

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



---

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN ÁREA DE  
TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BAÑOS, 2021**

---

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

**TESISTAS:**

POZO ABONO, ARICELI SOLINA  
CAJALEON LOYOLA, LORGIA ANDREINA  
GARCÍA CÉSPEDES, EVELYNA FLOR

**ASESOR:**

Dr. CARLOS PEÑA, GUILLERMO

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2023**



## DEDICATORIA

Dedicamos este logro con profundo agradecimiento:

En primer lugar, agradecemos a Dios por habernos otorgado el conocimiento y la sabiduría necesarios para alcanzar nuestros objetivos.

A nuestros padres, Pozo, Cajaleón y García, les expresamos nuestra gratitud por su constante apoyo y amor incondicional a lo largo de este viaje universitario y en el desarrollo de nuestras carreras profesionales.

A nuestras madres, Abono, Loyola y Céspedes, les agradecemos de corazón por su inquebrantable apoyo y por ser una fuente constante de motivación que nos ha impulsado a culminar esta importante etapa de nuestras vidas.

Con cariño y agradecimiento,

Las tesis

## **AGRADECIMIENTO**

Primero dar gracias a Dios sin él no tendríamos la fortaleza y la fuerza interior que nos permitió desarrollar todos nuestros conocimientos, a nuestros padres por creer en nosotros y apoyarnos durante nuestra educación, damos gracias a nuestros docentes quiénes nos impartieron conocimientos y experiencias a lo largo de nuestra formación académica.

Las tesis

## RESUMEN

El objetivo del presente estudio fue para determinar la influencia del sistema de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños. En el desarrollo del presente estudio se aplicó el método analítico, un diseño no experimental, de tipo aplicada, muestra fue no aleatorio, nivel descriptivo, se procesó la muestra con el cuestionario. Con el resultado del estudio se determinó la influencia de sistema de control interno en el área de tesorería, por la razón de que la aplicación del sistema de control interno favorece para el cumplimiento de metas y objetivos del área de tesorería. El resultado obtenido de la investigación demostró que de los 121 datos extraídos que equivale al 100%, se tuvo los siguientes resultados: a) Definitivamente sí, alcanzó 65 respuestas equivalente al 53.72%; b) Probablemente sí, alcanzó 31 respuestas equivalente a 25.62%; c) No estoy seguro, alcanzó 16 respuestas equivalente al 13.22%; d) Probablemente no, alcanzó 09 respuestas equivalente al 7.44% y finalmente e) Definitivamente no, alcanzó 0 respuestas equivalente al 0%.

**Palabras clave:** Gestión, ingresos, gastos, control y tesorería.

## ABSTRAC

The objective of this study was to determine the influence of the internal control system in the treasury area of the District Municipality of Baños. In the development of this study, the analytical method was applied, a non-experimental design, of the applied type, sample was non-random, descriptive level, the sample was processed with the questionnaire. With the result of the study, the influence of the internal control system in the treasury area was determined, for the reason that the application of the internal control system favors the fulfillment of goals and objectives of the treasury area. The result obtained from the investigation showed that of the 121 data extracted, which is equivalent to 100%, the following results were obtained: a) Definitely yes, it reached 65 responses equivalent to 53.72%; b) Probably yes, it reached 31 responses equivalent to 25.62%; c) I am not sure, it reached 16 responses equivalent to 13.22%; d) Probably not, it reached 09 responses equivalent to 7.44% and finally e) Definitely not, it reached 0 responses equivalent to 0%.

**Keywords:** Management, income, expenses, control and treasury.

## ÍNDICE

Carátula	i
Hoja de respeto	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Traducción del resumen en idioma extranjero o lengua nativa	vi
Índice	vii
Introducción	x

### CAPÍTULO I

#### PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema de investigación	11
1.2 Formulación de problemas de investigación general y específicos	13
1.2.1 Problema general	13
1.2.2 Problemas específicos	13
1.3 Formulación de objetivos general y específicos	14
1.3.1 Objetivo general	14
1.3.2 Objetivos específicos	14
1.4 Justificación	14
1.5 Limitaciones	14
1.6 Formulación de hipótesis general y específicas	15
1.6.1 Hipótesis general	15
1.6.2 Hipótesis específicas	15
1.7 Variables	15
1.7.1 Variable independiente	15
1.7.2 Variable dependiente	15
1.8 Definición teórica y operacionalización de variables	16
1.8.1 Definición teórica de las variables	16
1.8.2 Operacionalización de variables	16

