

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



---

**APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL PROCESO DE  
TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JIVIA, 2022**

---

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

**TESISTAS:**

LINO CERVANTES, MIRIAM MARISOL

CASTRO ACUÑA, ASTROBER

ORIHUELA PAUCAR, OLIVER

**ASESOR:**

DR. TARAZONA CERVANTES, LUIS

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2023**

## **DEDICATORIA**

A Dios, fuente de sabiduría y guía en nuestras vidas, por la fortaleza y la inspiración que nos ha brindado para llevar a cabo esta investigación, en ese sentido que este trabajo sea un testimonio de nuestra gratitud y fe en su divina providencia.

A nuestras familias, quienes nos han brindado su amor, apoyo y paciencia a lo largo de este arduo proceso de investigación.

## AGRADECIMIENTO

A nuestra alma mater la Universidad Hermilio Valdizan de Huánuco que a través de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras nos ha brindado la oportunidad de realizar este trabajo de investigación como parte de nuestra formación académica, pues la educación que hemos recibido en esta institución nos ha proporcionado las herramientas y los conocimientos necesarios para abordar este desafío académico, en consecuencia nos sentimos agradecidos por la calidad de la educación que hemos recibido y por el ambiente de aprendizaje que ha fomentado nuestra curiosidad intelectual y nuestro crecimiento como estudiantes.

A los docentes que nos han enseñado a lo largo de nuestro tiempo en la universidad, sus conocimientos y experiencias compartidas han contribuido significativamente a nuestra formación académica y a la realización de este trabajo, del mismo modo al personal administrativo de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras quienes han sido fundamentales en nuestro proceso académico, brindándonos orientación y facilitando nuestras labores de investigación.

A todos los compañeros de estudio que nos han acompañado en este recorrido, sus ideas, debates y amistades han enriquecido nuestra experiencia universitaria y han contribuido al desarrollo de este trabajo.

A nuestros asesores: Dr. Alcides Bernardo Tello y Dr. Luis Tarazona Cervantes, cuya orientación experta, paciencia y consejos fueron fundamentales en cada etapa de este estudio, sus valiosas sugerencias y críticas constructivas nos ayudaron a mejorar constantemente y a alcanzar un nivel de calidad en nuestra investigación.

Esta tesis colectiva es un reflejo de los valores y la excelencia académica que la Universidad Hermilio Valdizan de Huánuco promueve, por lo cual estamos orgullosos de ser parte de esta comunidad educativa y estamos agradecidos por todas las oportunidades que nos ha brindado.

## RESUMEN

En este estudio titulado "La aplicación del sistema de control interno y el proceso de tesorería en la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022", se planteó como objetivo determinar de qué manera la aplicación del sistema de control interno se relaciona con el proceso de tesorería en la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022. La investigación siguió un nivel correlacional, con tipo de estudio aplicado, con diseño no experimental transversal. La población de estudio consistió en 36 servidores y funcionarios públicos, y se utilizó una muestra intencionada de 12 colaboradores, lo que significa que se incluyeron a los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relacionan con el estudio siendo: Gerencia municipal, tesorería, presupuesto y planificación, abastecimiento y contabilidad a los cuales se les aplicó un cuestionario con validez y confiabilidad, la investigación utilizó el método deductivo e inductivo y tuvo en cuenta las consideraciones ética en la investigación. Los resultados de esta investigación revelaron varios hallazgos significativos donde el coeficiente del "Rho de Spearman" fue igual a 0.772 encontrándose entre el rango de 0.75 y 0.90 este resultado indica que la aplicación del sistema de control interno y el proceso de tesorería en la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022, tienen un grado de correlación positiva muy fuerte. Se llegó a la conclusión que este hallazgo destaca la importancia de mantener y fortalecer un control interno efectivo para garantizar la eficiencia y transparencia en la gestión de tesorería en el ámbito municipal, así como para el cumplimiento de los objetivos institucionales y la salvaguardia de los activos públicos.

**Palabras clave:** Sistema de control interno, proceso de tesorería, gobierno local, gestión de tesorería

## ABSTRACT

In this study titled "The application of the internal control system and the treasury process in the District Municipality of Jivia, 2022", the objective was to determine how the application of the internal control system is related to the treasury process in the District Municipality of Jivia, 2022. The research followed a correlational level, with an applied type of study, with a cross-sectional non-experimental design. The study population consisted of 36 public servants and officials, and an intentional sample of 12 collaborators was used, which means that the public officials and servants of the areas that are related to the study were included: Municipal management, treasury, budget and planning, supply and accounting to which a questionnaire with validity and reliability was applied, the research used the deductive and inductive method and took into account ethical considerations in the research. The results of this research revealed several significant findings where the "Spearman's Rho" coefficient was equal to 0.772, being between the range of 0.75 and 0.90. This result indicates that the application of the internal control system and the treasury process in the District Municipality from Jivia, 2022, have a very strong degree of positive correlation. It was concluded that this finding highlights the importance of maintaining and strengthening effective internal control to guarantee efficiency and transparency in treasury management at the municipal level, as well as for the fulfillment of institutional objectives and the safeguarding of assets. public.

**Keywords:** Internal control system, treasury process, local government, treasury management

## INDICE

DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
RESUMEN .....	iv
ABSTRACT.....	v
INTRODUCCIÓN.....	8
CAPÍTULO I .....	11
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	11
1.1.    Fundamentación del problema de investigación.....	11
1.2.    Formulación del problema de investigación general y específicos .....	14
1.2.1.    Problema general.....	14
1.2.2.    Problemas específicos.....	14
1.3.    Formulación de objetivos generales y específicos.....	14
1.3.1.    Objetivo general.....	15
1.3.2.    Objetivos específicos.....	15
1.4.    Justificación.....	15
1.5.    Limitaciones .....	16
1.6.    Formulación de hipótesis generales y específicas .....	18
1.6.1.    Hipótesis general.....	18
1.6.2.    Hipótesis específicas .....	18
1.7.    Variables.....	18
1.8.    Definición teórica y operacionalización de variables.....	19
1.8.1.    Definición teórica de las variables .....	19
1.8.2.    Operacionalización de variables .....	20
CAPÍTULO II .....	21
MARCO TEÓRICO .....	21
2.1.    Antecedentes .....	21
2.2.    Bases teóricas.....	25
2.2.1.    Aplicación del sistema de control interno .....	25
2.2.2.    Proceso de tesorería .....	34
2.3.    Bases conceptuales .....	41
2.4.    Bases epistemológicas .....	50
CAPÍTULO III .....	54
METODOLOGÍA .....	54
3.1.    Ámbito.....	54

3.2.	Población.....	54
3.3.	Muestra.....	55
3.4.	Nivel y tipo de estudio .....	55
3.4.1.	Nivel de estudio .....	55
3.4.2.	Tipo de estudio.....	56
3.5.	Diseño de investigación .....	56
3.6.	Métodos, técnicas e instrumentos .....	57
3.6.1.	Métodos.....	57
3.6.2.	Técnicas.....	58
3.6.3.	Instrumentos.....	58
3.7.	Validación y confiabilidad del instrumento .....	59
3.7.1.	Validación del instrumento.....	59
3.7.2.	Confiabilidad de los instrumentos .....	60
3.8.	Procedimiento.....	61
3.9.	Tabulación y análisis de datos.....	63
3.9.1.	Tabulación de datos .....	63
3.9.2.	Análisis de datos .....	63
3.10.	Consideraciones éticas.....	63
CAPÍTULO IV .....		66
RESULTADOS .....		66
4.1.	Resultados del trabajo de campo .....	66
4.1.1.	Aplicación del sistema de control interno .....	66
4.1.2.	Proceso de tesorería .....	74
4.2.	Contrastación o prueba de hipótesis .....	80
4.2.1.	Contrastación de la hipótesis general.....	80
4.2.2.	Contrastación de la hipótesis específica 1 .....	82
4.2.3.	Contrastación de la hipótesis específica 2 .....	84
4.2.4.	Contrastación de la hipótesis específica 3 .....	86
CAPÍTULO V .....		89
DISCUSIÓN .....		89
5.1.	Discusión con los antecedentes.....	89
5.2.	Discusión con las bases teóricas .....	91
CONCLUSIONES.....		93
RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS.....		94
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....		96
ANEXOS .....		99

## INTRODUCCIÓN

La aplicación del sistema de control interno se enfoca en asegurarse de que una organización cumple con sus objetivos, protege sus activos, cumple con las leyes y regulaciones aplicables y proporciona informes financieros precisos y confiables, lo cual es crucial tanto para las organizaciones públicas y privadas, ya que ayuda a reducir el riesgo de fraude, errores financieros y malas prácticas, pues, un sistema de control interno sólido puede mejorar la eficiencia y la eficacia de las operaciones de una organización.

El proceso de tesorería es esencial para garantizar la liquidez, la solidez financiera y la toma de decisiones informadas en una organización, y juega un papel crucial en la gestión de riesgos financieros y en la consecución de los objetivos financieros de la organización.

En América Latina, la gestión financiera de las instituciones públicas enfrenta desafíos que generan gobernanza deficiente, según Shack (2018). Mavila et al. (2021) subrayan la importancia del control interno en la gestión de tesorería para evitar complicaciones y asegurar cumplimiento de obligaciones, asimismo los informes de la Contraloría General de la República del Perú señalan un mal manejo de fondos por parte de los gobiernos locales y presunta responsabilidad penal en irregularidades encontrados durante un Megaoperativo en Ica, del mismo modo Andina (2022) destaca la gravedad de la corrupción en tesorerías públicas, afectando la economía y la confianza ciudadana mediante malversación de fondos y prácticas ilícitas de funcionarios públicos.

La Municipalidad Distrital de Jivia enfrenta diversos problemas en su gestión financiera, entre ellos la poca transparencia en los procedimientos, generando desconfianza entre los contribuyentes, escasas políticas efectivas para controlar gastos, lo que lleva a pagos inadecuados, afectando la continuidad de servicios, esta falta de medidas de control interno expone a la municipalidad a riesgos financieros y posibles fraudes, la falta de transparencia en la gestión de recursos públicos, contribuye a la percepción de corrupción, finalmente se observa que la entidad carece de

identificación completa de riesgos y tiene una evaluación limitada de riesgos financieros, lo que significa que los controles internos son débiles en el proceso de tesorería, por ello es crucial abordar estas problemáticas para lograr una gestión financiera más eficiente y ética.

En mérito a la problemática descrita el presente estudio tiene como objetivo determinar de qué manera la aplicación del sistema de control interno se relaciona con el proceso de tesorería en la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022, a fin de contribuir en la optimización el uso de los fondos municipales y mejorar la calidad de los servicios públicos, prevenir malversaciones e irregularidades financieras mediante la interacción de las variables de estudio, es decir la comprensión detallada permite ofrecer recomendaciones específicas para optimizar la eficiencia y transparencia en la gestión de recursos municipales, cumplir con regulaciones legales y ganar la confianza de la comunidad, de esta manera esta investigación no solo beneficia a la Municipalidad de Jivia, sino que también contribuye al conocimiento científico al validar teorías existentes y generar nuevo conocimiento sobre las mejores prácticas de gestión financiera en el ámbito municipal, con aplicabilidad más amplia en instituciones públicas.

La presente investigación está organizada como sigue:

### **Capítulo I: Problema de investigación**

En este capítulo, se encuentra la fundamentación y formulación del problema de investigación, la determinación de objetivos, la justificación del estudio, las limitaciones, el planteamiento de las hipótesis, la definición teórica y operacionalización de las variables aplicación del sistema de control interno y Proceso de tesorería.

### **Capítulo II: Marco teórico**

Este capítulo aborda los antecedentes de estudios similares, las bases teóricas de las variables, las bases conceptuales y las bases epistemológicas relacionadas con la aplicación del sistema de control interno y el proceso de tesorería los mismos que proporcionan una base sólida para la investigación.

### **Capítulo III: Metodología**

En este capítulo se detalla la metodología utilizada en el estudio, es decir el ámbito de estudio, la población y muestra, el nivel y tipo de estudio, el diseño de la investigación, así como los métodos, técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos, que incluye la confiabilidad y validación de los instrumentos, también se considera el procedimiento y las consideraciones éticas.

#### **Capítulo IV: Resultados**

Este capítulo presenta los resultados obtenidos del trabajo de campo asimismo se presentan la contrastación o prueba de las hipótesis planteadas en el estudio.

#### **Capítulo V: Discusión**

En este capítulo se presentan la discusión de los resultados obtenidos con los referentes bibliográficos presentes en el estudio.

Finalmente, presentamos las conclusiones de los objetivos planteados y las recomendaciones o sugerencias de las conclusiones arribadas, basadas en los hallazgos de la investigación, con el propósito de demostrar que la aplicación del sistema de control interno se encuentra relacionada con el proceso de tesorería en la municipalidad toda vez que la consecución de estas dos variables permiten asegurar la transparencia, eficiencia y responsabilidad en la gestión de los recursos públicos, salvaguardar los activos financieros, cumplir con las regulaciones, promover la eficiencia y rendición de cuentas, evaluar riesgos, permitir auditorías, fomentar la confianza pública y optimizar el uso de recursos, garantizando así una gestión financiera sólida y responsable.

## **CAPÍTULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

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

Shack (2018) en su artículo “La mayoría de los gobiernos generadores del desarrollo local implementan el sistema de control asignado por la Contraloría”, manifestó que la gestión financiera actual de las instituciones públicas se ha visto significativamente afectada por los desafíos del desarrollo que han resultado en una gobernanza deficiente, es bien sabido que cada país latinoamericano cuenta con un modelo para su gobernanza con metas diferentes y sus propias dificultades, estas últimas conducen a políticas económicas incoherentes, deficiencias al manejar el capital financiero, es así que la existencia de estas condiciones posiblemente perjudique la gestión de las tesorerías estatales.

Mavila et al. (2021) en su artículo “Procesos de tesorería en las entidades públicas: importancia y desafíos para alcanzar la optimización en América Latina”, México, señalaron que el control interno en la gestión de tesorería de organismos públicos en América Latina es esencial para mantener la liquidez necesaria y cumplir con las obligaciones financieras en plazos adecuado la ausencia de un control interno adecuado puede generar complicaciones en los procedimientos, problemas de flujo de caja y dificultades en el cumplimiento de obligaciones, la eficiencia en el departamento de tesorería depende de factores como el cumplimiento de normativas, el registro preciso de movimientos y la capacitación del personal. La corrupción y la falta de experiencia en el control interno son desafíos que pueden afectar gravemente la gestión financiera pública. La implementación de programas de capacitación y supervisión puede mejorar la eficiencia administrativa y financiera, garantizando transparencia en la gestión. El control interno anticipado mantiene el orden y la transparencia en los procedimientos de tesorería, contribuyendo a resultados eficientes y a la obtención de liquidez. En resumen, el control interno es fundamental para el

buen desempeño de los organismos públicos y para garantizar el cumplimiento de sus objetivos financieros y la transparencia en la gestión de tesorería.

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

En ese sentido el informe de control específico N° 031-2-0406 de la Contraloría General de la República con fecha 23 de setiembre de 2021, identificó presunta responsabilidad penal y administrativa en relación a irregularidades durante el Megaoperativo en Ica, siendo que estas irregularidades están relacionadas con la emisión y cobro de cheques por un monto de S/ 28,000.00, que fueron utilizados para contratar artistas y escenarios para celebrar el aniversario del distrito de Santiago en Lima. La Contraloría General de la República ha encontrado indicios de irregularidades en la manera en que se emitieron y cobraron los cheques para los gastos relacionados con la contratación de artistas y escenarios. Estas irregularidades podrían implicar tanto responsabilidad penal como administrativa (Shack, N., Pérez, J., & Portugal, L.,2020).

Así también Andina (2022), señala que la corrupción en el área de tesorería es una problemática grave que afecta a muchas entidades públicas, es preocupante que los servidores y funcionarios públicos estén involucrados en la malversación de fondos públicos y obtengan ingresos indebidos, esta corrupción puede tener un impacto significativo en la economía y en la confianza de los ciudadanos en las instituciones gubernamentales. La corrupción puede manifestarse de diversas formas en el área de tesorería, algunas de las modalidades comunes incluyen la manipulación de registros contables, la desviación de fondos a cuentas personales, el soborno a proveedores y contratistas, y la falsificación de documentos financieros, estas

prácticas ilícitas permiten que los funcionarios deshonestos se beneficien económicamente a expensas de los recursos públicos.

La Municipalidad distrital de Jivia no es ajena a la problemática descrita en los párrafos anteriores dado que uno de los tesisistas laboró como asistente en el área de tesorería durante el periodo 2022 pudo observar problemas relacionados con el proceso de tesorería, entre los principales se tiene que vienen experimentando dificultades en la recaudación de impuestos locales y tasas municipales, lo que resulta en ingresos insuficientes para financiar proyectos y servicios esenciales, no existe transparencia en los procedimientos de recaudación de ingresos públicos lo cual genera desconfianza entre los contribuyentes, quienes cuestionan cómo se utilizan sus pagos; asimismo carece de políticas y procedimientos efectivos para el control de gastos, lo que ha llevado a pagos indebidos y gastos no autorizados que agotan los recursos disponibles, existe además retrasos en el procesamiento y pago de facturas a proveedores y contratistas han afectado la continuidad de los servicios y han generado disputas contractuales; finalmente se observa que enfrenta riesgos de seguridad financiera debido a la falta de medidas adecuadas de control interno y protección de los fondos públicos, lo que podría exponerla a fraudes y malversación, así también existe falta de estrategias de inversión adecuadas que están llevando a la pérdida de oportunidades para generar ingresos adicionales a través de inversiones financieras, como podemos notar estos problemas impactan negativamente en la comunidad del distrito, ya que se traducen en una prestación deficiente de servicios públicos, retrasos en proyectos de infraestructura y una percepción general de falta de transparencia y responsabilidad en la gestión municipal.

Asimismo las tesisistas cuando laboraron observaron que en la entidad existe carencia de transparencia en la gestión de recursos públicos, lo que está conduciendo a la percepción de corrupción o prácticas poco éticas en el manejo de fondos municipales, la comunicación con los ciudadanos y partes interesadas externas sobre los procedimientos y resultados del proceso de tesorería es inadecuada, lo que genera desconfianza y falta de claridad en la gestión financiera; no existe una identificación completa de riesgos en el

proceso de tesorería, lo que conduce a no estar preparados para eventos inesperados, como crisis de liquidez o pérdida de inversión, existe limitada evaluación cuantitativa y cualitativa de los riesgos financieros, lo que dificulta la toma de decisiones informadas y la asignación de recursos para mitigar riesgos; carecen de controles internos sólidos en el proceso de tesorería, como la ausencia de segregación de funciones o procedimientos inadecuados para la autorización de pagos, lo que aumenta el riesgo de errores y fraudes, la supervisión y monitoreo de los controles internos en el proceso de tesorería son insuficientes, lo que resulta en la falta de detección oportuna de irregularidades y la pérdida de fondos públicos. Como se puede apreciar es fundamental identificar y abordar esta problemática para que la aplicación adecuada del sistema de control interno permita garantizar una gestión financiera más eficiente y ética.

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

### **1.2.1. Problema general**

¿De qué manera la aplicación del sistema de control interno se relaciona con el proceso de tesorería en la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- a) ¿De qué manera el entorno y cultura organizacional se relacionan con la recaudación de ingresos públicos de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022?
- b) ¿De qué manera la evaluación y gestión de riesgos se relacionan con la gestión de pagos y obligaciones de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022?
- c) ¿De qué manera las actividades y supervisión de control se relacionan con el Manejo de cuentas y fondos públicos de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022?

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

### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar de qué manera la aplicación del sistema de control interno se relaciona con el proceso de tesorería en la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- a) Determinar qué manera el entorno y cultura organizacional se relacionan con la recaudación de ingresos públicos de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022
- b) Determinar de qué manera la evaluación y gestión de riesgos se relacionan con la gestión de pagos y obligaciones de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022
- c) Determinar qué manera las actividades y supervisión de control se relacionan con el Manejo de cuentas y fondos públicos de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022

## **1.4. Justificación**

Esta investigación es fundamental porque busca comprender a fondo la relación entre la aplicación del sistema de control interno y el proceso de tesorería en la Municipalidad Distrital de Jivia, dado que la gestión eficiente de los recursos públicos es esencial para garantizar que los fondos municipales se utilicen de manera óptima, lo que impacta directamente en la calidad de los servicios públicos ofrecidos a la comunidad, consideramos crucial que estos dos elementos al interactuar permiten prevenir malversaciones, irregularidades financieras y garantizar el uso responsable de los recursos públicos.

Asimismo, a través de esta comprensión clara y detallada, se podrán ofrecer recomendaciones específicas que ayuden a optimizar la eficiencia y la transparencia en la gestión de los recursos municipales, esto, a su vez, contribuirá a garantizar el cumplimiento de las regulaciones legales en el contexto de la gestión de tesorería y fomentará la confianza de la comunidad en la administración municipal.

La importancia de esta investigación radica en su capacidad para mejorar significativamente la administración de los recursos públicos en la Municipalidad en estudio, lo cual repercutirá en una mejor prestación de servicios, proyectos más efectivos y, en última instancia, mejorar la calidad de vida de la población del distrito, además, al fortalecer la transparencia y el cumplimiento legal, se reducirán los riesgos de sanciones y problemas legales, abarcando un nivel más amplio, la investigación también contribuirá al conocimiento científico al validar teorías existentes y generar nuevo conocimiento sobre las mejores prácticas de gestión financiera en el ámbito municipal.

