigación

El control interno es considerado como una herramienta eficaz y eficiente, ya que incluye un conjunto de actividades, planes, políticas, acciones, etc. efectuadas por el personal para alcanzar los objetivos trazados por la entidad, estas permiten prevenir riesgos, irregularidades y delitos que puedan manifestarse en la entidad, proporcionándole una seguridad razonable y fiabilidad a la información financiera presentadas oportunamente, promoviendo de este modo, la transparencia en las operaciones de la entidad, la calidad de los servicios que brinda a la comunidad resguardando de esta manera los recursos y bienes del estado, para que el control sea efectivo es importante cumplir con las normas y los planes establecidos a los funcionarios y en especial al tesorero de la entidad, sin embargo estos aspectos fundamentales de los principios y objetivos del Control Interno, no están siendo tomados en cuenta por el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial, que es materia de la presente investigación.

Es necesario precisar que, la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo-Huánuco que, pese a que, cuenta con el Órgano de Control Institucional el cual está a cargo de un Auditor cuyas funciones, así como de las demás Áreas se encuentran en el Manual de Organizaciones y Funciones específicamente este órgano se encarga de coordinar y apoyar el planeamiento y ejecución y actividades de control, verificar la aplicación y, de las disposiciones, sin embargo no son tomados en cuenta por los funcionarios y servidores de dicha Municipalidad, especialmente en el Área de Tesorería.

Es precisamente precisar que, una de las áreas más importantes, desde el punto de vista de la contabilidad, es la unidad de tesorería, ya que, las razones de su importancia no es solamente de registrar el flujo de activos sino también la custodia de los mismos en la vida de toda organización; gestiona y controla los recursos monetarios, realizando transacciones, cobros, pagos, transferencias, etc.; donde la planificación, comunicación o coordinación con las demás áreas es indispensable para tener resultados positivos y minimizar

los riesgos en la entidad, sin embargo estas razones, no son tomadas en cuenta por la Municipalidad en estudio.

También es necesario señalar que, Área de Tesorería en la Municipalidad provincial de Dos de Mayo-Huánuco, se encuentra ubicada dentro de la Gerencia de Administración y Finanzas, como una de las áreas de mayor relevancia que proporciona información necesaria para ejecutar el control presupuestario de ingresos y gastos, elaborar los cheques y efectuar los pagos correspondientes.

La municipalidad provincial de Dos de Mayo como en toda entidad tiene la responsabilidad de mantener un orden interno con el fin de que las gestiones y actividades se realicen de forma segura y transparente para ello es necesario que, los funcionarios cuenten con la herramienta necesaria para su logro, dado que, el control Interno es una herramienta que va permitir la eficiencia y eficacia de las operaciones , sobre todo en el área de Tesorería que en los últimos años en la Municipalidad aludida, ha mostrado un rendimiento deficiente debido a una serie de incongruencias en la planificación, ya que, no se está aplicando coherentemente, los principios y objetivos del control interno, especialmente en el área de Tesorería, pasando por desapercibido; debido a ya que, es práctica en el quehacer diario de sus operaciones, actuar negligentemente de parte de los funcionarios y servidores encargados de hacer cumplir celosamente, las normas de control, llegando a que, su avance resulta ser, inadecuado, dado que, no les permite identificar errores y/o anomalías en el manejo de los fondos públicos, que, no ponen en práctica acciones correctivas; y, que, por otro lado existe escasa planificación de los flujos de ingresos y gastos, adoleciendo de este modo de una adecuada organización, puesto que, el personal del área, no se encuentran integrado en las labores de control que, lamentablemente su actuación se muestra limitada, por falta de una implementación coherente y sólida.

1.2. Formulación del problema de investigación general y específicos

1.2.1. Problema general

¿En qué medida el Control Interno influye en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo - Año 2021?

1.2.2. Problemas específicos

- a) ¿En qué medida los objetivos de control interno influyen en la planificación de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- Año 2021?
- b) ¿En qué medida la información y comunicación de control interno influyen en la organización de la gestión del Área de Tesorería de la municipalidad Provincial de Dos de Mayo- año 2021?
- c) ¿En qué proporción la supervisión de control interno influye en la ejecución de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- Año 2021?

1.3. Formulación del objetivo general y específico.

1.3.1. Objetivo general

Determinar cómo influye el Control Interno en el Área de Tesorería de la municipalidad provincial de Dos de Mayo - Año 2021

1.3.2. Objetivos específicos

- a) Determinar cómo influyen los objetivos de control interno en la planificación de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- Año 2021.
- b) Determinar cómo influyen la información y la comunicación de control interno en la organización de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- año 2021.
- c) Determinar cómo influye la supervisión de control interno en la ejecución de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- Año 2021.

1.4. Justificación

1.4.1. Justificación Teórica

El Control Interno es un elemento importante en toda organización, no solamente privada, sino también pública.

Existe una basta información teórica de Control Interno que, se presenta de los más relevantes, en el presente trabajo de investigación.

Especialmente en cuanto a los principios fundamentales del Control Interno, que han sido muy tomados en cuenta en la presente investigación.

Utilizando Información de fuentes primarias, como es la presente investigación, las secundarias, los libros especializados y, en tercer lugar los trabajos de investigación de otros autores, como artículos científicos, publicados en revistas especializadas.

1.4.2. Justificación Metodológica

En la presente investigación, se ha utilizado una Metodología de la Investigación adecuada, siguiendo los procedimientos establecidos en todo trabajo de investigación científica, en el campo de las Ciencias Contables y Financieras.

1.4.3. Justificación Práctica

Dado que, se han comprobado de qué modo los principios fundamentales de Control Interno, han sido aplicados en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, en el período 2021.

1.4.4. Justificación Social

Los de la presente investigación servirán, para ser tomados en cuenta en la entidad investigada, como es en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos Mayo, conformado por funcionarios y servidores públicos, como también la población de dicha provincia, quienes aportan con sus impuestos y tributos municipales, con el fin que la entidad retribuya en la prestación de servicios públicos como, limpieza pública, parques y jardines, serenazgo, retribuidos por el pago de sus contribuciones.

1.5. Limitaciones

La investigación presenta la limitante de confidencialidad, debido a que no es posible la publicación de los nombres de los encuestados que han participado en la investigación pero, que este hecho no ha sido un impedimento para que se haya llevado a cabo la presente investigación científica.

1.6. Formulación de hipótesis

1.6.1. Hipótesis General

Ho. Hipótesis Nula

El Control Interno no influye significativamente en el Área de Tesorería de la municipalidad provincial de Dos de Mayo - Año 2021.

H1. Hipótesis Alterna

El Control Interno influye significativamente en el Área de Tesorería de la municipalidad provincial de Dos de Mayo - Año 2021.

1.6.2. Hipótesis Específicas

Ho. Primera Hipótesis Específica Nula

Los objetivos de control interno no influyen significativamente en la planificación de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- Año 2021.

Ha. Primera Hipótesis Alterna

Los objetivos de control interno influyen significativamente en la planificación de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- Año 2021.

Ho. Segunda Hipótesis Específica Nula

La información y comunicación de control interno no influyen en la organización de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- año 2021

Ha. Segunda Hipótesis Alterna

La información y comunicación de control interno influyen en la organización de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- año 2021

Ho. Tercera Hipótesis Específica Nula

La supervisión de control interno no influye en la ejecución de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- Año 2021.

			Supervisión	<p>Impacto de uso de información externa</p> <p>Porcentaje de registros de deficiencias reportadas por el personal</p> <p>Porcentaje de registros de hallazgos reportados por el personal</p> <p>Porcentaje de registros de oportunidades de mejoras reportadas por el personal</p>
<p>Dependiente:</p> <p>Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo</p>	<p>Es el área que constituye una parte importante de la entidad debido a que tiene como función relevante, la gestión financiera, , que abarca el manejo de los recursos monetarios; es decir nos permite obtener información acerca del dinero que ingresa y sale de la entidad porque en ella se realizan las operaciones de flujo de dinero , por lógica consecuencia es necesario contar con un buen control interno ya que una incorrecta administración llevara a la entidad a lidiar con una serie de deficiencias, que se verá reflejado en las pérdidas y la insatisfacción de los usuarios</p> <p>Razón por la cual una buena gestión ejecutada del control interno permitirá obtener buenos resultados y el logro de las metas establecidas por la entidad.</p>	<p>Se realizó la aplicación del nivel de estudio correlacional e instrumentos para la recolección de datos.</p>	<p>Planificación</p> <p>Organización</p> <p>Ejecución</p>	<p>Porcentaje de cumplimiento del programa de auditorías</p> <p>Impacto de recomendaciones realizadas</p> <p>Número de auditorías extraordinarias realizadas</p> <p>Porcentaje de cumplimiento de objetivos organizacionales</p> <p>Impacto de responsabilidades realizadas</p> <p>Porcentaje de quejas, reclamos y sugerencias resueltas</p> <p>Porcentaje de cumplimiento de actividades realizadas</p>

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

Se ha determinado la existencia de los siguientes antecedentes de investigación:

Ríos y Zambrano, (2012), en su tesis manifiesta que: “Uno de los objetivos de la presente Tesis fue la de proponer mejorar el control interno Administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio del Cantón Mejía. Para lo cual que utilizaron el enfoque cuantitativo; diseño descriptivo simple no experimental y transversal.

La técnica fue la encuesta y el instrumento; el cuestionario que fue realizado para una población de 36 funcionarios del departamento de Tesorería del Municipio del Cantón Mejía; concluyendo así que el Área de Tesorería influye en las actividades y decisiones de la entidad antes mencionada , porque entre sus funciones se encuentran la del recaudo de impuestos, comprobación y análisis de la documentación, el cual necesita un control adecuado convirtiéndose así en un componente de la unidad para mantener una correcta comunicación con los proveedores , mantener el orden la información de pagos y cobros , custodia de las garantías y el manejo de las deudas tributarias, operaciones de flujo de efectivo que basado en un buen control da resultados positivos a la población en general”.

Vega, (2011), en su tesis manifiesta que : “ El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo obtener información acerca de cómo el control interno mejora la rentabilidad de la empresa , para lo cual emplearon el diseño experimental.

En la que se concluyó a través de las encuestas que el 100% de los trabajadores de la empresa consideran indispensable adoptar medidas de control por que les permitirá ser más competitivos en el mercado sobre todo cuando el 63% de ellos consideran que no se realizan evaluaciones de desempeño , es por ello que las actividades y funciones del personal no se encentraban segregados, faltaba delegación; les hacía falta herramientas que mantenga en orden las existencias que son parte fundamental del giro del negocio.

Conllevando a resaltar así en la investigación que la supervisión es uno de los principios del control interno, considerándose así un punto analítico para

tomar las medidas necesarias y mejorar las actividades y las funciones a través de ella, recomendando así que se elabore un manual de procedimientos donde se especifique funciones y responsabilidades y se implemente los correctivos necesarios”.

Albines, (2018), en su tesis manifiesta que: “El presente trabajo de investigación es cualitativo, tuvo como objetivo determinar los mecanismos de control interno en el Área de Tesorería de las Municipalidades distritales en el Perú y en la municipalidad Distrital de 26 de octubre Piura, 2017.

Para lo cual emplearon como metodología el diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

Para obtener información aplicaron la técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa así mismo se realizó el uso de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue respondido por la tesorera representante de la institución en estudio, obteniendo como principales resultados: No cuenta con una oficina de control interno; El control previo y concurrente lo realiza el contador el cual implica que a veces no se realice la revisión de la documentación, la rendición de los encargos internos no se realiza en los plazos establecidos y por más que cuenten con personal capacitado, estos no se identifican con su labor razón por el cual no se cumplen todas las metas establecidas”.

Llanque, (2017), en su tesis manifiesta que: “ Se tuvo como objetivo determinar en qué medida el control interno en la Unidad de Tesorería influye en la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de Calana en la Ciudad de Tacna, año 2015.

El presente trabajo de investigación se estructuró en base al tipo de investigación aplicada, el diseño no experimental, descriptivo y transversal. Para ello emplearon una muestra de 22 funcionarios entre los jefes y trabajadores administrativos que laboran en dicha entidad.

Se utilizó el cuestionario como instrumento de recolección de datos, el cual permitió determinar que el control interno en la unidad de Tesorería es regular en un 68,2 %, es decir posee una influencia moderada, así mismo la administración de los recursos financieros siendo una función de la unidad antes mencionada también es regular en un 77,3 %, de acuerdo con la prueba

χ^2 el p valor es 0,028 < que el nivel de significancia, que es 0,05 concluyendo la existencia de un nivel de confianza del 95 %, las variables Control interno en la Unidad de Tesorería es regularmente eficiente en 72,7 % y la administración de los recursos financieros es regularmente eficiente en 68,2 %, quedando determinado que existe una incidencia del control interno en la unidad de tesorería”.

Ricapa, (2018), en su tesis manifiesta que: “El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar en qué medida el control interno influye en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Margos, Huánuco – 2016. El estudio que se empleo fue de tipo cuantitativo cuyo diseño de investigación fue el correlacional- descriptivo.

Para la investigación se empleó una población muestral de 15 funcionarios y trabajadores de la municipalidad de Margos no obstante se utilizó el muestreo no probabilístico intencional para determinar y seleccionar la muestra, para la hipótesis se utilizó la correlación de Pearson para demostrar el grado de relación entre las variables de estudio.

Entre los resultados que se obtuvieron se demostró que la variable de control interno y la variable del área e Tesorería existe una relación significativa, positiva y moderada concluyendo existe una influencia considerable del control interno, amabas funcionan entre si una respsecto a otra en los resultados ya que en base la dirección y la supervisión se logra las metas trazadas por la institución”.

Valverde & Ortgea & Rojas, (2018), en su tesis manifiestan que: “El objetivo de la presente investigación fue determinar la contribución del control interno en lo ingresos propios del área de Tesorería en la Municipalidad de Amarilis.

Se aplicó el método Explicativo Correlacional con un diseño experimental y por las características del estudio empleo el diseño investigación no experimental transaccional, debido a que no se manipulo las variables.

La población empleada para la investigación constituyó funcionarios, empleados, personal de OCI y usuarios del Área de Tesorería de La Municipalidad Distrital De Amarilis el cual fue un total de 32.

Para las técnicas de recolección y tratamientos de datos se utilizó el cuestionario diseñado por la escala de Likert y la a estadística descriptiva donde se empleó la varianza, la media, las proporciones y porcentajes no obstante el

instrumento utilizado fue el cuestionario que permitió obtener los datos para obtener resultados respecto a las variables de estudio.

Concluyendo que el control interno a través de sus normas, actividades y sistemas de información contribuyen a la recaudación de ingresos propios de información, recomendando una buena implementación de control interno el cual permitirá mejorar la gestión municipal”.

2.2. Bases teóricas

A. El control interno

1. Definición del control interno

Según Gómez, J. (1956) señala que el Control Interno es un plan en donde la contabilidad , los procedimientos establecidos por la entidad y el ejercicio de las funciones de los funcionarios están relacionados entre sí; es decir actúan de manera coordinada de tal manera que la administración de un negocio al contar con estos elementos obtenga información confiable y transparente y permita proteger los bienes de la empresa y contribuir a la mejora de la eficiencia de las operaciones administrativas.

Mantilla, A. (2013) señala que el control interno se define como un proceso realizado por la junta de directores, administradores y personal que laboran en la entidad, considerándose un diseñado que proporciona una seguridad razonable en cuanto al cumplimiento de los objetivos en:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones: esta se orienta al cumplimiento de los objetivos básicos de una entidad no obstante también incluye los objetivos relativos al desempeño y la salvaguarda de los recursos.
- Fiabilidad de la información financiera: esta se relaciona con la preparación de los estados financieros de manera fidedigna o confiable para la toma de decisiones adecuadas.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicaciones: se refiere a la capacidad de cumplir con las leyes o regulaciones a las que está sujeta la entidad caso contrario es sometido a sanciones establecidas en la misma.

Según La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - Ley 27785 (2002). El control interno se enfoca en una supervisión previa de las acciones (antes de la ejecución de operaciones), simultánea y de verificación posterior realizada por la entidad, con el objetivo de administrar y gestionar los recursos, bienes y operaciones de forma efectiva y eficiente. Estas acciones son realizadas por las autoridades y funcionarios de la entidad como parte de sus funciones, por consiguiente toda entidad pública rige sus actividades y procedimientos a base de normas, planes y reglamentos con la finalidad de que estas sean aplicadas de manera correcta. En cuanto al control previo es aquella actividad por medio del cual se supervisa, se vigila y verifica los actos y resultados de la gestión pública, compete exclusivamente a las autoridades y funcionarios que laboran en la entidad; el control simultáneo es realizado por la contraloría y los órganos de control institucional (OCI) cuya actividad está relacionada al control del proceso que está en curso comprobando si estas se llevan a cabo según la norma y por último el control posterior que consiste en constatar todos los documentos, expedientes, registros contables, obligaciones económicas y actividades realizadas por la entidad para obtener resultados óptimos y confiables.

Según Santillana, J. (2003) señala que el control interno es un plan, métodos y procedimientos que interrelacionados entre sí, son aplicados por la entidad para salvaguardar los activos, verificar la confiabilidad de la información financiera, administrativa y operacional, constituyendo una fuente primordial para un desempeño eficiente en las operaciones o actividades realizadas por la organización así mismo siendo relevante el conocimiento y la aplicación de las políticas prescritas por la administración .

Márquez (2011) define: el control interno es un proceso constante, dinámico y completo de la gestión, diseñado para afrontar riesgos y brindar seguridad razonable; desempeñado por los funcionarios y personal de las municipalidades con el único fin de que se logren los objetivos institucionales, del mismo modo permitirá que la entidad evite irregularidades y actos de corrupción que al no existir control sobre ellas,

su existencia ocasionaría daños irremediables con el tiempo en las instituciones públicas.

2. Objetivos del control interno

Según Ley de Control Interno de las Entidades del Estado Ley N.º 28716 (2006)- Implantación del Control Interno. Todas las entidades del estado implementan sistemas de control interno en las actividades, operaciones, procesos y operaciones dirigidos a la ejecución de objetivos como : Promover y optimizar la eficacia, eficiencia, y calidad de los servicios públicos y operaciones de la entidad así mismo se orienta al cuidado y resguardo de los recursos y bienes del estado contra actos ilegales, pérdidas, deterioro, hechos irregulares y situaciones que perjudiquen a la entidad; por consiguiente es obligatorio cumplir con la normatividad establecida, garantizar la transparencia, fidelidad y confiabilidad de la información proporcionada; fomentar la práctica de valores institucionales y que los funcionarios y servidores públicos rindan cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo.

Es objetivo del Titular y de los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las directivas y procedimientos necesarios para la implantación de dichos sistemas y que éstos sean oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades.

Según la Ley de Control Interno de las entidades del Estado Ley N°28716 (2006) -Actuación del Órgano de Control: entre sus objetivos :

- Efectúa control preventivo sin carácter vinculante, es decir no interfiere con los actos de gestión y tampoco subordina las decisiones tomadas por la administración, cuyo propósito fundamental es la de perfeccionar la supervisión, optimizar los procesos, practicas e instrumentos de control sin que esta conlleve a que las acciones sean prejuzgadas o que comprometa el ejercicio de las funciones posteriores.
- Actúa de oficio, advirtiendo la existencia de hechos irregulares, actos ilegales, indicios de incumplimiento de la norma, proporcionando información al titular de la entidad ,para que este

en coordinación con los trabajadores de la entidad adopten medidas correctivas necesarias para evitar cualquier pérdida y resultados que contravengan las metas de la entidad.

- La importancia de las disposiciones legales y normativas para el control es indispensable es por ello que se verifica su cumplimiento interno aplicable a la entidad, por parte de las unidades orgánicas y personal de ésta.

Mantilla (2005) menciona que los objetivos del control interno son los siguientes: Promover la eficacia, eficiencia y economía, cuidar los recursos y bienes del estado, cumplir la normatividad aplicable en la entidad, garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales, promover las rendiciones de cuenta.

3. Tipos de control interno

Según Schermerhorn, J existen tres tipos de controles: **el control preventivo** el cual es de responsabilidad exclusiva de cada organización, debido a que siempre es interno y al serlo los administradores son responsables de asegurar que este forme parte de los sistemas administrativos y financieros y que sea efectuado por los que laboran en la entidad, no obstante es importante destacar que a través de esta actividad la entidad vigila, supervisa y verifica las operaciones realizadas. **Los controles concurrentes**, se llevan a cabo mientras se desarrolla una actividad, la forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa , en el cual la persona encargada de la supervisión está en todo momento pendiente de tal actividad , no obstante en la actualidad los sistemas computarizados pueden ser programados para estas tareas y brindar al operador una respuesta inmediata del error o si la información esta incorrecta y donde se encuentra tal error , permitiendo que sea más eficiente el trabajo que se realiza mientras que por otro lado **los controles posteriores** son aquellos que son realizados después de la acción es decir después de haber llevado acabó la operación , determinado las casusas de desviación del plan original que servirá para no cometer los mismo en una situación futura, por ejemplo, en las Auditorias Contables, estadística, contabilidad, etc.

4. **Importancia del control interno**

Según Estrada (2010) el Control Interno permite a la entidad contar con una serie de beneficios ,ya que al poseer una cultura de control la entidad va a desarrollar y mejorar el rendimiento de las operaciones , contribuyendo a conseguir una óptima gestión en todos los procesos realizados por la empresa, su implementación y del mismo modo su fortalecimiento promueven la adopción de medidas que se orientan al logro de objetivos, además su buena aplicación va a permitir detectar, tratar y combatir actos de corrupción y así prevenir hechos ilegales en situaciones futuras no obstante es importante señalar que proporciona información transparente, confiable y razonable en base a las leyes y las normas cuya contrariedad en las acciones conllevan a sanciones; por otro lado el fortalecimiento está relacionado a planes estratégicos, disposiciones, planes operativos, documentación y procedimientos los cuales tiene una relación directa con los funcionarios quienes tienen que estar capacitados porque serán responsables de analizar y ejecutar dicho sistema ya que estas como un conjunto de elementos se interrelacionan entre sí con la finalidad de cumplir con las metas de la institución, por lo tanto un control interno adecuado necesita de compromiso y verificación constante porque permitirá optimizar los recursos y lograr una adecuada gestión financiera y administrativa, el cual permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa por consiguiente se obtendrán mejores niveles de productividad y calidad en los servicios públicos.

5. **Fundamentos del control interno en el sector público**

Como fundamentos de control interno tenemos a los siguientes:

Autocontrol: Es la aptitud que posee todo servidor público para evaluarse, detectar desviaciones, efectuar medidas correctivas, mejorar y solicitar ayuda cuando considere que lo necesita, de modo que la ejecución de los procesos, tareas, actividades y procedimientos sean realizados con garantía de obtener resultados eficaces y transparentes. El control interno debe poseer tal fundamento de forma inherente a las tareas decisiones y actuaciones orientadas al logro de los objetivos de

la entidad convirtiéndose en el único propósito de los planes establecidos que serán llevados a cabo. (Contraloría General de la República, 2014).

Autorregulación: toda entidad pública tiene la capacidad de reglamentar en base a la ley asuntos relacionados a sus actividades y definir aquellas políticas, normas y procedimientos implementados para lograr un buen sistema de control operativo, esta favorece al autocontrol porque normaliza los patrones de comportamiento requeridos, el cual permitirá cumplir y transparentar el ejercicio de las funciones para el logro de objetivos y de este modo satisfacer las necesidades de la comunidad y diferentes grupos de interés. Por consiguiente es necesario conocer las disposiciones establecidas para su correcto funcionamiento. (Contraloría General de la República, 2014).

Autogestión: toda entidad pública tiene la capacidad de interpretar, coordinar y aplicar eficientemente, eficazmente y efectivamente la función administrativa el cual es delegado por la carta magna y normas legales vigentes. Es así que el control interno se fundamenta en la autogestión por que analiza sus debilidades, define las acciones necesarias para su mejoramiento, asumiendo las recomendaciones por parte de los órganos de control de forma efectiva y oportuna, brindado así la garantía y la confiabilidad de las acciones. (Contraloría General de la República, 2014).

B. Sistema de control interno

1. Definición de Sistema de Control Interno.

Ley N° 28716 (2006). La presente ley define al sistema de control interno a un conjunto de métodos, procedimientos, normas, actividades, políticas, registros, acciones y planes que en coordinación con los funcionarios y servidores públicos permitan la consecución de los objetivos de la entidad.