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes	18
------------------	----

2.2 Bases teóricas	21
2.3 Bases conceptuales	31
2.4 Bases epistemológicas, bases filosóficas y/o bases antropológicas	35
2.4.1 Bases epistemológicas	35
2.4.2 Bases filosóficas	37

### **CAPÍTULO III METODOLÓGÍA**

3.1 Ámbito	38
3.2 Población	38
3.3 Muestra	39
3.4 Nivel y tipo de estudio	39
3.4.1 Nivel de estudio	39
3.4.2 Tipo de estudio	39
3.5 Diseño de investigación	40
3.6 Métodos, técnicas e instrumentos	40
3.6.1 Métodos	40
3.6.2 Técnicas	41
3.6.3 Instrumentos	41
3.7 Validación y confiabilidad del instrumento	42
3.7.1 Validación del instrumento	42
3.7.2 Confiabilidad de los instrumentos	42
3.8 Procedimiento	43
3.9 Tabulación y análisis de datos	43
3.9.1 Tabulación de datos	43
3.9.2 Análisis de datos	43
3.10 Consideraciones éticas	44

### **CAPÍTULO IV RESULTADOS**

4.1 Análisis descriptivo	45
4.2 Resultados del trabajo de campo	46
4.3 Contrastación o prueba de hipótesis	58

**CAPÍTULO V****DISCUSIÓN**

<b>5.1</b>	Discusión con los antecedentes	66
<b>5.2</b>	Discusión con el marco teórico	68
<b>5.3</b>	Discusión con las hipótesis	69
	<b>CONCLUSIONES</b>	71
	<b>RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS</b>	72
	<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	73
	<b>ANEXOS</b>	76
	<b>ANEXO 01:</b> Matriz de consistencia	
	<b>ANEXO 02:</b> Consentimiento informado	
	<b>ANEXO 03:</b> Instrumentos	
	<b>ANEXO 04:</b> Constancia de similitud de la tesis	
	<b>ANEXO 05:</b> Acta de defensa de tesis	
	<b>ANEXO 06:</b> Nota biográfica	
	<b>ANEXO 07:</b> Autorización de publicación digital y D.J. del trabajo de investigación	
	<b>ANEXO 08:</b> Validación del instrumento por jueces	

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulada “Sistema de control interno y su influencia en área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños, 2021”, que tiene por objetivo principal de determinar la influencia del sistema de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños, con lo cual se busca contribuir a la entidad con los resultados del presente estudio que será para tomar acciones a fin de mejorar la gestión en área de tesorería.

A través de esta investigación se identifican y comprenden las preguntas planteadas, se comparan los objetivos, se prueban las hipótesis y finalmente se presentan los resultados.

La investigación se materializa en el siguiente orden:

**Capítulo I:** Referente al problema de investigación, donde se consigna los siguientes aspectos: Fundamentación del problema, formulación del problema y objetivos, justificación, limitaciones, formulación de hipótesis, variables y definición teórica y operacionalización de variables.

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

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

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

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

# CAPÍTULO I

## PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1 Fundamentación del problema de investigación

En el presente trabajo de investigación se planteó sobre la influencia de sistema de control interno en área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños, entidad que pertenece al gobierno local, que se encuentra ubicada en la provincia de Lauricocha, región Huánuco, que cuenta con treintauno (31) trabajadores en las diversas áreas.

El Área de Tesorería es la oficina encargada de manejar los fondos públicos que provienen de diversas fuentes de ingreso como: recaudaciones de impuestos, tasas, transferencias, donaciones, etc., asimismo ejecuta gastos corrientes y de capital para satisfacer a la comunidad y sostener los diversos servicios de la comuna. El Área de Tesorería es el órgano encargado de organizar, normar, ejecutar, coordinar y controlar la captación de ingresos y los egresos.