Desde una perspectiva científica, esta investigación aportará al área de la administración pública y la gestión financiera al proporcionar evidencia concreta sobre la relación entre el control interno y el proceso de tesorería en un contexto municipal específico, pues validar esta relación permitirá una mejor comprensión de cómo estas prácticas impactan en la eficiencia y la transparencia en la gestión de recursos públicos, las recomendaciones derivadas de esta investigación serán aplicables no solo en la Municipalidad Distrital de Jivia, sino que también podrán ser adaptadas y utilizadas por otras instituciones públicas para mejorar sus prácticas de gestión financiera, finalmente, la investigación contribuirá al avance del conocimiento de la administración pública y la gestión financiera dentro y fuera del contexto peruano.

### **1.5. Limitaciones**

Las limitaciones de investigación mencionadas en el proyecto de tesis se superaron en varios momentos a lo largo del proceso de investigación, a continuación, se muestran:

Para abordar el impacto de los cambios en las autoridades y funcionarios en la disponibilidad de información, el equipo de investigación estableció una comunicación constante con las nuevas autoridades y funcionarios, se realizaron reuniones y entrevistas con el personal entrante para garantizar la colaboración y la obtención de la información necesaria para el estudio.

Para superar la reserva de información por parte del personal del área de tesorería, se estableció una relación de confianza con los miembros del equipo financiero, se respetaron las políticas de confidencialidad necesarias y se garantizó que los datos sensibles se manejaran de manera adecuada y segura, esta colaboración permitió el acceso a la información requerida para el desarrollo del estudio.

Ante la falta de investigaciones locales, se recurrió a estudios realizados en otras áreas geográficas con similitudes o relevancia para el contexto de la investigación, se adaptaron los hallazgos de estos estudios a la situación local, y se utilizó esta información para tomar decisiones informadas y respaldar el análisis en ausencia de investigaciones específicas en la localidad.

En resumen, las limitaciones mencionadas se superaron mediante una combinación de estrategias que incluyeron la colaboración con nuevas autoridades y funcionarios, el establecimiento de relaciones de confianza con el personal del área de tesorería y la adaptación de investigaciones previas de otras áreas geográficas para informar el estudio, estas acciones permitieron

avanzar en la investigación de manera efectiva a pesar de los obstáculos iniciales.

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

### **1.6.1. Hipótesis general**

La aplicación del sistema de control interno se relaciona significativamente con el proceso de tesorería en la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022.

### **1.6.2. Hipótesis específicas**

- a) El entorno y cultura organizacional se relacionan significativamente con la recaudación de ingresos públicos de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022
- b) La evaluación y gestión de riesgos se relacionan significativamente con la gestión de pagos y obligaciones de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022
- c) Las actividades y supervisión de control se relacionan significativamente con el manejo de cuentas y fondos públicos de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022

## **1.7. Variables**

Variable 1: Aplicación del sistema de control interno

Variable 2: Proceso de tesorería

## 1.8. Definición teórica y operacionalización de variables

### 1.8.1. Definición teórica de las variables

**Aplicación del Sistema de control interno:** La Contraloría General de la República (2016), menciona que:

La aplicación del sistema de control interno se refiere a la implementación de políticas, procedimientos y mecanismos diseñados para supervisar y regular eficazmente las operaciones financieras y administrativas de las entidades gubernamentales, con el objetivo de garantizar una gestión transparente, eficiente y responsable de los recursos públicos, prevenir fraudes y malversación de fondos, cumplir con las normativas legales y promover la rendición de cuentas ante el público y las autoridades pertinentes.

**Proceso de tesorería:** La Ley General del Sistema Nacional de Tesorería (La Ley N° 28693), menciona que:

El proceso de tesorería se refiere a las actividades y procedimientos relacionados con la administración y gestión de los recursos financieros de una organización pública. Su objetivo principal es asegurar la disponibilidad, control y correcta utilización de los fondos, lo que significa contar con la planificación y ejecución de actividades tales como la recaudación de ingresos, el manejo de cuentas bancarias, la gestión de pagos y la custodia de los recursos financieros, asimismo, implica el

establecimiento de políticas, controles y mecanismos de supervisión para garantizar la transparencia, rendición de cuentas y cumplimiento de las normativas aplicables".

### 1.8.2. Operacionalización de variables

<b>VARIABLE 1: APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>		
<b>DIMENSIÓN</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>TÉCNICA/ INSTRUMENTOS</b>
Entorno y cultura organizacional	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cultura Ética</li> <li>• Comunicación interna y externa</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuesta / Cuestionario</li> </ul>
Evaluación y gestión de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación de riesgos</li> <li>• Evaluación cuantitativa y cualitativa</li> </ul>	
Actividades y supervisión de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Diseño de controles internos</li> <li>• Supervisión y monitoreo continuo</li> </ul>	
<b>VARIABLE 2: PROCESO DE TESORERÍA</b>		
<b>DIMENSIÓN</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>TÉCNICA / INSTRUMENTOS</b>
Recaudación de ingresos públicos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Eficiencia en la recaudación</li> <li>• Transparencia y rendición de cuentas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuesta / Cuestionario</li> </ul>
Gestión de pagos y obligaciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control de gastos</li> <li>• Cumplimiento de plazos</li> </ul>	
Manejo de cuentas y fondos públicos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Seguridad financiera</li> <li>• Optimización de recursos</li> </ul>	

## CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes

Para el desarrollo del presente estudio se han considerado estudios similares a nuestra investigación, encontramos a nivel internacional, nacional y local, así tenemos:

#### **Antecedentes internacionales:**

Hernández (2016), en su estudio “Control Interno en el Área de Tesorería de una Municipalidad”, tuvo como propósito principal evaluar la incidencia del control interno en el ámbito de la tesorería de una Municipalidad, en este contexto, llegó a la conclusión de que las decisiones, prácticas, procedimientos, directrices y medidas implementadas por el control interno en una Municipalidad en sus procesos de recaudación y supervisión de los ingresos desempeñan un papel esencial en la correcta consignación y gestión de todas sus operaciones financieras, asimismo, subrayó la importancia de que el órgano de control institucional establezca una estructura organizativa adecuada y eficiente para la gestión de los ingresos de la entidad, así como la necesidad de seguir rigurosamente las normativas de control interno para el adecuado registro de los ingresos obtenidos, todo lo cual será aprovechado por el sistema SIAF-SAG.

Pavez (2016), en su estudio: “Modelo de sistema de control de gestión tesorería general de la República”, su propósito fue aplicar un modelo de sistema de control de gestión a la tesorería General de la República, sobre ello concluyó que: La aplicación del modelo de sistema de control de gestión se basa en el despliegue de la estrategia desde el mapa estratégico institucional, generando un efecto cascada tanto horizontalmente como verticalmente, se estableció una relación causa-efecto para poder cumplir con los objetivos, que se realiza el monitoreo a través del Cuadro de Mando Integral (CMI), los paneles de control y los sistemas de recompensas propuestos estas son

herramientas que se utilizan para supervisar y dirigir los esfuerzos, prioridades, actividades y procedimientos de manera que estén en sintonía con los objetivos de la organización, ello se hace con el propósito de cumplir con la promesa de valor y lograr los resultados que se esperan tanto por parte de la institución como por parte de la ciudadanía y las autoridades del país.

### **Antecedentes nacionales:**

Carhuatanta, G. (2022) en su tesis: “Control interno para optimizar el área de tesorería de la Municipalidad de José Leonardo Ortiz, 2021”, su propósito principal del estudio fue fortalecer el control interno en el área de tesorería de la Municipalidad de José Leonardo Ortiz, con el objetivo de mejorar la eficiencia en la gestión de tesorería y garantizar el cumplimiento de compromisos con terceros, sobre lo cual concluyó que esto se logrará mediante la implementación de políticas adecuadas para un control efectivo del flujo de efectivo, para reducir probables pérdidas por errores para proporcionar más seguridad en la gestión de tesorería municipal; respecto a los objetivos específicos ha identificado la falta de importancia dada al sistema de control interno en la municipalidad, especialmente en el área de tesorería, lo que ha llevado a irregularidades significativas, así también destaca que el área de tesorería presenta deficiencias administrativas, incluyendo retrasos en los depósitos de ingresos recaudados y una carencia de un manual de organización y funciones actualizado, lo que ha resultado en un deterioro en la gestión de tesorería y por último propone que la implementación de estrategias de mejora del control interno en el área de tesorería optimizará la gestión, permitiendo un control más efectivo de la recaudación y los pagos en efectivo, así como la capacidad para enfrentar casos adversos que puedan afectar la economía de la municipalidad.

Díaz L. (2021) En su tesis "Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampá, Huancavelica – 2018", llega a la conclusión de que el ambiente de control en la gestión de tesorería tiene una estrecha relación, ya que influye en la creación de un entorno organizacional positivo, este ambiente se caracteriza por la adopción de buenas prácticas, la

demostración de valores éticos, conductas apropiadas y reglas adecuadas, lo que sensibiliza al personal y fomenta la responsabilidad y el compromiso, elementos cruciales para una gestión exitosa en el área de tesorería, además, se establece que la evaluación de riesgos es esencial en la gestión de tesorería, ya que permite la identificación y análisis de peligros significativos para alcanzar los objetivos y proporciona la base para una administración efectiva de estos riesgos, por último, se confirma la existencia de una relación directa entre las actividades de control y la gestión de tesorería, estas acciones ayudan al personal a desempeñar sus funciones de manera adecuada, cumpliendo con las políticas y procedimientos establecidos en el área, lo que a su vez, les permite tomar medidas necesarias para minimizar los riesgos asociados con el logro de objetivos y metas en la gestión de tesorería.

Huamaní y Huamaní (2019) En su estudio titulado "Control Interno y Gestión del Área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017", el objetivo principal era analizar la conexión entre el control interno y la administración del departamento de tesorería, como resultado, se encontró que existe una relación directa, aunque débil, entre el control interno y la gestión del departamento de tesorería. Por lo tanto, se recomendó verificar el adecuado cumplimiento del control interno en las diversas áreas que conforman la municipalidad.

Quispe, V. (2019) en su tesis "Control interno del área de tesorería de la municipalidad distrital de Layo-2018" concluyó que: El área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Layo enfrenta varios problemas relacionados con el control interno, es así que el ambiente de control se encuentra en una etapa inicial, con la falta de comprensión de valores éticos y morales por parte del personal y una implementación deficiente debido a la falta de capacitación; la evaluación de riesgos es débil, con una falta de estrategias de detección de riesgos dentro y fuera de la entidad; las actividades de control no se realizan oportunamente, lo que resulta en una asignación y control de accesos inadecuados; la información y comunicación son deficientes, lo que dificulta el desarrollo de las actividades municipales y la supervisión y monitoreo son insuficientes para garantizar un desempeño eficiente de las tareas del personal

del área de tesorería, esta problemática comprometen la eficiencia y la transparencia en la gestión de los recursos municipales.

Roque (2017) en su artículo científico “Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú”, su objetivo fue determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas, ante ello concluyó que: La implementación del control interno en el área de tesorería está estrechamente vinculada a asegurar que exista un entorno propicio para la gestión financiera, lo que implica evaluar los riesgos, establecer procedimientos de control, supervisar el desempeño de los empleados de la oficina y estar vigilantes ante posibles desviaciones, asimismo, se han diseñado planes específicos para abordar estos riesgos y garantizar un nivel razonable de seguridad en el logro de los objetivos de la entidad, el propósito fundamental de esta aproximación es impulsar la eficiencia en las operaciones y garantizar la confiabilidad de la información financiera en las unidades económicas, lo que, a su vez, se traduce en la gestión adecuada de los recursos financieros y en la mejora continua de los procesos financieros en aras de lograr una administración más efectiva y eficiente.

#### **Antecedentes locales:**

Adrian, M. et al. (2020) en su tesis “Control interno y su impacto en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad provincial de Huamalíes” concluyeron que la entidad enfrenta deficiencias en su sistema de control interno en la Unidad de Tesorería, incluyendo la falta de un manual de organización y funciones, así como la ausencia de una planificación, ejecución y control adecuados, estas deficiencias tienen un efecto negativo en la gestión administrativa de la Unidad de Tesorería, lo que lleva a un deterioro en su funcionamiento. La implantación de un sistema de control interno mejorado en esta área podría conducir a una gestión municipal más eficiente, garantizando el cumplimiento de sus obligaciones y proporcionando una visión con mayor realidad de la gestión de tesorería, asimismo, se destaca la importancia de la planificación del control interno para un eficiente control de

la recaudación y pago de efectivo, sin embargo, la Unidad de Tesorería no cuenta con un plan de organización, métodos y procedimientos actualizados, lo que limita su capacidad para cumplir con sus funciones y resguardar adecuadamente los fondos municipales ante posibles fraudes económicos.

Maylle, K. et al. (2018) en su estudio titulado "El control interno y su influencia en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca", llegó a la conclusión de que existe un desorden administrativo en la Oficina de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, debido a la carencia de un sistema de control que guíe de manera coherente y consistente las actividades que allí se desarrollan, esto se manifiesta en la ausencia de un manual de organización y funciones, la falta de planificación, ejecución y control de los ingresos y egresos, así como la insuficiente programación de los pagos y un conocimiento deficiente de los saldos en caja en algunos periodos, además, se detectaron registros no sistemáticos de los flujos de efectivo, entre otros aspectos, estas deficiencias en la gestión administrativa, económica y financiera de la Municipalidad están generando un deterioro significativo.

## **2.2. Bases teóricas**

Las bases teóricas son el conjunto de conceptos, teorías y enfoques que fundamentan y contextualizan una investigación, proporcionando la estructura conceptual necesaria para entender y abordar un problema de manera científica, orientando la formulación de hipótesis, la selección de métodos y la interpretación de resultados, en este sentido a continuación presentamos las bases teóricas de las variables en estudio:

### **2.2.1. Aplicación del sistema de control interno**

La aplicación del sistema de control interno es la agrupación de procesos, políticas y prácticas implementadas por una organización o entidad para dar confianza que sus actividades se realicen eficientemente, eficaz y conforme a las regulaciones y políticas establecidas, este sistema tiene como objetivo principal salvaguardar los activos, prevenir fraudes y errores, garantizar la precisión de los registros financieros, promover la transparencia y el cumplimiento normativo, y facilitar la toma de decisiones informadas dentro de la entidad, para la CGR (2017) es un proceso que describe la gestión especializada de elementos internos de la organización, como su estructura, normativas y acciones políticas, con el objetivo de garantizar la eficacia en la administración de los recursos financieros, la asignación presupuestaria y, en consecuencia, el logro eficiente de los objetivos planteados por la organización.

Según la Contraloría General de la República en 2017, el Control Interno tiene un papel esencial en la prevención de riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las instituciones públicas, en esencia, se trata de un conjunto de elementos organizativos, como la planificación, el control de la gestión, la estructura organizativa, la evaluación del personal, las normas y procedimientos, los sistemas de información y la comunicación. Estos componentes están interconectados y dependen entre sí, trabajando en conjunto para lograr de manera coordinada los objetivos y políticas institucionales, en resumen, es un proceso dinámico y multidireccional en el cual cada parte influye en las demás, conformando un sistema integrado que se adapta a las cambiantes circunstancias.

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

Este enfoque se refiere a evaluar cuán efectivamente se están llevando a cabo los procesos dentro de una organización en términos de cómo se utilizan los recursos, herramientas, equipos y materiales, aprovechando las habilidades y capacidades de los empleados, con el objetivo de promover el bienestar de todos los que forman parte de la empresa, el control busca lograr un alto rendimiento por parte de los colaboradores, comparando su desempeño con las

normas y estándares de la empresa, y reconociendo el esfuerzo que realizan, en este contexto, se aplican principios como la aplicación de métodos científicos en el trabajo, la selección adecuada y el entrenamiento de los empleados para optimizar el rendimiento en la organización.

### **Tipos de control interno**

De acuerdo con la Contraloría General de la República en 2017, se pueden identificar tres enfoques de Control Interno que son distintos pero que también se complementan entre sí, y que se aplican en distintas etapas de los procesos y acciones llevadas a cabo por una entidad gubernamental, como una municipalidad, a continuación, se analizarán las similitudes y diferencias entre estos enfoques de control:

**Control previo:** Este tipo de control se enfoca en las acciones y medidas que se toman de manera anticipada antes de iniciar la ejecución de los procesos u operaciones. Su objetivo principal es establecer las bases y condiciones adecuadas para que las actividades se desarrollen de manera efectiva y sin contratiempos. En esencia, se trata de medidas preventivas que buscan minimizar riesgos y asegurar que los recursos, normativas y procedimientos necesarios estén listos y en su lugar antes de comenzar cualquier acción.

**Control simultáneo:** Aquí nos referimos a un conjunto de acciones y medidas que se implementan en tiempo real, durante el desarrollo de los procesos u operaciones. Este tipo de control se centra en la supervisión activa y la corrección de posibles desviaciones a medida que ocurren. Su objetivo es garantizar que todo transcurra según lo previsto, identificar problemas o irregularidades en el momento y tomar medidas correctivas de inmediato para garantizar la eficiencia y la calidad en la ejecución de las tareas.

**Control posterior:** Este enfoque se basa en las acciones de revisión y cautela que se llevan a cabo después de haber completado los procesos u operaciones, aquí, la atención se centra en evaluar lo que ya ha ocurrido para determinar si se cumplieron los objetivos y las normas establecidas, este tipo de control

busca aprender de las experiencias pasadas, identificar áreas de mejora y tomar medidas correctivas para evitar problemas similares en el futuro.

### **Objetivos del control interno**

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

- Mejorar y estimular la efectividad, productividad, costos y transparencia en los procedimientos que lleva a cabo la organización, aumentando la excelencia de los servicios públicos.
- Proteger y salvaguardar los activos y recursos del Estado contra cualquier tipo de daño, uso indebido, pérdida y actividades ilícitas; es decir, contra cualquier actividad anómala y comportamiento que perjudique y dañe la entidad.
- Cumplir con la legislación actual en todas las transacciones de la organización.
- Asegurar la credibilidad y puntualidad de la información.
- Fomentar y apoyar la promoción de principios institucionales.
- Estimular el cumplimiento de la rendición de cuentas por parte de los funcionarios o empleados con respecto a los fondos y bienes públicos bajo su responsabilidad después de llevar a cabo una tarea u objetivo aceptado y cumplido.

### **Finalidad del control interno**

La Contraloría General de la República, en su informe del año 2021, indica que el objetivo central del control interno consiste en reducir la posibilidad de errores, conductas irregulares, prácticas inadecuadas, fraudes y otras actividades que puedan obstaculizar el logro eficaz de la gestión, a través de la implementación de políticas, directrices y procedimientos. Por lo tanto, la finalidad está estrechamente vinculada a las siguientes iniciativas:

- Salvaguardar los activos contra cualquier eventualidad que pueda ocasionar pérdidas no deliberadas y actos fraudulentos.
- Fomentar una cultura basada en la honestidad, transparencia y responsabilidad en el ámbito de la administración pública.
- Garantizar la disponibilidad de información precisa, tanto en aspectos contables como administrativos y financieros; su verificación a través de auditorías contribuirá a prevenir errores e irregularidades.
- Impulsar la eficacia operativa de la entidad pública mediante el desempeño de los funcionarios y empleados que forman parte de la organización.
- Incentivar la adhesión a las políticas de la entidad, las cuales deben estar alineadas con el logro de los objetivos y metas de la organización.

### **Características del control interno**

Según la CGR (2021), las características fundamentales que deben cumplir las normas de control interno son las siguientes:

- Coherentes con la legislación en vigor, directrices y regulaciones emitidas por los sistemas administrativos, así como con otras disposiciones relacionadas con el control interno.
- Alineadas con los principios del control interno, la gestión y las normas de auditoría gubernamental establecidas por la Contraloría General de la República.
- De redacción simple y fácil de entender en cuanto a los temas específicos que abordan.
- Flexibles, lo que permite su adaptación a las necesidades institucionales y su actualización periódica de acuerdo a los avances en la modernización de la administración gubernamental.

### **Importancia del control interno**

La revisión y evaluación del control interno constituyen aspectos de suma relevancia dentro del marco de la administración pública. El adecuado funcionamiento y aplicación de este sistema son cruciales para la medición de la eficacia en la gestión, la probidad y la transparencia en la ejecución de las funciones. Además, permiten determinar si la entidad garantiza una administración eficiente, una organización adecuada y un manejo responsable de sus recursos, así como la pronta implementación de las medidas correctivas necesarias en caso de detectarse desviaciones o irregularidades.

En este sentido, el control interno adquiere un valor fundamental, ya que se erige como un sistema destinado a combatir el desperdicio, la negligencia, la inacción y el uso inadecuado de los recursos públicos, en definitiva, la institucionalización de la corrupción.

### **Dimensiones de la variable aplicación del sistema de control interno**

Los componentes del sistema de control interno según el último marco COSO (COSO 2013) son:

**Ambiente de Control:** Este componente establece el tono organizacional, incluye aspectos como la cultura ética de la organización, los valores, la integridad y el compromiso de la alta dirección y el personal con el control interno, el ambiente de control crea la base para el funcionamiento efectivo de todo el sistema y establece las expectativas para el comportamiento y la responsabilidad dentro de la organización.

**Evaluación de Riesgos:** Este componente se enfoca en la identificación y evaluación de los riesgos que enfrenta la organización, lo que significa la consideración de factores internos y externos que pueden afectar el logro de los objetivos de la organización, la evaluación de riesgos ayuda a priorizar los esfuerzos de control y garantiza que la organización se enfoque en los riesgos más significativos.

**Actividades de Control:** Las actividades de control son las políticas y procedimientos que se implementan para mitigar los riesgos identificados, estas actividades incluyen controles preventivos, que buscan evitar que ocurran problemas, y controles detectivos, que identifican y corrigen problemas después de que han ocurrido. Ejemplos de actividades de control incluyen la autorización de transacciones, la reconciliación de cuentas y la supervisión de procesos clave.