Chiavenato, (2004). El Sistema de control interno es un conjunto de políticas y procedimientos internos adquiridos por la administración a fin de asegurar hasta donde le sea posible la ordenada, sistematizada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y

errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

2. **Beneficios del Sistema de Control Interno**

Entre los beneficios de contar con un sistema de control interno encontramos principalmente el reducir riesgos y acciones ilegales dentro de ella, como actos de corrupción y desviaciones, evitando consecuencias graves es por ello que fomenta la práctica de valores, protege los recursos y bienes del estado dándole un uso adecuado, promoviendo el desarrollo organizacional logrando mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones así mismo ofrece una información confiable y oportuna que asegura el cumplimiento del marco normativo, con el fin de lograr los objetivos y metas establecidos en síntesis :

- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

3. **Implementación del sistema de control interno**

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

Planificación: es el inicio de toda actividad, en ella se realiza el compromiso de la alta dirección y la formación de un comité encargado de conducir el proceso. Incluye acciones dirigidas al diagnóstico de la situación en el que se encuentra el control interno dentro de la entidad en base a las normas , para obtener información relevante ; los cuales serán recopilados y notificados oportunamente constituyendo de esta manera la base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y se convierta en la pieza fundamental para evitar errores y garantizar la eficacia del funcionamiento de las operaciones.

Ejecución: se orienta al desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se lleva a cabo en dos niveles

secuenciales; a nivel de entidad y a nivel de procesos. En la primera se disponen las políticas y normas de control cuya relevancia radica en que su óptima aplicación salvaguarda los objetivos institucionales bajo el marco de las disposiciones del control interno y sus componentes; en el segundo nivel se analizan los puntos críticos de la entidad, los riesgos que amenazan los objetivos y su cumplimiento, es por ello que en el tercer nivel se procede a evaluar los controles existentes para su intervención con el fin de asegurar la obtención de respuestas a los riesgos encontrados, los cuales serán adoptados por la administración.

Evaluación: es importante monitorear, verificar y evaluar el plan de trabajo orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno, ya que al realizar un seguimiento continuo permitirá corregir los problemas identificados de manera oportuna, cabe resaltar que es responsabilidad de todo su buen funcionamiento y su mejora continua, generando valor tanto para la entidad y los usuarios quienes vienen a ser la población.

4. Importancia de un Sistema de Control Interno

Un sistema de control interno es importante porque contribuye a fortalecer la entidad mediante su implementación y correcto funcionamiento constituyendo la base para obtener información acerca de las debilidades, deficiencias y acciones ilegales de la entidad, como las autoridades, funcionarios y servidores quienes son responsables de su buen funcionamiento, no obstante la cabe mencionar que la Contraloría General de la república es responsable de la evaluación del sistema de control interno conllevando a tomar medidas necesarias y oportunas orientados a superar y mitigar las deficiencias encontradas cuyos resultados permiten brindar recomendaciones a la administración para que puedan tomar las acciones pertinentes.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785, 2002)

Según el artículo 2 de la nueva Ley del Sistema Nacional de Control, señala que el ejercicio de control gubernamental constituye un proceso apropiado, oportuno y efectivo en la cual se verifica la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, por consiguiente es primordial la aplicación de normas, principios, sistemas y procedimientos para su correcto funcionamiento, así mismo tiene como objeto el desarrollo honesto de las funciones por parte de las autoridades y funcionarios y servidores públicos, porque además de la prevención de la corrupción también es necesario fomentar la eficacia del aparato estatal a través del cumplimiento de metas y el mejoramiento de sus actividades y servicios, contribuyendo a que los ciudadanos obtengan calidad y valor en los que se le es ofrecido, obteniendo como resultado el cumplimiento de las metas establecidas, entonces es relevante que toda entidad cuente con un sistema de control interno porque específicamente permite detectar las deficiencias y que se tomen decisiones oportunas y adecuadas según sea el caso o situación para poder eliminarlas, superarlas o mitigarlas permitiendo que al final se cumplan con los objetivos establecidos por la entidad. Para facilitar el desarrollo de nuestro tema conviene explicar, aunque sea de manera breve, en qué consiste el control interno en la entidad pública y como se ejerce.

C. Dimensiones del control interno

1. Modelo de control interno COSO

El informe COSO es un documento cuyo contenido trata sobre la implementación y gestión del sistema de control interno, es decir es considerado como la mejor práctica y el estándar de referencia para todas las entidades públicas y privadas, así mismo el término COSO se refiere a una comisión de contadores y auditores de los Estados Unidos denominándose Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), se formó debido a que muchas empresas generaron crisis al sistema financiero por las malas prácticas y acciones fraudulentas es así

que el 1992 la comisión publica el primer informe conocido como COSO I, orientado a que las organizaciones mejoren sus sistemas de control interno generando una definición en común, el cual nos señala que es un proceso cuya responsabilidad funcional está a cargo de la administración, la dirección y servidores de la entidad, estructurado con la finalidad de proporcionar seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos, en eficiencia y eficacia, fiabilidad de la información en base al cumplimiento de las leyes y normas , este informe se estructuro en base a 5 componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

En el año 2004 la organización COSO publicó el marco integrado de gestión de riesgos o conocido como COSOII o COSO-ERM, en donde define la gestión de riesgos, constituyendo así este informe una herramienta para identificar, evaluar y gestionar los riesgos que podrían suscitarse, es decir ayuda a la organización a ver el riesgo, las amenazas así como las oportunidades para evitar cualquier contratiempo o actos ilegales, en este informe se agregó más tres componentes que son :

- Establecimiento de objetivos
- Identificación de eventos
- Respuesta a riesgos

El año 2013 la organización COSO publico la tercera versión del Marco de control interno, el informe señala cinco componentes como el informe del COSO I de 1992, con la diferencia que en este informe se describe detalladamente 17 principios relacionados a los componentes, con el objetivo de que sirva efectivamente al momento de ser implementado por la entidad.

Tabla 2.

Componentes del control interno

Componente	Principio
Ambiente de control	1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores
	2. Ejerce responsabilidad de supervisión
	3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad
	4. demuestra compromiso para la competencia.
	5. hace cumplir con la responsabilidad
Evaluación de riesgos	6. Especifica objetivos relevantes
	7. Identifica y analiza los riesgos
	8. Evalúa el riesgo de fraude
Actividades de control	9. Identifica y analiza cambios importantes
	10. Selecciona y desarrolla actividades de control.
	11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.
	12. Se implementa a través de políticas y procedimientos
Información y Comunicación	13. Usa información Relevante
	14. Comunica internamente
Supervisión y Seguimiento	15. Comunica externamente
	16. Conduce evaluaciones y/o independientes
	17. Evalúa y comunica deficiencias.

Cooper & Lybrand (1997) señalan que el informe COSO plantea al control interno como un proceso integrado el cual es relevante en los procesos de negocios razón por el cual forma parte de ellos de forma eficiente y eficaz y no como un mecanismo burocrático.

2. Ambiente de control

Considerado como la base del control interno, en el cual se encuentran los manuales, procedimientos, normas, políticas, filosofía institucional de los directivos y la alta gerencia, la integridad y los valores éticos de la entidad, los cuales influyen en las operaciones llevadas a cabo estimando riesgos, medidas y decisiones, es decir proporciona disciplina y estructura para que

los funcionarios y personal en general desempeñen correctamente sus funciones.

Según Orellana (2002), considera al ambiente de control como la piedra angular de todos los demás componentes del control interno, el cual aporta la estructura, base y disciplina a la entidad para la consecución óptima de los objetivos.

Mantilla (2005), señala que el ambiente de control da el tono de una organización, donde la administración asigna autoridad y responsabilidad.

3. Evaluación de riesgos

Toda entidad afronta una variedad de riesgos que se originan en el interior o exterior de ella. El riesgo se define como un evento que posiblemente suceda y afecte en los resultados y en el cumplimiento de los objetivos establecidos, es así que la evaluación de riesgo constituye un proceso dinámico e interactivo el cual permitirá identificar y evaluar los riesgos que se presentan para la consecución de los objetivos. Tales riesgos deberán ser evaluados en relación a los niveles pre establecidos de tolerancia y determinara como se gestionarán.

Los objetivos operativos son establecidos por la dirección el cual mostrara claridad, detalle de reconocimiento y evaluación de riesgos con impacto potencial en información y cumplimiento, además demanda que esta estime las posibles variaciones internos y externos que puedan provocar que el control interno no funcione o no resulte efectivo.

Para Orellana (2002) señala que la evaluación de riesgos que describe el informe COSO consiste en la identificación, cuantificación y priorización de situaciones que pudieran tener impacto negativo o consecuencias significativos para la organización y el cumplimiento de objetivos.

Del mismo modo, Estupiñán (2006) nos dice que la evaluación de riesgos hace referencia a mecanismos que permiten identificar y manejar eventos denominaos riesgos asociados a los cambios.

4. Actividades de control

Este elemento agrupa a las políticas y procedimientos que aseguren las directrices de la dirección.

Así para Betancur & López (2007) señalan que las actividades de control vienen a ser la políticas de la entidad las cuales están desarrolladas en el nivel estratégico, administrativo y operacional, es decir es un conjunto de reglas y normas de actuación las actividades de control se hacen visibles en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégico, administrativo y operacional. Dicho de otro modo, es necesario un conjunto de reglas y normas de actuación, que rijan tanto para los procesos informativos contables como, para el operativo de la empresa (recursos financieros y humanos), lo que ayudará a tener un mejor control de los procesos.

Además de ello, Mantilla (2000) menciona algunos procedimientos de control como: revisiones de alto nivel, funciones directivas o actividades administrativas, procesamiento de información, controles físicos, indicadores de desempeño y segregación de responsabilidad.

Gutiérrez (2012), por consiguiente, señala que las actividades de control ayudan a asegurar que se lleven a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos, y así conseguir los objetivos de la entidad.

5. Información y comunicación.

La información es sumamente importante para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y sobrellevar el logro de sus objetivos. La dirección solicita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para afirmar la labor de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso perpetuo e interactivo de facilitar, compartir y lograr la información necesaria.

La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que filtra en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. La comunicación externa persigue dos propósitos: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

La información es la base de la comunicación, misma que debe cumplir con las expectativas de grupos e individuos, permitiéndoles llevar a cabo sus responsabilidades de forma efectiva. La comunicación efectiva debe darse en todas las direcciones, fluir hacia abajo, a través y hacia arriba en la organización, tocando todos los componentes de la estructura entera. Uno de los canales de comunicación más críticos es aquel entre la gerencia y el personal. La gerencia debe estar bien actualizada en cuanto a la actuación, desarrollo, riesgos y funcionamiento del control interno y otros temas y eventos relevantes.

6. Supervisión y seguimiento.

El seguimiento del control interno busca asegurar que los controles operen como se requiere y que sean modificados apropiadamente de acuerdo a los cambios en las condiciones. El seguimiento también debería valorar si, en cumplimiento de la misión de la entidad, se alcanzan los objetivos generales expuesto en la definición de control interno. Esto se puede lograr a través de las actividades de seguimiento continuo, evaluaciones puntuales, o una combinación de ambas, para poder ayudar a asegurar que el control interno siga siendo aplicable a todos los niveles y a través de toda la entidad, y que el control interno logre los resultados deseados.

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones autónomas o una composición de ambas se utilizan para establecer si cada uno de

los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está vigente y marchan adecuadamente. Los descubrimientos son valorados y las deficiencias son comunicadas oportunamente, las significativas son comunicadas a la alta gerencia y al directorio.

D. Área de Tesorería

1. Definición

El sistema nacional de tesorería, es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organizaciones del sector público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento (Cepeda, 2006).

2. Principios

De acuerdo a la ley N.º 28693 (2006) los principios son los siguientes:

- **Unidad de caja:** es el que descentraliza los fondos públicos en cada entidad, sin distinción de las fuentes financieras y en forma independiente de su finalidad, con respeto a la utilidad y registro que corresponde, respetando el ejercicio de la entidad y sus percepciones.
- **Economicidad:** es la disposición de fondos públicos en el manejo de viabilizarían y su aplicación óptima.
- **Veracidad:** aquellas operaciones deben ser autorizadas cuyo procesamiento a nivel de identidad, se deben realizar, teniendo en cuenta que la información registrada por la entidad del estado debe ser sustentada de forma relacionada con todos los actos y hechos.
- **Oportunidad:** los fondos públicos deben ser asignados en los plazos previstos, por lo que deben encontrarse disponibles en el lugar y momento, en que se proceda a utilizar.
- **Programación:** es el flujo presupuestario de los ingresos y gastos, según la obtención y organización de los fondos.

- **Seguridad:** determina y previene los riesgos o posible contingencia durante el manejo y registro de las operaciones que se realiza en los fondos públicos.

3. Objetivos del Área Tesorería

Tocra (2011) menciona que los objetivos de la tesorería son los siguientes:

- Apoyar a todo el miembro del consejo municipal para tener una mejor gestión en el área de tesorería.
- Promover aquellas actitudes para lograr desarrollar la misión que le corresponde.
- Promover para que la información administrativa financiera de la entidad sea confiable, oportuna y en forma pública.
- Descentralizar funciones para mejorar el operativo.
- Designar el presupuesto de acuerdo a las necesidades y trabajos principales.
- Mejorar realizando la prioridad de los proyectos para la obtención de los recursos gubernamentales.
- Buscar otras fuentes de financiamiento tanto público y privado.

4. Funciones

- Aplicar las normas del sistema Nacional de Tesorería.
- Efectuar las conciliaciones bancarias.
- Implementar la administración de los recursos financieros con equidad y transparencia en concordancia a la normatividad técnica y legal vigente.
- Realizar los estudios y trámites necesarios que permitan identificar y captar recursos de diferentes fuentes de financiamiento para optimizar la gestión municipal.
- Realizar las acciones de registro, recaudación y distribución de los recursos financieros de acuerdo a la normatividad del Sistema Nacional de Tesorería.
- Realizar las transferencias de fondos.
- Realizar los pagos de obligaciones.

- Integrar el Comité de Caja, de ser el caso.
- Gestionar en adeudamientos conforme a las exigencias o necesidades de la municipalidad.
- Velar por la inmediata recuperación de anticipos otorgados.
- Administrar los fondos para pagos en efectivo.
- Velar por la seguridad en la emisión de los cheques.
- Mantener actualizados los registros contables (Caja y Bancos) y cuentas bancarias y realizar sus respectivas conciliaciones.
- Proponer la implementación de medios de pago electrónico en el sistema financiero en coordinación con las áreas competentes.
- Custodiar los documentos fuente que sustenten los ingresos y gastos por el tiempo que establece la ley.
- Formular y evaluar el Plan Operativo Institucional correspondiente a la sub gerencia y comunicar a la Gerencia de Planificación y Presupuesto en forma detallada y periódica (trimestral, semestral y anual) el cumplimiento de metas y logro de resultados.
- Proporcionar información respecto a los logros más resaltantes de la Sub Gerencia, para la actualización permanente del Portal Electrónico de la municipalidad.
- Representar a la municipalidad en comisiones, eventos, mesas de concertación y otros espacios de participación de carácter intersectorial, en los temas de su competencia y por delegación.

5. Etapas del Proceso Presupuestario.

Etapas de programación

Meléndez y Quispe (2015) según los autores en esta etapa las entidades públicas elaboran su programación. Establecen lineamientos de acuerdo a lo establecido por el ministerio de economía y finanzas, siendo la programación presupuestaria el inicio de la formulación del presupuesto, donde la entidad establece un conjunto de servicios para el logro de su objetivo:

- Elaborar y revisar las prioridades de la entidad.
- Realiza el cálculo determinado de la demanda global del gasto público cuantificando las metas programadas y proyectos con dicha finalidad de lograr los objetivos de la entidad pública.
- Tener en cuenta la demanda global de gastos, determinado el financiamiento en relación a la asignación del presupuesto total.

Etapa de formulación

Es la estructura funcional programática del pliego, la respuesta de metas de acuerdo a las prioridades, consignado las cadenas de gastos y fuentes financieras (Meléndez y Quispe, 2015).

Etapa de aprobación

El presupuesto público se aprueba por el congreso de la república mediante una ley que contiene el límite máximo de gastos a ejecutar en el año fiscal (Meléndez y Quispe, 2015).

Etapa de ejecución

Se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública tomando en cuenta la programación de compromiso anual (PCA) (Meléndez y Quispe, 2015).

La PCA es un instrumento de programación del gasto público que permite la comparación permanente de programación entre la programación presupuestaria y el marco macroeconómico multianual, las reglas fiscales y la capacidad del financiamiento para el año en curso, para ello se aplicarán pasos que se describirán en lo siguiente:

Compromiso: es la realización de gastos previamente aprobados, se puede comprometer el presupuesto anual o el periodo de las obligaciones en los casos de contrato administrativo de servicio (CAS), contrato de suministro de bienes, pago de servicios entre otros (Meléndez y Quispe, 2015).

Devengado: es la obligación de pago luego de un gasto aprobado y comprometidos, se da previa acreditación documental

de la entrega del bien o servicio materia del contrato (Meléndez y Quispe, 2015).

El girado: tiene la obligación de registrar en el SIAF, los datos relacionados con los documentos que sustentan los pagos o cancelación del gasto devengado previamente registrados, con una transferencia electrónica, carta orden o de ser el caso el cheque por la unidad ejecutora o municipal de acuerdo con las condiciones que se tiene en la entidad (Meléndez y Quispe, 2015).

Pago: es un acto administrativo donde se incluye total o parcialmente el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial, con el pago culmina el proceso de ejecución (Meléndez y Quispe, 2015).

Etapas de evaluación

Meléndez y Quispe (2015) dicen que la medición de los gastos se realiza obteniendo el resultado de los análisis de las verificaciones físicas y financieras observadas con relación a lo aprobado en los presupuestos del sector público.

6. Gestión en el Área de Tesorería

La mayoría de las operaciones económicas de la entidad se traducen en la entrada o en la salida de recursos dinerarios, es decir, en cobros o en pagos.

Deficiencias en el Área de tesorería

Ejecución de Ingresos

Una de las tareas de suma importancia de los gobiernos locales es la generación de ingresos a fin de contar con mayores recursos para atender las demandas de la población. En esta parte del análisis tratamos de medir la eficiencia sin embargo no encontramos ella en la captación de ingresos públicos municipales directos, situación que muestra el grado de deficiencia en la autonomía financiera de la municipalidad.

La ejecución de ingresos municipales por toda fuente de financiamiento corresponde a todos los ingresos percibidos durante un ejercicio fiscal.

Participación Financiera

Los recursos recaudados por la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo deberían constituir la principal fuente de financiamiento la cual no viene siendo utilizada debidamente por lo que debe ser aprovechada por las municipalidades con mayor independencia con respecto a los recursos de FONCOMUN, canon, recursos ordinarios, etc.

Nivel de Ingresos destinado a gasto social Recursos Ordinarios / Recursos Totales

Los gobiernos locales orientan la transferencia de recursos ordinarios a programas sociales como Vaso de Leche, comedores y alimentos, proyectos de infraestructura, etc.; este indicador mide el nivel de gasto social en relación al gasto total.

Ejecución del Gasto

La ejecución del presupuesto de gastos es la fase durante la cual se concreta el flujo de los egresos previstos en el Presupuesto Institucional Anual cuya ejecución se sujeta a la efectiva captación, recaudación y obtención de los recursos que administran las entidades.

Estructura del gasto

Carga del Gasto en Personal

Gasto en personal y obligaciones sociales / Total gasto
El gasto de personal es de responsabilidad del empleador y comprende el pago de remuneración y pensión al personal activo.

Incidencia del Nivel de Inversión

Gasto en inversión / Total gasto

Uno de las variables macroeconómicas más importantes viene a ser la inversión el cual es una aspecto importante del gasto ya que permite en este caso permite la capitalización de la provincia en relación a la capacidad productiva, infraestructura, programas sociales entre otros, con este indicador se busca tener una idea de cuanto es el nivel de inversión municipal no obstante no se ha logrado tal evento por la poca captación de ingresos por diversos conceptos y al mal uso de los fondos en beneficio de la población domaina.

2.3. Bases conceptuales o Definición de términos básicos

Acciones de contingencia.

Son una serie de procedimientos alternativos en caso de situaciones imprevistas que ocasionen daño o perjuicio a la entidad.

Actividades correctivas.

Son aquellas actividades llevadas a cabo que van a permitir mitigar, solucionar o eliminar el problema.

Actividades de control

Son aquellas políticas y acciones que al ser ejecutadas contribuyen a asegurar la selección de la administración como respuesta.

Arqueo

Recuento o verificación a una fecha determinada de las existencias en activos y valores, así como de los documentos que forman parte del saldo de una cuenta o fondo.

Caja

Dentro de la contabilidad, la Caja es aquel procedimiento que realiza de manera diaria un negocio o empresa, en el afán de detallar el ingreso y egreso del dinero. Es una manera de llevar la contabilidad de forma clara. De esta forma, la empresa se asegura de conocer de manera clara y real, los movimientos del dinero.

Comunicación efectiva

Es la capacidad para transmitir una información de forma clara y precisa y una herramienta para aumentar la productividad y mantener relaciones laborales solidas en caso de la contabilidad es la facultad de proporcionar información financiera confiable, veraz, transparente y oportuna para el logro exitoso de los planes establecidos.

Control

Es un mecanismo preventivo donde se verifica el desempeño de diferentes actividades según el área que crea correspondiente dentro de una organización.

Contabilidad

Es el proceso de registrar, clasificar y resumir sucesos económicos en forma lógica a fin de proporcionar información financiera para la toma de decisiones.

Conciliación

Este término hace referencia a la acción de acuerdo de compatibilizar es decir es un medio que permite a las partes involucradas llegar a un convenio y resolver rápidamente los conflictos suscitados.

Conciliaciones Bancarias

Es una comparación entre los registros contables que lleva una entidad de su cuenta corriente y los ajustes que el propio naco realiza sobre la misma cuenta.

Deficiencia

Restricción o ausencia de la capacidad de realizar una actividad en la forma y dentro del margen que se considera normal. Se caracteriza por la carencia temporal o permanente en el desempeño y comportamiento de una actividad cotidiana.

Efectivo

Se denomina así al dinero en forma de moneda o papel, que sirve como medida de valor para tasar precios económicos de diferentes bienes o servicios.

Evaluación

Valoración de conocimientos, actitud y rendimiento de una persona o de un servicio.

Efectividad

Se refiere al grado en el cual un programa o actividad gubernamental logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación o fijados por otra autoridad

Fondos Públicos

Son todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan, obtienen y originan en la producción o prestación de bienes y servicios que las unidades ejecutoras o entidades públicas, realizan, con arreglo a ley. Se orientan a la atención de los gastos del presupuesto público.

Gestión de riesgos.

Es un enfoque estructurado para manejar la incertidumbre relativa a una amenaza, a través de una secuencia de actividades humanas que incluyen la identificación, el análisis y la evaluación de riesgo, para luego establecer las estrategias para su tratamiento Identificación.

Gasto

Es aquel uso de dinero para el consumo de un bien o servicio a cambio de una contraprestación el cual normalmente se hace efectiva a través del pago monetario es por ello que se le denomina egreso.

Información contable

Conjunto estructurado de datos, con sustento documentario, que permite identificar, medir, clasificar, registrar, analizar y evaluar de manera oportuna y confiable todas las operaciones y actividades de la entidad pública. Esta información puede ser financiera o presupuestaria.

Ingreso

Es el ingreso de dinero a la entidad el cual permite el incremento de los recursos económicos el cual permite obtener ganancias por la venta de un bien o servicio el cual se hace efectivo a través del cobro.

Municipalidad

Son instancias Descentralizadas correspondientes a los niveles de Gobierno Local, que emanan de la voluntad popular.

Posee autonomía Municipal, consiste en la capacidad de gestión independiente dentro de los asuntos atribuidos como propios de la Municipalidad. Es decir, autonomía Municipal es la capacidad de decidir y ordenar (auto normarse), dentro de sus funciones y competencias exclusivas que no pueden ser ejercidas por ninguna otra institución.

Políticas

Criterios o directrices de acción elegidas como guías en el proceso de toma de decisiones al poner en práctica o ejecutar las estrategias, programas y proyectos específicos del nivel institucional. Sirven como base para la implementación de los procedimientos y la ejecución de los controles atinentes.

Reducción de obstáculos.

Espacio para el diálogo y la concertación entre los actores gubernamentales, no gubernamentales y empresariales de la región, con el fin de servir de foro para la discusión de iniciativas y actividades tendientes a disminuir los obstáculos al comercio y la inversión en la región, contribuyendo a generar una cohesión en las diferentes políticas subregionales que se engranen en una misma vía y conlleven a la concertación e incentiven la cooperación mutua.

Rendición de Cuentas

Obligación de responder por la responsabilidad conferida. Incluye la obligación de explicar y justificar acciones específicas realizadas con el patrimonio público.

Riesgo

El riesgo se refiere a la probabilidad de que produzca un evento negativo y que sus consecuencias generen daños o prejuicios directamente en algo o alguien.

Sistema de Control Interno

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Tesorería

Se refiere al área de una entidad en la que se gestionan las acciones relacionadas con las operaciones de flujos monetarios. Incluye, básicamente, la gestión de la caja y las diversas gestiones bancarias. La contabilidad registra dicha ejecución.

Valoración del Riesgo

Corresponde a la identificación y evaluación de los riesgos que enfrenta la institución, tanto de fuentes internas como externas, relevantes para la consecución de sus objetivos

2.4. Bases epistemológicas

Históricamente la contabilidad ha sido llevada de forma voluntaria en libros o registros por comerciantes o dueños de negocios porque era necesario conocer la situación y el rendimiento de las operaciones diarias del negocio y con el paso del tiempo se ha estructurado y sistematizado otorgando interés informativo interno y a terceros relacionados.