El mayor problema que enfrenta las entidades del Estado es la corrupción, se observa constantes denuncias por casos de corrupción. Los funcionarios y empleados públicos en complicidad acceden a los fondos públicos y obtienen ganancias indebidas, utilizan diversas modalidades para cometer el acto doloso. Estos actos de corrupción se van haciendo cada vez con mayor frecuencia, pero se hace complicado realizar controles por parte del Estado, debido a la gran cantidad de entidades del Estado y con el personal que cuentan no cubren.

De acuerdo al documento de Shack, N., Pérez, J., & Portugal, L., (2020). Cálculo del tamaño de la corrupción y la inconducta funcional en el Perú, indican que los cálculos señalan que alrededor del 15% del presupuesto público ejecutado se habría perdido en 2019 por corrupción e inconducta funcional, siendo las tres circunscripciones territoriales regionales más afectadas, en términos relativos -como porcentaje del respectivo monto de presupuesto ejecutado-, el Callao, Lambayeque y Pasco; y a nivel del gobierno nacional, los sectores de transporte y comunicaciones, salud y educación.

Contar con el sistema de control interno instalado adecuadamente reduce los riesgos y es una herramienta eficaz de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos, etc. que permite cumplir con los objetivos de una organización para salvaguardar los recursos públicos.

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

De acuerdo al informe en el año 2017 por la Contraloría General de la República sobre el mal manejo de los fondos por parte de los gobiernos locales, que los responsables son denunciados. Un gran número de las municipalidades manejan sus recursos públicos de manera deficiente, lo cual obedece generalmente por el limitado o inadecuada implementación de su sistema de control interno y esta deficiencia repercute negativamente en el cumplimiento de las metas y objetivos trazados que al final es la gestión.

Es necesario que las entidades públicas para su buena gestión deben implementar el sistema de control interno, pero se puede observar que algunas municipalidades desconocen y eso conlleva a que los servidores, funcionarios y trabajadores públicos cometan errores intencionados y no intencionados, a todo ello se suma la escasa control por parte de los responsables de la institución.

La Municipalidad Distrital de Baños, para el año 2021 manejó fondos considerables, que sirven para los gastos públicos, lo cual genera irregularidades en el manejo y custodia de los recursos públicos a eso se suma la escasa aplicación del sistema de control interno; es por esta razón que se requiere realizar una investigación sobre las influencias del control interno sobre las operaciones de tesorería.

La gran parte de los gobiernos locales presentan deficiencias con respecto a la actividad de control interno. Los funcionarios, empleados y servidores públicos deben cumplir y hacer cumplir las normas y directivas, para que los fondos del Estado sean gastados de manera adecuada y

justificada, lo cual contribuiría a que tengan una buena gestión. Además, carecen del entorno favorable de personal con respecto al control interno, desde la más alta jerarquía hasta el nivel más bajo, lo cual no permite el buen funcionamiento del sistema de control interno, el mismo que conlleva a riesgos de control, dificulta la información, comunicación, seguimiento de actividades de la entidad.

En la Municipalidad Distrital de Baños, la práctica de las acciones de control interno ayudará en el área de tesorería, es por ello que el presente trabajo de investigación para el periodo 2021 tiene por objetivo demostrar la importancia de la práctica adecuada y aplicación de acciones de control interno en el área de tesorería, lo que permitirá el cumplimiento de metas y objetivos de la institución, y que al mismo tiempo repercutirá en la gestión de la entidad.

## **1.2 Formulación de problemas de investigación general y específicos**

### **1.2.1 Problema general**

¿Cómo influye la aplicación del sistema de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños?

### **1.2.2 Problemas específicos**

- a) ¿De qué manera influye el ambiente de control en la ejecución de ingresos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños?
- b) ¿En qué medida influye la evaluación de riesgos en la ejecución de pagos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños?
- c) ¿Cómo influyen las actividades de control en la ejecución de revisión en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños?

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

#### **1.3.1 Objetivo general**

Determinar la influencia del sistema de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

- a) Determinar de qué manera influye el ambiente de control en la ejecución de ingresos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.
- b) Conocer cómo influye la evaluación de riesgos en la ejecución de pagos en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños.
- c) Establecer de qué manera influyen las actividades de control en la ejecución de revisión en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.