**Información y Comunicación:** Este componente se refiere a la obtención, creación y comunicación de información relevante y oportuna en toda la organización. Implica asegurarse de que la información crítica llegue a las personas adecuadas en el momento adecuado para tomar decisiones informadas. La comunicación efectiva dentro de la organización es esencial para garantizar que todos comprendan sus responsabilidades en relación con el control interno.

**Supervisión y Monitoreo:** La supervisión y el monitoreo son procesos continuos que aseguran que los controles internos funcionen como se espera, lo que significa la revisión y evaluación periódica de las actividades de control para identificar posibles deficiencias y áreas de mejora. La supervisión también implica la toma de medidas correctivas cuando sea necesario para abordar las deficiencias identificadas.

Estos cinco componentes están diseñados para trabajar en conjunto de manera integrada. Un sistema de control interno efectivo depende de que todos estos componentes estén en su lugar y funcionando adecuadamente, además, el marco COSO 2013 enfatiza la importancia de la evaluación continua y la adaptación del sistema de control interno a medida que cambian los riesgos y las circunstancias de la organización, en ese sentido el presente estudio según el modelo COSO agrupa en tres categorías generales para simplificar su comprensión, siendo las siguientes:

**Entorno y Cultura Organizacional:** Este grupo incluye el "Ambiente de Control" y "Información y Comunicación". Estos componentes se relacionan

con la cultura, los valores y la comunicación dentro de la organización, así como la estructura y el tono establecidos por la alta dirección.

Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), un marco ampliamente utilizado para evaluar el control interno, el entorno de control interno se define como el conjunto de normas, valores y prácticas que afectan el funcionamiento general de una organización y que influyen en su sistema de control interno. Este entorno proporciona el tono desde arriba y establece la base para cómo se llevan a cabo las actividades de control en toda la organización.

En otras palabras, el entorno de control interno se refiere al contexto en el cual se desarrollan las actividades y operaciones de una organización, incluyendo los valores éticos, la integridad de la gerencia, la filosofía operativa y el estilo de supervisión, entre otros factores. Un entorno de control interno sólido es fundamental para establecer una cultura organizacional en la que se promueva y mantenga un adecuado sistema de control interno, ayudando a la entidad a alcanzar sus objetivos y mitigar los riesgos.

Es importante tener en cuenta que esta definición puede variar ligeramente según el autor o el marco de referencia utilizado, pero en general, el concepto de entorno de control interno se refiere a los factores que influyen en la efectividad del sistema de control interno de una organización.

Evaluación y Gestión de Riesgos: En esta categoría se encuentra "Evaluación de Riesgos". Este componente se enfoca en la identificación, evaluación y respuesta a los riesgos que enfrenta la organización, lo que es esencial para la toma de decisiones informadas.

El control interno se refiere a las políticas, procedimientos y prácticas implementadas por una entidad para asegurar que sus actividades se realicen con eficiencia, efectiva y en cumplimiento de la ley y regulaciones que se aplican. La evaluación de riesgos de control interno se enfoca en determinar la efectividad de estos controles para mitigar los riesgos a los que se enfrenta la organización. Knapp en su libro "Auditing and Assurance Services" define la

evaluación de riesgo de control interno como "el proceso a través de ello el auditor obtiene y evalúa la evidencia suficiente y adecuada para determinar si los controles internos relevantes para la auditoría están diseñados y operan efectivamente para prevenir o detectar y corregir errores o irregularidades materiales en los estados financieros de la institución".

Actividades y Supervisión de Control: Este grupo abarca "Actividades de Control" y "Supervisión y Monitoreo". Incluye la implementación de políticas y procedimientos de control, así como la supervisión constante para asegurarse de que los controles internos funcionen adecuadamente.

Según COSO, las actividades de control interno son los procedimientos y acciones implementados por una organización para garantizar la efectividad y eficiencia de las actividades, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de la ley y regulaciones de aplicación, y la salvaguardia de los activos de la organización. Estas actividades incluyen la segregación de funciones, la autorización y aprobación de transacciones, la reconciliación y conciliación de cuentas, la verificación y revisión de registros, la implementación de controles informáticos y de seguridad, la gestión de riesgos y la supervisión de las operaciones.

Según Coso, la supervisión se refiere al acto de observar, controlar y guiar las actividades, procesos o comportamientos de otras personas o sistemas para asegurarse de que se cumplan los objetivos establecidos. En este contexto, el supervisor tiene la responsabilidad de proporcionar orientación, retroalimentación y apoyo a aquellos a quienes supervisa, con el fin de maximizar la eficiencia y la efectividad de las operaciones.

Monitoreo: Según Coso, el monitoreo se refiere al proceso de recopilar y analizar información sistemáticamente sobre un sistema, proceso o actividad en particular. El objetivo del monitoreo es evaluar el rendimiento, identificar desviaciones o problemas, y tomar medidas correctivas o preventivas cuando sea necesario. En este sentido, el monitoreo implica la medición y seguimiento

constante de indicadores clave para garantizar el cumplimiento de estándares, políticas o regulaciones establecidas.

Estos tres grupos resumen los componentes del modelo COSO y proporcionan una visión general de cómo se interconectan para fortalecer el sistema de control interno de una organización.

### **2.2.2. Proceso de tesorería**

La Ley N° 28693, promulgada el 28 de febrero de 2006 en Perú, se refiere a la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería. Esta ley establece los principios y normas para la gestión de la tesorería pública en el país. A continuación, mencionamos tres procesos de tesorería que suelen estar regulados por esta ley, las cuales serán estudiadas a través de las siguientes dimensiones:

**Recaudación de ingresos públicos:** Este proceso implica la recepción y registro de los ingresos públicos, ya sea en forma de impuestos, tasas, contribuciones u otras fuentes de financiamiento público, la ley establece procedimientos para garantizar la correcta recaudación, el depósito en cuentas públicas y la posterior asignación a los diferentes niveles de gobierno y entidades.

**Gestión de pagos y obligaciones:** La Ley N° 28693 regula la gestión de pagos y obligaciones del Estado, esto incluye la autorización, programación y ejecución de pagos a proveedores, contratistas y otros beneficiarios de fondos públicos, se establecen normas para garantizar la transparencia, eficiencia y legalidad en estos procesos.

**Manejo de cuentas y fondos públicos:** La tesorería pública se encarga de administrar las cuentas y fondos públicos de manera eficiente y segura, lo cual significa la gestión de cuentas bancarias, inversiones financieras, control de saldos y conciliación de cuentas. La ley establece directrices para asegurar que los fondos públicos se manejen de manera adecuada y se evite el mal uso de los mismos.

Cabe señalar que estos son solo algunos de los procesos de tesorería regulados por la Ley N° 28693 en Perú, La ley también aborda otros aspectos relacionados con la gestión financiera y la rendición de cuentas en el sector público, sin embargo, la investigación comprende lo citado en los párrafos precedentes, siendo que estas dimensiones son fundamentales para evaluar y mejorar la gestión de los procesos de tesorería en el sector público y asegurar el uso responsable de los fondos públicos de acuerdo con la Ley N° 28693.

### **Sistema Nacional de Tesorería**

La Ley N° 28693 (2006) establece que el Sistema Nacional de Tesorería (SNT) comprende el conjunto de instituciones, regulaciones, procesos, métodos y herramientas destinados a la gestión de los recursos públicos en las entidades y organismos del Sector Público, sin importar la fuente de financiamiento ni el propósito de su utilización.

### **Principios regulatorios**

De acuerdo la Ley N° 28693 (2006), los principios regulatorios del Sistema Nacional de Tesorería son:

- **Unidad de Tesorería:** Centralización de la gestión de los recursos públicos en cada entidad u órgano, sin importar la fuente de financiamiento, y asegurando el debido registro que corresponda ser administrado por la entidad responsable de su recaudación.
- **Eficiencia Económica:** Administración y utilización de los fondos públicos de manera que se promueva su aplicación óptima y se mantenga un monitoreo constante, minimizando los costos involucrados.
- **Integridad:** Las autorizaciones y el procesamiento de operaciones en la instancia central se llevan a cabo suponiendo que la información

registrada por la entidad se respalda debidamente en relación a los actos y eventos administrativos autorizados y ejecutados de acuerdo con la ley.

- **Puntualidad:** Recepción y acreditación de los fondos públicos en los plazos especificados, de manera que estén disponibles en el lugar y momento en que se requiera su utilización.
- **Planificación:** Recopilación, organización y presentación de la situación y flujo de los ingresos y gastos públicos, anticipando de manera razonable sus posibles magnitudes, en línea con su origen y características, para garantizar su disposición adecuada y, en caso necesario, cuantificar y evaluar opciones de financiamiento estacional.
- **Salvaguarda:** Prevención de riesgos y contingencias en la gestión y registro de las transacciones con fondos públicos, así como la conservación de los elementos que respaldan su ejecución y justificación.

### **Gestión de la tesorería**

Estos elementos constituyen un sistema integral de gestión para los recursos públicos en entidades y organismos del Sector Público, sin importar su origen de financiamiento o finalidad. La Unidad de Tesorería opera como una entidad de nivel jerárquico superior, subordinada a la Oficina de Administración y liderada por un jefe de Unidad. En su estructura se incluye un Área de Cobros y Cajero, un Departamento de Nómina, un Departamento de Tecnología de la Información y Archivos.

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

La gestión de tesorería se suele asociar principalmente con la administración de liquidez inmediata, lo que implica el manejo de saldos en cuentas bancarias y caja. No obstante, el concepto de gestión de capital de trabajo es mucho más

amplio, ya que abarca la gestión integral de las ventas, compras, cobros y pagos. La optimización en la gestión del capital de trabajo se basa en el principio de "eficiencia financiera", en pocas palabras, consiste en administrar las fuentes de financiamiento necesarias de manera que se minimicen los costos. Esto implica una gestión cuidadosa de los flujos de efectivo, tanto entrantes como salientes, para que coincidan en términos de tiempo con la mayor precisión posible.

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

Su principal responsabilidad es elaborar los procedimientos y documentación del Sistema de Tesorería, comunicar los ingresos y gastos, y garantizar la preservación y protección de la información. Las tareas específicas incluyen:

- a) Planificar, supervisar y llevar a cabo las operaciones de la Unidad de Tesorería, fortaleciendo la efectiva implementación de las normativas y procesos relacionados.
- b) Coordinar, supervisar, controlar y registrar tanto los Ingresos como los Gastos, elaborar los informes diarios y consolidados de los fondos mensuales de ingresos y gastos.
- c) Verificar, controlar, registrar y custodiar las cartas fianzas, garantías, pólizas de seguro y otros valores.
- d) Gestionar la programación y planificación de los pagos, administrar las cuentas corrientes y comunicar regularmente el estado de la caja a la oficina de administración.
- e) Establecer el calendario de pagos y ejecutarlo en función de los requisitos, necesidades y prioridades de la administración municipal.

- f) Supervisar el manejo de la caja chica de acuerdo con su directiva, y proporcionar a la unidad de contabilidad los detalles necesarios para la operación contable y presupuestal.
- g) Administrar y controlar los flujos de dinero y activos valorados del Municipio.
- h) Preparar el balance diario de caja y formular el estado correspondiente, revisando y aprobando el informe diario de ingresos.
- i) Generar informes financieros precisos y oportunos que faciliten la toma de decisiones.
- j) Procesar los pagos de las nóminas, así como las liquidaciones de prestaciones y beneficios sociales.
- k) Gestionar, ejecutar y supervisar las solicitudes de líneas de crédito y préstamos administrativos y escolares, y emitir comprobantes de pagos y descuentos.
- l) Coordinar los trámites bancarios locales para depósitos y otros movimientos financieros.
- m) Mantener los registros de diario, caja y realizar conciliaciones bancarias.
- n) Realizar conciliaciones mensuales de sus operaciones y cuentas con el SAT, la Oficina de Planificación y Presupuesto, la Unidad de Abastecimiento y la Unidad de Contabilidad.
- o) Proponer nuevas metodologías y regulaciones de control de tesorería cuando sea necesario para el cumplimiento de sus funciones.
- p) Garantizar el cumplimiento de las normativas técnicas y las regulaciones legales nacionales y municipales que rigen el sistema de tesorería.

- q) Actualizar continuamente los registros estadísticos del área.
- r) Simplificar y agilizar los procesos administrativos de la Unidad.
- s) Llevar a cabo otras funciones relacionadas que se le encomienden.

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

El Sistema Nacional de Control se basa en Técnicas de Control Interno en el ámbito del Sector Público. Aquí se presentan las acciones relacionadas con el Sistema de Tesorería:

- Centralización de Recursos en la Unidad de Tesorería: Cada unidad que ejecuta proyectos debe reunir todos sus fondos financieros en la Unidad de Tesorería, con el fin de mejorar la liquidez y garantizar el uso apropiado de los recursos disponibles.
- Uso del Flujo de Efectivo en la Planificación Financiera: Cada unidad debe incorporar el análisis del flujo de efectivo en su planificación financiera para garantizar un uso eficiente de los recursos.
- Conciliación Bancaria: Es necesario comparar los saldos contables de las cuentas bancarias con los estados de cuenta bancarios, incluyendo los movimientos de las subcuentas de tesorería que deben ser conciliados con la entidad reguladora del sistema de tesorería.
- Garantía para Responsables de la Administración y Custodia de Fondos o Valores: Las personas encargadas de administrar o custodiar fondos y valores deben contar con garantías apropiadas según su grado de responsabilidad.
- Implementación de Medidas de Seguridad en Cheques, Efectivo y Valores: Todas las organizaciones deben aplicar medidas de seguridad

adecuadas en la emisión de cheques, la manipulación de valores, la custodia de fondos, cartas de garantía y otros documentos, así como en la protección física de los fondos y valores bajo su responsabilidad.

- **Control y Custodia de Cartas de Garantía:** En transacciones y anticipos para la adquisición de bienes o servicios sujetos a entrega posterior, se debe exigir a los proveedores la presentación de una carta de garantía emitida por una entidad bancaria, o en ciertos casos, retener la garantía de cumplimiento antes de realizar cualquier pago. La Unidad de Tesorería no puede proceder con ningún pago sin el cumplimiento previo de este requisito.
- **Uso de Formatos para la Gestión de Fondos:** Las Entidades Públicas tienen la obligación de utilizar los formatos designados para las operaciones de ingreso y egreso de fondos, incluyendo membretes y formularios prenumerados en la Unidad de Tesorería.
- **Aplicación de Sellos de "Pagado" en Documentos de Gastos:** Los comprobantes de pago que se consideran gastos deben llevar un sello de "pagado" para prevenir errores o duplicaciones en su uso.
- **Verificación y Documentación de Transferencias Electrónicas de Fondos:** Las transferencias electrónicas de fondos deben ser adecuadamente verificadas y respaldadas con documentos que aseguren su autenticidad y confiabilidad.
- **Utilización de Fondos para Pagos en Efectivo y Fondos Fijos:** Todas las entidades que han adoptado el uso de fondos para pagos en efectivo y fondos fijos por motivos de eficiencia y necesidad deben establecer los procedimientos necesarios para su gestión y control.

- **Depósitos Oportunos en Cuentas Bancarias:** Todos los ingresos recibidos por las entidades públicas deben ser depositados inmediatamente y en su totalidad en cuentas bancarias nominativas.
- **Auditorías de Fondos y Valores:** Deben realizarse auditorías sorpresivas y regulares para verificar la integridad y disponibilidad efectiva de los fondos y valores bajo custodia.
- **Requisitos de Comprobantes de Pago para Entidades Públicas:** Antes de procesar y efectuar los pagos de las obligaciones contraídas con los proveedores, las tesorerías deben exigir la presentación de comprobantes de pago en conformidad con lo establecido por la ley.

### 2.3. Bases conceptuales

**Actividad:** Una categoría presupuestaria fundamental que engloba actividades que contribuyen a la funcionalidad y sostenimiento de los servicios públicos o administrativos en funcionamiento. Esta categoría refleja la creación de los bienes y servicios que la entidad gubernamental realiza de acuerdo con sus áreas de competencia, empleando los métodos y tecnologías actuales.

**Actividades de control:** Se trata de políticas y prácticas que se definen y aplican con el fin de garantizar que la toma de decisiones respecto a la gestión de riesgos se realice de manera eficaz.

**Área de tesorería:** Se refiere al departamento o sector de una empresa o entidad encargado de planificar y controlar todas las actividades relacionadas con la gestión del flujo de efectivo. Esto abarca la recepción de ingresos provenientes de las operaciones de la empresa, los desembolsos a proveedores, la administración de transacciones bancarias y cualquier otro movimiento de fondos en la empresa, es decir, los movimientos financieros que entran y salen de la empresa o entidad.

**Arqueo de caja:** La verificación de la caja es un proceso de control esencial que debe llevarse a cabo en el departamento de tesorería. Consiste en asegurarse de que la cantidad de efectivo físico en las áreas de la unidad económica sea coherente con el saldo registrado en las cuentas de efectivo.

**Bienes:** La palabra "bienes" es el plural de "bien" y se utiliza para hacer referencia a cualquier entidad, ya sea material o abstracta, que tenga valor y sea capaz de satisfacer de alguna manera los deseos o necesidades individuales o colectivas, o que contribuya al bienestar de las personas.

**Cultura Ética:** Esta dimensión evalúa la ética y los valores en la organización, incluyendo la integridad de la alta dirección y la promoción de un ambiente donde se valoren y practiquen conductas éticas.

**Comunicación interna y externa:** Se refiere a la efectividad de la comunicación en la organización, tanto internamente entre departamentos y niveles jerárquicos como externamente con partes interesadas, reguladores y otros actores.

**Control de gastos:** Esta dimensión se refiere a la capacidad del proceso de gestión de pagos para controlar los gastos públicos, esto incluye asegurarse de que los pagos se realicen de acuerdo con las leyes y regulaciones, evitando pagos indebidos o irregulares.

**Caja:** Cuenta que sirve para asentar las entradas y las salidas de dinero; se refiere tanto a un lugar físico donde se almacena el efectivo de una organización como a un registro contable que registra las transacciones de efectivo, incluyendo ingresos y gastos, siendo esencial para asegurar la liquidez de la empresa y mantener un control preciso de los recursos financieros.

**Caja chica o fondo fijo:** El fondo fijo se refiere a una suma de dinero establecida de manera fija o específica, la cual es reembolsable para mantener el saldo autorizado, a diferencia de los saldos en efectivo, que pueden variar.

**Cheque:** Es un documento, un papel de transacción utilizado por entidades públicas para desembolsar pagos a empleados, funcionarios, pensionistas y proveedores, así como a otras organizaciones con las que mantienen relaciones comerciales.

**Conciliación bancaria:** Un proceso en el cual se cotejan los registros de transacciones en los extractos bancarios de todas las cuentas bancarias con los registros en el Libro Bancos, con el fin de confirmar que coincidan en una fecha específica.

**Control interno:** Un conjunto de medidas, prácticas, reglas, políticas, estándares, documentos, procesos y métodos, que abarcan tanto el ambiente de trabajo como las actitudes y conductas del personal y sus superiores en una entidad pública. Su finalidad es evitar posibles amenazas que puedan perjudicar a dicha entidad.

**Control interno de tesorería:** Consiste en supervisar y regular los movimientos y saldos de tesorería. Se trata de una actividad esencial que implica establecer controles y tomar medidas oportunas para garantizar que las operaciones de tesorería, incluyendo los ingresos y los desembolsos, se gestionen de manera que los saldos siempre sean positivos y suficientes.

**Cumplimiento de plazos:** La gestión de pagos debe cumplir con los plazos establecidos para pagar a proveedores y contratistas, la puntualidad en los pagos contribuye a mantener buenas relaciones con los proveedores y garantizar la continuidad de los servicios públicos.

**Devengado:** La deuda generada después de que se haya aprobado un gasto y se haya hecho el compromiso de pago, siempre y cuando se haya documentado la entrega del bien o servicio especificado en el contrato.

**Diseño de controles internos:** Evalúa la eficacia en el diseño de políticas y procedimientos de control interno, incluyendo la segregación de funciones, la autorización de transacciones y la gestión de acceso a sistemas.

**Eficiencia en la recaudación:** Se refiere a la capacidad del proceso de recaudación para obtener los ingresos públicos de manera oportuna y efectiva, se evalúa la eficiencia en la captación de impuestos y tasas, minimizando la evasión fiscal y asegurando que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones tributarias.

**Ejecución de gastos:** Gasto en ejecución: Etapa del ciclo presupuestario que comienza una vez que se ha aprobado el presupuesto. En esta fase, se emplean los recursos humanos, materiales y financieros, junto con una variedad de métodos y procesos administrativos, contables, de productividad y de control financiero, con el propósito de alcanzar las metas y objetivos establecidos para el sector público en los planes y programas a corto y mediano plazo.

**Ejecución financiera del ingreso y del gasto:** Realización financiera de los ingresos y los gastos: Corresponde al procedimiento de identificación y obtención de los fondos públicos, y, cuando sea necesario, la confirmación y registro del gasto devengado, junto con su respectiva liquidación o desembolso.

**Ejercicio presupuestario:** Año fiscal: Incluye el periodo anual y la etapa de ajuste posterior.

**Específica del gasto:** Detalle del gasto: Corresponde a la desagregación de la finalidad del gasto y se establece de acuerdo con el Clasificador de Gastos Públicos.

**Egresos de tesorería:** Desembolsos de tesorería: Se refieren a todas las salidas de dinero que efectúa la tesorería para cubrir sus gastos regulares y de inversión.

**Efectividad:** La medida en que una entidad, programa o proyecto gubernamental logra cumplir sus objetivos y metas de adquisiciones o contrataciones planificadas, siguiendo la normativa vigente.