Razón por la cual el desarrollo y evolución de la contabilidad ha pasado de ser un “instrumento interno a una exigencia legal en aras de proteger intereses de terceros, por lo que en la actualidad se debe llevar una contabilidad adecuada y confiable” (Martínez balmazeda,2017)

La contabilidad proporciona control económicamente y financieramente a la entidad obteniendo información relevante para la toma de decisiones, conllevando a que se determine la importancia de conocer el control interno donde el primer acercamiento hacia la definición se puede observar en Informe COSO (Comitte of Sponsoring Organiazations of the Treadway Commisión), Comité de Organización de Apadrinamiento de la Comisión Treadway. Treadway, funcionaba como vicepresidente Ejecutivo y Consultor General de la Payne Weber Incorporate, y ente documento expone los conceptos de control para ser utilizados por las firmas internacionales de auditoría, como fuente para expresar una opinión hacia los estados financieros en su conjunto de una empresa y el estado en que se haya su control interno, a partir de usar un adecuado método de implantación de los mismos. Estas entidades promotoras del informe de control interno fueron: el Instituto Americano de Certificación de Contabilidad Pública (IACCP); la Asociación Americana de Contabilidad (AAC). (Gómez - Selemeneva, Blanco Camping, & Conde Camilo, 2013).

El control interno a través de sus componentes como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, los sistemas de información y comunicación, y el seguimiento, promueven la eficiencia y eficacia de las operaciones proporcionando confiabilidad en la información.

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3.1. **Ámbito**

Lugar:

Municipalidad Provincial de Dos De Mayo.

Ubicación geográfica:

La Municipalidad Provincial de Dos de Mayo se encuentra ubicado en el distrito de La Unión es una ciudad peruana capital del distrito de La Unión y a la vez de la provincia de Dos de Mayo ubicada en el departamento de Huánuco. El nombre de la ciudad fue cambiado por Ley del 5 de febrero de 1875 por la evidente conurbación de las localidades de Aguamiro y Ripán (actual capital del vecino distrito homónimo), las cuales están conectadas por dos puentes sobre el río Vizcarra, que es el límite natural entre ambos distritos.

Aguamiro (La Unión) está ubicada en la margen derecha y Ripán en la margen izquierda. A pesar de la separación de Ripán con la creación del distrito del mismo nombre en 1958, la localidad no ha recuperado su nombre original. Cuenta con un hospital regional. En sus cercanías sobre una meseta plana de casi 3600 m.s.n.m. (12.000 pies sobre el nivel del mar).

Las coordenadas son: 9°49'4.48"S 76°48'04.73"O. Ocupa un espacio del valle del Vizcarra, el cual sirve de límite a los poblados que lo conforman: Ripán, en el Distrito de Ripán y Aguamiro en el Distrito de La Unión, a su vez a ambos distritos, los cuales se comunican mediante dos puentes, a una altitud de 3204 msnm, correspondiente a la región quechua, según Javier Pulgar Vidal en su clasificación de las 8 regiones naturales del Perú.

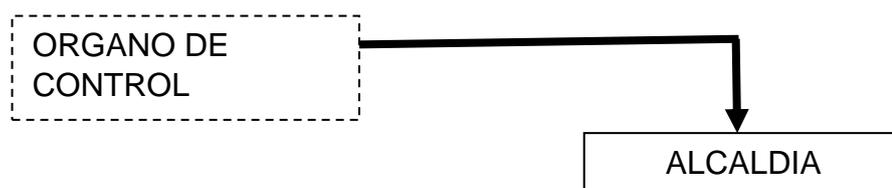
Misión

La municipalidad provincial de Dos de Mayo promueve el desarrollo integral, para viabilizar el crecimiento económico, la justicia y la sostenibilidad ambiental. La promoción del desarrollo local es permanente.

Visión

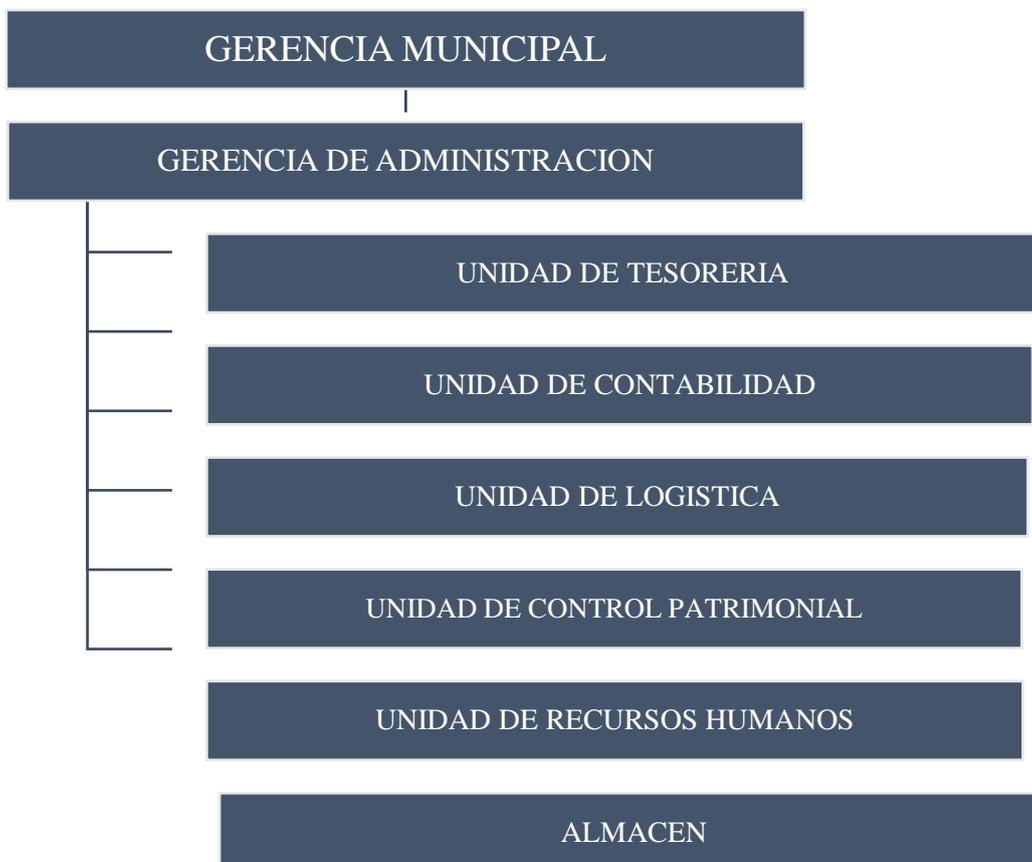
La municipalidad Provincial de Dos De Mayo generará condiciones y oportunidades para que los ciudadanos en la comunidad alcancen el más alto nivel en la calidad de vida, donde el desarrollo se promueve de manera integral y sustentable; aprovechando permanentemente las potencialidades locales para el comercio y turismo de alta calidad, en armonía con las zonas propias.

Estructura orgánica

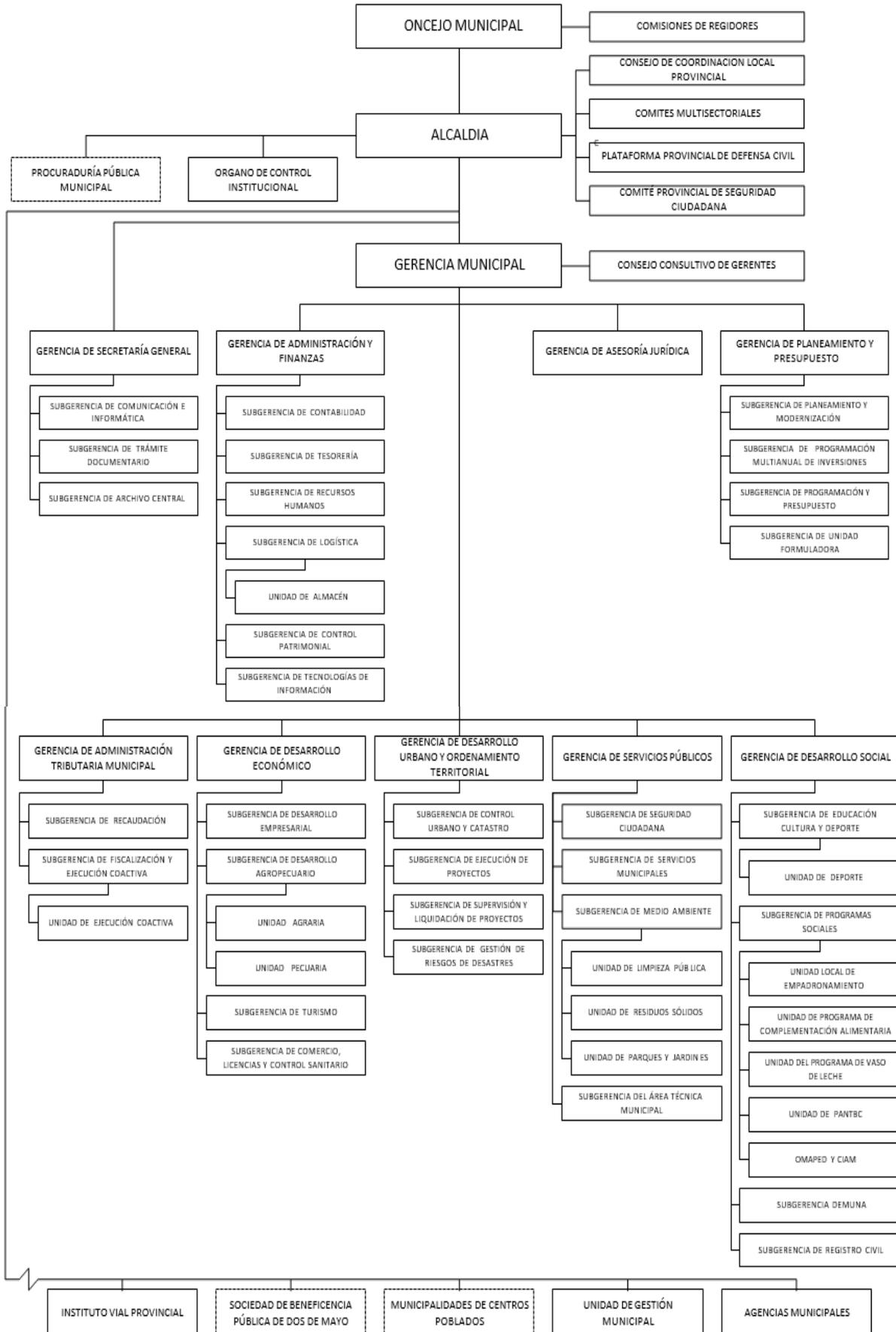


GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



Organigrama.



3.2. Población

La población en estudio está conformada por todos los funcionarios y empleados del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, que son en un total de 15 trabajadores.

3.3. Muestra

El tipo de muestra que se empleó para la presente investigación es de tipo no probabilístico toda vez que el valor de la población es la misma para la muestra que para nuestro caso fue de 15 funcionarios y empleados del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo.

3.4. Tipo y nivel de investigación

3.4.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación es de tipo aplicada; porque su interés se encuentra en determinar de qué manera el Control Interno contribuye a identificar las deficiencias operativas en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Dos de Mayo- Año 2021

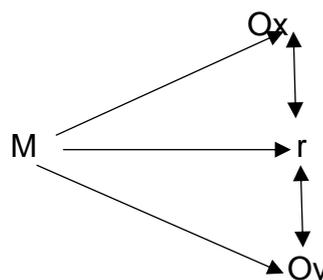
3.4.2. Nivel de investigación

(Hernández 2003 p.121.) La presente investigación corresponde a una investigación correlacional, debido a que tiene como propósito evaluar la relación que exista entre dos o más conceptos, categoría o variables, los estudios cuantitativos correlacionales miden el grado de relación entre esas dos o más variables, es decir miden cada variable presuntamente relacionada y después también miden y analizan la correlación, Tales correlaciones se expresan en las hipótesis.

3.5. Diseño de investigación

La presente investigación emplea el diseño no experimental, ya que se realizó sin la manipulación deliberada de las variables y en los que solo se observó los fenómenos a su entorno natural para analizarlos después.

Emplearemos en la presente investigación el siguiente esquema:



Dónde:

M = Es la muestra de la investigación.

X = Variable Independiente (causa).

Y = Variable Dependiente (efecto).

O = Observación.

r = Relación entre variables.

3.6. Métodos, Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Métodos

Entre los principales métodos que se ha utilizado en la realización del presente trabajo de investigación han sido los siguientes:

- **Método de la observación:** Se obtiene información mediante la percepción intencionada y selectiva ilustrada e interpretativa, que permite ampliar el conocimiento en la solución de problemas del sistema de control interno en el proceso de tesorería.
- **Método Analítico:** La investigación aplica el método analítico tomando un diseño no experimental, porque se basa en determinar de qué manera el Control Interno contribuye a identificar las deficiencias operativas en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Dos De Mayo - Año 2021.
- **Método Descriptivo:** La investigación se aplicará el método descriptivo ya que los datos se obtienen, mediante la observación directa, el cual se llevará a cabo mediante la recolección de las informaciones sobre hechos que se presenten en el área de Tesorería con el objeto de determinar y conocer como está aplicando el control interno en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo.

3.6.2. Técnicas e instrumentos

3.6.2.1. Técnicas

Encuestas: Se efectuó uso de las encuestas con preguntas abiertas en donde los representantes de la Municipalidad proporcionaron información de sus actividades operativas de control.

3.6.2.2. Instrumentos

Cuestionario: Es el conjunto de preguntas que serán aplicados a los Trabajadores para conocer las variables e indicadores concernientes a los fines y objetivos de la presente investigación.

3.7. Validación de confiabilidad del instrumento

Se considera un instrumento de recolección de datos aquella que contiene validez y confiabilidad.

Según Chávez (2001) la validez "Es la eficacia con que un instrumento mide lo que se pretende". Es por ello que un cuestionario debe ser capaz de realizar inferencias exitosas entre la unidad medida empleada y los hechos o fenómenos que se derivan de la realidad objeto de análisis, según lo señalan Hernández y otros (2003).

Por lo tanto, los ítems del cuestionario empleado derivan del análisis técnico realizado a las actividades y gestión del área de Tesorería relacionado con el área de control interno de la municipalidad provincial de Dos de Mayo.

Para la validación de dicho instrumento, se recurrió en expertos (02) a quienes se le hizo entrega y quienes han realizado las respectivas revisiones y observaciones, para luego haber sido superadas.

3.8. Procedimiento

En el procesamiento de datos se usó las herramientas de software informático como Ms Office, en la elaboración de los gráficos y cuadros, habiendo teniendo en cuenta las variables de la presente investigación.

Durante el proceso se llevó a cabo las operaciones para convertir los datos en información valiosa.

- Ordenamiento y clasificación.
- Gráficas estadísticas.
- Procesamiento computarizado con Excel.
- Procesamiento computarizado con SPSS.

3.9. Tabulación y análisis de datos

3.9.1. Tabulación

Para la tabulación, se recurrió a los procedimientos establecidos en la estadística descriptiva, mediante el uso de tablas estadísticas, sobre los resultados del cuestionario aplicado a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, con las siguientes alternativas:

- a) Muy de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- d) En desacuerdo
- e) Muy en desacuerdo

3.9.2. Análisis de datos

Antes de realizar la contrastación de la hipótesis se tuvo que determinar si la investigación es una distribución normal o una distribución libre, teniendo en cuenta que el valor de la muestra es de 15 funcionarios y empleados del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, por lo tanto al realizar la prueba de normalidad obtuvimos que la investigación se encuentra en una distribución normal y la prueba estadística es paramétrica, con ello pudimos definir que la prueba de la hipótesis aplicable a nuestra investigación fue la de T de Student.

3.10. Consideraciones éticas

Los datos obtenidos de la entidad (Municipalidad Provincial de Dos de Mayo) que, ha servido de base para la investigación, han sido manejados con mucha reserva; toda vez que, que son datos confidenciales que, han servido para el sustento de la presente investigación.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS

4.1. Resultados de la estadística descriptiva

Una vez obtenido las informaciones, a través de las encuestas y la entrevista realizadas, se ha procedido a realizar el análisis de los datos con el objeto de conocer en qué medida el Control Interno influye en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo en el período 2021, para ello se procedió a realizar el procesamiento de los datos para los cuales se utilizaron herramientas informáticas como: MS EXCEL y MS WORD, MS PROCESS, presentándose los datos en gráficos y cuadros de doble entrada, teniendo en cuenta las variables de la investigación.

Luego de haber procesado la información y después de haber rescatado los datos más relevantes y significativos para dar luz a nuestra proposición hipotética, se hizo la presentación de la información a nivel descriptivo, analítico y explicativo, con los datos recopilados durante la presente investigación.

A continuación se presentan los resultados obtenidos:

Indicador N°.01

Número de procesos actualizados

Un rubro importante es que si los funcionarios y servidores del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, conocen sobre los objetivos del Control Interno.

Así tenemos:

Pregunta 01

¿Es cierto que, usted no conoce los procesos actualizados del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Intern

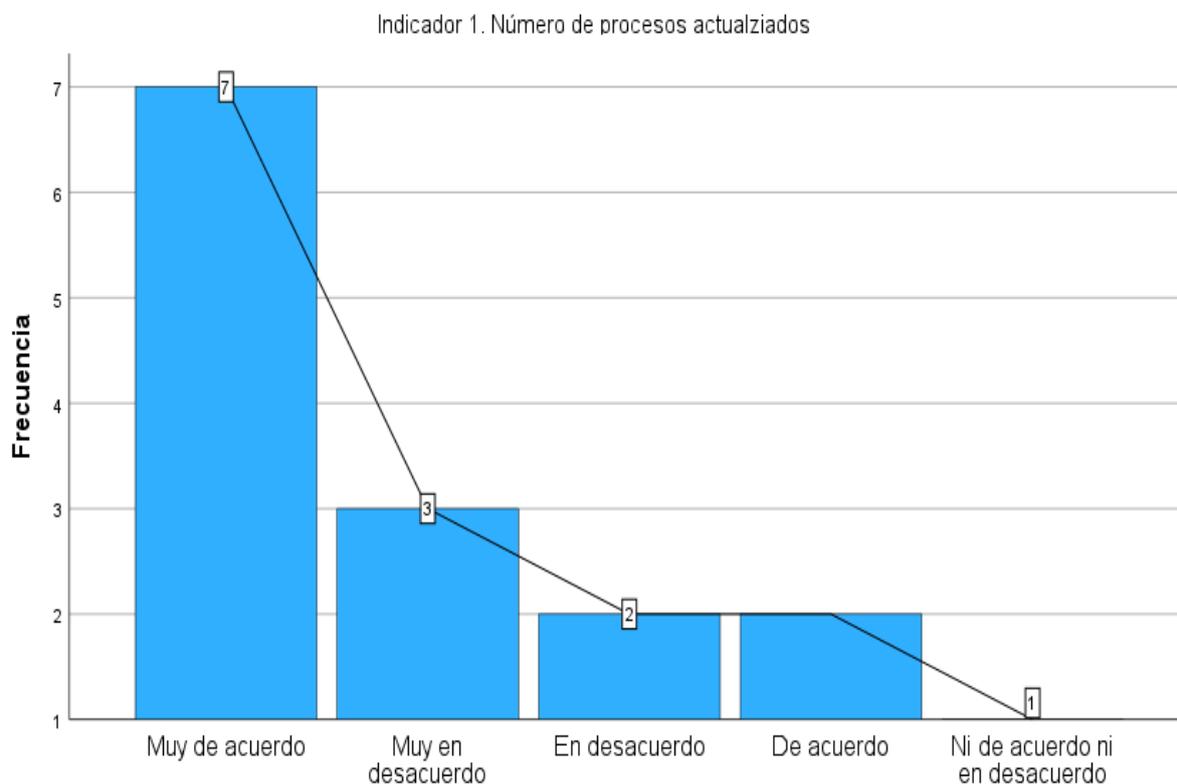
Tabla 3.

Número de procesos actualizados

	N	%
Muy de acuerdo	7	46.7%
De acuerdo	2	13.3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	6.7%
Muy en desacuerdo	3	20.0%
En desacuerdo	2	13.3%

Figura 1.

Número de procesos actualizados



Nota al pie

La percepción que tiene el 46.7% es que, están muy de acuerdo que, los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, no conocen los procesos actualizados como parte de los objetivos del Control Interno; mientras que un 13.3 % está de acuerdo, el 6.7% manifiesta desconocer el tema, el 20% está muy en desacuerdo o sea que, conocen del tema y el 13.3% manifiesta estar en desacuerdo

Indicador N°.02

Número de procesos aprobados

Un rubro importante es que si los funcionarios y servidores del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, conocen sobre los objetivos del Control Interno.

Así tenemos:

Pregunta 02

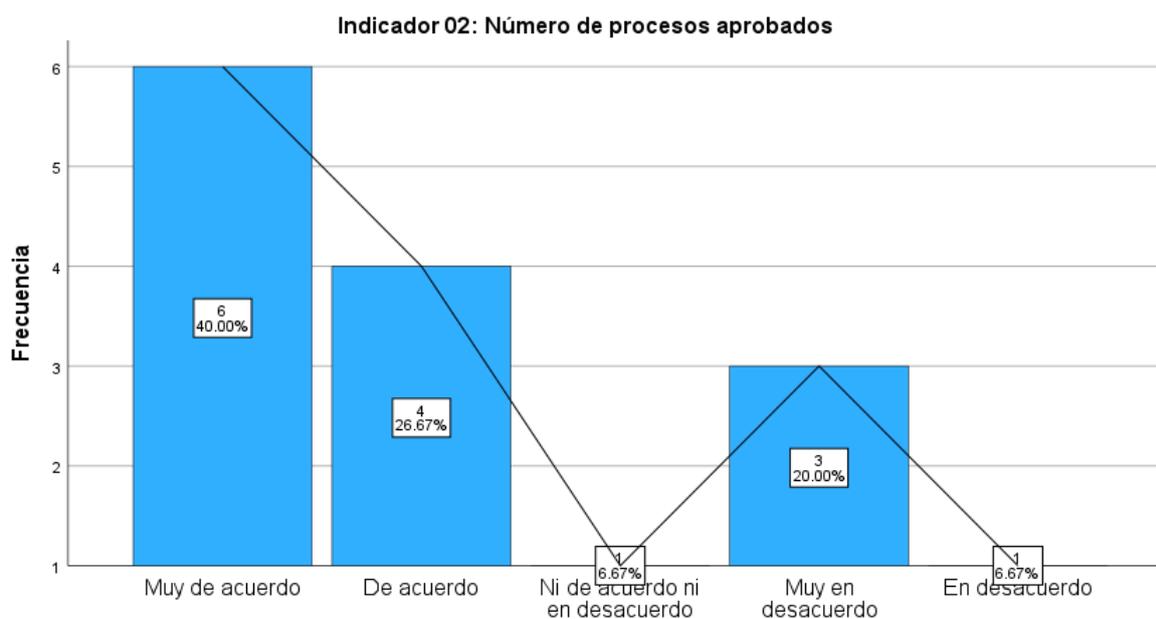
¿Es cierto que, usted no conoce los procesos aprobados del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?

Tabla 4.
Número de procesos aprobados

	N	%
Muy de acuerdo	6	40.0%
De acuerdo	4	26.7%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	6.7%
Muy en desacuerdo	3	20.0%
En desacuerdo	1	6.7%

Figura 2.

Número de procesos aprobados



La percepción que tiene el 40% es que, están muy de acuerdo que, los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, no conocen los procesos aprobados como parte de los objetivos del Control Interno; mientras que un 26.7 % está de acuerdo, el 6.7% manifiesta desconocer el tema, el 20% está muy en desacuerdo o sea que, conocen del tema y el 6.7% manifiesta estar en desacuerdo.

Indicador N°.03

Número de procedimientos aprobados para la administración de riesgos

Un rubro importante es que si los funcionarios y servidores del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, conocen sobre los objetivos del Control Interno.

Así tenemos:

Pregunta 03

¿Es cierto que, usted no conoce los procedimientos aprobados para la administración de riesgos del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?