### **1.4 Justificación**

Se justifica el desarrollo del presente trabajo de investigación porque se aportó para mejorar al problema de control interno que presentó en la Municipalidad Distrital de Baños. El presente trabajo se ejecutó con la finalidad de determinar la influencia del sistema de control interno sobre las operaciones de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños. Para ejecutar, se analizaron las teorías sobre el sistema de control interno que tengan relación con el área de tesorería, asimismo, para determinar si influye o no el sistema de control interno en el área de tesorería.

### **1.5 Limitaciones**

En el desarrollo del presente trabajo de investigación, se presentó limitaciones que pudieron ser superadas y estos son los siguientes:

- a) Recolección de datos por pandemia de Covid-19, a pesar de la emergencia sanitaria se pudo recoger la información.
- b) Reserva de información por el personal de área de tesorería. EL personal nos brindó las facilidades para el recojo de información.

- c) No existencia de investigaciones locales para tomar como referencia que sirva para la discusión de resultados.
- d) La poca importancia del sistema de control interno por parte del personal de la municipalidad. Se dio a entender sobre la importancia de la aplicación correcta de control interno para evitar errores.

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

### **1.6.1 Hipótesis general**

El sistema de control interno influye positivamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños.

### **1.6.2 Hipótesis específicas**

- a) El ambiente de control influye positivamente en la ejecución de ingresos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.
- b) La evaluación de riesgos influye positivamente en la ejecución de pagos en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños.
- c) Las actividades de control influyen positivamente en la ejecución de revisión en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños.

## **1.7 Variables**

### **1.7.1 VARIABLE INDEPENDIENTE**

Sistema de control interno

### **1.7.2 VARIABLE DEPENDIENTE**

Área de tesorería

## 1.8 Definición teórica y operacionalización de variables

### 1.8.1. Definición teórica de las variables

- a) Variable Independiente: **Sistema de control interno**, Según la Contraloría General de la República (2016), establece que: El control interno es un conjunto interrelacionado e interdependiente de elementos organizacionales (planificación, control de gestión, organización, evaluación del personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) que buscan la sinergia, que logra armónicamente metas y políticas institucionales”.
- b) Variable dependiente: **Área de Tesorería**, Según MEF (2018) define a la gestión de tesorería, como parte del proceso de Gestión de Recursos Públicos de la Administración Financiera del Sector Público, es el manejo eficiente de los Fondos Públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos, sobre la base del flujo de caja.

### 1.8.2. Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICA/ INSTRUMENTOS
Variable independiente: Sistema de Control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas</li> <li>• Procedimientos</li> <li>• Reglas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuesta / Cuestionario</li> <li>• Entrevista / Guía de entrevista</li> </ul>
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación</li> <li>• Evaluación</li> <li>• Medidas preventivas</li> <li>• Medidas de correctivas</li> </ul>	
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación</li> <li>• Inspección</li> <li>• Supervisión</li> </ul>	
Variable dependiente: Área de tesorería	Ejecución de ingresos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control de los ingresos.</li> <li>• Depósito de ingresos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuesta / Cuestionario</li> <li>• Entrevista / Guía de</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"><li>• Informe de ingresos.</li></ul>	entrevista
	Ejecución de pagos	<ul style="list-style-type: none"><li>• Calendario de pagos</li><li>• Expedientes de pago</li><li>• Autorización de giro y transferencia</li><li>• Registro del girado</li></ul>	
	Ejecución de revisión	<ul style="list-style-type: none"><li>• Arqueo de caja.</li><li>• Conciliaciones bancarias.</li><li>• Control de deudas</li></ul>	

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes**

Para la ejecución del trabajo presente, se llevó a cabo la revisión de investigaciones similares a nivel internacional, nacional y local sobre el sistema de control interno y la tesorería en las municipalidades.

##### **a) Antecedente internacional:**

Baquero y Barreto (2007) llevaron a cabo un estudio descriptivo titulado "Valoración y propuesta de mejora del sistema de control interno del área de tesorería del Municipio de Quetame, Cundinamarca," con el objetivo principal de formular recomendaciones basadas en el modelo estándar de control interno para fortalecer el sistema de control interno en el ámbito de la tesorería. Como conclusión, se determinó que la propuesta de mejora fundamentada en el modelo estándar de control interno era viable, dado que su implementación no conllevaba costos adicionales para las autoridades fiscales. Además, se constató que la implementación del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) en el área de tesorería del municipio de Quetame era factible, ya que no generaba gastos para la administración municipal debido al respaldo proporcionado por el Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP), que a su vez ofrecía capacitación gratuita al personal involucrado (Baquero & Barreto, 2007).