**Eficacia:** La eficacia se refiere a la capacidad de lograr resultados deseados de manera exitosa y eficiente, es decir, cumplir los objetivos establecidos de la manera más efectiva posible, maximizando la productividad y minimizando el desperdicio de recursos, se mide por el grado en que una acción o proceso alcanza sus metas y produce impactos positivos, independientemente de la cantidad de recursos empleados, la eficacia se relaciona estrechamente con la consecución de resultados de alta calidad y relevancia en función de los objetivos predefinidos.

**Eficiencia:** Es la referida a la relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido.

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

**Evaluación cuantitativa y cualitativa:** Abarca la evaluación de riesgos en términos de probabilidad e impacto, tanto cuantitativamente mediante análisis de datos como cualitativamente mediante juicio y experiencia.

**Fondos públicos:** Engloban todas las fuentes de financiamiento, tanto de naturaleza tributaria como no tributaria, que se generan, obtienen o provienen de la producción o prestación de bienes y servicios realizados por las Unidades Ejecutoras o entidades públicas, de acuerdo con la ley. Estos recursos están destinados a cubrir los gastos del presupuesto público.

**Gasto corriente:** Incluyen los desembolsos relacionados con la producción de bienes y la prestación de servicios, como los costos de funcionamiento y gestión, servicios esenciales, beneficios de seguridad social, costos financieros y otros. Estos gastos están destinados a mantener en funcionamiento la entidad pública durante el año fiscal y se agotan durante ese período.

**Gasto de capital:** Se refiere a los desembolsos destinados a la compra o creación de activos, tanto físicos como intangibles, y a inversiones financieras en la entidad pública. Estas acciones aumentan el patrimonio del Sector Público y actúan como herramientas para generar bienes y servicios.

**Gasto devengado:** Corresponde al reconocimiento de una deuda por gastos previamente comprometidos y registrados. Este reconocimiento se efectúa cuando el área correspondiente de la entidad pública o Unidad Ejecutora confirma la recepción satisfactoria de los bienes o servicios solicitados. La transacción se registra con base en la documentación que respalda la operación.

**Gasto girado:** Se refiere al procedimiento de registrar la transferencia de fondos a través de la emisión de un cheque, carta orden o transferencia electrónica desde la cuenta bancaria correspondiente. Este pago puede ser

parcial o total y se efectúa para cumplir con una deuda previamente comprometida y registrada como gasto devengado.

**Gasto pagado:** Se refiere al proceso de concretar la emisión de un cheque, carta orden o transferencia electrónica, lo cual se respalda con el correspondiente cargo en la cuenta bancaria.

**Gasto público** Corresponde a todas las erogaciones que realiza el Sector Público.

**Gestión pública:** Se refiere a llevar a cabo las políticas gubernamentales utilizando los recursos del Estado con la finalidad de promover el desarrollo y el bienestar de la población.

**Identificación de riesgos:** Evalúa la capacidad de la organización para identificar y comprender los riesgos que pueden afectar sus objetivos, operaciones y resultados financieros.

**Inspección:** El término se origina en el latín "inspectio" y se refiere a la acción de examinar, investigar o revisar algo, en su mayoría mediante una observación visual.

**Medidas preventivas:** Se refieren a un conjunto de pasos o acciones tomadas en una institución con el propósito de evitar o prevenir posibles problemas o situaciones adversas en la gestión de una actividad específica.

**Optimización de recursos:** El manejo de cuentas y fondos públicos debe buscar optimizar el rendimiento de los recursos financieros disponibles, esto

puede incluir estrategias de inversión adecuadas que generen ingresos adicionales para el Estado, como la colocación de excedentes de tesorería en instrumentos financieros rentables.

**Pago:** es la acción administrativa mediante la cual se satisface total o parcialmente una obligación previamente reconocida, y se formaliza a través de la emisión del documento oficial correspondiente. El pago marca el final del proceso de ejecución y no puede llevarse a cabo para obligaciones que aún no han sido devengadas.

**Programación:** se refiere al acto de planificar, organizar o diseñar una secuencia de actividades en un orden temporal específico con el fin de lograr un objetivo determinado.

**Presupuesto:** El término "presupuesto" se emplea comúnmente en el ámbito financiero y económico para referirse a la estimación de la cantidad de dinero que se requerirá para cubrir determinados gastos.

**Plan anual:** Un plan anual es una herramienta de gestión de corto plazo que describe las acciones que se llevarán a cabo a lo largo de un año para alcanzar objetivos específicos y se utiliza para guiar y controlar el progreso de estas actividades.

**Proveedores:** Se refieren a las empresas, organizaciones o individuos que suministran bienes y servicios al gobierno o entidades gubernamentales, estos proveedores pueden participar en procesos de licitación o adquisición pública, donde compiten para proporcionar bienes o servicios a una entidad gubernamental a cambio de una compensación, que suele ser un contrato financiado con fondos públicos. Los proveedores en el sector público desempeñan un papel crucial en la provisión de servicios esenciales, como la

construcción de infraestructuras, servicios de salud, educación, suministro de bienes y más. La gestión de proveedores en el sector público se rige por normativas y procesos de contratación específicos que buscan garantizar la transparencia, la competencia y el uso eficiente de los recursos públicos.

**Recaudación de ingreso:** Se refiere al proceso de obtener fondos o recursos financieros por parte de una entidad, ya sea una organización, gobierno o individuo, estos ingresos pueden provenir de diversas fuentes, como la venta de productos o servicios, impuestos, donaciones, inversiones, entre otros. La recaudación de ingresos es fundamental para financiar las operaciones y actividades de una entidad, permitiéndole cumplir con sus obligaciones financieras y alcanzar sus metas. La gestión efectiva de la recaudación de ingresos es esencial para garantizar la sostenibilidad y el crecimiento de una organización.

**Recursos públicos:** Los recursos públicos son los fondos pertenecientes al Estado, los cuales se utilizan para cubrir los gastos del presupuesto anual, y se categorizan según sus fuentes de financiamiento.

**Rendición de cuentas:** La rendición de cuentas implica que las autoridades que representan a las entidades del Sector Público deben presentar informes sobre cómo se han gestionado los recursos públicos. Estos informes se entregan a la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, siguiendo los plazos y regulaciones establecidos por la ley.

**Seguridad financiera:** Se refiere a la capacidad del proceso de manejo de cuentas y fondos públicos para garantizar la seguridad de los recursos financieros del Estado, esto incluye medidas para prevenir fraudes, malversación de fondos y otras irregularidades financieras.

**Supervisión y monitoreo continuo:** Se refiere a la supervisión en tiempo real y al monitoreo regular de los controles internos, así como a las acciones correctivas tomadas cuando se detectan problemas.

**Tesorería:** La Tesorería se encarga de asegurar que existan fondos suficientes para realizar los pagos de salarios en las fechas previstas y para emitir las órdenes de pago. Después, la contabilidad registra todas las transacciones realizadas por la Tesorería.

**Transparencia:** Es el compromiso fundamental de todo gobierno de proporcionar información pública, rendir cuentas y poner a disposición de sus ciudadanos la información que posee. Este principio se basa en la idea de que, en una democracia, el gobierno actúa como custodio de la información en posesión de los ciudadanos.

**Transparencia y rendición de cuentas:** La transparencia es esencial en el proceso de recaudación, se evalúa la capacidad de las autoridades para proporcionar información clara y accesible sobre cómo se utilizan los ingresos públicos, la rendición de cuentas implica que las entidades encargadas de la recaudación deben ser responsables de sus acciones y decisiones.

**Verificación:** Se refiere a la acción de confirmar o comprobar la veracidad de algo. Generalmente, implica un proceso de revisión para asegurarse de que una cosa cumple con los requisitos y normas establecidos.

#### 2.4. Bases epistemológicas

La epistemología es una reflexión sobre la producción de las disciplinas científicas y el conocimiento científico. “La epistemología como reflexión

acerca de lo que las disciplinas científicas están produciendo, trata de evaluar la naturaleza y calidad de su conocimiento científico, la verdad o falsedad de sus teorías o cómo proveen de explicaciones adecuadas o cuál es la estructura formal y conceptual de sus teorías o qué relación debe darse entre la explicación y la predicción de un fenómeno. Además de plantear el problema de la elección entre diversos métodos y, cómo no, interrogarse acerca de la naturaleza de las regularidades y leyes científicas”

La epistemología basada en la ciencia y la investigación científica está sustentada cuando determina que la ciencia particular está basada en una “decatupla” desde una comunidad de investigadores, que se atribuyen en una sociedad, para hacerse dominio de los supuestos filosóficos que conforman el fondo formal hacía uno fondo específico de la problemática que atraviesa el fondo de conocimientos basados en sus objetivos y la metódica correspondiente en el mundo de la filosofía de la ciencia.

### **Sistema de control interno**

Las bases epistemológicas del sistema de control interno en una municipalidad se encuentran en la convergencia de la gestión pública, la contabilidad gubernamental, la auditoría y la administración financiera municipal, estas bases proporcionan el marco conceptual y metodológico para comprender cómo se planifica, diseña, implementa y evalúa el sistema de control interno en el ámbito municipal. Además, se apoyan en la epistemología de la rendición de cuentas y la ética en la gestión pública, ya que se busca

promover la transparencia, la eficiencia y la responsabilidad en el uso de los recursos públicos, la epistemología de la auditoría gubernamental también desempeña un papel crítico al evaluar la efectividad de los controles internos y la conformidad con las normativas legales y regulatorias.

De acuerdo con Leiva, D., y Soto, H. (2015), las tendencias actuales en el control interno se ajustan a la dinámica de gestión de las organizaciones, tanto en el sector público como en el privado, la planificación estratégica y la gestión basada en objetivos destacan la importancia de la participación y la transparencia, prácticas que en la actualidad son universales y que requieren un enfoque adicional en el control, además de garantizar la protección de los recursos y la integridad de la información financiera.

### **Proceso de tesorería**

Las bases epistemológicas del proceso de tesorería en una municipalidad se encuentran en la intersección de la gestión pública, la contabilidad gubernamental y la administración financiera municipal. Estas bases proporcionan el marco conceptual y metodológico para comprender cómo se manejan los recursos financieros municipales, se registran y se informan las transacciones, y se garantiza el cumplimiento de las normativas gubernamentales y legales aplicables, asimismo, la epistemología de la auditoría gubernamental desempeña un papel esencial en la revisión y la verificación del proceso de tesorería municipal. Se centra en cómo se adquiere

y se verifica el conocimiento relacionado con la gestión de fondos públicos, la rendición de cuentas y la transparencia en el uso de los recursos municipales.

## CAPÍTULO III METODOLOGÍA

### 3.1. **Ámbito**

El presente estudio se desarrolló en la Municipalidad Distrital de Jivia, provincia de Lauricocha y departamento de Huánuco, es uno de los siete distritos que conforman la provincia de Lauricocha. Limita por el norte con los distritos de Rondos y San Francisco de Asís, por el este con la provincia de Huánuco, por el sur con el distrito de Jesús y por el oeste con los distritos de Baños y Rondos. Se encuentra a una distancia de 104 km (4 horas) hacia el capital de la provincia de Huánuco y a una altitud de 3,351 msnm.

### 3.2. **Población**

Morales, V. (1994) caracteriza a la población como el conjunto de todos los elementos establecidos previamente a la selección de la muestra, que cumplen con ciertas especificaciones, el presente estudio estuvo compuesta por treinta y seis (36) funcionarios y servidores públicos que laboran en la Municipalidad del Distrital de Jivia, Provincia de Lauricocha y departamento Huánuco, tal como se detalla a continuación:

#### **Población personal de la Municipalidad Distrital de Jivia**

ÁREA	CANT.
Alcaldía	2
Gerencia Municipal	2
Sub Gerencia de Recursos Humanos	1
Sub Gerencia de Abastecimiento	3
Sub Gerencia de Contabilidad	3
Sub Gerencia de Desarrollo Social	3
Sub Gerencia de Infraestructura	2
Sub Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	2
Sub Gerencia de Secretaria general	1
Sub Gerencia de Tesorería	2
Unidad de Área Técnica Municipal	3
Unidad de Comunicaciones e Imagen	1
Unidad de Desarrollo Agropecuario	1
Unidad de Desarrollo Económico	2

Unidad de Omaped y Demuna	1
Unidad de Programas Sociales	2
Unidad de Registro Civil	1
Unidad de Seguridad Ciudadana	3
Unidad de Trámite Documentario y Archivo	1
<b>TOTAL</b>	<b>36</b>

*Fuente:* Cuadro de Asignación de Personal (CAP) de Municipalidad de Jivia

### 3.3. Muestra

Carrasco, S. (2009), indica que la muestra intencionada se refiere a la selección deliberada por parte del investigador, quien elige de manera selectiva aquellos elementos que considera apropiados y que cree que representan de la mejor manera el conjunto, en tal sentido, la muestra estuvo conformada por la totalidad de los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relacionan con el estudio siendo: Gerencia municipal, tesorería, presupuesto y planificación, abastecimiento y contabilidad, en este caso doce (12) funcionarios y servidores públicos, que a continuación se detalla:

#### Muestra de estudio de la Municipalidad Distrital de Jivia

N°	Área	Cant.
1	Gerencia Municipal	2
2	Sub Gerencia de Tesorería	2
3	Sub Gerencia de Presupuesto	2
4	Sub Gerencia de Abastecimiento	3
5	Sub Gerencia de Contabilidad	3
	<b>Total</b>	<b>12</b>

### 3.4. Nivel y tipo de estudio

#### 3.4.1. Nivel de estudio

Según el problema planteado, el estudio, se ubicó en un nivel correlacional, donde se relacionaron las dos variables: la aplicación del

sistema de control interno y el proceso de tesorería en la Municipalidad Distrital de Jivia, año 2022. En este nivel, se analizó la correlación entre la variable aplicación del sistema de control interno y variable proceso de tesorería, para ello se recolectaron los datos a través de encuestas al personal clave involucrado en la temática de estudio, sobre ello Hernández, Sampieri y Baptista (2010) señalan que "los estudios de correlación abarcan aquellos estudios en los que nos interesa describir o esclarecer las conexiones que existen entre las variables más relevantes, utilizando coeficientes de correlación".

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

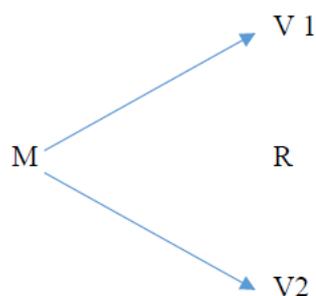
El desarrollo del estudio se enmarcó en una investigación aplicada con enfoque cuantitativo, se recopilaron y analizaron datos numéricos y estadísticos con el propósito de abordar el problema planteado, para obtener información precisa y medible sobre la aplicación del sistema de control interno en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022.

#### **3.5. Diseño de investigación**

La investigación ha utilizado el diseño de investigación no experimental, el cual se basa en la recopilación de datos existentes sin manipular variables, pues el estudio se enfocó en medir la relación entre la aplicación del sistema de control interno y el proceso de tesorería mediante la encuesta a los funcionarios y servidores públicos, La investigación no experimental se caracteriza por ser una búsqueda sistemática y empírica en la

que el científico no tiene un control directo sobre las variables, ya que sus manifestaciones han ocurrido previamente o son inherentes y no susceptibles de manipulación por parte del investigador.

El esquema del presente trabajo de investigación fue:



Donde:

M = Muestra

V1 = Aplicación del sistema de control interno

V2 = Proceso de tesorería

R = Relación entre variables

### 3.6. Métodos, técnicas e instrumentos

#### 3.6.1. Métodos

##### **Método deductivo:**

Este método se basa en la idea de llegar a conclusiones específicas a partir de premisas generales o suposiciones, se sigue un razonamiento lógico y formal en el que, si las premisas son verdaderas y la estructura del argumento es válida, entonces la conclusión debe ser necesariamente verdadera, el proceso deductivo se asemeja a una

cadena de razonamiento en la que las conclusiones se derivan lógicamente de las premisas.

### **Método inductivo:**

El método implica la observación de patrones o datos específicos para llegar a conclusiones generales o suposiciones, a diferencia del método deductivo, las conclusiones en el método inductivo no son necesariamente ciertas, sino que se basan en la probabilidad, se parte de observaciones particulares y se generaliza a partir de ellas.

### **3.6.2. Técnicas**

De acuerdo con las palabras de Castro, M. (2016), las metodologías se relacionan con la forma en que se adquirirán los datos, mientras que los dispositivos son los recursos materiales que facilitan la captura y almacenamiento de la información necesaria para el estudio, en atención a ello en el trabajo de investigación se utilizó como técnica la encuesta la misma que a través del cuestionario fue aplicada a la muestra establecida.

### **3.6.3. Instrumentos**

Hernández, Sampieri & Baptista (2010) indica que el dispositivo engloba todo el trabajo previo de la investigación, condensa las contribuciones

del marco teórico al elegir datos que se relacionan con los indicadores y, en consecuencia, con las variables o conceptos empleados, para el recojo y almacenamiento de la información se utilizó como instrumento de investigación el cuestionario, que se aplicó a la muestra determinada que constituyeron doce (12) funcionarios y servidores públicos de áreas relacionadas al estudio.

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

#### **3.7.1. Validación del instrumento**

La validación por expertos es un proceso en el cual profesionales o especialistas en un campo específico evalúan y proporcionan su juicio sobre la calidad, relevancia y adecuación de un instrumento, un enfoque, un documento o cualquier otro aspecto relacionado con un proyecto o investigación, los expertos utilizan su conocimiento y experiencia para determinar si el objeto en cuestión cumple con los estándares, criterios y requisitos necesarios, esta validación es comúnmente utilizada en la validación de contenido de cuestionarios, escalas de medición y otros instrumentos de investigación, donde los expertos evalúan si las preguntas o ítems son apropiados y reflejan adecuadamente el constructo que se pretende medir, el proceso de validación por expertos ayuda a garantizar la calidad y validez de los instrumentos utilizados en la investigación, en ese sentido nuestros cuestionarios fueron validados por expertos conocedores de la temática, para lo cual les proporcionamos los siguientes documentos: Formato de validación de instrumentos por expertos, la operacionalización de variables y la matriz de consistencia.

El experto que validó el instrumento fue: el Mag. Teodomiro Arias Flores

### 3.7.2. Confiabilidad de los instrumentos

Para establecer la confiabilidad de los instrumentos, se empleó el coeficiente de Alfa de Cronbach, dentro de la escala de 0 a 1. La prueba de pilotaje se aplicó a la totalidad de la muestra de estudio, siendo doce (12) funcionarios y servidores públicos, con seis (6) preguntas para cada variable, haciendo un total de doce (12) preguntas.

El coeficiente  $\alpha$ , según Cronbach (1951), menciona que: “se refiere a un índice para medir la consistencia interna de una escala que sirve para evaluar la extensión en que los ítems de un instrumento son correlacionados”.

La fórmula aplicada es el siguiente:

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

**Donde:**

$\alpha$  = Alfa

k = Numero de ítems

$V_i$  = Varianza de cada Ítem.  $V_t$  = Varianza total

**Aplicando la fórmula:**

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	12	100,0

Excluido <sup>a</sup>	0	,0
Total	12	100,0

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,860	12

George y Mallery (2003) proponen las siguientes pautas como un enfoque general para evaluar los coeficientes de alfa de Cronbach:

- Coeficiente alfa >0,9 es excelente
- Coeficiente alfa >0,8 es bueno
- Coeficiente alfa >0,7 es aceptable
- Coeficiente alfa >0,6 es cuestionable
- Coeficiente alfa >0,5 es pobre
- Coeficiente alfa <0,5 es inaceptable

De este modo aplicando la fórmula a los datos del pilotaje de prueba para el cuestionario, se obtuvo el resultado de 0.860, por lo tanto, el instrumento según George y Mallery es confiable dado que calificó como “Bueno” para su aplicación.

### 3.8. Procedimiento

Para el desarrollo de la investigación se llevó a cabo el procedimiento siguiente:

1. Reunión con el alcalde y el gerente municipal: El primer paso fue organizar una reunión con el alcalde y el gerente municipal para presentarles el

objetivo del estudio. En esta reunión, se les informó sobre el propósito y los detalles del estudio, así como su importancia y beneficios.

2. Explicación a funcionarios y servidores públicos: Una vez que presentado el estudio al alcalde y al gerente municipal, se procedió a explicar los detalles a los funcionarios y servidores públicos involucrados, a los cuales se les proporcionó información sobre el trabajo a realizar, los métodos que se utilizarán, la importancia de su participación y cualquier otro aspecto relevante.
3. Firma del consentimiento informado: Antes de realizar cualquier actividad de recolección de datos, fue necesario contar con el consentimiento informado de los participantes. En este caso, se hizo firmar a los funcionarios y servidores públicos un consentimiento informado en el que se les explicó el propósito del estudio, los procedimientos involucrados, cómo se protegerá la confidencialidad de los datos y cualquier otro aspecto relevante.
4. Realización de la encuesta: Una vez obtenidos los consentimientos informados, se procedió a realizar la encuesta, para la recopilación sistemática de información relevante a través de preguntas estructuradas que permitieron obtener los datos necesarios para el análisis posterior. La encuesta fue realizada en forma de cuestionario impreso.
5. Tabulación de la información: Después de recolectar los datos, se realizó la tabulación de la información, es decir se organizó y resumió los datos recopilados en tablas y figuras que facilitaron su análisis y comprensión. La tabulación permitió examinar los resultados de manera más clara y visual, identificar tendencias o patrones, y extraer conclusiones preliminares.
6. Análisis, conclusiones y recomendaciones: Una vez que los datos fueron tabulados, se procedió a analizarlos de manera más detallada, para lo cual se utilizaron técnicas estadísticas, análisis cualitativos o cualquier otro enfoque pertinente para abordar los objetivos del estudio. El análisis permitió identificar conclusiones y recomendaciones basadas en los resultados obtenidos, lo que proporcionó una base sólida para la toma de decisiones informadas.