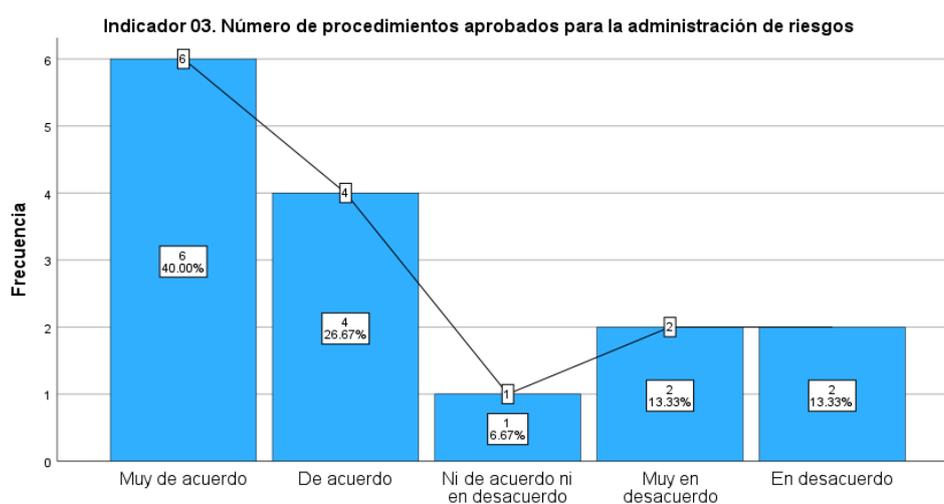
Tabla 5.

Número de procedimientos aprobados por la administración de riesgos

	N	%
Muy de acuerdo	6	40.0%
De acuerdo	4	26.7%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	6.7%
Muy en desacuerdo	2	13.3%
En desacuerdo	2	13.3%

Figura 4.

Número de procedimientos aprobados para la administración de riesgos



La

percepción que tiene el 40% es que, están muy de acuerdo que, los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, no conocen los procedimientos aprobados para la administración de riesgos como parte de los

objetivos del Control Interno; mientras que un 26.7 % está de acuerdo, el 6.7% manifiesta desconocer el tema, el 13.3% está muy en desacuerdo o sea que, conocen del tema y el 13.3% manifiesta estar en desacuerdo.

Indicador N°.04

Impacto de riesgos realizados

Un rubro importante es que si los funcionarios y servidores del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, conocen sobre los objetivos del Control Interno.

Así tenemos:

Pregunta 04

¿Es cierto que, usted no conoce sobre los impactos de los riesgos del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?

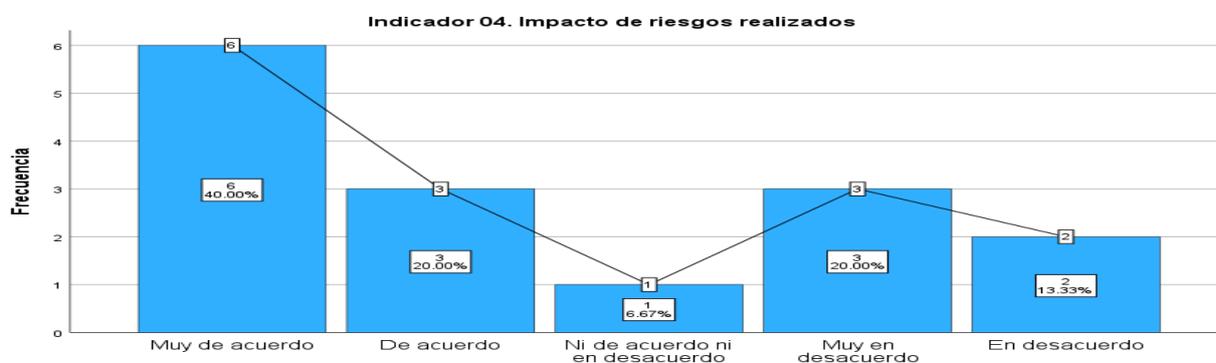
Tabla 6.

Impacto de riesgos realizados

	N	%
Muy de acuerdo	6	40.0%
De acuerdo	3	20.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	6.7%
Muy en desacuerdo	3	20.0%
En desacuerdo	2	13.3%

Figura 5.

Impacto de riesgos realizados



La percepción que tiene el 40% es que, están muy de acuerdo que, los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, no

conocen sobre los impactos de los riesgos como parte de los objetivos del Control Interno; mientras que un 20 % está de acuerdo, el 6.7% manifiesta desconocer el tema, el 20% está muy en desacuerdo o sea que, conocen del tema y el 13.3% manifiesta estar en desacuerdo

Indicador N°.05

Número de actividades documentados en normas internas

Un rubro importante es que si los funcionarios y servidores del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, conocen sobre los objetivos del Control Interno.

Así tenemos:

Pregunta 05

¿Es cierto que, usted no conoce sobre el número de actividades documentados en normas internas del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?

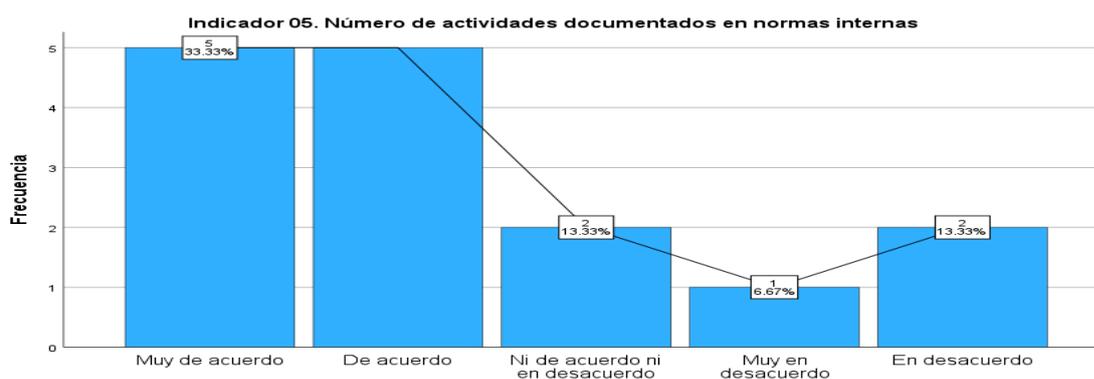
Tabla 7.

Número de actividades documentados en normas internas

	N	%
Muy de acuerdo	5	33.3%
De acuerdo	5	33.3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	13.3%
Muy en desacuerdo	1	6.7%
En desacuerdo	2	13.3%

Figura 6.

Número de actividades documentados en normas internas



La percepción que tiene el 33.3% es que, están muy de acuerdo que, los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, no conocen sobre el número de actividades documentados en normas internas como parte de los objetivos del Control Interno; mientras que un 33.3% está de acuerdo, el 13.3% manifiesta desconocer el tema, el 6.7% está muy en desacuerdo o sea que, conocen del tema y el 13.3% manifiesta estar en desacuerdo.

Indicador N°.06

Número de reportes de verificación de data sensible efectuadas periódicamente

Un rubro importante es que si los funcionarios y servidores del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, conocen sobre los objetivos del Control Interno.

Así tenemos:

Pregunta 05

¿Es cierto que, usted no conoce sobre el número de reportes de verificación de data sensible efectuadas periódicamente del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno.

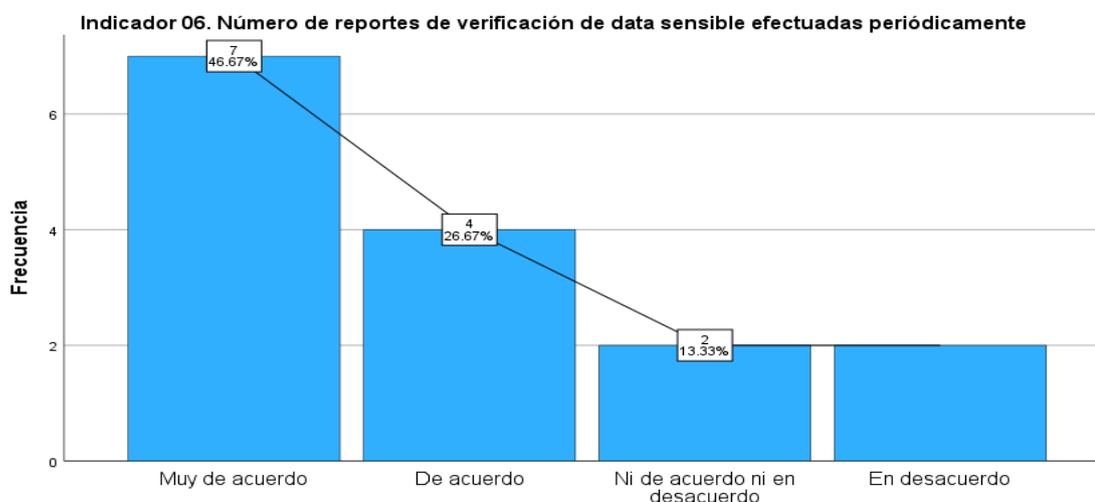
Tabla 8.

Número de reportes de verificación de data sensible efectuadas periódicamente

	N	%
Muy de acuerdo	7	46.7%
De acuerdo	4	26.7%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	13.3%
En desacuerdo	2	13.3%

Figura 7.

Número de reportes de verificación de data sensible efectuadas periódicamente



La percepción que tiene el 46.7% es que, están muy de acuerdo que, los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, no conocen sobre el número de actividades documentados en normas internas como parte de los objetivos del Control Interno; mientras que un 26.7% está de acuerdo, el 13.3% manifiesta desconocer el tema, y el 13.3% manifiesta estar en desacuerdo.

Indicador N°.07

Número de procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información

Un rubro importante es que si los funcionarios y servidores del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, conocen sobre la información y comunicación de Control Interno.

Así tenemos:

Pregunta 07

¿Es cierto que, usted no conoce sobre el número de procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de la información y comunicación de Control Interno?

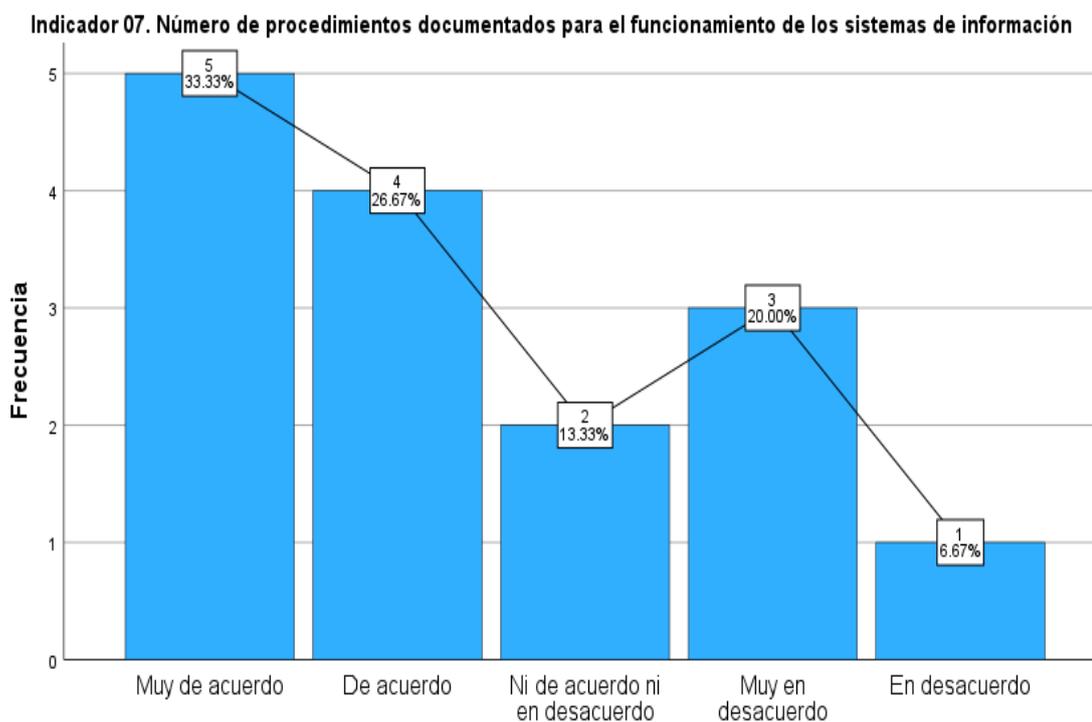
Tabla 9.

Número de procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información

	N	%
Muy de acuerdo	5	33.3%
De acuerdo	4	26.7%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	13.3%
Muy en desacuerdo	3	20.0%
En desacuerdo	1	6.7%

Figura 8.

Número de procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información



La percepción que tiene el 33.3% es que, están muy de acuerdo que, los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, no conocen sobre el número de procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información como parte de la información y comunicación de Control Interno; mientras que un 26.7% está de acuerdo, el 13.3% manifiesta desconocer el tema, el 20% está muy en desacuerdo o sea que, conocen del tema y el 6.7% manifiesta estar en desacuerdo.

Indicador N°.08

Impacto de uso de información interna

Un rubro importante es que si los funcionarios y servidores del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, conocen sobre la información y comunicación de Control Interno.

Así tenemos:

Pregunta 08

¿Es cierto que, usted no conoce sobre el uso de la información interna del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de la información y comunicación de Control Interno?

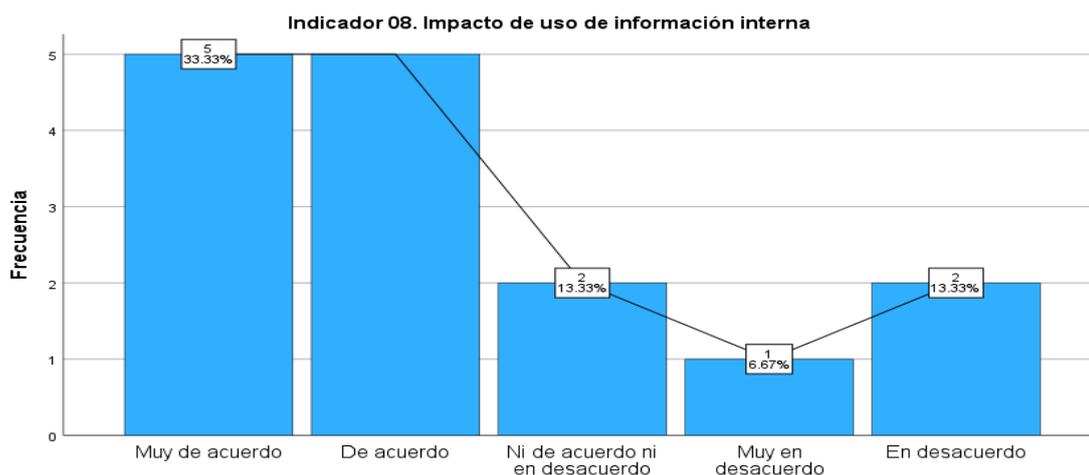
Tabla 10.

Impacto de uso de información interna

	N	%
Muy de acuerdo	5	33.3%
De acuerdo	5	33.3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	13.3%
Muy en desacuerdo	1	6.7%
En desacuerdo	2	13.3%

Figura 8.

Impacto de uso de información interna



La percepción que tiene el 33.3% es que, están muy de acuerdo que, los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, no conocen sobre el uso de la información interna para el funcionamiento de los sistemas de información como parte de la información y comunicación de Control

Interno; mientras que un 33.3% está de acuerdo, el 13.3% manifiesta desconocer el tema, el 6.7% está muy en desacuerdo o sea que, conocen del tema y el 33.3% manifiesta estar en desacuerdo.

Indicador N°.09

Impacto de uso de información externa

Un rubro importante es que si los funcionarios y servidores del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, conocen sobre la información y comunicación de Control Interno.

Así tenemos:

Pregunta 09

¿Es cierto que, usted no conoce sobre el uso de la información externa del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de la información y comunicación de Control Interno?

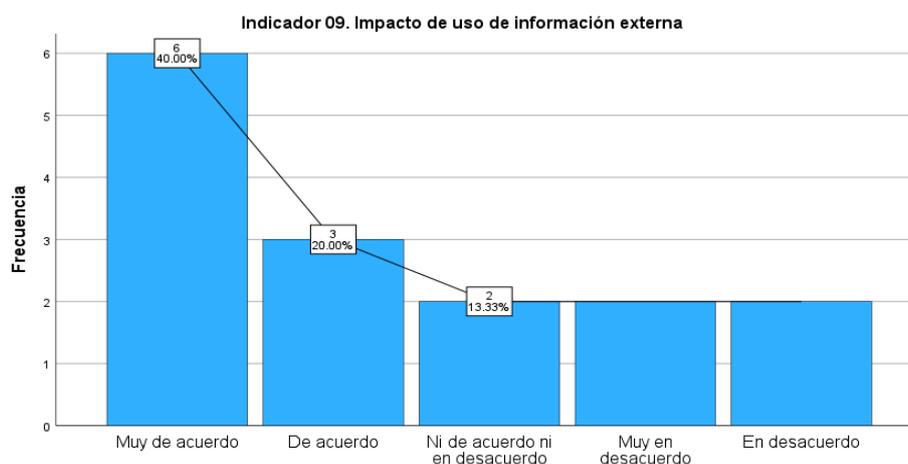
Tabla 11.

Impacto de uso de información externa

	N	%
Muy de acuerdo	6	40.0%
De acuerdo	3	20.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	13.3%
Muy en desacuerdo	2	13.3%
En desacuerdo	2	13.3%

Figura 9.

Impacto de uso de información externa



La percepción que tiene el 40% es que, están muy de acuerdo que, los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, no conocen sobre el uso de la información externa para el funcionamiento de los sistemas de información como parte de la información y comunicación de Control Interno; mientras que un 20% está de acuerdo, el 13.3% manifiesta desconocer el tema, el 13.3% está muy en desacuerdo o sea que, conocen del tema y el 33.3% manifiesta estar en desacuerdo.

Indicador N°.10

Porcentaje de registros de deficiencias reportadas por el personal

Un rubro importante es que si los funcionarios y servidores del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, conocen sobre la supervisión de Control Interno.

Así tenemos:

Pregunta 10

¿Es cierto que, usted cumple con registrar las deficiencias identificadas en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como de la supervisión de Control Interno?

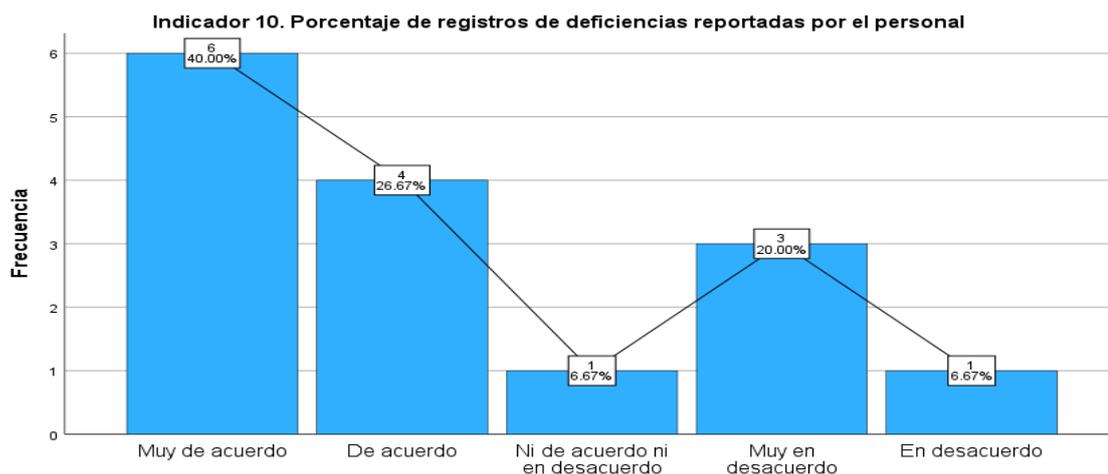
Tabla 12.

Porcentaje de registros de deficiencias reportadas por el personal

	N	%
Muy de acuerdo	6	40.0%
De acuerdo	4	26.7%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	6.7%
Muy en desacuerdo	3	20.0%
En desacuerdo	1	6.7%

Figura 10.

Porcentaje de registros de deficiencias reportadas por el personal



La percepción que tiene el 40% es que, están muy de acuerdo que, los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, cumple con registrar las deficiencias identificadas como parte de la supervisión de Control Interno; mientras que un 26.7% está de acuerdo, el 6.7% manifiesta desconocer el tema, el 20% está muy en desacuerdo, y el 6.7% manifiesta estar en desacuerdo.

Indicador N°.11

Porcentaje de registros de hallazgos reportadas por el personal

Un rubro importante es que si los funcionarios y servidores del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, conocen sobre la supervisión de Control Interno.

Así tenemos:

Pregunta 11

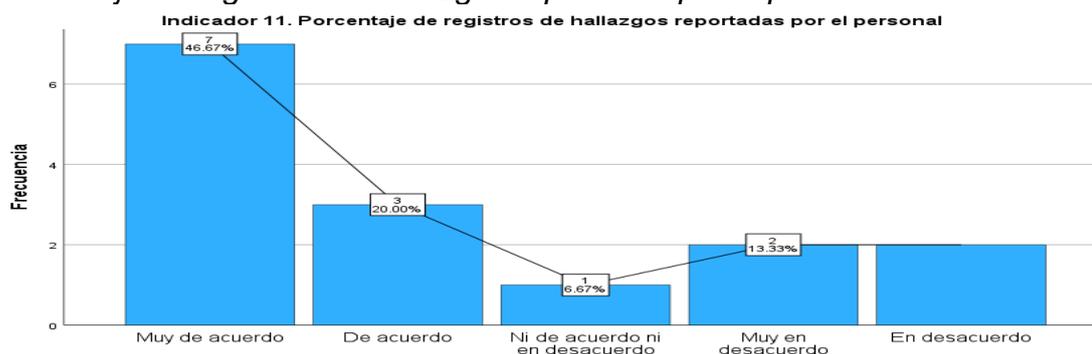
¿Es cierto que, usted cumple con registrar los hallazgos identificados en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como de la supervisión de Control Interno?

Tabla 13.

Porcentaje de registros de hallazgos reportadas por el personal

	N	%
Muy de acuerdo	7	46.7%
De acuerdo	3	20.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	6.7%
Muy en desacuerdo	2	13.3%
En desacuerdo	2	13.3%

Figura 11.

Porcentaje de registros de hallazgos reportados por el personal

La percepción que tiene el 46.7% es que, están muy de acuerdo que, los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, cumple con registrar los hallazgos identificados como parte de la supervisión de Control Interno; mientras que un 20% está de acuerdo, el 6.7% manifiesta desconocer el tema, el 13.3% está muy en desacuerdo, y el 13.3% manifiesta estar en desacuerdo.

Indicador N°.12**Porcentaje de registros de oportunidades de mejoras reportadas por el personal**

Un rubro importante es que si los funcionarios y servidores del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, conocen sobre la supervisión de Control Interno.

Así tenemos:

Pregunta 12

¿Es cierto que, usted cumple con reportar las oportunidades de mejoras en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como de la supervisión de Control Interno?

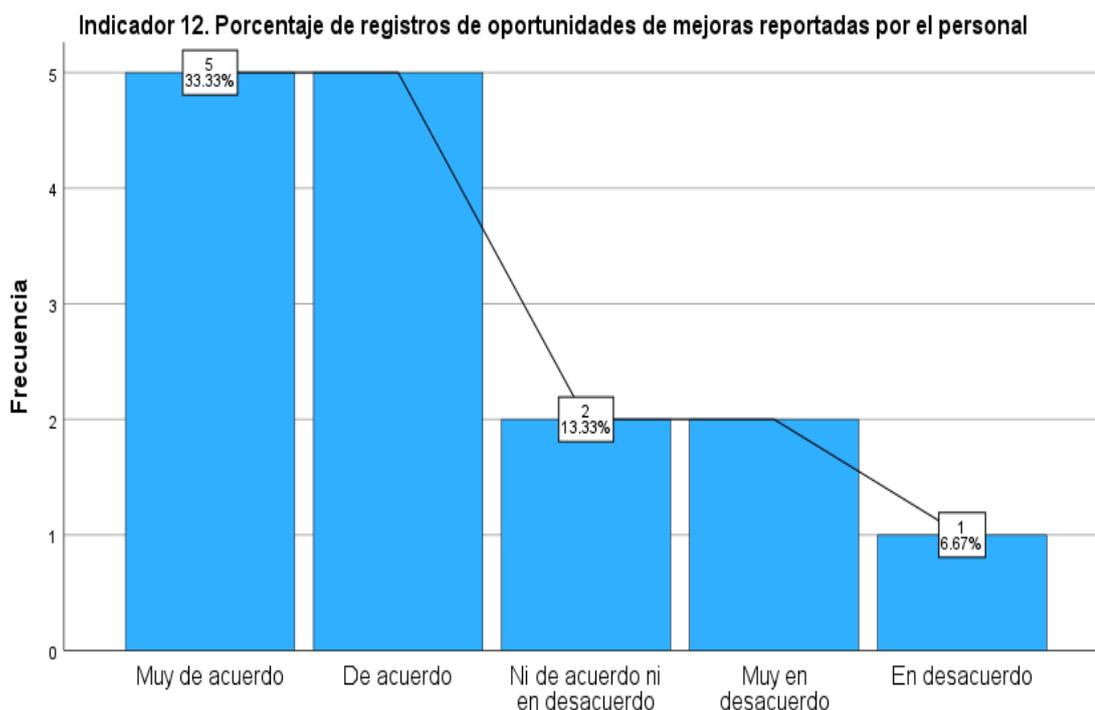
Tabla 14.