Copa (2015), en su tesis titulada "Auditoría de Gestión al Área de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, Período 2017," presentada a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (C.P.A.), se planteó el objetivo de llevar a cabo una auditoría de gestión en el área de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Guamote durante el período 2017. El propósito de esta auditoría era evaluar el grado de economía, eficiencia

y eficacia en la utilización de recursos, procesos y actividades. La investigación se basó en enfoques de campo y documentación bibliográfica, con una muestra que incluyó la participación de 34 personas a través de encuestas. Los resultados de la auditoría indicaron que en la institución no se llevaba a cabo una adecuada selección de personal y se identificaron deficiencias en el proceso de cobro de impuestos, tasas y contribuciones especiales.

En su tesis de investigación titulada "Evaluación del control interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012," realizada en la Universidad de Cuenca - Ecuador, Lucero y Valladolid (2012) concluyeron que mantener un sistema de control interno es fundamental tanto en el sector público como en el privado. Esta medida es esencial porque proporciona una certeza razonable sobre la información y los procedimientos llevados a cabo en las organizaciones para llevar a cabo diversas actividades. La correcta implementación de un sistema de control interno permite alcanzar de manera más efectiva los objetivos establecidos.

**b) Antecedentes nacionales:**

Para Mayta, (2014). En su tesis: "Análisis de la aplicación de las Normas del Sistema de Tesorería como instrumento para el manejo eficiente de fondos de la municipalidad distrital de Paucarcolla, período 2012". Llegó a la siguiente conclusión: En cuanto al impacto del incumplimiento de las normas financieras generales, el 46% se encuentra en incumplimiento; el factor más influyente es el personal administrativo del departamento financiero encargado de la gestión de fondos en la administración municipal del distrito de Paucarcolla (39%), quienes apenas han cumplido con sus funciones. Asumir la responsabilidad, y mucho menos alardear de ella. Las percepciones de eficiencia y mejora favorecen los sistemas de gestión institucional; seguido de seguridad de efectivo y gestión de documentos con un 34 %, factores fuera del departamento financiero y/o de la institución con un 20 % y factores de tiempo con un 20 %.

Por su parte Luque, (2015). En su tesis: “Evaluación de aplicación de las Normas Generales del Sistema de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Sina, período 2013”. Llegó a la siguiente conclusión: En la evaluación del cumplimiento de las Normas Generales de Tesorería NGT, en la Municipalidad Distrital de Sina durante el período 2013, se ha mostrado que cumplen parcialmente mostrándose deficiencias para su consecución; según los cuadros del N° 01 al 15, respecto a la unidad de caja, se tiene que solo el 54% del personal del área de Tesorería considera que si se cumple con este principio; en relación al manejo de fondos del Tesoro Público a través de subcuentas, su cumplimiento fue del 100%, de la misma forma respecto a la apertura de cuentas y subcuentas bancarias ello se cumplió en un 75% y lo concerniente al uso de fondos para pagos en efectivo se cumplió en un 72% respectivamente.

Del mismo modo Choquemamani, R. (2018), en su tesis para optar grado académico de maestra en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo, denominada “El control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018”, concluye que existe una relación alta y significativa entre el Control Interno y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018 evidenciándose que la relación fue significativa con un  $(p=0.000<0.05)$  inferior al nivel de significancia 0,05

**c) Antecedente local:**

Según Maylle, Echevarría y Figueredo (2018) en su tesis de pregrado titulada "Control interno y su impacto en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca," se concluye que la Municipalidad Distrital de Pillco Marca enfrenta una situación de anarquía administrativa en su Oficina de Tesorería. Esta situación se debe a la ausencia de un sistema de control que permita una gestión coherente de sus actividades. Esta carencia se manifiesta en la falta de manuales de organización y funciones, tasas de capitulación, procesos de pago a proveedores deficientes, así como en la falta de planificación, ejecución y

control de las necesidades de liquidez. Además, se identificaron procedimientos de pago incorrectos, desconocimiento de los saldos monetarios en ciertos períodos y una contabilidad poco sistemática de los ingresos y la liquidez, entre otros problemas. Estos hallazgos se traducen en un deterioro en la gestión económica y financiera de la ciudad.