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

#### **3.9.1. Tabulación de datos**

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se elaboraron los instrumentos de acopio de datos, para ello se realizó las siguientes actividades:

1. Se listaron las variables para ser medidas
2. Se eligieron los instrumentos de medición de las variables
3. Se indicaron el nivel de medición de las variables
4. Se indicaron la forma de codificación de datos en cada variable
5. Se modificaron, se ajustaron y mejoraron los instrumentos de medición
6. Se tabularon los datos utilizando el programa Microsoft Excel.

#### **3.9.2. Análisis de datos**

Se utilizaron los datos de las variables, las dimensiones y los indicadores (preguntas) para presentar las tablas y figuras con los cuales se realizó el análisis e interpretación de datos, asimismo los datos estadísticos se realizó la prueba de hipótesis con el coeficiente Rho Spearman para aceptar o rechazar la hipótesis planteada y para conocer el grado de correlación entre las variables y dimensiones estudiadas.

### **3.10. Consideraciones éticas**

Noreña, Alcaraz y Rojas (2012) enfatizan que cualquier investigación debe basarse en principios éticos, por lo tanto, en su estudio, consideraron y describieron los siguientes estándares éticos como parte fundamental de su enfoque de investigación:

El consentimiento informado: Se obtuvo el permiso explícito y voluntario de los participantes antes de su participación en el estudio, se informó de manera clara sobre el propósito de la investigación, los procedimientos involucrados, los posibles riesgos y beneficios, así como la confidencialidad de los datos recopilados.

La confidencialidad: La información proporcionada por los participantes se trató de manera confidencial y no divulgada sin su consentimiento, los investigadores tomamos medidas para proteger la privacidad de los participantes y garantizar que los datos recopilados no sean accesibles para personas no autorizadas.

La privacidad: Se protegió la identidad y la información personal de los participantes. Se utilizó el anonimato para garantizar la privacidad de los participantes, lo cual implicó que no se recolectaron datos personales identificables y que la información recopilada se presentó de forma agregada, lo que significa que no se podrán asociar las respuestas individuales con las identidades de los participantes.

En el estudio se consideró lo siguiente:

- a) El desarrollo del estudio siguió las pautas establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.
- b) El desarrollo del estudio se llevó a cabo siguiendo las Normas de la American Psychological Association (APA) en su 7ma edición.
- c) En esta investigación se respetó la privacidad de la información de la Municipalidad Distrital de Jivia, así como la de los funcionarios y servidores, por lo tanto, se mantuvo en reserva el nombre de las personas encuestadas.
- d) Se garantizó que los encuestados estuvieran plenamente informados sobre el uso de la información que proporcionaron para esta investigación, esta información también incluyó las instrucciones del cuestionario.

- e) El recojo y procesamiento de datos se llevó a cabo de manera legal y honesta, además, se reconoció el trabajo de las investigaciones anteriores otorgándoles el mérito correspondiente.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1. Resultados del trabajo de campo

Los resultados conseguidos a través de la encuesta (cuestionario), fueron tabulados y procesados con la estadística, los cuales se presentan en tablas, figuras con su respectivo análisis de datos que a continuación se detalle:

##### 4.1.1. Aplicación del sistema de control interno

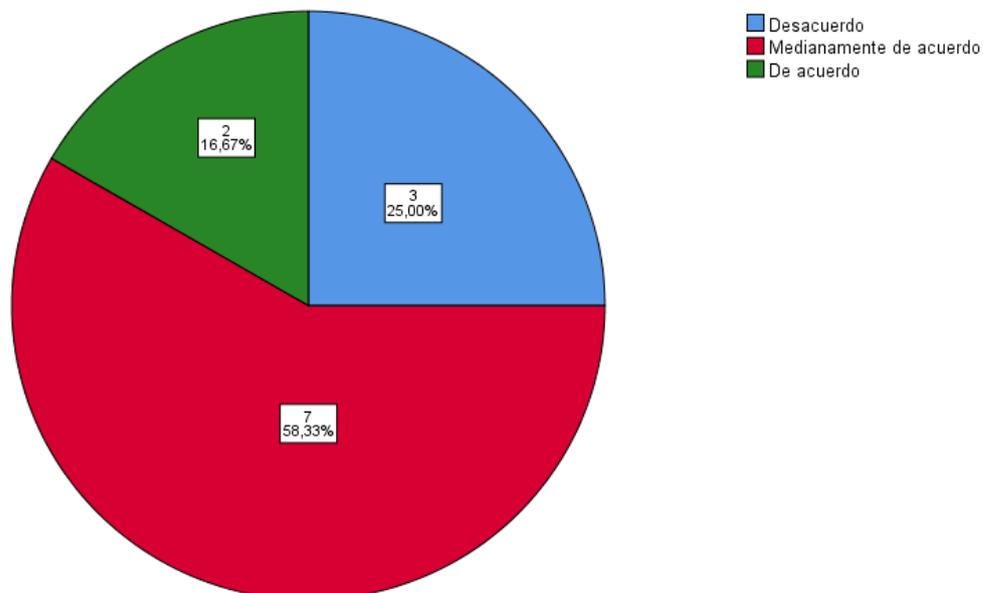
**Tabla 1**

*La entidad se promueve y fomenta activamente una cultura ética en relación con las actividades de tesorería, donde se valoren la integridad, la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión de recursos públicos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Desacuerdo	3	25,0	25,0	25,0
Medianamente de acuerdo	7	58,3	58,3	83,3
De acuerdo	2	16,7	16,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

**Figura 1**

*La entidad se promueve y fomenta activamente una cultura ética en relación con las actividades de tesorería, donde se valoren la integridad, la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión de recursos públicos*

**Análisis de datos recolectados**

Conforme a los resultados de la encuesta en la Figura 01, se puede concluir que de los 12 encuestados un 25.00% opinan estar en desacuerdo, un 58.33% opinan estar medianamente de acuerdo y un 16.67% opinan estar de acuerdo, de lo que se desprende que la mayoría opinan estar medianamente de acuerdo que en la entidad se promueve y fomenta activamente una cultura ética en relación con las actividades de tesorería, donde se valoren la integridad, la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión de recursos públicos.

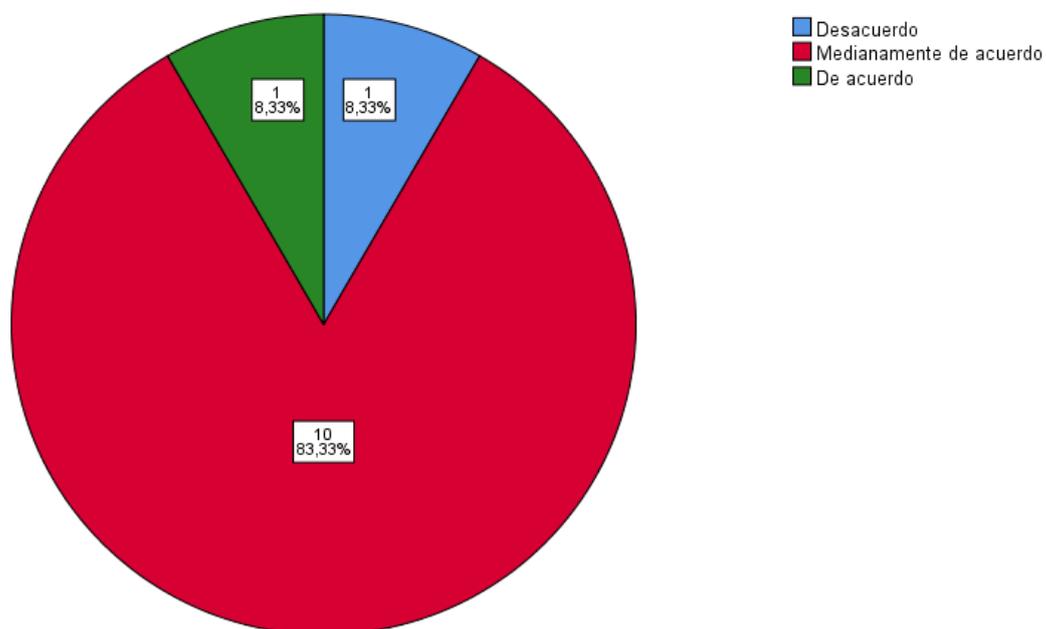
**Tabla 2**

*La entidad mantiene una comunicación efectiva dentro de la organización y con los ciudadanos y las autoridades regulatorias, para informar sobre las operaciones y transacciones financieras relacionadas con el proceso de tesorería*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Desacuerdo	1	8,3	8,3	8,3
Medianamente de acuerdo	10	83,3	83,3	91,7
De acuerdo	1	8,3	8,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

**Figura 2**

La entidad mantiene una comunicación efectiva dentro de la organización y con los ciudadanos y las autoridades regulatorias, para informar sobre las operaciones y transacciones financieras relacionadas con el proceso de tesorería



### **Análisis de datos recolectados**

Conforme a los resultados con los resultados de la encuesta en la Figura 02, se puede concluir que de los 12 encuestados un 8.33% opinan estar en desacuerdo, un 83.33% opinan estar medianamente de acuerdo y un 8.33% opinan estar de acuerdo, de lo que se desprende que la mayoría opinan estar medianamente de acuerdo que en la entidad

mantiene una comunicación efectiva dentro de la organización y con los ciudadanos y las autoridades regulatorias, para informar sobre las operaciones y transacciones financieras relacionadas con el proceso de tesorería.

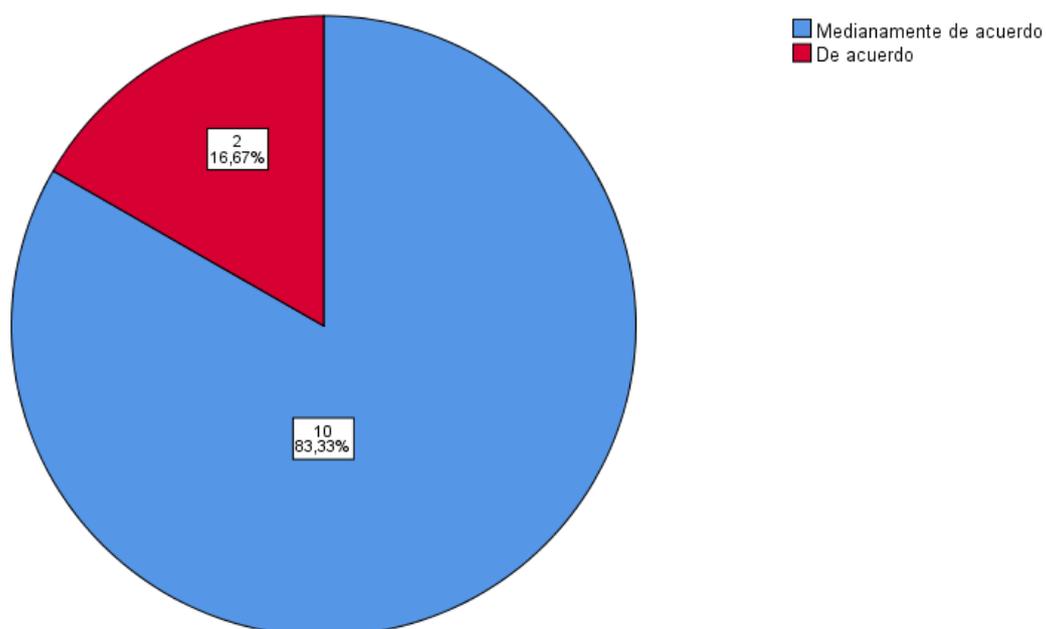
**Tabla 3**

*La municipalidad ha identificado de manera exhaustiva los riesgos potenciales asociados con el proceso de tesorería, incluyendo aquellos relacionados con la liquidez, el manejo de efectivo y las inversiones financieras*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medianamente de acuerdo	10	83,3	83,3	83,3
De acuerdo	2	16,7	16,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

**Figura 3**

*La municipalidad ha identificado de manera exhaustiva los riesgos potenciales asociados con el proceso de tesorería, incluyendo aquellos relacionados con la liquidez, el manejo de efectivo y las inversiones financieras*



### Análisis de datos recolectados

Conforme a los resultados de la encuesta en la Figura 03, se puede concluir que de los 12 encuestados, un 83.33% opinan estar medianamente de acuerdo y un 16.67% opinan estar de acuerdo, de lo que se desprende que la mayoría opinan estar medianamente de acuerdo que la municipalidad ha identificado de manera exhaustiva los riesgos potenciales asociados con el proceso de tesorería, incluyendo aquellos relacionados con la liquidez, el manejo de efectivo y las inversiones financieras.

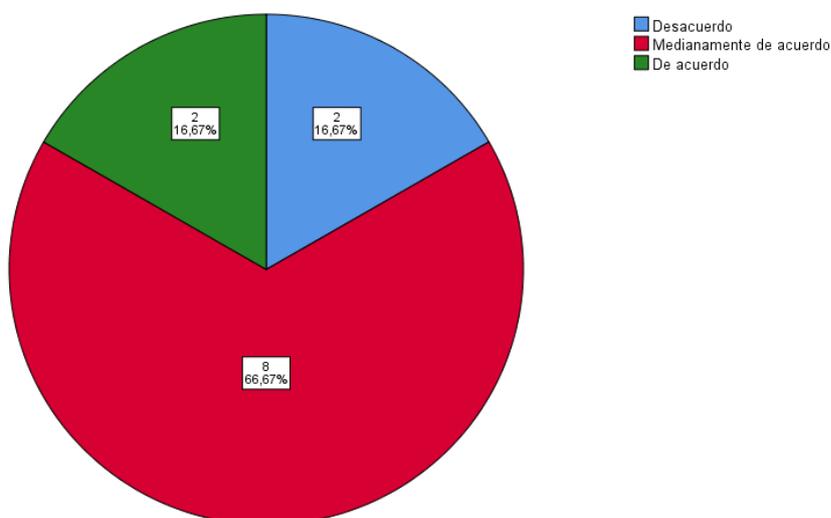
**Tabla 4**

*La evaluación de riesgos en el proceso de tesorería incluye tanto un análisis cuantitativo de probabilidades e impacto como un análisis cualitativo basado en la experiencia y el juicio de expertos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Desacuerdo	2	16,7	16,7	16,7
Medianamente de acuerdo	8	66,7	66,7	83,3
De acuerdo	2	16,7	16,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

**Figura 4**

*La evaluación de riesgos en el proceso de tesorería incluye tanto un análisis cuantitativo de probabilidades e impacto como un análisis cualitativo basado en la experiencia y el juicio de expertos*



### **Análisis de datos recolectados**

Conforme a los resultados de la encuesta en la Figura 04, se puede concluir que de los 12 encuestados un 16.67% opinan estar en desacuerdo, un 66.67% opinan estar medianamente de acuerdo y un 16.67% opinan estar de acuerdo, de lo que se desprende que la mayoría opinan estar medianamente de acuerdo que la evaluación de riesgos en el proceso de tesorería incluye tanto un análisis cuantitativo de probabilidades e impacto como un análisis cualitativo basado en la experiencia y el juicio de expertos.

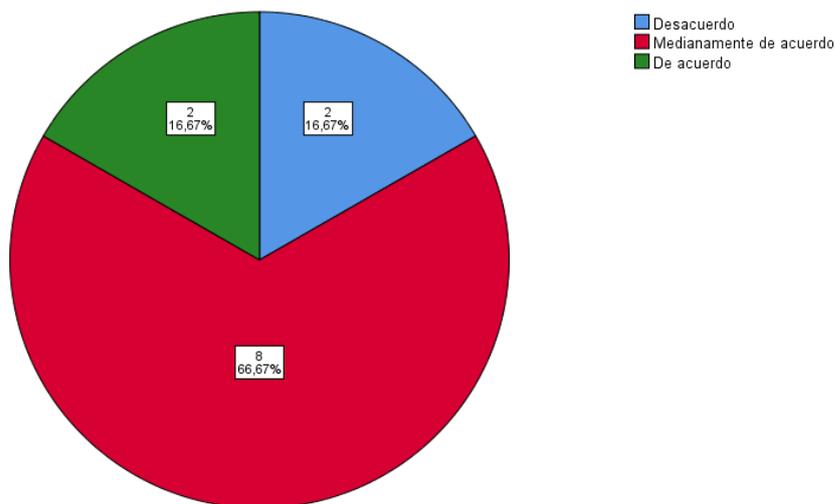
**Tabla 5**

*La municipalidad ha implementado políticas y procedimientos de control interno específicos para el proceso de tesorería, incluyendo la segregación adecuada de funciones, autorización de transacciones y registro de ingresos y egresos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Desacuerdo	2	16,7	16,7	16,7
Medianamente de acuerdo	8	66,7	66,7	83,3
De acuerdo	2	16,7	16,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

**Figura 5**

*La municipalidad ha implementado políticas y procedimientos de control interno específicos para el proceso de tesorería, incluyendo la segregación adecuada de funciones, autorización de transacciones y registro de ingresos y egresos*

**Análisis de datos recolectados**

Conforme a los resultados de la encuesta en la Figura 05, se puede concluir que de los 12 encuestados un 16.67% opinan estar en desacuerdo, un 66.67% opinan estar medianamente de acuerdo y un 16.67% opinan estar de acuerdo, de lo que se desprende que la mayoría opinan estar medianamente de acuerdo que en la municipalidad ha implementado políticas y procedimientos de control interno específicos para el proceso de tesorería, incluyendo la segregación adecuada de funciones, autorización de transacciones y registro de ingresos y egresos.

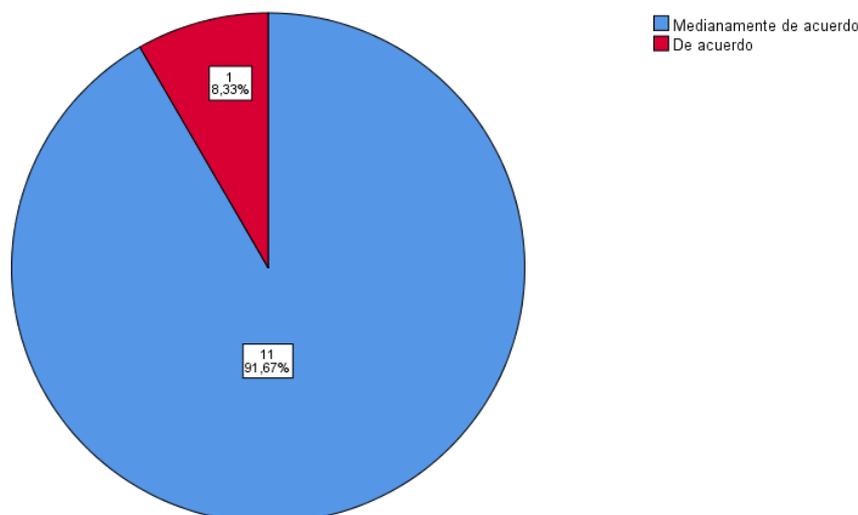
**Tabla 6**

*Supervisión y monitoreo regular de los controles internos en el proceso de tesorería, con la identificación oportuna de desviaciones o problemas y la implementación de medidas correctivas cuando sea necesario*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medianamente de acuerdo	11	91,7	91,7	91,7
De acuerdo	1	8,3	8,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

**Figura 6**

*Supervisión y monitoreo regular de los controles internos en el proceso de tesorería, con la identificación oportuna de desviaciones o problemas y la implementación de medidas correctivas cuando sea necesario*



### **Análisis de datos recolectados**

Conforme a los resultados de la encuesta en la Figura 06, se puede concluir que de los 12 encuestados, un 91.67% opinan estar medianamente de acuerdo y un 8.33% opinan estar de acuerdo, de lo que se desprende que la mayoría opinan estar medianamente de acuerdo que se realiza una supervisión y monitoreo regular de los controles internos en el proceso de tesorería, con la identificación oportuna de

desviaciones o problemas y la implementación de medidas correctivas cuando sea necesario.

#### 4.1.2. Proceso de tesorería

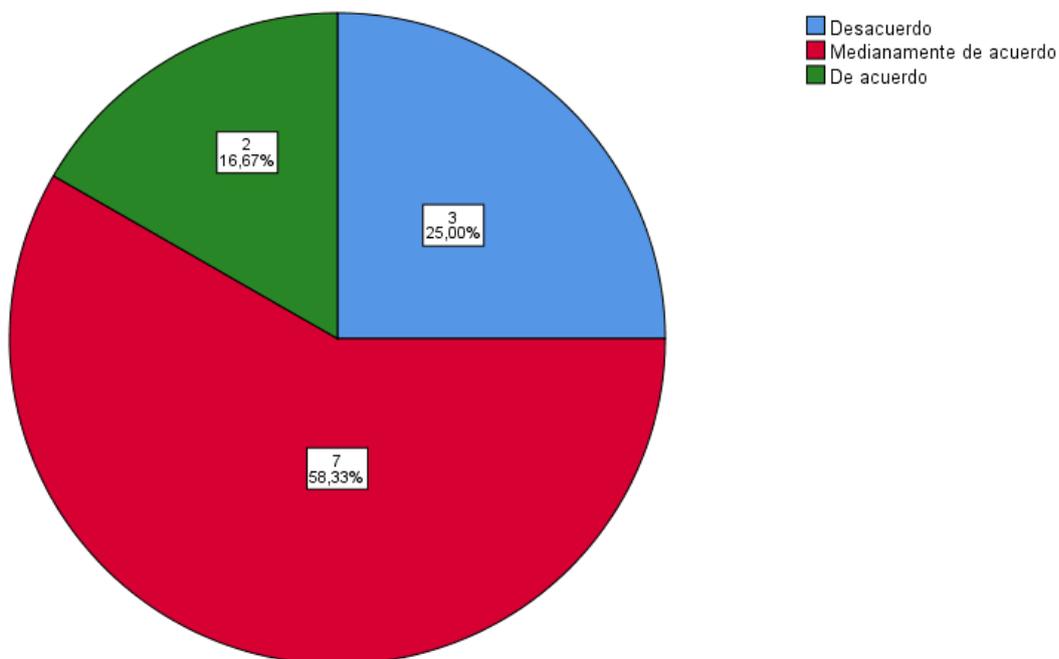
**Tabla 7**

*Seguimiento regular de los ingresos recaudados en comparación con las metas establecidas y se toman medidas correctivas cuando no se cumplen*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Desacuerdo	3	25,0	25,0	25,0
Medianamente de acuerdo	7	58,3	58,3	83,3
De acuerdo	2	16,7	16,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

**Figura 7**

*Seguimiento regular de los ingresos recaudados en comparación con las metas establecidas y se toman medidas correctivas cuando no se cumplen*



### Análisis de datos recolectados

Conforme a los resultados de la encuesta en la Figura 07, se puede concluir que de los 12 encuestados un 25.00% opinan estar en desacuerdo, un 58.33% opinan estar medianamente de acuerdo y un 16.67% opinan estar de acuerdo, de lo que se desprende que la mayoría opinan estar medianamente de acuerdo que se realiza un seguimiento regular de los ingresos recaudados en comparación con las metas establecidas y se toman medidas correctivas cuando no se cumplen.