Porcentaje de registros de oportunidades de mejoras reportadas por el personal

	N	%
Muy de acuerdo	5	33.3%
De acuerdo	5	33.3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	13.3%
Muy en desacuerdo	2	13.3%
En desacuerdo	1	6.7%

Figura 12.

Porcentaje de registros de oportunidades de mejoras reportadas por el personal



La percepción que tiene el 33.3% es que, están muy de acuerdo que, los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, cumple con reportar las oportunidades de mejoras como parte de la supervisión de Control Interno; mientras que un 33.3% está de acuerdo, el 13.3% manifiesta desconocer el tema, el 13.3% está muy en desacuerdo, y el 6.7% manifiesta estar en desacuerdo.

Indicador N°.13

Porcentaje de cumplimiento del programa de auditorías

Un rubro importante es que si los funcionarios y servidores del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, conocen control interno y la planificación de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo.

Así tenemos:

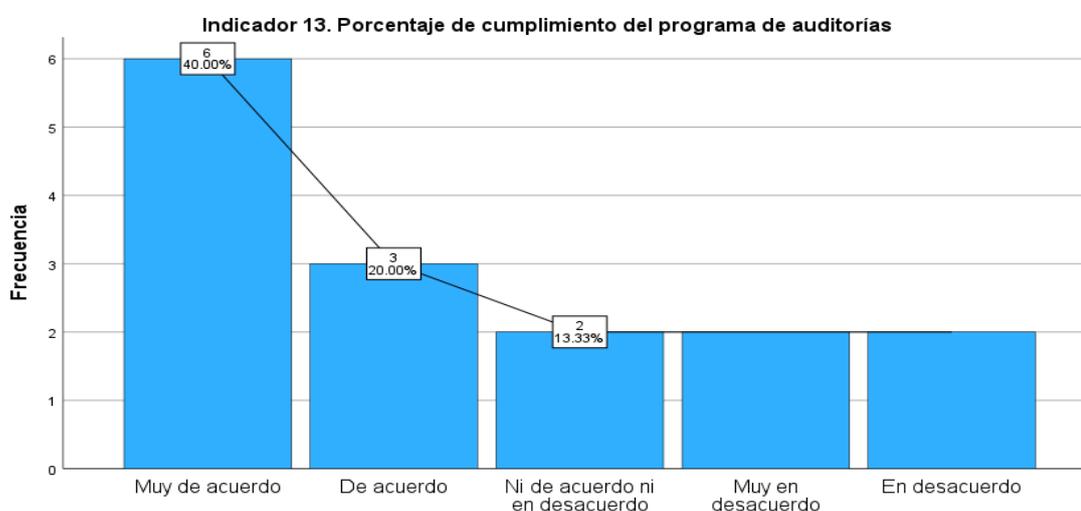
Pregunta 13

¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la planificación del programa de auditorías en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?

Tabla 15.
Porcentaje de cumplimiento del programa de auditorías

	N	%
Muy de acuerdo	6	40.0%
De acuerdo	3	20.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	13.3%
Muy en desacuerdo	2	13.3%
En desacuerdo	2	13.3%

Figura 13.
Porcentaje de cumplimiento del programa de auditorías



La percepción que tiene el 40% es que, están muy de acuerdo que, los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, cumple como parte del control interno con la planificación del programa de auditorías en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo; mientras que un 20% está de acuerdo, el 13.3% manifiesta desconocer el tema, el 13.3% está muy en desacuerdo, y el 13.3% manifiesta estar en desacuerdo.

Indicador N°.14

Impacto de recomendaciones realizadas

Un rubro importante es que si los funcionarios y servidores del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, conocen control interno y la planificación de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo.

Así tenemos:

Pregunta 14

¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la planificación de determinar el impacto de las recomendaciones realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?

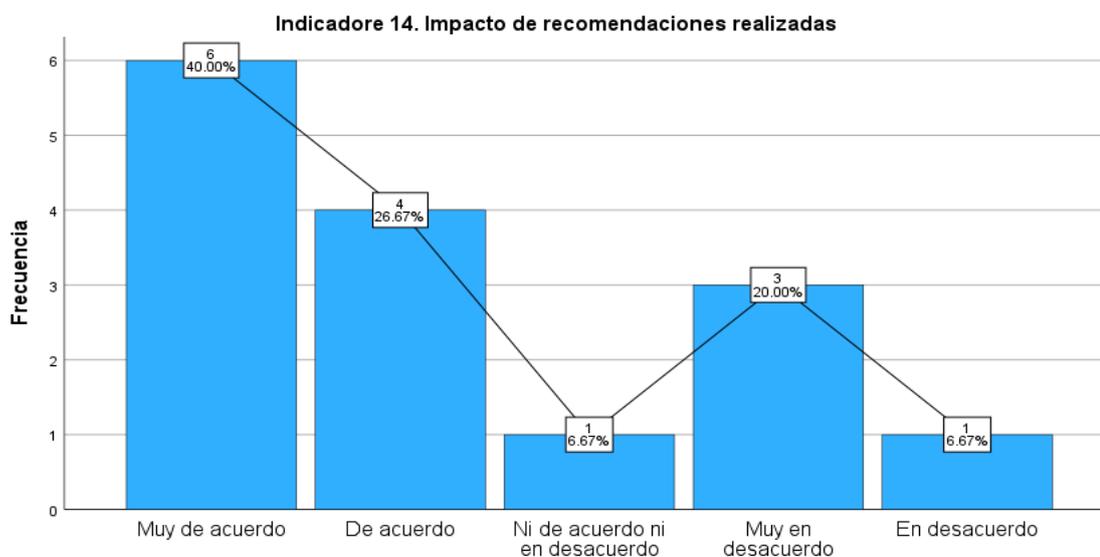
Tabla 16.

Impacto de recomendaciones realizadas

	N	%
Muy de acuerdo	6	40.0%
De acuerdo	4	26.7%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	6.7%
Muy en desacuerdo	3	20.0%
En desacuerdo	1	6.7%

Figura 14.

Impacto de recomendaciones realizadas



La percepción que tiene el 40% es que, están muy de acuerdo que, los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, cumple como parte del control interno con la planificación de determinar el impacto de las recomendaciones realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo; mientras que un 26.7% está de acuerdo, el 6.7% manifiesta desconocer el tema, el 20% está muy en desacuerdo, y el 6.7% manifiesta estar en desacuerdo.

Indicador N°.15

Número de auditorías extraordinarias realizadas

Un rubro importante es que si los funcionarios y servidores del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, conocen control interno y la planificación de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo.

Así tenemos:

Pregunta 15

¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la planificación de auditorías extraordinarias realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?

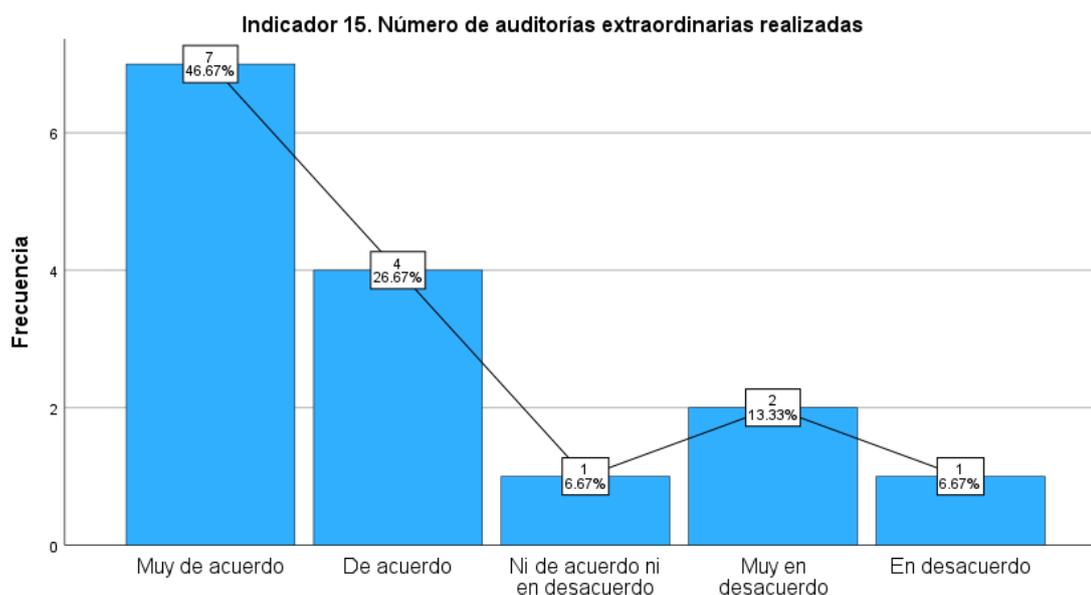
Tabla 17.

Número de auditorías extraordinarias realizadas

	N	%
Muy de acuerdo	7	46.7%
De acuerdo	4	26.7%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	6.7%
Muy en desacuerdo	2	13.3%
En desacuerdo	1	6.7%

Figura 15.

Número de auditorías extraordinarias realizadas



La percepción que tiene el 46.7% es que, están muy de acuerdo que, los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, cumple como parte del control interno con la planificación de auditorías extraordinarias realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo; mientras que un 26.7% está de acuerdo, el 6.7% manifiesta desconocer el tema, el 13.3% está muy en desacuerdo, y el 6.7% manifiesta estar en desacuerdo.

Indicador N°.16

Porcentaje de cumplimiento de objetivos organizacionales

Un rubro importante es que si los funcionarios y servidores del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, conocen control interno y la organización de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo.

Así tenemos:

Pregunta 16

¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la organización respecto al cumplimiento de objetivos organizacionales en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?

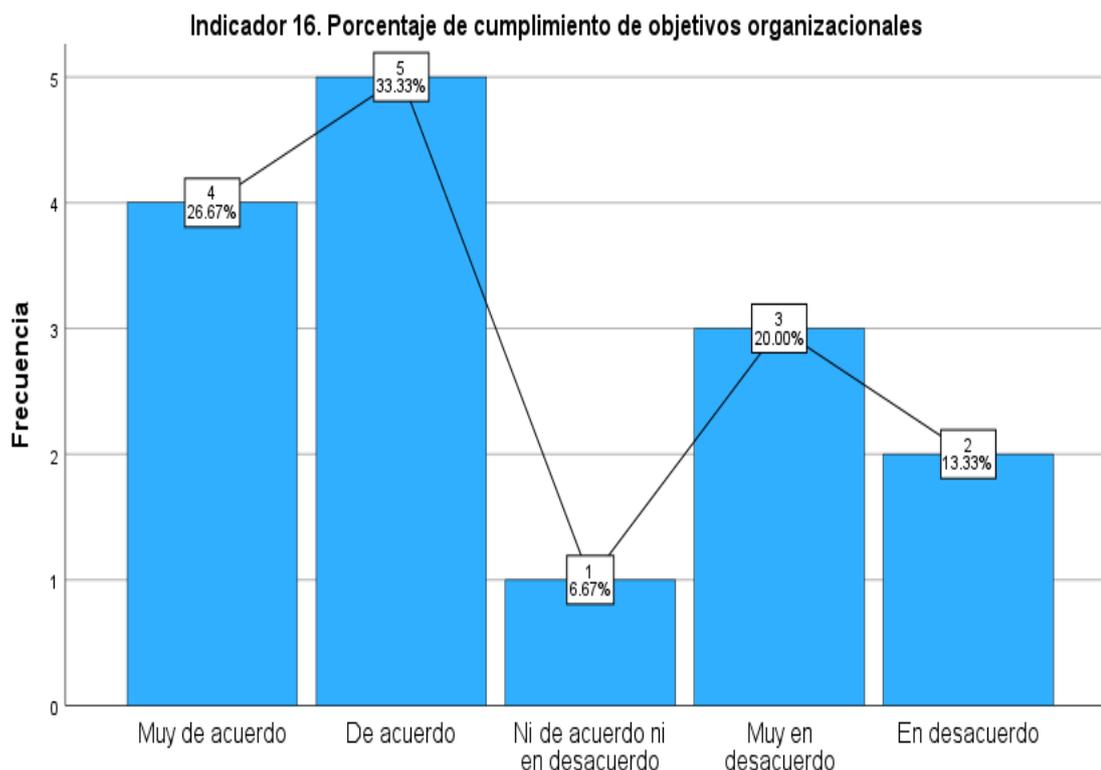
Tabla 18.

Porcentaje de cumplimiento de objetivos organizacionales

	N	%
Muy de acuerdo	4	26.7%
De acuerdo	5	33.3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	6.7%
Muy en desacuerdo	3	20.0%
En desacuerdo	2	13.3%

Figura 16.

Porcentaje de cumplimiento de objetivos organizacionales



La percepción que tiene el 26.7% es que, están muy de acuerdo que, los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, cumple como parte del control interno con la organización respecto al cumplimiento de objetivos organizacionales en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo; mientras que un 33.3% está de acuerdo, el 6.7% manifiesta desconocer el tema, el 20% está muy en desacuerdo, y el 13.3% manifiesta estar en desacuerdo.

Indicador N°.17

Impacto de responsabilidades realizadas

Un rubro importante es que si los funcionarios y servidores del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, conocen control interno y la organización de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo.

Así tenemos:

Pregunta 17

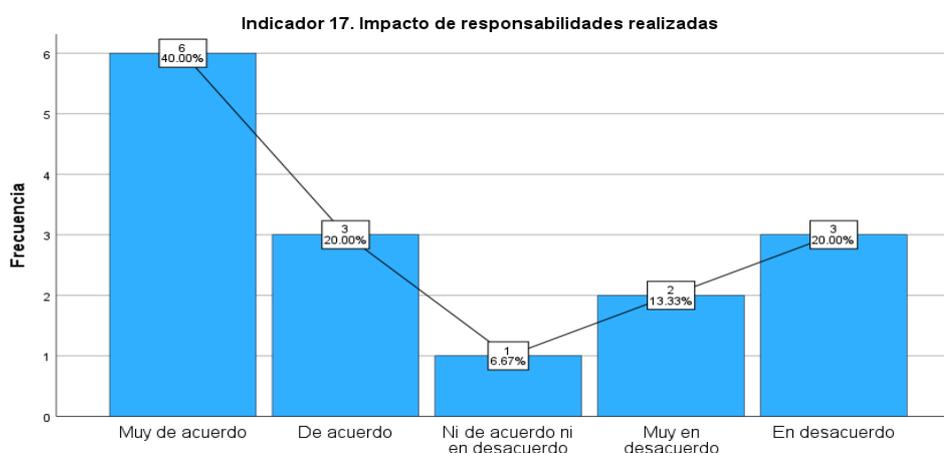
¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la organización respecto al impacto de responsabilidades realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?

Tabla 19.

Impacto de responsabilidades realizadas

	N	%
Muy de acuerdo	6	40.0%
De acuerdo	3	20.0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	6.7%
Muy en desacuerdo	2	13.3%
En desacuerdo	3	20.0%

Figura 17.

Impacto de responsabilidades realizadas

La percepción que tiene el 40% es que, están muy de acuerdo que, los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, cumple como parte del control interno con la organización respecto al impacto de responsabilidades realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo; mientras que un 20% está de acuerdo, el 6.7% manifiesta desconocer el tema, el 13.3% está muy en desacuerdo, y el 20% manifiesta estar en desacuerdo.

Indicador N°.18**Porcentaje de registro de quejas, reclamos y sugerencias resueltas**

Un rubro importante es que si los funcionarios y servidores del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, conocen control interno y la ejecución de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo.

Así tenemos:

Pregunta 18

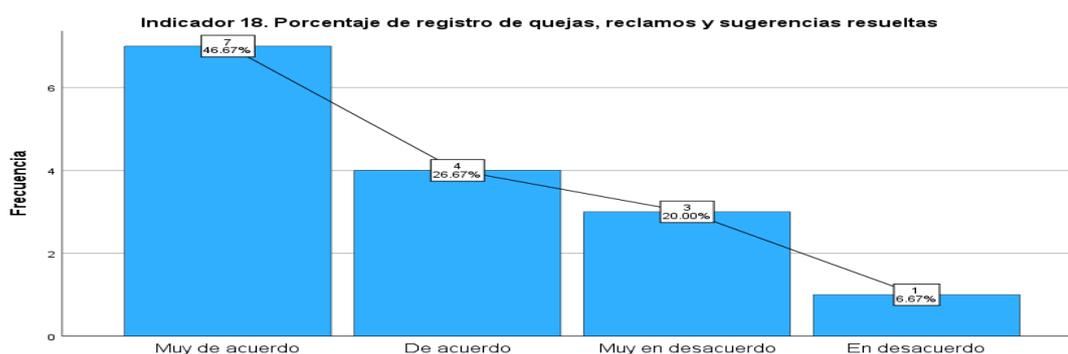
¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la ejecución respecto al registro de quejas, reclamos y sugerencias resueltas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?

Tabla 20.
Porcentaje de registro de quejas, reclamos y sugerencias resueltas

	N	%
Muy de acuerdo	7	46.7%
De acuerdo	4	26.7%
Muy en desacuerdo	3	20.0%
En desacuerdo	1	6.7%

Figura 18.

Porcentaje de registro de quejas, reclamos y sugerencias resueltas



La percepción que tiene el 46.7% es que, están muy de acuerdo que, los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, cumple como parte del control interno con la ejecución respecto al impacto de responsabilidades realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo; mientras que un 26.7% está de acuerdo, el 20% manifiesta desconocer el tema, y el 6.7% manifiesta estar en desacuerdo.

Indicador N°.19

Porcentaje de cumplimiento de actividades realizadas

Un rubro importante es que si los funcionarios y servidores del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, conocen control interno y la

ejecución de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo.

Así tenemos:

Pregunta 19

¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la ejecución respecto al cumplimiento de actividades realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?

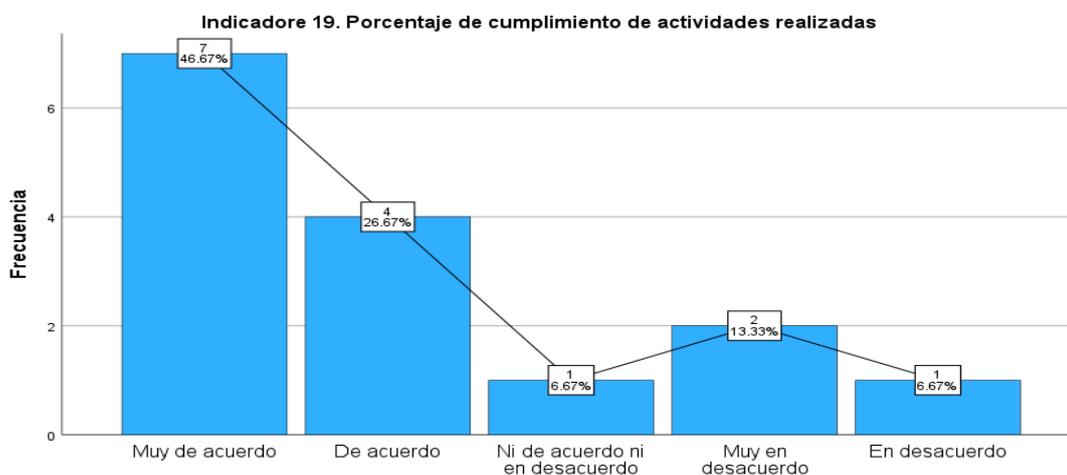
Tabla 21.

Porcentaje de cumplimiento de actividades realizadas

	N	%
Muy de acuerdo	7	46.7%
De acuerdo	4	26.7%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	6.7%
Muy en desacuerdo	2	13.3%
En desacuerdo	1	6.7%

Figura 19.

Porcentaje de cumplimiento de actividades realizadas



La percepción que tiene el 46.7% es que, están muy de acuerdo que, los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, cumple como parte del control interno con la ejecución respecto al cumplimiento de actividades realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo; mientras que un 26.7% está de acuerdo, el 6.7% manifiesta desconocer el tema, el 13.3% está muy en desacuerdo, y el 6.7% manifiesta estar en desacuerdo.

CAPÍTULO V. DISCUSIÓN

5.1. Contrastación de hipótesis

Primera hipótesis específica

H₀ = Hipótesis Nula

Los objetivos de control interno no influyen significativamente en la planificación de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- Año 2021.

H2. Primera Hipótesis Alterna

Los objetivos de control interno influyen significativamente en la planificación de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- Año 2021.

Para la presente investigación se empleó la prueba estadística del T de Student mediante los siguientes pasos:

Paso 1: Planteamos la hipótesis nula (H₀); Planteamos la hipótesis alterna (H_a).

Paso 2: Determinamos el nivel de significancia (α)= 0.05.

Paso 3: Obtuvimos la evidencia muestral, además calculamos la media y la desviación estándar a partir de la muestra.

Paso 4: Se aplica el T-Student para calcular la probabilidad de error (p) por medio de la fórmula:

$$t = \frac{\bar{x} - \mu}{s / \sqrt{n}}$$

Diferencia a probar ← $\bar{x} - \mu$
Error estándar ← s / \sqrt{n}

Donde:

\bar{X} : Media

μ : Valor a analizar

S : Desviación estándar

n : tamaño de la muestra

Los resultados que obtuvimos aplicando la prueba estadística de T de Student fueron los siguientes:

Tabla 22.

T de Student – Frecuencias

Indicadores	Escala de medición					Σ
	Frecuencias					
	a	b	c	d	e	
1 Número de procesos actualizados	7	2	1	3	2	15
2 Número de procesos aprobados	6	4	1	3	1	15
3 Número de procedimientos aprobados para la administración de riesgos	6	4	1	2	2	15
4 Impacto de riesgos realizados	6	3	1	3	2	15
5 Número de actividades documentados en normas internas	5	5	2	1	2	15
6 Número de reportes de verificación de data sensible efectuadas periódicamente	7	4	0	2	2	15
7 Porcentaje de cumplimiento del programa de auditorías	6	3	2	2	2	2
8 Impacto de recomendaciones realizadas	6	4	1	3	1	15
9 Número de auditorías extraordinarias realizadas	7	4	1	2	1	15
Totales	56	33	10	21	15	135

Tabla 23.

T de Student – Desviación estándar

Indicadores	Escala de estimación					Σ
	Desviación estándar					
	a	b	c	d	e	
1 Número de procesos actualizados	16	1	4	0	1	22
2 Número de procesos aprobados	9	1	4	0	4	18
3 Número de procedimientos aprobados para la administración de riesgos	9	1	4	1	1	16
4 Impacto de riesgos realizados	9	0	4	0	1	14
5 Número de actividades documentados en normas internas	4	4	1	4	1	14
6 Número de reportes de verificación de data sensible efectuadas periódicamente	16	1	9	1	1	28
7 Porcentaje de cumplimiento del programa de auditorías	9	0	1	1	1	12
8 Impacto de recomendaciones realizadas	9	1	4	0	4	18
9 Número de auditorías extraordinarias realizadas	16	1	4	1	4	26
Totales	97	10	35	8	18	1.95

El contraste de la hipótesis fue bilateral, por lo tanto como el contraste de la hipótesis es bilateral, entonces nuestro nivel de confianza fue:

$$\alpha/2 = 0.05/2 = 0.025$$

$$gl = (n-1)=9-1=8$$

Para obtener el valor crítico nos valimos de los grados de libertad y un nivel de confianza de 0.025 lo que nos permitió obtener:

$$t_{crítico1} = 2.3060 \text{ (cola del lado derecho)}$$

$$t_{crítico2} = -2.3060 \text{ (cola del lado izquierdo)}$$

Hallamos los valores extremos de la curva mediante los Intervalos de Confianza cuya fórmula es:

$$I.C. = \left[\bar{x} - t_{n-1; \frac{\alpha}{2}} * \left(\frac{S}{\sqrt{n}} \right); \bar{x} + t_{n-1; \frac{\alpha}{2}} * \left(\frac{S}{\sqrt{n}} \right) \right]$$

Donde:

$$I.C. (izq) = \left[\bar{x} - t_{n-1; \frac{\alpha}{2}} * \left(\frac{S}{\sqrt{n}} \right) \right]$$

$$I.C. (der) = \left[\bar{x} + t_{n-1; \frac{\alpha}{2}} * \left(\frac{S}{\sqrt{n}} \right) \right]$$

Para un nivel de significancia de valor $\alpha/2= 0.025$ tenemos:

Figura 20.

Intervalo de confianza para $\alpha/2$ de la primera hipótesis específica

Tomando para el valor de "t" 2.1315 se tiene		$\frac{Z_{\alpha/2}}{z}$
$I.C._I = \bar{x} - \frac{t_{crítico2}Sx}{\sqrt{n}}$	-1.4980	} I.C. [-1.8189; 4.5811]
$I.C._D = \bar{x} + \frac{t_{crítico2}Sx}{\sqrt{n}}$	4.5020	
Tomando para el valor de "t" -2.1315 se tiene		$\frac{Z_{\alpha/2}}{z}$
$I.C._I = \bar{x} - \frac{t_{crítico2}Sx}{\sqrt{n}}$	-4.5020	} I.C. [-4.5811; 1.8189]
$I.C._D = \bar{x} + \frac{t_{crítico2}Sx}{\sqrt{n}}$	1.4980	

Con los datos obtenidos en la Figura 20 nos permitió obtener la contrastación de la primera hipótesis específica, teniendo para ello los siguientes resultados:

Figura 21.