Pecho M. (2018), en su tesis para obtener el título de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, titulada "El control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2017," llegó a las siguientes conclusiones: el control interno tiene un impacto significativo en la ejecución del presupuesto municipal en Santa María del Valle, ya que se adapta a las normativas legales de Perú, lo que facilita el logro de los objetivos presupuestarios. Además, la etapa de control interno promueve el cumplimiento de las obligaciones de pago, subrayando la importancia de controlar estas obligaciones para mejorar la gestión presupuestaria. Componentes de control interno efectivos también contribuyen a un mejor seguimiento y coordinación de actividades en la ejecución del presupuesto, como lo indica el 75% de los encuestados. Por último, el principio de control interno impacta positivamente en la ejecución del presupuesto de costos municipales en Santa María del Valle al fomentar la transparencia en el registro de obligaciones de costos, creando así una base sólida para el control contable interno y el sistema de información resultante.

## **2.2 Bases teóricas**

Para la ejecución del trabajo de investigación en ese momento, se identificaron las siguientes bases teóricas relacionadas con el problema de investigación, las cuales se describen a continuación.

### **Control interno**

El mantenimiento y revisión de los sistemas de control interno constituyen una tarea crucial y recurrente, generalmente delegada a un

departamento especializado, ya que los administradores o gestores de una entidad suelen tener dificultades para llevar a cabo personalmente esta labor.

Según la Contraloría General de la República en 2010, el Control Interno tiene como finalidad prevenir riesgos, anomalías y prácticas corruptas en las instituciones públicas. Este enfoque engloba diversos elementos organizativos, que incluyen la planificación, el control de gestión, la estructura organizativa, la evaluación del personal, las normas y procedimientos, así como los sistemas de información y comunicación. Estos elementos se relacionan y dependen mutuamente, colaborando de manera coordinada para alcanzar los objetivos y políticas institucionales. En resumen, el Control Interno se configura como un proceso multidireccional en el cual cada componente ejerce influencia sobre los demás, conformando un sistema integrado que se adapta dinámicamente a las condiciones cambiantes.

El control interno se define como un conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos organizativos que tienen como objetivo principal garantizar la eficacia y seguridad en las operaciones administrativas y operativas de una entidad. También busca supervisar y promover una gestión efectiva, involucrando a las autoridades y al personal de la entidad. Su finalidad es proporcionar una seguridad razonable para lograr las metas y objetivos establecidos. Este proceso se considera continuo y es llevado a cabo por la dirección, la gerencia y el personal de la entidad con el propósito de asegurar la seguridad y la confiabilidad en las funciones y responsabilidades asignadas.

### **Control interno: Modelo COSO**

El informe COSO, o informe del Comité de Organizaciones Patrocinadoras, es un documento que proporciona pautas para la implementación y gestión de los sistemas de control interno. Sus objetivos son satisfacer las necesidades de las diferentes partes involucradas en el tema del control interno y establecer un sistema para lograr un control interno efectivo. El informe COSO es una herramienta esencial para que las organizaciones aseguren que sus sistemas de control interno son efectivos y eficientes en el logro de sus objetivos.

El informe COSO se compone de cinco componentes clave que conforman el marco COSO. Estos componentes son el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y la comunicación y las actividades de seguimiento. El marco proporciona un enfoque integral para la gestión de riesgos y el control interno, y es utilizado por organizaciones de todo el mundo para ayudarlas a diseñar e implementar sistemas de control interno efectivos. El marco COSO se ha actualizado con el tiempo, siendo la versión más reciente el modelo de control interno COSO 2013.

El informe COSO es de gran importancia en la gestión de riesgos y control interno. Proporciona un enfoque estructurado para identificar, evaluar y gestionar los riesgos, y ayuda a las organizaciones a lograr sus objetivos al garantizar que cuentan con controles internos efectivos. El marco COSO puede ser utilizado por organizaciones de todos los tamaños e industrias para mejorar sus sistemas de control interno y administrar los riesgos de manera efectiva. En resumen, el informe COSO es un recurso valioso para las organizaciones que buscan mejorar sus sistemas de control interno y administrar los riesgos de manera eficiente.