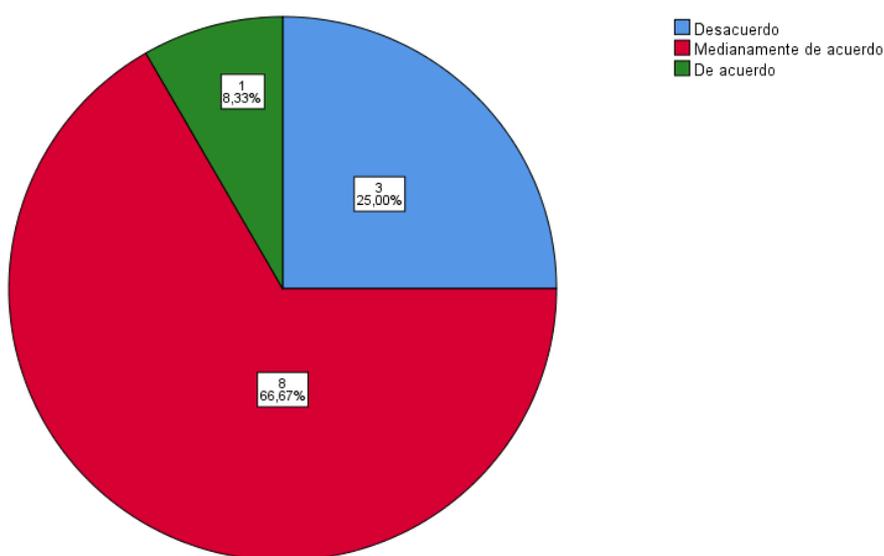
**Tabla 8**

*La información sobre los procedimientos de recaudación y el uso de los fondos públicos está disponible de manera accesible para el público*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Desacuerdo	3	25,0	25,0	25,0
Medianamente de acuerdo	8	66,7	66,7	91,7
De acuerdo	1	8,3	8,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

**Figura 8**

*La información sobre los procedimientos de recaudación y el uso de los fondos públicos está disponible de manera accesible para el público*



### Análisis de datos recolectados

Conforme a los resultados de la encuesta en la Figura 08, se puede concluir que de los 12 encuestados un 25.00% opinan estar en desacuerdo, un 66.67% opinan estar medianamente de acuerdo y un 8.33% opinan estar de acuerdo, de lo que se desprende que la mayoría opinan estar medianamente de acuerdo que la información sobre los procedimientos de recaudación y el uso de los fondos públicos está disponible de manera accesible para el público.

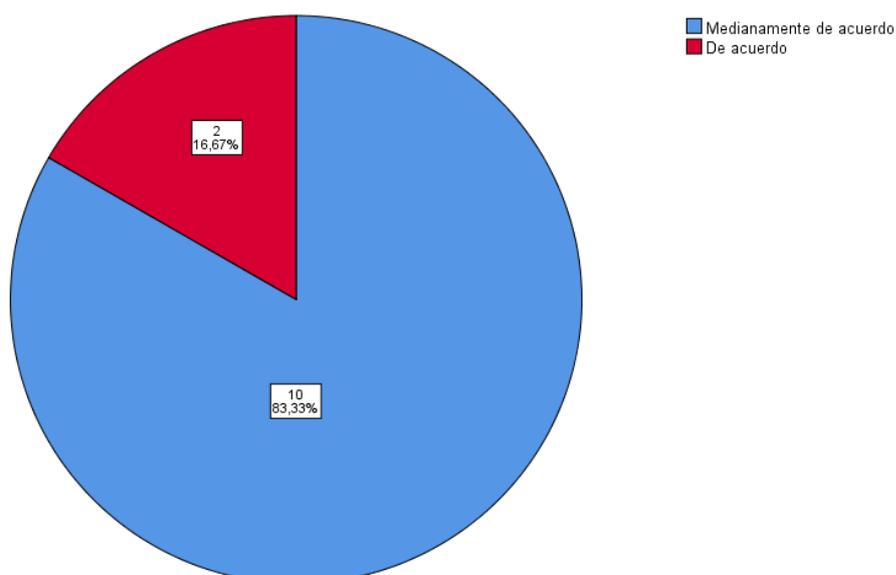
**Tabla 9**

*Políticas y procedimientos claros para la autorización y revisión de los pagos antes de su emisión*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medianamente de acuerdo	10	83,3	83,3	83,3
De acuerdo	2	16,7	16,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

**Figura 9**

*Políticas y procedimientos claros para la autorización y revisión de los pagos antes de su emisión*



## Análisis de datos recolectados

Conforme a los resultados de la encuesta en la Figura 09, se puede concluir que de los 12 encuestados, un 83.33% opinan estar medianamente de acuerdo y un 16.67% opinan estar de acuerdo, de lo que se desprende que la mayoría opinan estar medianamente de acuerdo que existen políticas y procedimientos claros para la autorización y revisión de los pagos antes de su emisión.

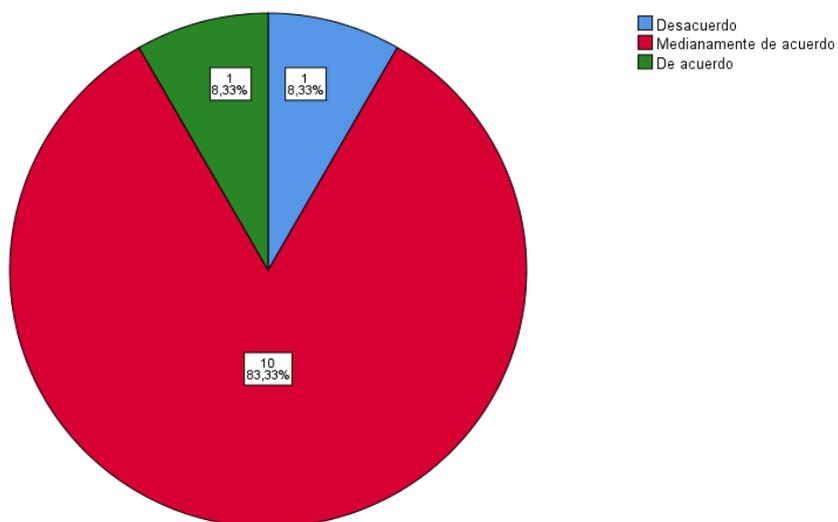
**Tabla 10**

*Registro y seguimiento de cerca el cumplimiento de los plazos de pago, y se toman medidas para evitar retrasos injustificados*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Desacuerdo	1	8,3	8,3	8,3
Medianamente de acuerdo	10	83,3	83,3	91,7
De acuerdo	1	8,3	8,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

**Figura 10**

*Registro y seguimiento de cerca el cumplimiento de los plazos de pago, y se toman medidas para evitar retrasos injustificados*



## Análisis de datos recolectados

Conforme a los resultados de la encuesta en la Figura 10, se puede concluir que de los 12 encuestados un 8.33% opinan estar en desacuerdo, un 83.33% opinan estar medianamente de acuerdo y un 8.33% opinan estar de acuerdo, de lo que se desprende que la mayoría opinan estar medianamente de acuerdo que se registra y sigue de cerca el cumplimiento de los plazos de pago, y se toman medidas para evitar retrasos injustificados.

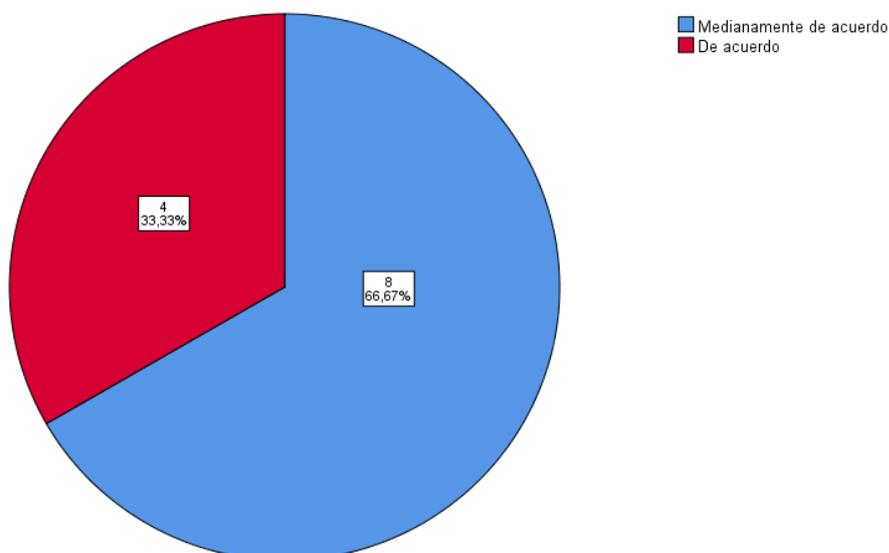
**Tabla 11**

*Implementación de medidas de seguridad, como controles de acceso y auditorías internas, para proteger los fondos públicos contra fraudes y malversación*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Medianamente de acuerdo	8	66,7	66,7	66,7
De acuerdo	4	33,3	33,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

**Figura 11**

*Implementación de medidas de seguridad, como controles de acceso y auditorías internas, para proteger los fondos públicos contra fraudes y malversación*



### Análisis de datos recolectados

Conforme a los resultados de la encuesta en la Figura 11, se puede concluir que de los 12 encuestados, un 66.67% opinan estar medianamente de acuerdo y un 33.33% opinan estar de acuerdo, de lo que se desprende que la mayoría opinan estar medianamente de acuerdo que se han implementado medidas de seguridad, como controles de acceso y auditorías internas, para proteger los fondos públicos contra fraudes y malversación.

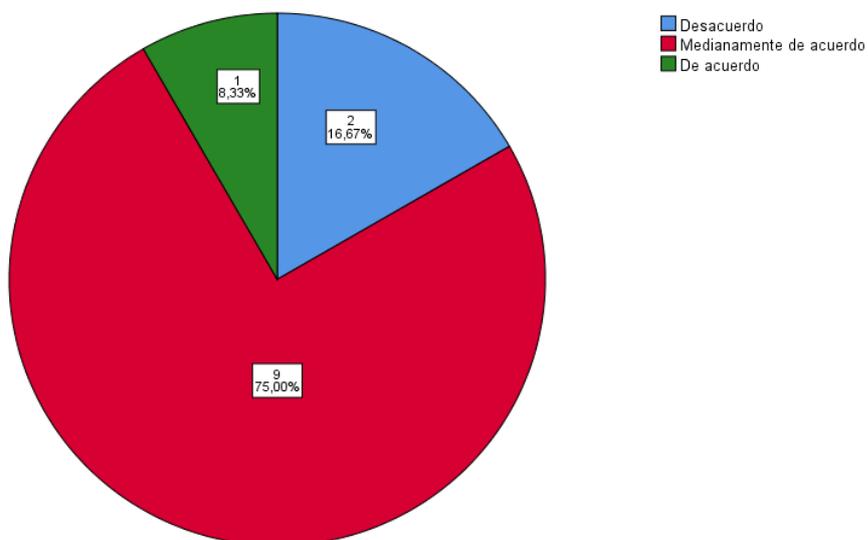
**Tabla 12**

*Se lleva a cabo un seguimiento regular del rendimiento de las inversiones financieras y se ajustan las estrategias según sea necesario para maximizar los retornos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Desacuerdo	2	16,7	16,7	16,7
Medianamente de acuerdo	9	75,0	75,0	91,7
De acuerdo	1	8,3	8,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

**Figura 12**

*Se lleva a cabo un seguimiento regular del rendimiento de las inversiones financieras y se ajustan las estrategias según sea necesario para maximizar los retornos*



## **Análisis de datos recolectados**

Conforme a los resultados de la encuesta en la Figura 12, se puede concluir que de los 12 encuestados un 16.67% opinan estar en desacuerdo, un 75.00% opinan estar medianamente de acuerdo y un 8.33% opinan estar de acuerdo, de lo que se desprende que la mayoría opinan estar medianamente de acuerdo que se lleva a cabo un seguimiento regular del rendimiento de las inversiones financieras y se ajustan las estrategias según sea necesario para maximizar los retornos.

## **4.2. Contrastación o prueba de hipótesis**

### **4.2.1. Contrastación de la hipótesis general**

#### **Hipótesis alterna**

Hi: La aplicación del sistema de control interno se relaciona significativamente con el proceso de tesorería en la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022.

#### **Hipótesis nula**

Ho: La aplicación del sistema de control interno no se relaciona significativamente con el proceso de tesorería en la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022.

**Tabla 13**

*La aplicación del sistema de control interno se relaciona significativamente con el proceso de tesorería*

		APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO		PROCESO DE TESORERÍA
Rho de Spearman	APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,772**
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	12	12
	PROCESO DE TESORERÍA	Coeficiente de correlación	,772**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	12	12

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

*Nivel de significancia (alfa)  $\alpha = 0.05$*

*Selección de estadística de prueba: Rho de Spearman*

*Cálculos: Se realizó con el SPSS V25*

Valor de P = 0.003

Valor de “Rho de Spearman” calculado = 0,772

Si el valor de  $p < 0.05$ ; Entonces se rechaza la  $H_0$  y se acepta  $H_1$

Valor de P = 0.003 < 0.05

**Interpretación:** En la presente tabla se concluye que existe correlación significativa entre el sistema de control interno y el proceso de tesorería en la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022.

Interpretación del valor de “Rho de Spearman”

Grado de relación según coeficiente de correlación por Montes et al.

(2021)

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

Como el coeficiente del “Rho de Spearman” = 0.772 se encuentra entre el rango de 0.75 y 0.90 este resultado nos indica que la aplicación del sistema de control interno y el proceso de tesorería en la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022, tienen un grado de correlación positiva muy fuerte (Montes et al. 2021).

#### 4.2.2. Contratación de la hipótesis específica 1

##### Hipótesis alterna

Hi1: El entorno y cultura organizacional se relacionan significativamente con la recaudación de ingresos públicos de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022

##### Hipótesis nula

Ho1: El entorno y cultura organizacional no se relacionan significativamente con la recaudación de ingresos públicos de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022.

**Tabla 14***El entorno y cultura organizacional y la recaudación de ingresos públicos*

		Entorno y cultura organizacional	Recaudación de ingresos públicos	
Rho de Spearman	Entorno y cultura organizacional	Coefficiente de correlación	1,000	
		Sig. (bilateral)	,834**	
		N	12	
	Recaudación de ingresos públicos	Coefficiente de correlación	,834**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	12	12

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

*Nivel de significancia (alfa)  $\alpha = 0.05$*

*Selección de estadística de prueba: Rho de Spearman*

*Cálculos: Se realizó con el SPSS V25*

Valor de P = 0.001

Valor de “Rho de Spearman” calculado = 0,834

Si el valor de  $p < 0.05$ ; Entonces se rechaza la  $H_0$  y se acepta  $H_1$

Valor de P = 0.001 < 0.05

**Interpretación:** En la presente tabla se concluye que existe correlación significativa entre el entorno y cultura organizacional y la recaudación de ingresos públicos de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022.

Interpretación del valor de “Rho de Spearman”

Valor de “Rho de Spearman” calculado = 0,834

**Grado de relación según coeficiente de correlación por Montes et al. (2021)**

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

Como el coeficiente del “Rho de Spearman” = 0.834 se encuentra entre el rango de 0.75 y 0.90 este resultado nos indica que el entorno y cultura organizacional y la recaudación de ingresos públicos de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022, tienen un grado de correlación positiva muy fuerte (Montes et al. 2021).

#### **4.2.3. Contratación de la hipótesis específica 2**

##### **Hipótesis alterna**

Hi2: La evaluación y gestión de riesgos se relacionan significativamente con la gestión de pagos y obligaciones de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022

##### **Hipótesis nula**

Ho2: La evaluación y gestión de riesgos no se relacionan significativamente con la gestión de pagos y obligaciones de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022

**Tabla 15**

*La evaluación y gestión de riesgos y la gestión de pagos y obligaciones*

		Evaluación y gestión de riesgos	Gestión de pagos y obligaciones	
Rho de Spearman	Evaluación y gestión de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	
		Sig. (bilateral)	,802**	
		N	12	
	Gestión de pagos y obligaciones	Coeficiente de correlación	,802**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	12	12

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

*Nivel de significancia (alfa)  $\alpha = 0.05$*

*Selección de estadística de prueba: Rho de Spearman*

*Cálculos: Se realizó con el SPSS V25*

Valor de P = 0.002

Valor de “Rho de Spearman” calculado = 0,802

Si el valor de  $p < 0.05$ ; Entonces se rechaza la  $H_0$  y se acepta  $H_1$

Valor de P = 0.002 < 0.05

**Interpretación:** En la presente tabla se concluye que existe correlación significativa entre la evaluación y gestión de riesgos y la gestión de pagos y obligaciones de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022

.

Interpretación del valor de “Rho de Spearman”

Valor de “Rho de Spearman” calculado = 0,802

**Grado de relación según coeficiente de correlación por Montes et al. (2021)**

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

Como el coeficiente del “Rho de Spearman” = 0.802 se encuentra entre el rango de 0.75 y 0.90 este resultado nos indica que la evaluación y gestión de riesgos y la gestión de pagos y obligaciones de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022, tienen un grado de correlación positiva muy fuerte (Montes et al. 2021).

#### **4.2.4. Contratación de la hipótesis específica 3**

##### **Hipótesis alterna**

Hi3: Las actividades y supervisión de control se relacionan significativamente con el manejo de cuentas y fondos públicos de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022

##### **Hipótesis nula**

Ho3: Las actividades y supervisión de control no se relacionan significativamente con el manejo de cuentas y fondos públicos de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022

**Tabla 16**

*Las actividades y supervisión de control se relacionan significativamente con el manejo de cuentas y fondos públicos*

		Actividades y supervisión de control	Manejo de cuentas y fondos públicos	
Rho de Spearman	Actividades y supervisión de control	Coeficiente de correlación	1,000	
		Sig. (bilateral)	,823**	
		N	12	
	Manejo de cuentas y fondos públicos	Coeficiente de correlación	,823**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	12	12

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

*Nivel de significancia (alfa)  $\alpha = 0.05$*

*Selección de estadística de prueba: Rho de Spearman*

*Cálculos: Se realizó con el SPSS V25*

Valor de P = 0.001

Valor de “Rho de Spearman” calculado = 0,823

Si el valor de  $p < 0.05$ ; Entonces se rechaza la  $H_0$  y se acepta  $H_1$

Valor de P = 0.001 < 0.05

**Interpretación:** En la presente tabla se concluye que existe correlación significativa entre las actividades y supervisión de control y el manejo de cuentas y fondos públicos de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022.

Interpretación del valor de “Rho de Spearman”

Valor de “Rho de Spearman” calculado = 0,823

**Grado de relación según coeficiente de correlación por Montes et al. (2021)**

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

Como el coeficiente del “Rho de Spearman” = 0.823 se encuentra entre el rango de 0.75 y 0.90 este resultado nos indica que las actividades y supervisión de control en la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022, tienen un grado de correlación positiva muy fuerte (Montes et al. 2021).

## **CAPÍTULO V**

### **DISCUSIÓN**

En este capítulo se realiza la discusión de los resultados de estudios similares realizados a nivel internacional, nacional y regional.