Contrastación de la primera hipótesis específica en base al Intervalo de confianza para $\alpha/2$ para una cola del lado derecho

CONTRASTE DE LA HIPOTESIS					
A)	$H_0: \mu = \mu_0$ $H_1: \mu \neq \mu_0$	$\left \frac{\bar{x} - \mu}{\frac{Sx}{\sqrt{n}}} \right > t_{(N-1; \alpha/2)}$	Para $\mu_1 = -1.4980$ 5.2999 > 2.3060 Para $\mu_2 = 4.5020$ 3.9119 > 2.3060		
VALOR DEL T STUDENT		>	V.C.	INTERPRETACION	
NUMERO OBTENIDO DE t		5.2999	>	2.3060	RECHAZA Ho.ACEPTA Ha
NUMERO OBTENIDO DE t		3.9119	>	2.3060	RECHAZA Ho.ACEPTA Ha

Figura 22.

Contrastación de la primera hipótesis específica en base al Intervalo de confianza para $\alpha/2$ para una cola del lado izquierdo

CONTRASTE DE LA HIPOTESIS					
A)	$H_0: \mu = \mu_0$ $H_1: \mu \neq \mu_0$	$\left \frac{\bar{x} - \mu}{\frac{Sx}{\sqrt{n}}} \right > t_{(N-1; \alpha/2)}$	Para $\mu_1 = -4.5020$ 9.9119 > -2.3060 Para $\mu_2 = 1.4980$ 0.7001 > -2.3060		
VALOR DEL T STUDENT		>	V.C.	INTERPRETACION	
NUMERO OBTENIDO DE t		9.9119	>	-2.3060	RECHAZA Ho.ACEPTA Ha1
NUMERO OBTENIDO DE t		0.7001	>	-2.3060	RECHAZA Ho.ACEPTA Ha

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba T de Student es mayor al valor crítico para el caso de ambas colas, se rechaza la Ho y se acepta la Ha, a la probabilidad de $\alpha/2 = 0.025$ obtuvimos que $Ha > Ho$, con ello evidenciamos que se acepta nuestra hipótesis alterna, es decir “Los objetivos de control interno influyen significativamente en la planificación de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- Año 2021”.

Segunda hipótesis específica

Ho: Hipótesis Nula

La información y comunicación de control interno no influyen en la organización de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- año 2021

Ha: Segunda Hipótesis Alterna

La información y comunicación de control interno influyen en la organización de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo-año 2021.

Para la presente investigación se empleó la prueba estadística del T de Student mediante los siguientes pasos:

Paso 1: Planteamos la hipótesis nula (Ho); Planteamos la hipótesis alterna (Ha).

Paso 2: Determinamos el nivel de significancia (α)= 0.05 .

Paso 3: Obtuvimos la evidencia muestral, además calculamos la media y la desviación estándar a partir de la muestra.

Paso 4: Se aplica el T-Student para calcular la probabilidad de error (p) por medio de la fórmula:

$$t = \frac{\bar{x} - \mu}{s / \sqrt{n}}$$

← Diferencia a probar
← Error estándar

Donde:

\bar{X} : Media

μ : Valor a analizar

S : Desviación estándar

n : tamaño de la muestra

Los resultados que obtuvimos aplicando la prueba estadística de T de Student fueron los siguientes:

Tabla 24.

T de Student – Frecuencias de la segunda hipótesis específica

Indicadores		Escala de medición					Σ
		Frecuencias					
		a	b	c	d	e	
1	Número de procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información	5	4	2	3	1	15
2	Impacto de uso de información interna	5	5	2	1	2	15
3	Impacto de uso de información externa	6	3	2	2	2	15
4	Porcentaje de cumplimiento de objetivos organizacionales	4	5	1	3	2	15
5	Impacto de responsabilidades realizadas	6	3	1	2	3	15
Totales		26	20	8	11	10	75

Tabla 25.

T de Student – Desviación estándar para la segunda hipótesis específica

Indicadores		Escala de estimación					Σ
		Desviación estándar					
		a	b	c	d	e	
1	Número de procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información	4	1	1	0	4	10
2	Impacto de uso de información interna	4	4	1	4	1	14
3	Impacto de uso de información externa	9	0	1	1	1	12
4	Porcentaje de cumplimiento de objetivos organizacionales	1	4	4	0	1	10
5	Impacto de responsabilidades realizadas	9	0	4	1	0	14
Totales		27	9	11	6	7	2

El contraste de la hipótesis fue bilateral, por lo tanto como el contraste de la hipótesis es bilateral, entonces nuestro nivel de confianza fue:

$$\alpha/2 = 0.05/2 = 0.025$$

$$gl = (n-1) = 5-1 = 4$$

Para obtener el valor crítico nos valimos de los grados de libertad y un nivel de confianza de 0.025 lo que nos permitió obtener:

$$t_{crítico1} = 2.7765 \text{ (cola del lado derecho)}$$

$$t_{crítico2} = -2.7765 \text{ (cola del lado izquierdo)}$$

Hallamos los valores extremos de la curva mediante los Intervalos de Confianza cuya fórmula es:

$$I.C. = \left[\bar{x} - t_{n-1; \frac{\alpha}{2}} * \left(\frac{S}{\sqrt{n}} \right); \bar{x} + t_{n-1; \frac{\alpha}{2}} * \left(\frac{S}{\sqrt{n}} \right) \right]$$

Donde:

$$I.C. (izq) = \left[\bar{x} - t_{n-1; \frac{\alpha}{2}} * \left(\frac{S}{\sqrt{n}} \right) \right]$$

$$I.C. (der) = \left[\bar{x} + t_{n-1; \frac{\alpha}{2}} * \left(\frac{S}{\sqrt{n}} \right) \right]$$

Para un nivel de significancia de valor $\alpha/2 = 0.025$ tenemos:

Figura 23.

Intervalo de confianza para $\alpha/2$ de la segunda hipótesis específica

Tomando para el valor de "t" 2.1315 se tiene		$\frac{Z_{\alpha}}{2}$
$I.C._I = \bar{x} - \frac{t_{crítico2} Sx}{\sqrt{n}}$	-1.0367	} I.C. [-1.8253; 4.5747]
$I.C._D = \bar{x} + \frac{t_{crítico2} Sx}{\sqrt{n}}$	4.9633	
Tomando para el valor de "t" -2.1315 se tiene		$\frac{Z_{\alpha}}{2}$
$I.C._I = \bar{x} - \frac{t_{crítico2} Sx}{\sqrt{n}}$	-4.9633	} I.C. [-4.5747; 1.8253]
$I.C._D = \bar{x} - \frac{t_{crítico2} Sx}{\sqrt{n}}$	1.0367	

Con los datos obtenidos en la Figura 23 nos permitió obtener la contrastación de la segunda hipótesis específica, teniendo para ello los siguientes resultados:

Figura 24.

Contrastación de la segunda hipótesis específica en base al Intervalo de confianza para $\alpha/2$ para una cola del lado derecho

CONTRASTE DE LA HIPOTESIS					
A)	$H_0: \mu = \mu_0$	$\left \frac{\bar{x} - \mu}{\frac{Sx}{\sqrt{n}}} \right > t_{(N-1; \alpha/2}$	Para $\mu_1 = -1.0367$	4.4661 > 2.7765	
	$H_1: \mu \neq \mu_0$		Para $\mu_2 = 4.9633$	4.0191 > 2.7765	
	VALOR DEL T STUDENT	>	V.C.	INTERPRETACION	
	NUMERO OBTENIDO DE t	4.4661	>	2.7765	RECHAZA Ho.ACEPTA Ha
	NUMERO OBTENIDO DE t	4.0191	>	2.7765	RECHAZA Ho.ACEPTA Ha

Figura 25.

Contrastación de la segunda hipótesis específica en base al Intervalo de confianza para $\alpha/2$ para una cola del lado izquierdo

CONTRASTE DE LA HIPOTESIS				
A)	$H_0: \mu = \mu_0$	$\left \frac{\bar{x} - \mu}{\frac{Sx}{\sqrt{n}}} \right > t_{-(N-1; \alpha/2}$	Para $\mu_1 = -4.9633$	10.0191 > -2.7765
	$H_1: \mu \neq \mu_0$		Para $\mu_2 = 1.0367$	1.5339 > -2.7765
VALOR DEL T STUDENT		>	V.C.	INTERPRETACION
NUMERO OBTENIDO DE t		10.0191	> -2.7765	RECHAZA Ho.ACEPTA Ha
NUMERO OBTENIDO DE t		1.5339	> -1.4926	RECHAZA Ho.ACEPTA Ha

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba T de Student es mayor al valor crítico para el caso de ambas colas, se rechaza la H_0 y se acepta la H_a , a la probabilidad de $\alpha/2 = 0.025$ obtuvimos que $H_a > H_0$, con ello evidenciamos que se acepta nuestra hipótesis alterna, es decir “La información y comunicación de control interno influyen en la organización de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- año 2021”.

Tercera hipótesis específica

Ho: Hipótesis Nula

La supervisión de control interno no influye en la ejecución de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- Año 2021.

Ha: Segunda Hipótesis Alterna

La supervisión de control interno influye en la ejecución de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- Año 2021.

Para la presente investigación se empleó la prueba estadística del T de Student mediante los siguientes pasos:

Paso 1: Planteamos la hipótesis nula (H_0); Planteamos la hipótesis alterna (H_a).

Paso 2: Determinamos el nivel de significancia (α)= 0.05 .

Paso 3: Obtuvimos la evidencia muestral, además calculamos la media y la desviación estándar a partir de la muestra.

Paso 4: Se aplica el T-Student para calcular la probabilidad de error (p) por medio de la fórmula:

$$t = \frac{\bar{x} - \mu}{s / \sqrt{n}}$$

← Diferencia a probar

← Error estándar

Donde:

\bar{X} : Media

μ : Valor a analizar

S : Desviación estándar

n : tamaño de la muestra

Los resultados que obtuvimos aplicando la prueba estadística de T de Student fueron los siguientes:

Tabla 26.

T de Student – Frecuencias de la tercera hipótesis específica

Indicadores		Escala de medición					Σ
		Frecuencias					
		a	b	c	d	e	
1	Porcentaje de registros de deficiencias reportadas por el personal	6	4	1	3	1	15
2	Porcentaje de registros de hallazgos reportadas por el personal	7	3	1	2	2	15
3	Porcentaje de registros de oportunidades de mejoras reportadas por el personal	5	5	2	2	1	15
4	Porcentaje de quejas, reclamos y sugerencias resueltas	7	4	0	3	1	15
5	Porcentaje de cumplimiento de actividades realizadas	7	4	1	2	1	15
Totales		32	20	5	12	6	75

Tabla 27.

T de Student – Desviación estándar para la tercera hipótesis específica

Indicadores		Escala de estimación					Σ
		Desviación estándar					
		a	b	c	d	e	
1	Porcentaje de registros de deficiencias reportadas por el personal	9	1	4	0	4	18
2	Porcentaje de registros de hallazgos reportadas por el personal	16	0	4	1	1	22
3	Porcentaje de registros de oportunidades de mejoras reportadas por el personal	4	4	1	1	4	14
4	Porcentaje de quejas, reclamos y sugerencias resueltas	16	1	9	0	4	30
5	Porcentaje de cumplimiento de actividades realizadas	16	1	4	1	4	26
Totales		61	7	22	3	17	2.14

El contraste de la hipótesis fue bilateral, por lo tanto como el contraste de la hipótesis es bilateral, entonces nuestro nivel de confianza fue:

$$\alpha/2 = 0.05/2 = 0.025$$

$$gl = (n-1) = 5-1 = 4$$

Para obtener el valor crítico nos valimos de los grados de libertad y un nivel de confianza de 0.025 lo que nos permitió obtener:

$$t_{crítico1} = 2.7765 \text{ (cola del lado derecho)}$$

$$t_{crítico2} = -2.7765 \text{ (cola del lado izquierdo)}$$

Hallamos los valores extremos de la curva mediante los Intervalos de Confianza cuya fórmula es:

$$I.C. = \left[\bar{x} - t_{n-1; \frac{\alpha}{2}} * \left(\frac{S}{\sqrt{n}} \right); \bar{x} + t_{n-1; \frac{\alpha}{2}} * \left(\frac{S}{\sqrt{n}} \right) \right]$$

Donde:

$$I.C. (izq) = \left[\bar{x} - t_{n-1; \frac{\alpha}{2}} * \left(\frac{S}{\sqrt{n}} \right) \right]$$

$$I.C. (der) = \left[\bar{x} + t_{n-1; \frac{\alpha}{2}} * \left(\frac{S}{\sqrt{n}} \right) \right]$$

Para un nivel de significancia de valor $\alpha/2 = 0.025$ tenemos:

Figura 26.

Intervalo de confianza para $\alpha/2$ de la tercera hipótesis específica

Tomando para el valor de "t" 2.1315 se tiene $Z_{\frac{\alpha}{2}}$	
$I.C._I = \bar{x} - \frac{t_{crítico2} Sx}{\sqrt{n}}$	-0.3417
$I.C._D = \bar{x} - \frac{t_{crítico2} Sx}{\sqrt{n}}$	5.6583
} I.C. [-1.9374; 4.4626]	
Tomando para el valor de "t" -2.1315 se tiene $Z_{\frac{\alpha}{2}}$	
$I.C._I = \bar{x} - \frac{t_{crítico2} Sx}{\sqrt{n}}$	-5.6583
$I.C._D = \bar{x} - \frac{t_{crítico2} Sx}{\sqrt{n}}$	0.3417
} I.C. [-4.4626; 1.9374]	

Con los datos obtenidos en la Figura 26 nos permitió obtener la contrastación de la tercera hipótesis específica, teniendo para ello los siguientes resultados:

Figura 27.

Contrastación de la tercera hipótesis específica en base al Intervalo de confianza para $\alpha/2$ para una cola del lado derecho

CONTRASTE DE LA HIPOTESIS			
A)	$H_0: \mu = \mu_0$	$\left \frac{\bar{x} - \mu}{\frac{Sx}{\sqrt{n}}} \right > t_{(N-1; \alpha/2)}$	Para $\mu_1 = -0.3417$ 3.3569 > 2.7765
	$H_1: \mu \neq \mu_0$		Para $\mu_2 = 5.6583$ 2.9099 > 2.7765
VALOR DEL T STUDENT		>	V.C.
NUMERO OBTENIDO DE t		3.3569 >	2.7765 RECHAZA Ho.ACEPTA Ha
NUMERO OBTENIDO DE t		2.9099 >	2.7765 RECHAZA Ho.ACEPTA Ha

Figura 28.

Contrastación de la tercera hipótesis específica en base al Intervalo de confianza para $\alpha/2$ para una cola del lado izquierdo

CONTRASTE DE LA HIPOTESIS					
A)	$H_0: \mu = \mu_0$	$\left \frac{\bar{x} - \mu}{\frac{Sx}{\sqrt{n}}} \right > t_{-(N-1; \alpha/2)}$	Para $\mu_1 = -5.6583$	8.9099 > -2.7765	
	$H_1: \mu \neq \mu_0$		Para $\mu_2 = 0.3417$	2.6431 > -2.7765	
VALOR DEL T STUDENT		>	V.C.	INTERPRETACION	
NUMERO OBTENIDO DE t		8.9099	>	-2.7765	RECHAZA Ho.ACEPTA Ha
NUMERO OBTENIDO DE t		2.6431	>	-2.7765	RECHAZA Ho.ACEPTA Ha

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba T de Student es mayor al valor crítico para el caso de ambas colas, se rechaza la H_0 y se acepta la H_a , a la probabilidad de $\alpha/2 = 0.025$ obtuvimos que $H_a > H_0$, con ello evidenciamos que se acepta nuestra hipótesis alterna, es decir “La supervisión de control interno influye en la ejecución de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- Año 2021”.

Hipótesis general

H_0 = Hipótesis Nula

El Control Interno no influye significativamente en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo - Año 2021.

H_1 = Hipótesis Alterna

El Control Interno influye significativamente en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo - Año 2021.

Para la presente investigación se empleó la prueba estadística del T de Student mediante los siguientes pasos:

Paso 1: Planteamos la hipótesis nula (H_0); Planteamos la hipótesis alterna (H_a).

Paso 2: Determinamos el nivel de significancia (α)= 0.05 .

Paso 3: Obtuvimos la evidencia muestral, además calculamos la media y la desviación estándar a partir de la muestra.

Paso 4: Se aplica el T-Student para calcular la probabilidad de error (p) por medio de la fórmula:

$$t = \frac{\bar{x} - \mu}{s / \sqrt{n}}$$

← Diferencia a probar
← Error estándar

Donde:

\bar{X} : Media

μ : Valor a analizar

S : Desviación estándar

n : tamaño de la muestra

Los resultados que obtuvimos aplicando la prueba estadística de T de Student fueron los siguientes:

Tabla 27.

Indicadores		Escala de estimación					Σ
		Frecuencias					
		a	b	c	d	e	
1	Número de procesos actualizados	7	2	1	3	2	15
2	Número de procesos aprobados	6	4	1	3	1	15
3	Número de procedimientos aprobados para la administración de riesgos	6	4	1	2	2	15
4	Impacto de riesgos realizados	6	3	1	3	2	15
5	Número de actividades documentados en normas internas	5	5	2	1	2	15
6	Número de reportes de verificación de data sensible efectuadas periódicamente	7	4	0	2	2	15
7	Número de procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información	5	4	2	3	1	15
8	Impacto de uso de información interna	5	5	2	1	2	15
9	Impacto de uso de información externa	6	3	2	2	2	15
10	Porcentaje de registros de deficiencias reportadas por el personal	6	4	1	3	1	15
11	Porcentaje de registros de hallazgos reportadas por el personal	7	3	1	2	2	15
12	Porcentaje de registros de oportunidades de mejoras reportadas por el personal	5	5	2	2	1	15
13	Porcentaje de cumplimiento del programa de auditorías	6	3	2	2	2	15
14	Impacto de recomendaciones realizadas	6	4	1	3	1	15
15	Número de auditorías extraordinarias realizadas	7	4	1	2	1	15
16	Porcentaje de cumplimiento de objetivos organizacionales	4	5	1	3	2	15
17	Impacto de responsabilidades realizadas	6	3	1	2	3	15
18	Porcentaje de quejas, reclamos y sugerencias resueltas	7	4	0	3	1	15
19	Porcentaje de cumplimiento de actividades realizadas	7	4	1	2	1	15
Totales		114	73	23	44	31	285

T de Student – Frecuencias de la hipótesis general

Tabla 28.

T de Student – Desviación estándar para la hipótesis general

Indicadores		Escala de estimación					Σ
		Desviación estándar					
		a	b	c	d	e	
1	Número de procesos actualizados	16	1	4	0	1	22
2	Número de procesos aprobados	9	1	4	0	4	18
3	Número de procedimientos aprobados para la administración de riesgos	9	1	4	1	1	16
4	Impacto de riesgos realizados	9	0	4	0	1	14
5	Número de actividades documentados en normas internas	4	4	1	4	1	14
6	Número de reportes de verificación de data sensible efectuadas periódicamente	16	1	9	1	1	28
7	Número de procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información	4	1	1	0	4	10
8	Impacto de uso de información interna	4	4	1	4	1	14
9	Impacto de uso de información externa	9	0	1	1	1	12
10	Porcentaje de registros de deficiencias reportadas por el personal	9	1	4	0	4	18
11	Porcentaje de registros de hallazgos reportadas por el personal	16	0	4	1	1	22
12	Porcentaje de registros de oportunidades de mejoras reportadas por el personal	4	4	1	1	4	14
13	Porcentaje de cumplimiento del programa de auditorías	9	0	1	1	1	12
14	Impacto de recomendaciones realizadas	9	1	4	0	4	18
15	Número de auditorías extraordinarias realizadas	16	1	4	1	4	26
16	Porcentaje de cumplimiento de objetivos organizacionales	1	4	4	0	1	10
17	Impacto de responsabilidades realizadas	9	0	4	1	0	14
18	Porcentaje de quejas, reclamos y sugerencias resueltas	16	1	9	0	4	30
19	Porcentaje de cumplimiento de actividades realizadas	16	1	4	1	4	26
Totales		185	26	68	17	42	1.90

El contraste de la hipótesis fue bilateral, por lo tanto como el contraste de la hipótesis es bilateral, entonces nuestro nivel de confianza fue:

$$\alpha/2 = 0.05/2 = 0.025$$

$$gl = (n-1) = 19-1 = 18$$

Para obtener el valor crítico nos valimos de los grados de libertad y un nivel de confianza de 0.025 lo que nos permitió obtener:

$$t_{crítico1} = 2.1315 \text{ (cola del lado derecho)}$$

$$t_{crítico2} = -2.1315 \text{ (cola del lado izquierdo)}$$

Hallamos los valores extremos de la curva mediante los Intervalos de Confianza cuya fórmula es:

$$I.C. = \left[\bar{x} - t_{n-1; \frac{\alpha}{2}} * \left(\frac{S}{\sqrt{n}} \right); \bar{x} + t_{n-1; \frac{\alpha}{2}} * \left(\frac{S}{\sqrt{n}} \right) \right]$$

Donde:

$$I.C. (izq) = \left[\bar{x} - t_{n-1; \frac{\alpha}{2}} * \left(\frac{S}{\sqrt{n}} \right) \right]$$

$$I.C. (der) = \left[\bar{x} + t_{n-1; \frac{\alpha}{2}} * \left(\frac{S}{\sqrt{n}} \right) \right]$$

Para un nivel de significancia de valor $\alpha/2 = 0.025$ tenemos:

Figura 29.

Intervalo de confianza para $\alpha/2$ de la hipótesis general

Tomando para el valor de "t" 2.1315 se tiene		$Z_{\frac{\alpha}{2}}$
$I.C._I = \bar{x} - \frac{t_{crítico2} Sx}{\sqrt{n}}$	-1.9895	} I.C. [-1.8732; 4.5268]
$I.C._D = \bar{x} + \frac{t_{crítico2} Sx}{\sqrt{n}}$	4.0105	
Tomando para el valor de "t" -2.1315 se tiene		$Z_{\frac{\alpha}{2}}$
$I.C._I = \bar{x} - \frac{t_{crítico2} Sx}{\sqrt{n}}$	-4.0105	} I.C. [-4.5268; 1.8732]
$I.C._D = \bar{x} + \frac{t_{crítico2} Sx}{\sqrt{n}}$	1.9895	

Con los datos obtenidos en la Figura 29 nos permitió obtener la contrastación de la tercera hipótesis específica, teniendo para ello los siguientes resultados: Figura 30.

Contrastación de la hipótesis general en base al Intervalo de confianza para $\alpha/2$ para una cola del lado derecho

CONTRASTE DE LA HIPOTESIS					
A)	$H_0: \mu = \mu_0$	$\left \frac{\bar{x} - \mu}{\frac{Sx}{\sqrt{n}}} \right > t_{(N-1; \alpha/2)}$	Para $\mu_1 = -1.9895$	7.1968 > 2.1315	
	$H_1: \mu \neq \mu_0$		Para $\mu_2 = 4.0105$	5.4598 > 2.1315	
VALOR DEL T STUDENT		>	V.C.	INTERPRETACION	
NUMERO OBTENIDO DE t		7.1968	>	2.1315	RECHAZA Ho.ACEPTA Ha
NUMERO OBTENIDO DE t		5.4598	>	2.1315	RECHAZA Ho.ACEPTA Ha

Figura 31.

Contrastación de la hipótesis general en base al Intervalo de confianza para $\alpha/2$ para una cola del lado izquierdo

CONTRASTE DE LA HIPOTESIS				
A)	$H_0: \mu = \mu_0$	$\left \frac{\bar{x} - \mu}{\frac{Sx}{\sqrt{n}}} \right > t_{(N-1; \alpha/2)}$	Para $\mu_1 = -4.0105$	11.4598 > -2.1315
	$H_1: \mu \neq \mu_0$		Para $\mu_2 = 1.9895$	1.1968 > -2.1315
VALOR DEL T STUDENT		>	V.C.	INTERPRETACION
NUMERO OBTENIDO DE t		11.4598	> -2.1315	RECHAZA Ho.ACEPTA Ha
NUMERO OBTENIDO DE t		1.1968	> -2.1315	RECHAZA Ho.ACEPTA Ha

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba T de Student es mayor al valor crítico para el caso de ambas colas, se rechaza la H_0 y se acepta la H_a , a la probabilidad de $\alpha/2 = 0.025$ obtuvimos que $H_a > H_0$, con ello evidenciamos que se acepta nuestra hipótesis alterna, es decir El Control Interno influye significativamente en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo - Año 2021”.