#### **5.1. Discusión con los antecedentes**

En la investigación "Aplicación del sistema de control interno y el proceso de tesorería en la municipalidad distrital de Jivia" se obtuvo como resultado un valor de "Rho de Spearman" calculado de 0,772, lo cual nos permite realizar la discusión con los autores citados en los antecedentes establecidos en el estudio, en ese sentido encontramos coincidencia con Hernández (2016) y Pavez (2016) donde, estos autores, en sus respectivas investigaciones, destacaron la importancia de un control interno efectivo en la optimización de la recaudación y la administración de ingresos en el contexto municipal, Hernández enfatizó que las acciones y medidas de control interno son fundamentales para el adecuado registro y administración de transacciones en una municipalidad, mientras que Pavez subrayó la importancia de alinear la estrategia institucional con la gestión de tesorería; así también encontramos relevancia del ambiente de control ético donde los hallazgos de nuestra investigación también respaldan los argumentos presentados por Díaz (2021), pues destacó la importancia de un ambiente de control ético en la gestión de tesorería, este ambiente, caracterizado por la adopción de buenas prácticas y valores éticos, es fundamental para una gestión exitosa en el área de tesorería. La correlación positiva encontrada en nuestra investigación

sugiere que un control interno efectivo contribuye a la creación de un entorno organizacional favorable, como lo enfatizó Díaz; en cuanto a la evaluación de riesgos y actividades de control : Las observaciones de Huamaní y Huamaní (2019) también se relacionan con los hallazgos de nuestra investigación, dado que estos autores destacaron que la evaluación de riesgos es esencial para la gestión de tesorería y proporciona la base para una administración eficaz de los riesgos. La correlación positiva de nuestra investigación sugiere que un control interno efectivo puede ayudar a identificar y gestionar estos riesgos de manera más eficaz; con respecto a la supervisión y monitoreo constante: Roque (2017) enfatizó la importancia de la supervisión y el monitoreo constantes en la gestión de tesorería, los hallazgos de nuestra investigación mencionada respaldan esta idea, ya que la correlación positiva entre el control interno y la gestión de tesorería sugiere que un control interno efectivo está relacionado con una supervisión más eficiente y un monitoreo constante en la municipalidad distrital; en cuanto al impacto del control interno en la gestión de tesorería materia de nuestro estudio, al igual que Pavez (2016), argumentó que la implementación del control interno se relaciona con la gestión de tesorería y promueve la eficiencia operativa y la confiabilidad en la información financiera, la correlación positiva hallada en nuestra investigación respalda la noción de que un control interno efectivo puede mejorar significativamente la gestión de tesorería en una municipalidad distrital.

En conclusión, la investigación "Aplicación del sistema de control interno y el proceso de tesorería en la municipalidad distrital" con un valor de "Rho de Spearman" calculado de 0,772 se alinea con las conclusiones de diversos autores, tanto a nivel internacional como nacional, que enfatizan la importancia del control

interno en la gestión de tesorería municipal, estos hallazgos respaldan la idea de que un control interno efectivo puede tener un impacto significativo en la eficiencia y transparencia de la gestión de tesorería en el ámbito municipal.

## 5.2. Discusión con las bases teóricas

- **Variable: Aplicación del sistema de control Interno**

Los resultados de nuestra investigación reafirman la importancia de la aplicación del sistema de control interno pues esta se refiere a un conjunto de medidas, políticas y prácticas implementadas por una organización o entidad para asegurar la eficiencia, eficacia y conformidad con regulaciones y políticas establecidas en sus operaciones, siendo su principal objetivo proteger activos, prevenir fraudes y errores, garantizar la precisión de los registros financieros, promover la transparencia y el cumplimiento normativo, y facilitar la toma de decisiones informadas, de esta manera la Contraloría General de la República (2017), refiere que el control interno es un proceso especializado que engloba factores como estructura organizativa, regulaciones políticas, acciones internas, y gestión financiera, contribuyendo a la eficacia y eficiencia en la captación de recursos, la ejecución del presupuesto y el cumplimiento de las metas de la organización, además, este sistema tiene un rol fundamental en la prevención de riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas, según la misma fuente, en esencia, el control interno consta de elementos organizativos interrelacionados, que incluyen la planificación, el control de gestión, la organización, la evaluación del personal, las normas y procedimientos, los sistemas de información y comunicación, estos componentes trabajan en conjunto de manera dinámica, influenciándose mutuamente y formando un sistema integrado que se adapta a las condiciones cambiantes.

En conclusión, el sistema de control interno es un conjunto de prácticas organizativas que garantiza la eficiencia, eficacia y conformidad en las operaciones de una entidad, además de prevenir riesgos y actos no éticos, es una herramienta crucial para el buen funcionamiento de organizaciones y entidades públicas, especialmente en la gestión financiera y el cumplimiento de objetivos institucionales.

- **Variable: Proceso de tesorería**

Los resultados de nuestra investigación confirman la relevancia de la Ley N° 28693 en Perú, conocida como la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, regula tres procesos clave: recaudación de ingresos públicos, gestión de pagos y obligaciones, y manejo de cuentas y fondos públicos, siendo que en la recaudación de ingresos, se analizan procedimientos eficientes, depósitos seguros y asignación adecuada de fondos, en la gestión de pagos se enfoca en autorización, programación y ejecución de pagos transparentes y eficientes y en el manejo de cuentas y fondos evalúa la administración de cuentas bancarias, inversiones financieras y control de saldos para garantizar el uso responsable de los recursos públicos, como se puede observar estas dimensiones son fundamentales para mejorar la gestión de tesorería en el sector público de acuerdo con la mencionada Ley.

## CONCLUSIONES

1. El coeficiente del "Rho de Spearman" calculado de 0.772, situado en el rango de 0.75 a 0.90, revela una correlación positiva muy sólida entre la aplicación del sistema de control interno y el proceso de tesorería en la Municipalidad Distrital de Jivia en 2022, este hallazgo destaca la importancia de mantener y fortalecer un control interno efectivo para garantizar la eficiencia y transparencia en la gestión de tesorería en el ámbito municipal, así como para el cumplimiento de los objetivos institucionales y la salvaguardia de los activos públicos.
2. El coeficiente del "Rho de Spearman" calculado de 0.834, ubicado en el intervalo de 0.75 a 0.90, señala una correlación positiva extremadamente robusta entre el entorno y la cultura organizacional y la recaudación de ingresos públicos en la Municipalidad Distrital de Jivia en 2022, este hallazgo resalta la importancia crítica de un entorno y cultura organizacional sólidos para impulsar una recaudación efectiva de ingresos públicos, lo que a su vez contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales y a la sostenibilidad financiera de la entidad.
3. El coeficiente del "Rho de Spearman" de 0.802, que se encuentra en el rango de 0.75 a 0.90, proporciona evidencia sólida de una correlación positiva muy fuerte entre la evaluación y gestión de riesgos y la gestión de pagos y obligaciones en la Municipalidad Distrital de Jivia en 2022, esta conclusión destaca la importancia de mantener un enfoque integral en la gestión de pagos y obligaciones que incluya una evaluación efectiva de los riesgos asociados.
4. El coeficiente del "Rho de Spearman" de 0.823, situado en el rango de 0.75 a 0.90, resalta una correlación positiva extremadamente sólida entre las actividades y la supervisión de control en la Municipalidad Distrital de Jivia en 2022, esta conclusión subraya la importancia crítica de mantener y promover prácticas de control sólidas y una supervisión efectiva en las operaciones de la municipalidad.

## RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS

1. Siendo la correlación positiva muy sólida entre la aplicación del sistema de control interno y el proceso de tesorería, se sugiere a la Municipalidad Distrital de Jivia, la continua inversión en el fortalecimiento del sistema de control interno, podría incluir revisiones regulares de políticas y procedimientos, capacitación para el personal relevante, implementación de tecnologías de gestión y auditorías internas periódicas, además, se recomienda la promoción de una cultura de cumplimiento y transparencia dentro de la entidad, donde se valoren y fomenten las mejores prácticas en la gestión de tesorería, este enfoque en el fortalecimiento del control interno no solo garantizará la eficiencia y transparencia en la gestión de tesorería, sino que también contribuirá al logro de los objetivos institucionales y a la protección de los activos públicos.
2. En base a la fuerte correlación positiva identificada entre el entorno y la cultura organizacional y la recaudación de ingresos públicos se recomienda a la Municipalidad Distrital de Jivia enfocarse en el fortalecimiento y el fomento de una cultura organizacional que promueva la eficiencia y la transparencia en los procesos de recaudación de ingresos, lo cual podría lograrse a través de la implementación de programas de capacitación y concienciación para el personal, la promoción de valores éticos y la revisión de prácticas de gestión, asimismo, es fundamental seguir monitoreando y evaluando continuamente la relación entre estos dos factores, ya que una cultura organizacional sólida seguirá siendo un pilar clave en el logro de los objetivos institucionales y la sostenibilidad financiera de la entidad.
3. Basado en la robusta correlación positiva encontrada entre la evaluación y gestión de riesgos y la gestión de pagos y obligaciones se recomienda a la Municipalidad Distrital de Jivia, seguir fortaleciendo la capacidad de la entidad para identificar, evaluar y mitigar los riesgos en el proceso de pagos y obligaciones, lo que contribuirá a una gestión más eficiente y a la protección de los recursos públicos, además, la correlación positiva identificada sugiere que un enfoque equilibrado en la evaluación de riesgos y la gestión de pagos y

obligaciones es esencial para el éxito continuo de la entidad en la consecución de sus objetivos institucionales.

4. En base a la fuerte correlación positiva identificada entre las actividades y la supervisión de control se recomienda a la Municipalidad Distrital de Jivia, continuar fortaleciendo estas actividades, lo que podría lograrse a través de una capacitación constante del personal y una mayor inversión en sistemas de control eficientes, pues esta correlación positiva no solo contribuirá a la eficiencia de las operaciones municipales, sino que también respaldará el cumplimiento de los objetivos institucionales y la protección de los activos públicos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Adrian, M. et al. (2020). Control interno y su impacto en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad provincial de Huamalíes. Huánuco – Perú
- <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/6659/TCO01183A26.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Andina. (2022). *Corrupción habría ocasionado perjuicio económico de S/ 24 419 millones durante el 2022*. Recuperado de <https://andina.pe/agencia/noticia-corrupcion-habria-ocasionado-perjuicio-economico-s-24-419-millones-durante-2022-940330.aspx>
- Alvarado J. (2012). *Administración Gubernamental*. 9° ed. Lima –Perú: ImpresoMarketing Consultores S.A. p. 355.
- Carrasco, S. (2005) *Metodología de la investigación científica*. Lima – Perú:Editorial San Marcos
- Carhuatanta, G. (2022). *Control interno para optimizar el área de tesorería de la Municipalidad de José Leonardo Ortiz, 2021*. Pimentel – Perú.
- <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10349/Carhuatanta%20Santisteban%20Giam%20Marino.pdf?sequence=1>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO).(2013). *COSO Internal Control - Integrated Framework: Executive Summary*.
- <https://www.pwc.com/mx/es/coso-erm- framework.htmla>
- Contraloría General de la República (2017). *Sistema de control interno*. Lima:Contraloría General de la República.
- Diaz L. (2021). *Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampá, Huancavelica – 2018*. Huancayo -Perú
- <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/1166>

- George, D., & Mallery, P. (2003). *SPSS for Windows step by step: A simple guide and reference*. 11.0 update (4th ed). Boston: Allyn & Bacon.
- Hernández, Sampieri & Baptista (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Hernández, F. (2016). *Control interno en el área de tesorería de una municipalidad*. Tesis de maestría, Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala. Recuperado de [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_5279.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_5279.pdf)
- Huamani, J., & Huamani, N. (2019). *Control interno y gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Palca, Tarma-2017*. Huancayo – Perú  
<http://repositorio.upla.edu.pe/handle/UPLA/1260>
- Leiva, D., & Soto, H. (2015). *Control Interno como herramienta para una Gestión Pública eficiente y prevención de irregularidades*. Lima: Consorcio de investigación económica y social (CIES).
- Ley N° 28693 (2006). [*Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*].  
Recuperado de [<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file>]
- Mavila, M., [et al]. (2021). *La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica*. Ciencia Latina, 5(2), 45-60. Recuperado de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/893>
- Maylle, Echevarria y Figueredo (2018). *Control interno y su impacto en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca*. Recuperado de [<https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/3665/TCO%2001041%20M32.pdf?sequence=1&isAllowed=y>]
- Morales, V. (1994). *Concepto de muestra y población*. caracas: El Dorado.
- Pavez (2016). *Modelo de sistema de control de gestión tesorería general de la República, tesis de maestría*. Chile

<https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/144185/Pavez%20Tapia%20Miguel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Montes et al. (2021). Aplicación del coeficiente de correlación de Spearman en un estudio de fisioterapia

<https://www.fcfm.buap.mx/SIEP/2021/Extensos%20Carteles/Extensio%20Juliana.pdf>

Noreña-Peña, A., Alcaraz-Moreno, N., Rojas, J., Rebolledo-Malpica, D. Aplicabilidad de los criterios de rigor y éticos en la investigación cualitativa. *Aquichan*. 2012; 12(3):263-274

Quispe, V. (2019) en su tesis “Control interno del área de tesorería de la municipalidad distrital de Layo-2018. Cusco – Perú.

[https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4012/Vianey\\_Tesis\\_bachiller\\_2019.pdf?sequence=1](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4012/Vianey_Tesis_bachiller_2019.pdf?sequence=1)

Roque, R. (2017). *El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco – 2017*. Recuperado de

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20303/roque\\_py.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20303/roque_py.pdf?sequence=1)

Shack, N. (2018, 30 de noviembre). *Contralor Shack comparte nuevo enfoque de control preventivo* [Comunicado de prensa]. Recuperado de

<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/noticias/495869-801-2018-cg-contralor-shack-comparte-nuevo-enfoque-de-control-preventivo>

Shack, N., Pérez, J., & Portugal, L., (2020). *Cálculo del tamaño de la corrupción y la conducta funcional en el Perú*

Wikipedia, <https://es.wikipedia.org/wiki/Tesorero>

# ANEXOS

## ANEXO 01

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

#### TÍTULO: APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL PROCESO DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JIVIA, 2022

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES		METODOLOGÍA
Problema General:	Objetivo general:	Hipótesis general	Variable 1 Aplicación del sistema de control interno Variable 2 Proceso de tesorería		<b>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</b> · Correlacional  <b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b> · Aplicada <b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b> No experimental - transversal  <b>POBLACIÓN</b> Municipalidad Distrital de Jivia Total = 36 funcionarios y servidores públicos <b>MUESTRA</b> Intencionada Total = 12 funcionarios y servidores públicos <b>TECNICA:</b> Encuesta <b>INSTRUMENTO:</b> Cuestionario  Contrastación de Hipótesis: Rho Spearman
Problemas Específicos:	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	DIMENSIONES	INDICADORES	
¿De qué manera la aplicación del sistema de control interno se relaciona con el proceso de tesorería en la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022?	Determinar de qué manera la aplicación del sistema de control interno se relaciona con el proceso de tesorería en la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022	La aplicación del sistema de control interno se relaciona significativamente con el proceso de tesorería en la Municipalidad Distrital de Jivia durante el año 2022			
a) ¿De qué manera el entorno y cultura organizacional se relacionan con la recaudación de ingresos públicos de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022?	a) Determinar qué manera el entorno y cultura organizacional se relacionan con la recaudación de ingresos públicos de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022	a) El entorno y cultura organizacional se relacionan significativamente con la recaudación de ingresos públicos de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022	1. Entorno y cultura  4. Recaudación de ingresos públicos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cultura Ética</li> <li>• Comunicación interna y externa</li> <li>• Eficiencia en la recaudación</li> <li>• Transparencia y rendición de cuentas</li> </ul>	
b) ¿De qué manera la evaluación y gestión de riesgos se relacionan con la gestión de pagos y obligaciones de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022?	b) Determinar de qué manera la evaluación y gestión de riesgos se relacionan con la gestión de pagos y obligaciones de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022	b) La evaluación y gestión de riesgos se relacionan significativamente con la gestión de pagos y obligaciones de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022	2. Evaluación y gestión de riesgos  5. Gestión de pagos y obligaciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación de riesgos</li> <li>• Evaluación cuantitativa y cualitativa</li> <li>• Control de gastos</li> <li>• Cumplimiento de plazos</li> </ul>	
c) ¿De qué manera las actividades y supervisión de control se relacionan con el Manejo de cuentas y fondos públicos de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022?	c) Determinar qué manera las actividades y supervisión de control se relacionan con el Manejo de cuentas y fondos públicos de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022	c) Las actividades y supervisión de control se relacionan significativamente con el manejo de cuentas y fondos públicos de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022	3. Actividades y supervisión de control  6. Manejo de cuentas y fondos públicos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Diseño de controles internos</li> <li>• Supervisión y monitoreo continuo</li> <li>• Seguridad financiera</li> <li>• Optimización de recursos</li> </ul>	

## ANEXO 02

### CONSENTIMIENTO INFORMADO

Título de la investigación: Aplicación del sistema de control interno y el proceso de tesorería en la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022.

Objetivo: Determinar de qué manera la aplicación del sistema de control interno se relaciona con el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Jivia, 2022.

Investigadores:

- Miriam Marisol LINO CERVANTES
- Astrober CASTRO ACUÑA
- Oliver ORIHUELA PAUCAR

Consentimiento / Participación voluntaria

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

Participante o responsable legal

Nombre y apellidos: EDINZON, POLINO ROSAS

Fecha: 04-02-2023

Firma:



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JIVIA  
LAURENCOCHA - HUÁNUCO  
Abog. Edinson Polino Rojas  
DNI 43400064  
GERENTE MUNICIPAL

Firma del responsable de los investigadores:

  
Miriam Marisol LINO CERVANTES  
DNI: 72302265

## ANEXO 03

### INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

#### CUESTIONARIO

#### APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y PROCESO DE TESORERÍA

Sr. (Sra.), (Srta.), ante todo agradecemos por su valioso tiempo, para luego mencionar que estamos realizando la investigación titulada: “**APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL PROCESO DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JIVIA, 2022**”, por ello recurrimos a su persona para que pueda responder las preguntas que se mencionan a continuación.

#### Instrucciones:

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

RESPUESTAS	PUNTAJE
De acuerdo	3
Medianamente de acuerdo	2
Desacuerdo	1

DIMENSIONES	PREGUNTAS	PUNTAJE		
		3	2	1
	<b><i>APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</i></b>			
<b>Entorno y cultura organizacional</b>	1. ¿En la entidad se promueve y fomenta activamente una cultura ética en relación con las actividades de tesorería, donde se valoren la integridad, la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión de recursos públicos?			
	2. ¿La entidad mantiene una comunicación efectiva dentro de la organización y con los ciudadanos y las autoridades regulatorias, para informar sobre las operaciones y transacciones financieras relacionadas con el proceso de tesorería?			
<b>Evaluación y gestión de riesgos</b>	3. ¿La municipalidad ha identificado de manera exhaustiva los riesgos potenciales asociados con el proceso de tesorería, incluyendo aquellos relacionados con la liquidez, el manejo de efectivo y las inversiones financieras?			
	4. ¿La evaluación de riesgos en el proceso de tesorería incluye tanto un análisis cuantitativo de probabilidades e impacto como un análisis cualitativo basado en la experiencia y el juicio de expertos?			
<b>Actividades y supervisión de control</b>	5. ¿La municipalidad ha implementado políticas y procedimientos de control interno específicos para el proceso de tesorería, incluyendo la segregación adecuada de funciones, autorización de transacciones y registro de ingresos y egresos?			
	6. ¿Se realiza una supervisión y monitoreo regular de los controles internos en el proceso de tesorería, con la identificación oportuna de desviaciones o problemas y la implementación de medidas correctivas cuando sea necesario?			
	<b><i>PROCESO DE TESORERÍA</i></b>			
	7. ¿Se realiza un seguimiento regular de los ingresos recaudados en comparación con las metas establecidas y se toman medidas correctivas cuando no se cumplen?			

<b>Recaudación de ingresos públicos</b>	8. ¿La información sobre los procedimientos de recaudación y el uso de los fondos públicos está disponible de manera accesible para el público?			
<b>Gestión de pagos y obligaciones</b>	9. ¿Existen políticas y procedimientos claros para la autorización y revisión de los pagos antes de su emisión?			
	10. ¿Se registra y sigue de cerca el cumplimiento de los plazos de pago, y se toman medidas para evitar retrasos injustificados?			
<b>Manejo de cuentas y fondos públicos</b>	11. ¿Se han implementado medidas de seguridad, como controles de acceso y auditorías internas, para proteger los fondos públicos contra fraudes y malversación?			
	12. ¿Se lleva a cabo un seguimiento regular del rendimiento de las inversiones financieras y se ajustan las estrategias según sea necesario para maximizar los retornos?			

**Gracias por su participación y tiempo**



**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN**  
**Facultad de Ciencias Contables y Financieras**  
**Unidad de Investigación**



**CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD N° 178 SOFTWARE ANTIPLAGIO**  
**TURNITIN- FCCyF-UNHEVAL**

La Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, emite la presente constancia de Antiplagio, aplicando el software TURNITIN, la cual reporta un **10%** de originalidad, correspondiente a los interesados(a) LINO CERVANTES, Miriam Marisol; CASTRO ACUÑA, Astrober; ORIHUELA PAUCAR, Oliver; del trabajo de investigación, **“APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL PROCESO DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JIVIA, 2022”**, considerando como asesor (a) al Dr. Tarazona Cervantes Luis.

**DECLARANDO (APTO)**

Se expide la presente, para los trámites pertinentes.