5.2. Discusión de resultados

1. En la presente investigación se planteó como primer objetivo específico “Determinar cómo influyen los objetivos de control interno en la planificación de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo-Año 2021” podemos afirmar que el mayor valor nominal obtuvo el Indicador 06. Número de reportes de verificación de data sensible efectuadas periódicamente siendo para el caso el valor de 73.33% eso significa que los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo no conocen sobre el número de reportes de verificación de data sensible efectuadas periódicamente en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno, estos resultados son similares a los resultados obtenidos en la investigación de Alvines, L. (2018) en la que la autora manifiesta que “La Municipalidad Distrital de Veintiséis de Octubre no cuenta con una oficina de control interno. El control previo y concurrente lo realiza el contador existiendo deficiencias, debido que a veces no revisan la documentación (empezando por el requerimiento, cotización, certificación presupuestal y devengado). Están trabajando de acuerdo a las políticas,

reglamentos y normas implantados en sus áreas (MOF, ROF); conocen sus funciones y atribuciones. Además de sus procedimientos y debido a ser una Municipalidad relativamente nueva.”.

2. En la presente investigación se planteó como segundo objetivo específico “Determinar cómo influyen la información y la comunicación de control interno en la organización de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- año 2021” podemos afirmar que el mayor valor nominal obtuvo el Indicador 08. Impacto de uso de información externa siendo para el caso el valor de 66.67% eso significa que los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo no conocen sobre el uso de la información interna del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de la información y comunicación de Control Interno, estos resultados son similares a los resultados obtenidos en la investigación de Valverde, D., Ortega, L., Rojas, L. (2018) concluyen en su investigación que el control interno a través de su variable de sistema de información incide en la eficiencia administrativa para la recaudación de ingresos propios en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Amarilis – Huánuco 2017.
3. En la presente investigación se planteó como primer objetivo específico “Determinar cómo influye la supervisión de control interno en la ejecución de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- Año 2021” podemos afirmar que el mayor valor nominal obtuvo el Indicador 19. Porcentaje de cumplimiento de actividades realizadas siendo para el caso el valor de 73.33% eso significa que los funcionarios y servidores de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte del control interno con la ejecución respecto al cumplimiento de actividades de realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, estos resultados son similares a los resultados obtenidos en la investigación de Zambrano, G. (2012) concluyen en su investigación que cada uno de los funcionarios conozca de las Normas de Control Interno, ya que en el sector público se debe ejecutar las actividades de acuerdo a todo lo que esté estipulado en la ley.

CONCLUSIONES

1. Los objetivos de control interno influyen significativamente en la planificación del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo; sin embargo los funcionarios y trabajadores de dicha Área en su mayoría; no toman en cuenta la importancia que los procedimientos y procesos deben mantenerse aprobados y actualizados, así como la verificación de la data sensible y la realización de auditorías extraordinarias.
2. La información y comunicación de control interno, influyen en la organización del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, sin embargo en esta institución investigada científicamente, se ha comprobado que, adolece de una evaluación de impacto respecto al uso de la información interna, poniendo el riesgo, el uso adecuado en la gestión del Área.
3. La supervisión de control interno, influyen en la dirección del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, en cuanto se refiere al cumplimiento de actividades realizadas así como también cómo gestionan las quejas, los reclamos y sugerencias del Área.
4. El Control Interno influye significativamente en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo; sin embargo, dicho control en la Municipalidad en estudio; no está siendo utilizado adecuadamente; existen muchas debilidades de control; están soslayando el uso apropiado de los principios, normas y prácticas sólidas de Control, afectando de este modo al presupuesto público.

RECOMENDACIONES

1. En el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, debe de implementarse un Sistema de Control Interno, coherente y sólido, en donde se establezca con claridad los objetivos de dicho Control, de ese modo lograrán administrar adecuadamente los fondos públicos.
2. Las acciones de control, en el Área de Tesorería de la Municipalidad de Dos de Mayo, deben de tener la característica ser permanentes, con la finalidad de corregir las deficiencias en forma oportuna y, no esperar que, el Órgano de Control Institucional la detecte y, que los funcionarios y trabajadores que, laboran en dicha Área, sean objetos de sanciones administrativas, civiles o penales, por el mal uso de los fondos públicos.
3. En el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo; deben de establecer políticas de control que, ayuden a mejorar la administración de los fondos públicos, de tal manera que se cambie la debilidad de control, por la fortaleza de control, de ese modo el uso de los fondos públicos, serán racionales.
4. En la Administración de los fondos públicos en la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo, a través del Área de Tesorería, deben de establecerse, con claridad, los principios, normas y prácticas sanas; toda vez que, el Área de Tesorería, es un área de mucha significación dentro de la entidad; dado que ahí se controlan los ingresos y gastos públicos, a través del uso adecuado y racional del presupuesto público.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Albines, L. (2018). Los mecanismos de control interno en el área de tesorería de las municipalidades distritales en el Perú. caso: municipalidad distrital de 26 de octubre Piura, 2017. [Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público]. Universidad Católica los Ángeles Chimbote. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2947/MECANISMOS_DE_CONTROL_INTERNO_AREA_DE_TESORERIA_ALBINES_SERNAQUE_LEYLA_%20MARION.pdf?sequence=4&isAllowed=y.
- Aranda, J. (2009). "Concepto de los componentes de control interno". Blog Recuperado de <http://controlinternopublico.blogspot.com/2009/04/conceptos-basicos-del-control-interno.html>.
- Arias, F. (1997). El Proyecto de Investigación. Editorial Epistema. Caracas, Venezuela. GÓMEZ, Guillermo. Sistemas Administrativos. Editorial McGraw Hill. Interamericana de México, S. A. México.
- Carrasco S. (2009) "Metodología de la Investigación Científica" Lima. San Marcos.
- Contraloría General de la República, (2017). "Guía de implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del Estado". Lima - El Peruano.
- Controlaría General de la República, (2014). "Medición de la implementación del sistema de control interno del Estado". Lima - El peruano.
- Contraloría General de la República. Compendio Normativo del sistema Nacional de Control. Lima. Gaceta Jurídica Editores.1998.419pp.
- Llanque, A. (2017). El control interno en la unidad de tesorería y su incidencia en la administración de los recursos financieros de la municipalidad distrital de Calana en la ciudad de Tacna, año 2015. [Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público]. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann-Tacna. http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/2718/1159_2017_Ilanque_catari_ag_fcje_ciencias_contables_financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- LEY N° 28716. Ley del Control Interno de las Entidades del Estado
- LEY N° 27785. CONTRALORIA GENERAL DEL PERÚ. Ley orgánica del sistema nacional de control interno y de la contraloría general de la república.
- Melinkoff, R. (1990). Los Procesos Administrativos. Editorial Panao. Caracas, Venezuela.

- Meléndez, J. & Quispe, A. (2015). "Principales Normas y Procedimientos para la Administración de la Tesorería Gubernamental". Lima-MEF.
- Méndez, C. (2001). Metodología Diseño y Desarrollo de la Investigación. Editorial McGraw Hill. Santafé de Bogotá, Colombia.
- Ricapa, L. (2018). Control interno y el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Margos, Huánuco – 2016. [Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público]. Universidad Católica los Ángeles Chimbote. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/4098/TESORERIA_MUNICIPALIDAD_RICAPA_CORDOVA_LUZMILA.pdf?sequence=4&isAllowed=y.
- Ríos, W. (2012). Propuesta de mejoramiento del Control Interno Administrativo y Financiero del Departamento de Tesorería del Municipio del Cantón Mejía. [Tesis para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría]. Universidad Central del Ecuador. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1047>.
- Valverde, D., Ortega, L. & Rojas, L. (2018). El control interno y su contribución a la recaudación de ingresos propios en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Amarilis -Huánuco 2017. [Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público]. Universidad Nacional Hermilio Valdizán. <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/3922/TCO%2001064V27.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Vega, R. (2011). El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010. [Tesis para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA]. Universidad Técnica de Ambato – Ecuador. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1700/1/TA0044.pdf>.
- Zambrano V, (2012) Propuesta De Mejoramiento Del Control Interno Administrativo Y Financiero Del Departamento De Tesorería Del Municipio Del Cantón Mejía. Uce. 2012. Quito.

ANEXOS

ANEXO 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
<p>General: ¿En qué medida el Control Interno influye en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo - Año 2021?</p>	<p>General: Determinar cómo influye el Control Interno en el Área de Tesorería de la municipalidad provincial de Dos de Mayo - Año 2021</p>	<p>General: Ho. Hipótesis Nula El Control Interno no influye significativamente en el Área de Tesorería de la municipalidad provincial de Dos de Mayo - Año 2021. H1. Hipótesis Alternativa El Control Interno influye significativamente en el Área de Tesorería de la municipalidad provincial de Dos de Mayo - Año 2021.</p>	<p>Independiente X: Control Interno</p>	<p>Objetivos del Control Interno</p> <p>Información y comunicación</p>	<p>Ambiente de control interno: Número de procesos actualizados Número de procesos aprobados</p> <p>Evaluación de riesgos: Número de procedimientos aprobados para la administración de riesgos Impacto de riesgos realizados</p> <p>Actividades de Control Interno: Número de actividades documentados en normas internas Número de reportes de verificación de data sensible efectuadas periódicamente.</p> <p>Número de procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información</p>	<p>Población 15 funcionarios y empleados del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo</p> <p>Muestra 15 funcionarios y empleados del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo.</p> <p>Tipo de Investigación: Aplicada</p> <p>Nivel de Investigación: Correlacional</p> <p>Diseño de Investigación: No experimental</p> <p>Métodos: observación, analítico, descriptivo</p> <p>Técnicas: Encuesta</p>

					Impacto de uso de información interna Impacto de uso de información externa	Instrumento: Cuestionario
				Supervisión	Porcentaje de registros de deficiencias reportadas por el personal Porcentaje de registros de hallazgos reportados por el personal Porcentaje de registros de oportunidades de mejoras reportadas por el personal	
Específicos: a) ¿En qué medida los objetivos de control interno influyen en la planificación de la gestión Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- Año 2021?	Específicos: a) Determinar cómo influyen los objetivos de control interno en la planificación de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- Año 2021.	Específicas: Ho. Primera Hipótesis Específica Nula Los objetivos de control interno no influyen significativamente en la planificación de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- Año 2021. Ha. Primera Hipótesis Alterna Los objetivos de control interno influyen significativamente en la planificación de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- Año 2021.	Dependiente Y: Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo	Planificación	Porcentaje de cumplimiento del programa de auditorías Impacto de recomendaciones realizadas Número de auditorías extraordinarias realizadas	
				Organización	Porcentaje de cumplimiento de objetivos organizacionales Impacto de responsabilidades realizadas	
				Ejecución	Porcentaje de quejas, reclamos y sugerencias resueltas Porcentaje de cumplimiento de actividades realizadas	

<p>b) ¿En qué medida la información y comunicación de control interno influyen en la organización de la gestión Área de Tesorería de la municipalidad Provincial de Dos de Mayo- año 2021?</p>	<p>b) Determinar cómo influyen la información y la comunicación de control interno en la organización de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- año 2021.</p>	<p>Ho. Segunda Hipótesis Específica Nula La información y comunicación de control interno no influyen en la organización de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- año 2021 Ha. Segunda Hipótesis Alterna La información y comunicación de control interno influyen en la organización de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- año 2021</p>				
<p>c) ¿En qué proporción la supervisión de control interno influye en la ejecución de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- Año 2021?</p>	<p>c) Determinar cómo influye la supervisión de control interno en la ejecución de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- Año 2021.</p>	<p>Ho. Tercera Hipótesis Específica Nula La supervisión de control interno no influye en la ejecución de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- Año 2021. Ha. Tercera Hipótesis Específica Alterna La supervisión de control interno influye en la ejecución de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- Año 2021.</p>				

ANEXO 02



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



CONSENTIMIENTO INFORMADO

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: El Control Interno y el Área De Tesorería de la Municipalidad Provincial De Dos De Mayo-Año 2021.

PROBLEMA: ¿En qué medida el Control Interno influye en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo - Año 2021?

OBJETIVO: Determinar cómo influye el Control Interno en el Área de Tesorería de la Municipalidad provincial de Dos de Mayo - Año 2021

INVESTIGADORAS:

Jennifer Andrea ,ABAD RIVERA

Yoselyn Yumira ,CHAVEZ HEREDIA

Deysi Gisela ,TIMOTEO AVELINO

Consentimiento/Participación Voluntaria

Brindo mi consentimiento para participar en la investigación ya que me fue informado del objeto de estudio , he realizado las preguntas y me fue aclarado todo. Del mismo modo puedo retirarme en cualquier momento y mis datos serán tratados de manera discreta.

PARTICIPANTE:

Apellidos y Nombres: ROJAS COZ JAMILTON RICHARD

Fecha: 15-09-2023



Participante
DNI: 2270340



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



CONSENTIMIENTO INFORMADO

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: El Control Interno y el Área De Tesorería de la Municipalidad Provincial De Dos De Mayo-Año 2021.

PROBLEMA: ¿En qué medida la información y comunicación de control interno influyen en la organización de la gestión Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- año 2021?.

OBJETIVO: Determinar cómo influyen la información y la comunicación de control interno en la organización de la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo- año 2021.

INVESTIGADORAS:

Jennifer Andrea ,ABAD RIVERA

Yoselyn Yumira ,CHAVEZ HEREDIA

Deysi Gisela ,TIMOTEO AVELINO

Consentimiento/Participación Voluntaria

Brindo mi consentimiento para participar en la investigación ya que me fue informado del objeto de estudio , he realizado las preguntas y me fue aclarado todo. Del mismo modo puedo retirarme en cualquier momento y mis datos serán tratadas de manera discreta.

PARTICIPANTE:

Apellidos y Nombres: Tiburcio Espinoza, Victor

Fecha: 15-09-2023



Participante

DNI: 22703267

ANEXO 03**INSTRUMENTO****UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN DE HUÁNUCO****FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS****ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo para desarrollar el trabajo de investigación denominado "CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE DOS DE MAYO – AÑO 2021" La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación y se mantendrá en absoluta reserva.

Instrucciones:

Lea detenidamente las preguntas formuladas; se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Agradecemos su colaboración por las respuestas brindadas del siguiente cuestionario.

Indicador No.01**Número de procesos actualizados**

Pregunta 01

¿Es cierto que, usted no conoce los procesos actualizados del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?

- | | |
|-----------------------------------|-----|
| a) Muy de acuerdo | () |
| b) De acuerdo | () |
| c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo | () |
| d) Muy en desacuerdo | () |
| e) En desacuerdo | () |

Indicador No.02**Número de procesos aprobados**

Pregunta 02

¿Es cierto que, usted no conoce los procesos aprobados del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) Muy en desacuerdo ()
- e) En desacuerdo ()

Indicador No.03**Número de procedimientos aprobados para la administración de riesgos**

Pregunta 03

¿Es cierto que, usted no conoce los procedimientos aprobados para la administración de riesgos del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) Muy en desacuerdo ()
- e) En desacuerdo ()

Indicador No.04**Impacto de riesgos realizados**

Pregunta 04

¿Es cierto que, usted no conoce sobre los impactos de los riesgos del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) Muy en desacuerdo ()
- e) En desacuerdo ()

Indicador No.05**Número de actividades documentados en normas internas**

Pregunta 05

¿Es cierto que, usted no conoce sobre el número de actividades documentados en normas internas del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) Muy en desacuerdo ()
- e) En desacuerdo ()

Indicador No.06

Número de reportes de verificación de data sensible efectuadas periódicamente

Pregunta 06

¿Es cierto que, usted no conoce sobre el número de reportes de verificación de data sensible efectuadas periódicamente del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) Muy en desacuerdo ()
- e) En desacuerdo ()

Indicador No.07

Número de procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información

Pregunta 07

¿Es cierto que, usted no conoce sobre el número de procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de la información y comunicación de Control Interno?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) Muy en desacuerdo ()
- e) En desacuerdo ()

Indicador No.08

Impacto de uso de información interna

Pregunta 08

¿Es cierto que, usted no conoce sobre el uso de la información interna del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de la información y comunicación de Control Interno?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) Muy en desacuerdo ()
- e) En desacuerdo ()

Indicador No.09**Impacto de uso de información externa**

Pregunta 09

¿Es cierto que, usted no conoce sobre el uso de la información externa del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de la información y comunicación de Control Interno?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) Muy en desacuerdo ()
- e) En desacuerdo ()

Indicador No.10**Porcentaje de registros de deficiencias reportadas por el personal**

Pregunta 10

¿Es cierto que, usted cumple con registrar las deficiencias identificadas en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como de la supervisión de Control Interno?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) Muy en desacuerdo ()
- e) En desacuerdo ()

Indicador No.11**Porcentaje de registros de hallazgos reportadas por el personal**

Pregunta 11

¿Es cierto que, usted cumple con registrar los hallazgos identificados en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como de la supervisión de Control Interno?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) Muy en desacuerdo ()
- e) En desacuerdo ()

Indicador No.12

Porcentaje de registros de oportunidades de mejoras reportadas por el personal

Pregunta 12

¿Es cierto que, usted cumple con reportar las oportunidades de mejoras en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como de la supervisión de Control Interno?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) Muy en desacuerdo ()
- e) En desacuerdo ()

Indicador No.13

Porcentaje de cumplimiento del programa de auditorías

Pregunta 13

¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la planificación del programa de auditorías en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) Muy en desacuerdo ()
- e) En desacuerdo ()

Indicador No.14

Impacto de recomendaciones realizadas

Pregunta 14

¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la planificación de determinar el impacto de las recomendaciones realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) Muy en desacuerdo ()
- e) En desacuerdo ()

Indicador No.15

Número de auditorías extraordinarias realizadas

Pregunta 15

¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la planificación de auditorías extraordinarias realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) Muy en desacuerdo ()
- e) En desacuerdo ()

Indicador No.16

Porcentaje de cumplimiento de objetivos organizacionales

Pregunta 16

¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la organización respecto al cumplimiento de objetivos organizacionales en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) Muy en desacuerdo ()
- e) En desacuerdo ()

Indicador No.17

Impacto de responsabilidades realizadas

Pregunta 17

¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la organización respecto al impacto de responsabilidades realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) Muy en desacuerdo ()
- e) En desacuerdo ()

Indicador No.18**Porcentaje de registro de quejas, reclamos y sugerencias resueltas**

Pregunta 18

¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la ejecución respecto al registro de quejas, reclamos y sugerencias resueltas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) Muy en desacuerdo ()
- e) En desacuerdo ()

Indicador No.19**Porcentaje de cumplimiento de actividades realizadas**

Pregunta 19

¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la ejecución respecto al cumplimiento de actividades realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?

- a) Muy de acuerdo ()
- b) De acuerdo ()
- c) Ni de acuerdo ni en desacuerdo ()
- d) Muy en desacuerdo ()
- e) En desacuerdo ()

ANEXO 04



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



088

CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL N° 0293-2023-UNHEVAL-FCCyF-D

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

Los Bach. **ABAD RIVERA, Jennifer Andrea; CHAVEZ HEREDIA, Yoselyn Yumira y TIMOTEO AVELINO, Deysi Gisela**; autores del trabajo de tesis, titulado: **“EL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE DOS DE MAYO-AÑO 2021”**, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **28%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N.º 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
de la Facultad Ciencias Contables y Financieras

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

EL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE DOS DE MAYO-AÑO 2021

AUTOR

**ABAD RIVERA JENNIFER ANDREA
CHAVEZ HEREDIA YOSELYN YUMIRA
TIMOTEO AVELINO DEYSI GISELA**

RECuento DE PALABRAS

26571 Words

RECuento DE CARACTERES

142250 Characters

RECuento DE PÁGINAS

139 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

4.8MB

FECHA DE ENTREGA

May 25, 2023 11:15 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

May 25, 2023 11:18 AM GMT-5**● 28% de similitud general**

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

- 26% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 14% Base de datos de trabajos entregados
- 5% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

● 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

Resumen

ANEXO 06**NOTA BIOGRÁFICA****DATOS PERSONALES**

NOMBRE: JENNIFER ANDREA
APELLIDOS: ABAD RIVERA
DNI: 73659273
FECHA DE NACIMIENTO: 27/12/1998
DOMICILIO: JR. RICARDO PALMA MZ. B -LOTE 7
CELULAR: 910365664
E-MAIL: jandrea27.12@gmail.com

**ESTUDIOS REALIZADOS:****✎ EDUCACIÓN PRIMARIA:**

Lugar: Dos de Mayo-La Unión- Huánuco
 Año: 2005-2010
 Centro Educativo: INSTITUCIÓN EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA DE LOURDES.

✎ EDUCACIÓN SECUNDARIA:

Lugar: Huánuco – Dos de Mayo-La Unión
 Año: 2011 - 2015
 Centro Educativo: INSTITUCIÓN EDUCATIVA NUESTRA SEÑORA DE LOURDES.

✎ EDUCACIÓN SUPERIOR:

Lugar: Pillco Marca – Huánuco – Huánuco
 Año: 2016 – 2020
 Universidad: HERMILIO VALDIZÁN

EXPERIENCIA LABORAL:

07/03/2022 – ACTUALIDAD: INSTITUCIÓN EDUCATIVA PRIVADA VENN EULER.

ÁREA: ENSEÑANZA EDUCATIVA

CARGO: MAESTRA DE EDUCACIÓN SECUNDARIA

- ✓ Docente responsable del curso de Razonamiento verbal, Lenguaje, Filosofía, Inglés y Psicología.
- ✓ Desarrollo e implementación de estrategias de evaluación en exámenes orales y escritos para desarrollar las destrezas de los estudiantes.
- ✓ Aplicación de recursos tecnológicos en el proceso enseñanza-aprendizaje.

01/01/2021 – 31/12/2021: MUNICIPALIDAD CORAZÓN DE JESÚS- YANAG.

AREA: ADMINISTRACIÓN ECONOMÍA Y RENTAS MUNICIPALES

CARGO: RESPONSABLE DEL ÁREA DE ADMINISTRACIÓN ECONOMÍA Y RENTAS

- ✓ A cargo de desarrollar y actualizar las hojas de cálculo.
- ✓ Responsable de realizar los cobros correspondientes al pago de los diversos servicios ofrecidos por la municipalidad y el informe mensual correspondiente.
- ✓ Archivo y control de los comprobantes de pago.

NOTA BIOGRÁFICA

DATOS PERSONALES

NOMBRE: YOSELYN YUMIRA
APELLIDOS: CHAVEZ HEREDIA
DNI: 75233642
FECHA DE NACIMIENTO: 10/08/1999
DOMICILIO: PSJE. LOS PINOZ MZ F LT 11 – PILLCO MARCA.
CELULAR: 916541577(Bitel)
E-MAIL: yoselynychh.1008@gmail.com



ESTUDIOS REALIZADOS:

✎ **Educación Primaria:**

Lugar: Pillco Marca – Huánuco – Huánuco
 Año: 2005-2010
 Centro Educativo: I.E.P. “AUGUSTO CARDICH”

✎ **Educación Secundaria:**

Lugar: Pillco Marca – Huánuco – Huánuco
 Año: 2011 - 2015
 Centro Educativo: I.E. “JUAN VELASCO ALVARADO”

✎ **Educación Superior:**

LUGAR: Pillco Marca – Huánuco – Huánuco
 AÑO: 2016 – 2020
 UNIVERSIDAD: HERMILIO VALDIZAN

EXPERIENCIA LABORAL:

03/03/2021 – ACTUALIDAD: CHINA RAILWAY 20 BUREAU GROUP CORPORATION SUCURSAL DEL PERU (CR20)

AREA: RECURSOS HUMANOS

CARGO: ASISTENTE DE RECURSOS HUMANOS

- ✓ Registro y control de asistencia del personal
- ✓ Alta y baja del T- Registro al personal
- ✓ Cálculo de Planilla con el sistema STARSOFT

03/12/2019 – 03/04/2020: ESTUDIO CONTABLE MENDOZA

AREA: CONTABILIDAD

CARGO: AUXILIAR DE CONTABILIDAD

- ✓ Archivo y control de Comprobantes de pago.
- ✓ Registro de Compras y Registro de Ventas; y presentación de Libros Electr.
- ✓ Elaboración y Registro de Recibo por Honorarios
- ✓ Cumplir con el aspecto sustancial mediante la guía de pagos varios emitidas por SUNAT

NOTA BIOGRÁFICA**DATOS PERSONALES**

NOMBRE: DEYSI GISELA
APELLIDOS: TIMOTEO AVELINO
DNI: 72546223
FECHA DE NACIMIENTO: 26/11/1998
DOMICILIO: Predio el tingo, Calle Los Ángeles S/N
CELULAR: 917284975 (Bitel)
E-MAIL: dtimoteoavelino@gmail.com

**ESTUDIOS REALIZADOS:**✎ **Educación Primaria:**

Lugar: Marías – Dos de Mayo – Huánuco Año: 2004-2008 Centro Educativo: I.E. 32230 - Marías	Lugar: Huayllay – Cerro de Pasco – Pasco Año: 2009 Centro Educativo: I.E. “Nuestra Señora de las Mercedes
---	--

✎ **Educación Secundaria:**

Lugar: Huayllay – Cerro de Pasco – Pasco Año: 2010 - 2011 Centro Educativo: I.E. P. “CESAR VALLEJO”	Lugar: Pillco Marca – Huánuco – Huánuco Año: 2012 – 2014 Centro Educativo: I.E. E. “Nuestra Señora de las Mercedes”
--	--

✎ **Educación Superior:**

LUGAR: Pillco Marca – Huánuco – Huánuco
AÑO: 2016 – 2020
UNIVERSIDAD: HERMILIO VALDIZAN

EXPERIENCIA LABORAL:

03/11/2021 – ACTUALIDAD: FERRETERIA DEYSI LA HUANOQUEÑA E.I.R.L.