Pillco Marca, 09 de noviembre del 2023

**Dr. Julio V. Pardavé Brancacho**  
*Director de la Unidad de Investigación  
de la Facultad Ciencias Contables y Financieras*

NOMBRE DEL TRABAJO

**APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL PROCESO DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE**

AUTOR

**LINO CERVANTES, MIRIAM MARISOL CASTRO ACUÑA, ASTROBER ORIHUELA PAUCAR, OLIVER**

RECUENTO DE PALABRAS

**22894 Words**

RECUENTO DE CARACTERES

**126422 Characters**

RECUENTO DE PÁGINAS

**119 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**1.2MB**

FECHA DE ENTREGA

**Nov 9, 2023 3:23 PM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Nov 9, 2023 3:25 PM GMT-5**

### ● 10% de similitud general

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

- 9% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 4% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

### ● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)

Huánuco, 09 de noviembre del 2023



***Dr. Julio V. Pardavé Brancacho***  
*Director de la Unidad de Investigación  
de la Facultad Ciencias Contables y Financieras*

## ● 10% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 9% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 4% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

### FUENTES PRINCIPALES

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	<b>repositorio.unheval.edu.pe</b> Internet	3%
2	<b>repositorio.upla.edu.pe</b> Internet	3%
3	<b>repositorio.unap.edu.pe</b> Internet	<1%
4	<b>hdl.handle.net</b> Internet	<1%
5	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Internet	<1%
6	<b>Universidad Peruana de Las Americas on 2017-10-30</b> Submitted works	<1%
7	<b>repositorio.uladech.edu.pe</b> Internet	<1%
8	<b>Universidad Cesar Vallejo on 2018-08-22</b> Submitted works	<1%

- 9 **Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote on 2018-07-12** <1%  
Submitted works

---
- 10 **Universidad Señor de Sipan on 2017-11-09** <1%  
Submitted works

---
- 11 **Merlos Argueta, José Jonathan. "Actitudes Religiosas De Estudiantes ..."** <1%  
Publication

---
- 12 **Universidad Cesar Vallejo on 2016-12-01** <1%  
Submitted works

---
- 13 **Universidad Andina del Cusco on 2023-07-15** <1%  
Submitted works

---
- 14 **Universidad Cesar Vallejo on 2018-07-24** <1%  
Submitted works

---
- 15 **repositorio.uoosevelt.edu.pe** <1%  
Internet

---
- 16 **Astola Badillo, Paola Cristina. "Efectividad del programa "GPA-RESOL" ..."** <1%  
Publication

---
- 17 **Universidad Cesar Vallejo on 2016-08-03** <1%  
Submitted works

---
- 18 **Arciniega, Eliana Carmen Mory. "Trayectoria de Universidades que Imp..."** <1%  
Publication

---
- 19 **Santacana Gómez, José María. EL CONTROL INTERNO D...** <1%  
Publication

---
- 20 **Universidad Cesar Vallejo on 2016-06-13** <1%  
Submitted works

21

repositorio.une.edu.pe

Internet

<1%







## ANEXO 06

### NOTA BIOGRÁFICA

#### DATOS PERSONALES

**NOMBRES** : MIRIAM MARISOL  
**APELLIDOS** : LINO CERVANTES  
**DNI** : 72302265  
**FECHA DE NACIMIENTO** : 28/07/2000  
**DOMICILIO** : AA. HH JOSE VARALLANOS  
MZ. E LT. 05  
**CELULAR** : 980776335 (Claro)  
**E-MAIL** : [marisol280700@outlook.com](mailto:marisol280700@outlook.com)



#### ESTUDIOS REALIZADOS

- ❖ **Educación Primaria**
  - Lugar** : Huánuco – Huánuco - Huánuco
  - Año** : 2004 - 2010
  - Centro Educativo** : I.E 32008 “SEÑOR DE LOS MILAGROS”
  
- ❖ **Educación Secundaria**
  - Lugar** : Huánuco – Huánuco - Huánuco
  - Año** : 2011 - 2016
  - Centro Educativo** : I.E “NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES”
  
- ❖ **Educación Superior**
  - Lugar** : Pillco Marca – Huánuco – Huánuco
  - Año** : 2017 - 2021
  - Universidad** : HERMILIO VALDIZAN

#### EXPERIENCIA LABORAL:

- ❖ **01/07/2023 – Actualidad: Universidad Nacional Hermilio Valdizan**
  - Área** : Unidad Funcional de Gestión Curricular e innovación
  - Cargo** : Coordinación Administrativa
    - ✓ Atención a las necesidades por lo menos de una (01) escuela profesional con el fin de que esta pueda trabajar en la actualización del diseño curricular 2023.
  
- ❖ **03/01/2023 – 30/06/2023: Municipalidad Provincial de Lauricocha**
  - Área** : Gerencia Municipal
  - Cargo** : Asistente de la Gerencia Municipal
    - ✓ A cargo de la recepción, registro, clasificación, distribución y archivo de los documentos que ingresan a la gerencia, cumpliendo con proyectar informes, memorando, oficios, cartas, resoluciones de gerencia municipal, llevando el acervo documentario y otras funciones que asigne el jefe inmediato superior.
  
- ❖ **01/07/2022 – 31/12/2022: Municipalidad Distrital de San Miguel de Cauri**
  - Área** : Gerencia Municipal

- Cargo** : secretaria de la Gerencia Municipal
- ✓ A cargo de proyectar informes, memorandos, oficios, cartas, resoluciones de gerencia municipal y llevando el acervo documentario, asistiendo a la Gerencia y otras funciones que asigne el jefe inmediato.
- ❖ **04/01/2022 – 31/03/2022: Municipalidad Distrital de San Miguel de Cauri**
- Área** : Unidad de Administración Tributaria y Rentas
- Cargo** : Responsable de la Unidad de Administración Tributaria y Rentas
- ✓ A cargo de planificar, organizar, dirigir, coordinar y controlar los procesos de registro, fiscalización tributaria, recaudación y cobranza de los tributos municipales.
- ❖ **01/07/2021 – 30/12/2021: Municipalidad Distrital de San Francisco de Asís - Huarin**
- Área** : Gerencia Municipal
- Cargo** : Asistente administrativo de Gerencia Municipal
- ✓ Cumpliendo con proyectar informes del área, llevando el acervo documentario, asistiendo a la Gerencia y otras funciones que asigne el jefe inmediato superior.
- ❖ **02/11/2020 – 30/06/2021: Municipalidad Distrital de San Francisco de Asís - Huarin**
- Área** : Unidad de Logística
- Cargo** : Asistente administrativo de Gerencia Municipal
- ✓ A cargo de la recepción de documentos, elaboración de las órdenes de compra y/o servicio y el registro en el OSCE las ordenes elaboradas.

## DATOS PERSONALES

**NOMBRES** : ASTROBER  
**APELLIDOS** : CASTRO ACUÑA  
**DNI** : 60363227  
**FECHA DE NACIMIENTO** : 06/05/1999  
**DOMICILIO** : JR. CRISTOBAL COLON S/N  
**CELULAR** : 935496658 (Bitel)  
**E-MAIL** : [astrobercastro12@gmail.com](mailto:astrobercastro12@gmail.com)



## ESTUDIOS REALIZADOS

### ❖ Educación Primaria

**Lugar** : Jivia – Lauricocha - Huánuco  
**Año** : 2005 - 2010  
**Centro Educativo** : I.E 32260 “SHUQUILL – JIVIA”

### ❖ Educación Secundaria

**Lugar** : Jesús- Lauricocha- Huánuco  
**Año** : 2011 -2015  
**Centro educativo** : I.E. José Varallanos

### ❖ Educación Superior

**Lugar** : Pillco Marca – Huánuco – Huánuco  
**Año** : 2016 - 2020  
**Universidad** : HERMILIO VALDIZAN

## EXPERIENCIA LABORAL:

### ❖ 01/03/2022 – 31/03/2023: Municipalidad Distrital de Jivia

**Área** : Unidad de Tesorería  
**Cargo** : Asistente en la Unidad de Tesorería

- ✓ Pago de personal
- ✓ Planificar la política de cobros y pagos
- ✓ Girado y pagado en el SIAF
- ✓ Revisión y control de comprobantes de pago
- ✓ Entre otros.

### ❖ 01/04/2022 – 30/04/2022: Municipalidad Provincial de Lauricocha

**Área** : Gerencia de Desarrollo Social y Económico  
**Cargo** : Apoyo en la Gerencia de Desarrollo Social y Económico

- ✓ Atención a usuarios.
- ✓ Formulario de solicitud S100
- ✓ Llenado de fichas.
- ✓ Entre otros.

### ❖ 01/10/2020 – 31/07/2021: Municipalidad Provincial de Lauricocha

**Área** : Recursos Humanos  
**Cargo** : Apoyo en la Unidad de Recursos Humanos

- ✓ Verificación del cumplimiento de contrato.
- ✓ Control de personal.
- ✓ Procedimientos y estrategias de Remuneraciones.
- ✓ Entre otros.

❖ **02/12/2019 – 30/12/2020: Practicas Pre Profesional en la Municipalidad Provincial de Lauricocha**

**Área** : Unidad de Contabilidad

**Cargo** : Apoyo en la Unidad de Contabilidad

- ✓ Revisión de expedientes.
- ✓ Devengado.
- ✓ SIAF modulo contable.
- ✓ Entre otros.

## DATOS PERSONALES

**NOMBRE** : OLIVER  
**APELLIDO** : ORIHUELA PAUCAR  
**DNI** : 74990497  
**FECHA DE NACIMIENTO** : 28/12/1996  
**CELULAR** : 918694765 (Bitel)  
**E-MAIL** : [oliverorihuela027@gmail.com](mailto:oliverorihuela027@gmail.com)



## ESTUDIOS REALIZADOS

### ❖ Educación Primaria

**Lugar** : Jesús- Lauricocha- Huánuco  
**Año** : 2004-2009  
**Centro educativo** : I.E. 32264- JESUS

### ❖ Educación Secundaria:

**Lugar** : Jesús- Lauricocha- Huánuco  
**Año** : 2010 -2014  
**Centro educativo** : I.E. José Varallanos

### ❖ Educación Superior:

**Lugar** : PILLCO MARCA- Huánuco- Huánuco  
**Año** : 2015-2019  
**Centro educativo** : HERMILIO VALDIZAN

## EXPERIENCIA / LABORAL

### ❖ 02/08/2023 – ACTUALIDAD: Municipalidad Distrital De Huácar

**Área** : Subgerencia de logística Servicios Generales y almacén  
**Cargo** : Asistente Administrativo N°1

- ✓ Apoyar en la Sub-Gerencia de Logística, en temas de contrataciones del estado.
- ✓ Revisar y ejecutar lo programado en el plan anual de adquisiciones y contrataciones, de la Municipalidad.
- ✓ Elaborar órdenes de compra y de servicios.
- ✓ Realizar el Compromiso Anual y Mensual en el SIAF.
- ✓ Subir las órdenes de compra y de servicio al sistema de registros de contratos de consultorías de la Contraloría General de la República.
- ✓ Apoyar en registrar las órdenes de compra y de servicio a la plataforma del SEACE.
- ✓ Registrar y visualizar la información de las penalidades.
- ✓ Llevar el registro de cotizaciones, así como el cuadro de comparativo, con el otorgamiento de la buena Pro.
- ✓ Absolver consultas relacionadas con las contrataciones de bienes y servicios.
- ✓ Realizar la indagación de mercado y cotizaciones.

❖ **01/01/2023- 31-07-2023: Red de Salud Huánuco**

**Área** : Unidad de logística de la Unidad Ejecutora 404- Red De Salud Huánuco

**Cargo** : Especialista Administrativo

- ✓ Manejo del SIGA- MEF.
- ✓ Carga de datos y configuración SIGA-MEF.
- ✓ Estudio de mercado.
- ✓ Compras directas.
- ✓ Manejo de los sistemas administrativos.

❖ **24/04/2022- 31-12-2022 Municipalidad Provincial De Lauricocha**

**AREA** : Unidad de Tesorería

**CARGO** : Tesorero

- ✓ Planificar la política de cobros y pagos.
- ✓ Conciliación bancaria.
- ✓ Pago de personal.
- ✓ Girado y pagado en el SIAF.
- ✓ Declaraciones en el MIF.
- ✓ Revisión y control de comprobantes de pago.



VICERRECTORADO  
DE INVESTIGACIÓN

DIRECCIÓN DE  
INVESTIGACIÓN



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

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

Pregrado	<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 PUBLICO

#### Segunda especialidad (tal y como está registrado en SUNEDU)

Facultad	
Nombre del programa	
Título que Otorga	

#### Posgrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

Nombre del Programa de estudio	
Grado que otorga	

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

Apellidos y Nombres:	LINO CERVANTES MIRIAM MARISOL							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	980776335
Nro. de Documento:	72302265					Correo Electrónico:	marisol280700@outlook.com	

Apellidos y Nombres:	CASTRO ACUÑA ASTROBER							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	935496658
Nro. de Documento:	60363227					Correo Electrónico:	astrobercastro12@gmail.com	

Apellidos y Nombres:	ORIHUELA PAUCAR OLIVER							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	918694765
Nro. de Documento:	74990497					Correo Electrónico:	oliverorihuela027@gmail.com	

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

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)	SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO					
Apellidos y Nombres:	TARAZONA CERVANTES LUIS			ORCID ID:	0000-0002-6683-1996			
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de documento:	22511073

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

Presidente:	MIRAVAL TARAZONA CAYTO DIDI
Secretario:	PARDAVÉ BRANCACHO JULIO VICENTE
Vocal:	ANGULO CHÁVEZ ALEMBER
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	

**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>
<b>APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL PROCESO DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JIVIA, 2022</b>
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>
<b>CONTADOR PUBLICO</b>
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)**

<b>Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: (Verifique la Información en el Acta de Sustentación)</b>				<b>2023</b>
<b>Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: (Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)</b>	<b>Tesis</b>	<input checked="" type="checkbox"/>	<b>Tesis Formato Artículo</b>	<input type="checkbox"/>
	<b>Trabajo de Investigación</b>	<input type="checkbox"/>	<b>Trabajo de Suficiencia Profesional</b>	<input type="checkbox"/>
	<b>Trabajo Académico</b>	<input type="checkbox"/>	<b>Otros (especifique modalidad)</b>	<input type="checkbox"/>
<b>Palabras Clave: (solo se requieren 3 palabras)</b>	<b>Sistema de control interno</b>	<b>Proceso de tesorería</b>	<b>Gobierno local</b>	
<b>Tipo de Acceso: (Marque con X según corresponda)</b>	<b>Acceso Abierto</b>	<input checked="" type="checkbox"/>	<b>Condición Cerrada (*)</b>	<input type="checkbox"/>
	<b>Con Periodo de Embargo (*)</b>	<input type="checkbox"/>	<b>Fecha de Fin de Embargo:</b>	<input type="text"/>
<b>¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? (ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):</b>				<b>SI</b> <input type="checkbox"/> <b>NO</b> <input checked="" type="checkbox"/> <b>X</b>
<b>Información de la Agencia Patrocinadora:</b>				

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

### 7. Autorización de Publicación Digital:

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

Firma: 		
<b>Apellidos y Nombres:</b>	<b>LINO CERVANTES MIRIAM MARISOL</b>	<b>Huella Digital</b>
<b>DNI:</b>	<b>72302265</b>	
Firma: 		
<b>Apellidos y Nombres:</b>	<b>CASTRO ACUÑA ASTROBER</b>	<b>Huella Digital</b>
<b>DNI:</b>	<b>60363227</b>	
Firma: 		
<b>Apellidos y Nombres:</b>	<b>ORIHUELA PAUCAR OLIVER</b>	<b>Huella Digital</b>
<b>DNI:</b>	<b>74990497</b>	
<b>Fecha: 15/12/2023</b>		

### 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**  
**VALIDACIÓN DE EXPERTOS**

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**TÍTULO: “*APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL PROCESO DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JIVIA, 2022*”**

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

**Nombre del experto: Mg. Teodomiro Arias Flores**

**Especialidad:** Contabilidad

**VARIABLE 1: *APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO***

Nº	DIMENSIÓN/ITEM	A	B	C	D
	<b>Entorno y cultura organizacional</b>				
1	¿En la entidad se promueve y fomenta activamente una cultura ética en relación con las actividades de tesorería, donde se valoren la integridad, la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión de recursos públicos?	3	3	3	3
2	¿La entidad mantiene una comunicación efectiva dentro de la organización y con los ciudadanos y las autoridades regulatorias, para informar sobre las operaciones y transacciones financieras relacionadas con el proceso de tesorería?	4	3	3	3
	<b>Evaluación y gestión de riesgos</b>				
3	¿La municipalidad ha identificado de manera exhaustiva los riesgos potenciales asociados con el proceso de tesorería, incluyendo aquellos relacionados con la liquidez, el manejo de efectivo y las inversiones financieras?	3	3	3	3
4	¿La evaluación de riesgos en el proceso de tesorería incluye tanto un análisis cuantitativo de probabilidades e impacto como un análisis cualitativo basado en la experiencia y el juicio de expertos?	4	4	4	4
	<b>Actividades y supervisión de control</b>				
5	¿La municipalidad ha implementado políticas y procedimientos de control interno específicos para el proceso de tesorería, incluyendo la segregación adecuada de funciones, autorización de transacciones y registro de ingresos y egresos?	3	3	3	2
6	¿Se realiza una supervisión y monitoreo regular de los controles internos en el proceso de tesorería, con la identificación oportuna de desviaciones o problemas y la implementación de medidas correctivas cuando sea necesario?	3	3	3	3

**VARIABLE 2: PROCESO DE TESORERÍA**

Nº	DIMENSIÓN/ITEM	A	B	C	D
	<b>Recaudación de ingresos públicos</b>				
7	¿Se realiza un seguimiento regular de los ingresos recaudados en comparación con las metas establecidas y se toman medidas correctivas cuando no se cumplen?	3	3	3	3
8	¿La información sobre los procedimientos de recaudación y el uso de los fondos públicos está disponible de manera accesible para el público?	3	3	3	3
	<b>Gestión de pagos y obligaciones</b>				
9	¿Existen políticas y procedimientos claros para la autorización y revisión de los pagos antes de su emisión?	3	3	3	3
10	¿Se registra y sigue de cerca el cumplimiento de los plazos de pago, y se toman medidas para evitar retrasos injustificados?	2	3	3	3
	<b>Manejo de cuentas y fondos públicos</b>				
11	¿Se han implementado medidas de seguridad, como controles de acceso y auditorías internas, para proteger los fondos públicos contra fraudes y malversación?	2	2	2	2
12	¿Se lleva a cabo un seguimiento regular del rendimiento de las inversiones financieras y se ajustan las estrategias según sea necesario para maximizar los retornos?	3	3	3	3

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

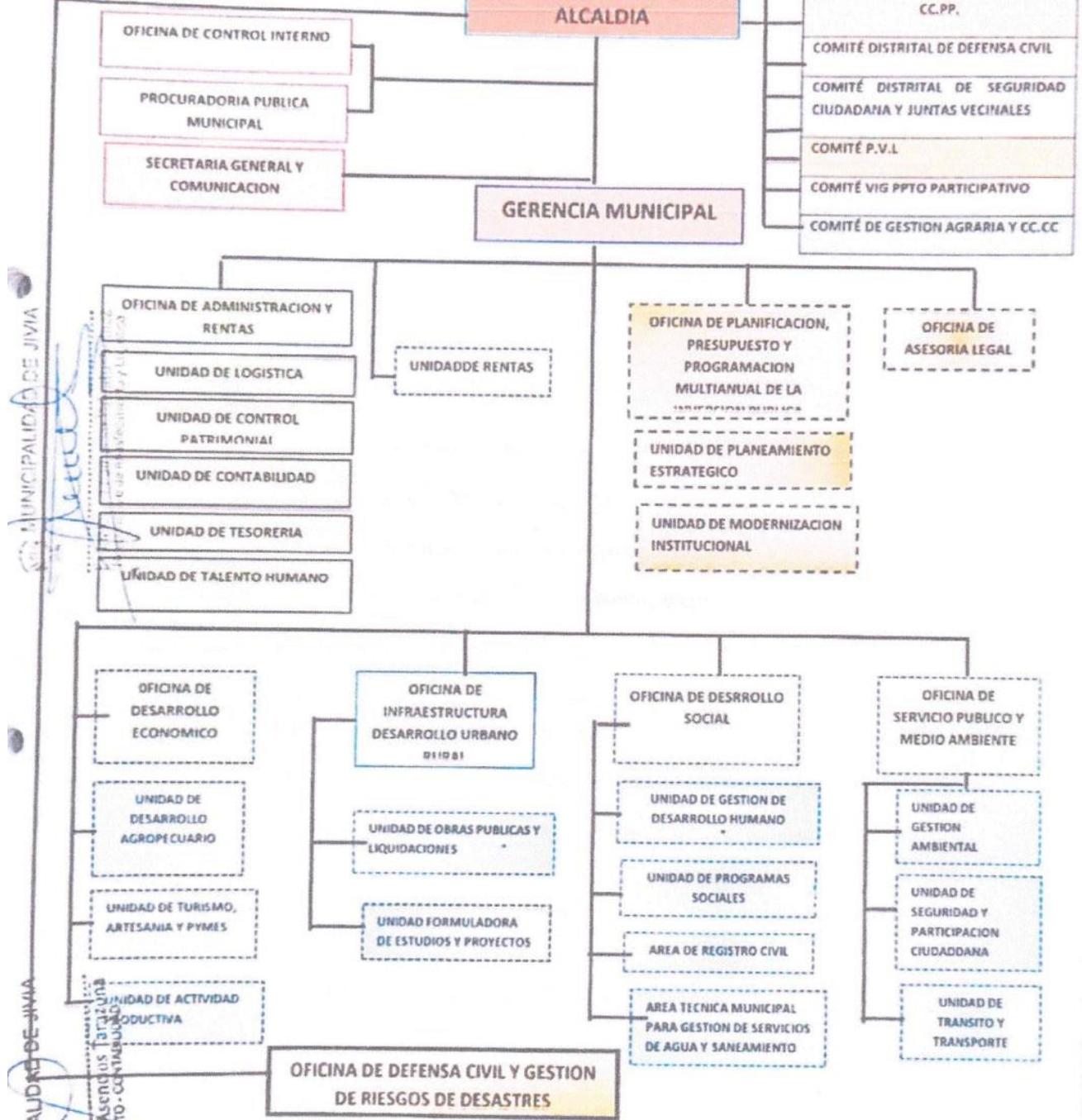
**DECISIÓN DEL EXPERTO:**

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

  
**Mg. Teodomiro Arías Flores**  
**Firma y sello del experto**

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JIVIA

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE JIVIA  
 LARIKCOCA - MANUCO  
 CONCEJO MUNICIPAL  
 PROF. VICTORIANO ALVARADO  
 ALCALDE



MUNICIPALIDAD DE JIVIA

MUNICIPALIDAD DE JIVIA  
 CPC. Rubén Asencios Tataruna  
 PRESUPUESTO - CONTABILIDAD