AREA: CAJA Y ALMACEN

CARGO: CAJERA

- ✓ Elaboración de inventario de ingreso y salida de mercaderías.
- ✓ Registro y control de compras y ventas.
- ✓ Realizar el registro de movimiento de efectivo (ingreso y salida de dinero).
- ✓ Arqueo de caja.

02/09/2019 – 02/01/2020: ESTUDIO CONTABLE MENDOZA

AREA: CONTABILIDAD

CARGO: AUXILIAR DE CONTABILIDAD

- ✓ Realizar la planilla de sueldos en el programa Excel.
- ✓ Registro de Compras y Registro de Ventas; y presentación de Libros Electrónicos.

ANEXO 07


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:	ABAD RIVERA JENNIFER ANDREA								
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular:	910365664	
Nro. de Documento:	73659273				Correo Electrónico:				jandrea27.12@gmail.com
Apellidos y Nombres:	CHAVEZ HEREDIA YOSELYN YUMIRA								
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular:	916541577	
Nro. de Documento:	75233642				Correo Electrónico:				yoselynchh.1008@gmail.com
Apellidos y Nombres:	TIMOTEO AVELINO DEYSI GISELA								
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular:	917284975	
Nro. de Documento:	72546223				Correo Electrónico:				dtimoteoavelino@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	<input type="checkbox"/>	
Apellidos y Nombres:	PÁRDAVE BRANCACHO JULIO VICENTE				ORCID ID:	0000-0002-1665-9120		
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de documento:	22513816

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

Presidente:	NACION MOYA, JULIO AUGUSTO
Secretario:	TARAZONA CERVANTES, LUIS
Vocal:	HUAYNATE DELGADO, ELIAS TITO
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	MIRAVAL TARAZONA, CAYTO DIDI



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

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: <i>(Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)</i>	
EL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE DOS DE MAYO -AÑO 2021	
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: <i>(tal y como está registrado en SUNEDU)</i>	
TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO	
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.	
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.	
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.	
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.	
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.	
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan.	

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

Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: <i>(Verifique la Información en el Acta de Sustentación)</i>		2023			
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: <i>(Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)</i>	Tesis	<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis Formato Artículo		
	Trabajo de Investigación		Trabajo de Suficiencia Profesional		
	Trabajo Académico		Otros <i>(especifique modalidad)</i>		
Tesis Formato Patente de Invención		Tesis Formato Libro, revisado por Pares Externos			
Palabras Clave: <i>(solo se requieren 3 palabras)</i>	CONTROL	TESORERÍA	MUNICIPAL		
Tipo de Acceso: <i>(Marque con X según corresponda)</i>	Acceso Abierto	<input checked="" type="checkbox"/>	Condición Cerrada (*)		
	Con Periodo de Embargo (*)		Fecha de Fin de Embargo:		
¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? <i>(ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):</i>			SI	NO	X
Información de la Agencia Patrocinadora:					
El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Título completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.					



7. Autorización de Publicación Digital:

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

Firma:		
Apellidos y Nombres:	ABAD RIVERA JENNIFER ANDREA	Huella Digital
DNI:	73659273	
Firma:		
Apellidos y Nombres:	CHAVEZ HEREDIA YOSELYN YUMIRA	Huella Digital
DNI:	75233642	
Firma:		
Apellidos y Nombres:	TIMOTEO AVELINO DEYSI GISELA	Huella Digital
DNI:	72546223	
Fecha: 06 de octubre del 2023		

Nota:

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

ANEXO 08
VALIDACION DEL INSTRUMENTO POR JUECES

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la
	2. Bajo nivel	El ítem tiene una alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que están midiendo	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la
	2. Bajo nivel	El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo
	4. Alto nivel	El ítem tiene relación lógica con la dimensión
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.	1. No cumple con el criterio	Los ítems no son suficientes para medir la dimensión
	2. Bajo nivel	Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total
	3. Moderado nivel	Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión
	4. Alto nivel	Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, sus sintácticas y semánticas son adecuadas	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro
	2. Bajo nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras que utilizan de acuerdo a su significado o por la ordenación de los mismos.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos términos de ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada

VALIDACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS

Título de la Investigación: “EL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE DOS DE MAYO – AÑO 2021”

Nombre del experto: _____ Especialidad _____

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

Variable Independiente: Control Interno

DIMENSION	INDICADOR	CUESTIONARIO	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Objetivos del Control Interno	1	Número de procesos actualizados	¿Es cierto que, usted no conoce los procesos actualizados del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?			
	2	Número de procesos aprobados	¿Es cierto que, usted no conoce los procesos aprobados del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?			

	3 Número de procedimientos aprobados para la administración de riesgos	¿Es cierto que, usted no conoce los procedimientos aprobados para la administración de riesgos del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?				
	4 Impacto de riesgos realizados	¿Es cierto que, usted no conoce sobre los impactos de los riesgos del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?				
	5 Número de actividades documentados en normas internas	¿Es cierto que, usted no conoce sobre el número de actividades documentados en normas internas del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?				

	6	Número de reportes de verificación de data sensible efectuadas periódicamente	¿Es cierto que, usted no conoce sobre el número de reportes de verificación de data sensible efectuadas periódicamente del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?				
Información y Comunicación	7	Número de procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información	¿Es cierto que, usted no conoce sobre el número de procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de la información y comunicación de Control Interno?				
	8	Impacto de uso de información interna	¿Es cierto que, usted no conoce sobre el uso de la información interna del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de la información y				

			comunicación de Control Interno?				
	9	Impacto de uso de información externa	¿Es cierto que, usted no conoce sobre el uso de la información externa del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de la información y comunicación de Control Interno?				
Supervisión	10	Porcentaje de registros de deficiencias reportadas por el personal	¿Es cierto que, usted cumple con registrar las deficiencias identificadas en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como de la supervisión de Control Interno?				
	11	Porcentaje de registros de hallazgos reportados por el personal	¿Es cierto que, usted cumple con registrar los hallazgos identificados en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como de la supervisión de Control Interno?				

	12	<p>Porcentaje de registros de oportunidades de mejoras reportadas por el personal</p>	<p>¿Es cierto que, usted cumple con reportar las oportunidades de mejoras en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como de la supervisión de Control Interno?</p>				
--	----	---	--	--	--	--	--

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

DECISIÓN DEL EXPERTO: _____

El instrumento debe ser aplicado:

SI () NO ()

Firma y sello del experto _____

VALIDACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS

Título de la Investigación: “EL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE DOS DE MAYO – AÑO 2021”

Nombre del experto: _____ Especialidad _____

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

Variable Dependiente: Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo

DIMENSION	INDICADOR	CUESTIONARIO	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Planificación	13 Porcentaje de cumplimiento del programa de auditorías	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la planificación del programa de auditorías en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?				
	14 Impacto de recomendaciones realizadas	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la planificación de determinar el impacto de las recomendaciones realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?				
	15 Número de auditorías extraordinarias realizadas	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la planificación de auditorías extraordinarias realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?				

Organización	16	Porcentaje de cumplimiento de objetivos organizacionales	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la organización respecto al cumplimiento de objetivos organizacionales en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?				
	17	Impacto de responsabilidades realizadas	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la organización respecto al impacto de responsabilidades realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?				
Ejecución	18	Porcentaje de quejas, reclamos y sugerencias resueltas	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la ejecución respecto al registro de quejas, reclamos y sugerencias resueltas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?				
	19	Porcentaje de cumplimiento de actividades realizadas	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la ejecución respecto al cumplimiento de actividades realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?				

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

DECISIÓN DEL EXPERTO:

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

Firma y sello del experto _____

VALIDACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS

Título de la Investigación: "EL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE DOS DE MAYO – AÑO 2021"

Nombre del experto: Dr. Julio Parclave Brunacho Especialidad Contador Público

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

Variable Dependiente: *Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo*

DIMENSION	INDICADOR	CUESTIONARIO	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Planificación	13 Porcentaje de cumplimiento del programa de auditorías	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la planificación del programa de auditorías en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4
	14 Impacto de recomendaciones realizadas	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la planificación de determinar el impacto de las recomendaciones realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4
	15 Número de auditorías extraordinarias realizadas	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la planificación de auditorías extraordinarias realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4

3	Número de procedimientos aprobados para la administración de riesgos	¿Es cierto que, usted no conoce los procedimientos aprobados para la administración de riesgos del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?	4	4	4	4
4	Impacto de riesgos realizados	¿Es cierto que, usted no conoce sobre los impactos de los riesgos del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?	4	4	4	4
5	Número de actividades documentados en normas internas	¿Es cierto que, usted no conoce sobre el número de actividades documentados en normas internas del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?	4	4	4	4

	6	Número de reportes de verificación de data sensible efectuadas periódicamente	¿Es cierto que, usted no conoce sobre el número de reportes de verificación de data sensible efectuadas periódicamente del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?	4	4	4	4
Información y Comunicación	7	Número de procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información	¿Es cierto que, usted no conoce sobre el número de procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de la información y comunicación de Control Interno?	4	4	4	4
	8	Impacto de uso de información interna	¿Es cierto que, usted no conoce sobre el uso de la información interna del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de la Información y	4	4	4	4

		comunicación de Control Interno?					
	9	Impacto de uso de información externa	¿Es cierto que, usted no conoce sobre el uso de la información externa del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de la información y comunicación de Control Interno?	4	4	4	4
Supervisión	10	Porcentaje de registros de deficiencias reportadas por el personal	¿Es cierto que, usted cumple con registrar las deficiencias identificadas en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como de la supervisión de Control Interno?	4	4	4	4
	11	Porcentaje de registros de hallazgos reportados por el personal	¿Es cierto que, usted cumple con registrar los hallazgos identificados en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como de la supervisión de Control Interno?	4	4	4	4

	<p>12</p> <p>Porcentaje de registros de oportunidades de mejoras reportadas por el personal</p>	<p>¿Es cierto que, usted cumple con reportar las oportunidades de mejoras en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como de la supervisión de Control Interno?</p>	<p>4</p>	<p>4</p>	<p>4</p>	<p>4</p>
--	---	--	----------	----------	----------	----------

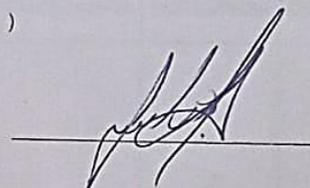
¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado:

SI NO ()

Firma y sello del experto



VALIDACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS

Título de la Investigación: "EL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE DOS DE MAYO – AÑO 2021"

Nombre del experto: Dr. Julio Pardeave Brunacho Especialidad Contador Público

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

Variable Dependiente: *Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo*

DIMENSION	INDICADOR	CUESTIONARIO	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Planificación	13 Porcentaje de cumplimiento del programa de auditorías	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la planificación del programa de auditorías en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4
	14 Impacto de recomendaciones realizadas	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la planificación de determinar el impacto de las recomendaciones realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4
	15 Número de auditorías extraordinarias realizadas	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la planificación de auditorías extraordinarias realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4

Organización	16	Porcentaje de cumplimiento de objetivos organizacionales	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la organización respecto al cumplimiento de objetivos organizacionales en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4
	17	Impacto de responsabilidades realizadas	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la organización respecto al impacto de responsabilidades realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4
Ejecución	18	Porcentaje de quejas, reclamos y sugerencias resueltas	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la ejecución respecto al registro de quejas, reclamos y sugerencias resueltas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4
	19	Porcentaje de cumplimiento de actividades realizadas	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la ejecución respecto al cumplimiento de actividades realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4

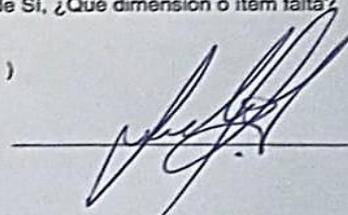
¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado:

SI (X) NO ()

Firma y sello del experto



VALIDACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS

Título de la Investigación: "EL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE DOS DE MAYO – AÑO 2021"

Nombre del experto: Mg. Esteban Naupuy Pérez Especialidad Contador Público

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

Variable Independiente: Control Interno

DIMENSION	INDICADOR	CUESTIONARIO	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Objetivos del Control Interno	1 Número de procesos actualizados	¿Es cierto que, usted no conoce los procesos actualizados del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?	4	4	4	4
	2 Número de procesos aprobados	¿Es cierto que, usted no conoce los procesos aprobados del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?	4	4	4	4

	3	<p>Número de procedimientos aprobados para la administración de riesgos</p>	<p>¿Es cierto que, usted no conoce los procedimientos aprobados para la administración de riesgos del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?</p>	4	4	4
	4	<p>Impacto de riesgos realizados</p>	<p>¿Es cierto que, usted no conoce sobre los impactos de los riesgos del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?</p>	4	4	4
	5	<p>Número de actividades documentados en normas internas</p>	<p>¿Es cierto que, usted no conoce sobre el número de actividades documentados en normas internas del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?</p>	4	4	4

	6	Número de reportes de verificación de data sensible efectuadas periódicamente	¿Es cierto que, usted no conoce sobre el número de reportes de verificación de data sensible efectuadas periódicamente del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?	4	4	4	4
Información y Comunicación	7	Número de procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información	¿Es cierto que, usted no conoce sobre el número de procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de la información y comunicación de Control Interno?	4	4	4	4
	8	Impacto de uso de información interna	¿Es cierto que, usted no conoce sobre el uso de la información interna del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de la información y	4	4	4	4

		comunicación de Control Interno?					
	9	Impacto de uso de información externa	¿Es cierto que, usted no conoce sobre el uso de la información externa del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de la información y comunicación de Control Interno?	4	4	4	4
Supervisión	10	Porcentaje de registros de deficiencias reportadas por el personal	¿Es cierto que, usted cumple con registrar las deficiencias identificadas en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como de la supervisión de Control Interno?	4	4	4	4
	11	Porcentaje de registros de hallazgos reportados por el personal	¿Es cierto que, usted cumple con registrar los hallazgos identificados en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como de la supervisión de Control Interno?	4	4	4	4

	12	¿Es cierto que, usted cumple con reportar las oportunidades de mejoras en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como de la supervisión de Control Interno?	4	4	4	4
--	----	---	---	---	---	---

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

DECISIÓN DEL EXPERTO:
El instrumento debe ser aplicado:

SI (X) NO ()

Firma y sello del experto



VALIDACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS

Título de la Investigación: "EL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE DOS DE MAYO – AÑO 2021"

Nombre del experto: Dr. Arturo Rivera Caldas Especialidad Contador Público

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

Variable Independiente: Control Interno

DIMENSION	INDICADOR	CUESTIONARIO	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Objetivos del Control Interno	1 Número de procesos actualizados	¿Es cierto que, usted no conoce los procesos actualizados del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?	4	4	4	4
	2 Número de procesos aprobados	¿Es cierto que, usted no conoce los procesos aprobados del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?	4	4	4	4

	3	Número de procedimientos aprobados para la administración de riesgos	¿Es cierto que, usted no conoce los procedimientos aprobados para la administración de riesgos del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?	4	4	4	4
	4	Impacto de riesgos realizados	¿Es cierto que, usted no conoce sobre los impactos de los riesgos del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?	4	4	4	4
	5	Número de actividades documentados en normas internas	¿Es cierto que, usted no conoce sobre el número de actividades documentados en normas internas del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?	4	4	4	4

	6	Número de reportes de verificación de data sensible efectuadas periódicamente	¿Es cierto que, usted no conoce sobre el número de reportes de verificación de data sensible efectuadas periódicamente del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de los objetivos del Control Interno?	4	4	4	4
Información y Comunicación	7	Número de procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información	¿Es cierto que, usted no conoce sobre el número de procedimientos documentados para el funcionamiento de los sistemas de información del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de la información y comunicación de Control Interno?	4	4	4	4
	8	Impacto de uso de información interna	¿Es cierto que, usted no conoce sobre el uso de la información interna del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de la información y	4	4	4	4

		comunicación de Control Interno?					
	9	Impacto de uso de información externa	¿Es cierto que, usted no conoce sobre el uso de la información externa del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como parte de la información y comunicación de Control Interno?	4	4	4	4
Supervisión	10	Porcentaje de registros de deficiencias reportadas por el personal	¿Es cierto que, usted cumple con registrar las deficiencias identificadas en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como de la supervisión de Control Interno?	4	4	4	4
	11	Porcentaje de registros de hallazgos reportados por el personal	¿Es cierto que, usted cumple con registrar los hallazgos identificados en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como de la supervisión de Control Interno?	4	4	4	4

	12 Porcentaje de registros de oportunidades de mejoras reportadas por el personal	¿Es cierto que, usted cumple con reportar las oportunidades de mejoras en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo como de la supervisión de Control Interno?	4	4	4	4
--	--	---	---	---	---	---

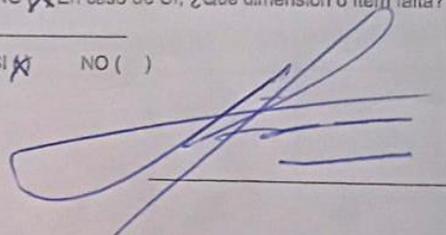
¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado:

SI NO ()

Firma y sello del experto



VALIDACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS

Título de la Investigación: "EL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE DOS DE MAYO – AÑO 2021"

Nombre del experto: D. Arturo Rivera Caldas Especialidad Contador Público

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

Variable Dependiente: Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo

DIMENSION	INDICADOR	CUESTIONARIO	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Planificación	13 Porcentaje de cumplimiento del programa de auditorías	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la planificación del programa de auditorías en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4
	14 Impacto de recomendaciones realizadas	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la planificación de determinar el impacto de las recomendaciones realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4
	15 Número de auditorías extraordinarias realizadas	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la planificación de auditorías extraordinarias realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4

Organización	16	Porcentaje de cumplimiento de objetivos organizacionales	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la organización respecto al cumplimiento de objetivos organizacionales en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4
	17	Impacto de responsabilidades realizadas	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la organización respecto al impacto de responsabilidades realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4
Ejecución	18	Porcentaje de quejas, reclamos y sugerencias resueltas	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la ejecución respecto al registro de quejas, reclamos y sugerencias resueltas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4
	19	Porcentaje de cumplimiento de actividades realizadas	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la ejecución respecto al cumplimiento de actividades realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4

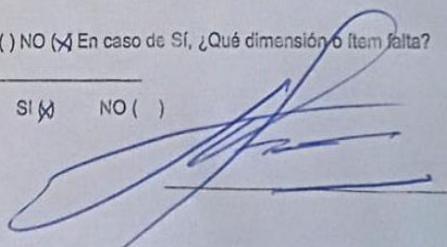
¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO.

El instrumento debe ser aplicado:

SI (X) NO ()

Firma y sello del experto



VALIDACIÓN DE JUICIOS DE EXPERTOS

Título de la Investigación: "EL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE DOS DE MAYO – AÑO 2021"

Nombre del experto: Mg. Esteban Naupay Pérez Especialidad Contador Público

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

Variable Dependiente: *Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo*

DIMENSION	INDICADOR	CUESTIONARIO	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Planificación	13 Porcentaje de cumplimiento del programa de auditorías	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la planificación del programa de auditorías en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4
	14 Impacto de recomendaciones realizadas	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la planificación de determinar el impacto de las recomendaciones realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4
	15 Número de auditorías extraordinarias realizadas	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la planificación de auditorías extraordinarias realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4

Organización	16	Porcentaje de cumplimiento de objetivos organizacionales	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la organización respecto al cumplimiento de objetivos organizacionales en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4
	17	Impacto de responsabilidades realizadas	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la organización respecto al impacto de responsabilidades realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4
Ejecución	18	Porcentaje de quejas, reclamos y sugerencias resueltas	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la ejecución respecto al registro de quejas, reclamos y sugerencias resueltas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4
	19	Porcentaje de cumplimiento de actividades realizadas	¿Es cierto que, usted cumple como parte del control interno con la ejecución respecto al cumplimiento de actividades realizadas en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo?	4	4	4	4

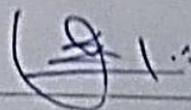
¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (X) En caso de SI, ¿Qué dimensión o ítem falta?

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado:

SI (X) NO ()

Firma y sello del experto



ANEXO 09
OTROS

CARGO

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

SOLICITO: Apoyo para realizar un trabajo de Investigación para fines académicos Universitarios.

SEÑOR ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE DOS DE MAYO.

YO, ABAD RIVERA Jennifer Andrea, identificada con DNI N° 73659273 de estado civil soltera natural de esta ciudad, hábil en el ejercicio de mis derechos civiles, estudiante de la **UNIVERSIDAD HERMILIO VALDIZAN HUANUCO**, ante Usted con el debido respeto me presento para exponer lo siguiente:

Que, estando por concluir mis estudios de Nivel Superior en la **FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS** y siendo requisito indispensable contar con un trabajo de Investigación para obtener la denominación de Profesional en dicha UNIVERSIDAD, para lo cual se ha considerado realizar una **ENCUESTA EN LA OFICINA DE TESORERIA** de la Institución que Usted dignamente dirige, para dicho efecto **SOLICITO** a Usted señor alcalde se digne brindarme el apoyo a fin de que el personal que labora en la Oficina de Tesorería de éste Municipio me brinde las facilidades del caso por espacio de una hora y media el día Jueves del presente mes y año, apoyo que requiero por ser estudiante y ciudadana natural de esta ciudad de lo cual me sentiré infinitamente agradecida.

POR LO EXPUESTO.

Pido a Usted señor Alcalde acceder mi petición por ser de justicia que espero alcanzar.

La Unión, 12 de enero del 2021.


ABAD RIVERA JENNIFER ANDREA
DNI:73659273

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE DOS DE MAYO	
TESORERIA PROVINCIAL DE DOS DE MAYO	
RECIBIDO	
NÚMERO	0134
FECHA	12 ENE 2021
FIRMA	



UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN"

Licenciada con Resolución del Consejo Directivo N° 099-2019-SUNEDU/CD

DECLARACIÓN JURADA

Yo, ABAD RIVERA JENNIFER ANDREA, identificado con:73659273, con domicilio en el Jr. Ricardo Palma Mz B LT 7, distrito de: Pillco Marca, provincia de: Huánuco, departamento de: Huánuco; aspirante al: Título Profesional de Contador Público, correspondiente a la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

La tesis titulada "EL CONTROL INTERNO Y EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE DOS DE MAYO-AÑO 2021" fue elaborada dentro del marco ético y legal en su redacción. Si en el futuro se detectara evidencias de vulnerabilidad en el sistema de antiplagio mediante actos que lindan con lo ético y legal, me someto a las sanciones a que hubiera lugar.

Huánuco, 18 de octubre del 2023

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'A. A. Rb', is written over a horizontal line.

JENNIFER ANDREA ABAD RIVERA



UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN"

Licenciada con Resolución del Consejo Directivo N° 099-2019-SUNEDU/CD

DECLARACIÓN JURADA

Yo, CHAVEZ HEREDIA YOSELYN YUMIRA, identificado con: 75233642, con domicilio en el Jr. Los Pinos MZ F LT 1 S/N, distrito de: PILLCO MARCA, provincia de: HUÁNUCO, departamento de: HUÁNUCO; aspirante al: Título Profesional de Contador Público, correspondiente a la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

La tesis titulada "EL CONTROL INTERNO Y EL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE DOS DE MAYO – AÑO 2021" fue elaborada dentro del marco ético y legal en su redacción. Si en el futuro se detectara evidencias de vulnerabilidad en el sistema de antiplagio mediante actos que lindan con lo ético y legal, me someto a las sanciones a que hubiera lugar.

Huánuco, 18 de Octubre del 2023

Yoselyn Yumira Chavez Heredia



UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN"

Licenciada con Resolución del Consejo Directivo N° 099-2019-SUNEDU/CD

DECLARACIÓN JURADA

Yo, TIMOTEO AVELINO, DEYSI GISELA, identificado con DNI: 72546223, con domicilio en el Jr. PREDIO EL TINGO CALLE LOS ANGELES S/N, distrito de: PILLCO MARCA, provincia de: HUANUCO, departamento de: HUANUCO; aspirante al: Título Profesional de Contador Público, correspondiente a la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

La tesis titulada "EL CONTROL INTERNO Y EL AREA DE TESORERIA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE DOS DE MAYO – AÑO 2021" fue elaborada dentro del marco ético y legal en su redacción. Si en el futuro se detectara evidencias de vulnerabilidad en el sistema de antiplagio mediante actos que lindan con lo ético y legal, me someto a las sanciones a que hubiera lugar.

Huánuco, 18 de Octubre del 2023

DEYSI GISELA TIMOTEO AVELINO