### **Teoría general del control**

El control se refiere a un conjunto de acciones y procedimientos destinados a regular un sistema. Este proceso consta de varios pasos esenciales:

- a) Establecer normas o estándares que marquen la dirección ideal a seguir.
- b) Medir el desempeño del sistema para evaluar su rendimiento actual.
- c) Comparar el rendimiento actual con los estándares previamente establecidos.
- d) Tomar medidas correctivas cuando sea necesario para ajustar el sistema y acercarlo a los estándares deseados.

### **Objetivos del control interno**

Los objetivos del control interno abarcan diversos aspectos importantes:

- a) Mejorar y facilitar la eficacia, eficiencia, economía y transparencia en los procesos ejecutados por la entidad, elevando así la calidad de los servicios públicos.
- b) Proteger y preservar los bienes y recursos del Estado contra cualquier forma de deterioro, uso indebido, pérdida o acciones ilegales, garantizando así la integridad de la institución.
- c) Aplicar rigurosamente la normativa vigente en todas las operaciones realizadas por la entidad.
- d) Asegurar la confiabilidad y la oportunidad de la información generada y utilizada.
- e) Fomentar la práctica de valores institucionales y promover una cultura organizacional que los refuerce.
- f) Estimular el cumplimiento de la rendición de cuentas por parte de los funcionarios o servidores, garantizando la transparencia en la gestión de los fondos y bienes públicos una vez se haya cumplido con una misión u objetivo establecido.

### **Finalidad del control interno**

El control interno busca reducir riesgos como errores, fraudes y malas prácticas que puedan afectar la gestión eficiente. Su finalidad incluye:

- Proteger los activos contra pérdidas no intencionadas o fraudulentas.
- Fomentar la integridad y transparencia en la función pública.
- Obtener información de calidad, verificada a través de auditorías.
- Mejorar la eficiencia operativa de la entidad.
- Garantizar el cumplimiento de las políticas y metas de la entidad.

### **Tipos de control interno**

Existen tres tipos de control interno que son diferenciados y, al mismo tiempo, complementarios, y se aplican en diferentes etapas de los procesos o acciones realizados por una municipalidad o entidad estatal:

- a) Control previo: Se refiere a las medidas de precaución que se toman antes de la ejecución de los procesos u operaciones.

- b) Control simultáneo: Involucra medidas de precaución que se llevan a cabo durante la ejecución de los procesos u operaciones.
- c) Control posterior: Implica medidas de precaución que se aplican después de la ejecución de los procesos u operaciones.

### **Componentes del sistema de control interno**

Entre los componentes del sistema de control interno tenemos los siguientes:

1. **El ambiente de control:** Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.
2. **La evaluación de riesgos:** En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.
3. **Actividades de control gerencial:** Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
4. **Las actividades de prevención y monitoreo:** Referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.
5. **Los sistemas de información y comunicación:** A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.
6. **El seguimiento de resultados:** Consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las

recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.

7. **Los compromisos de mejoramiento:** Por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

### **Marco conceptual de la estructura de Control Interno**

Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- i. Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- ii. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- iii. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- iv. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- v. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- vi. Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

### **Sistema de Tesorería**

El Sistema de Tesorería se encarga de salvaguardar el dinero y/o documentos valorados que deben conservar bajo custodia y responsabilidad y cumplir las normas y procedimientos establecidos, así como efectuar y

llevar control de los depósitos y del movimiento y flujo de fondos (Ley N° 27972, 2003).

### **Sistema Nacional de Tesorería**

Según Decreto Legislativo N° 1441 (2018). El Sistema Nacional de Tesorería (SNT) es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y su uso de los mismos.

### **Principios regulatorios de tesorería**

Según Decreto Legislativo N° 1441 (2018), los principios regulatorios del Sistema Nacional de Tesorería son:

**Unidad de caja:** Administración centralizada de los fondos públicos en cada entidad u órgano, cualquiera que sea la fuente de financiamiento e independientemente de su finalidad, respetándose la titularidad y registro que corresponda ejercer a la entidad responsable de su percepción.

**Economicidad:** Manejo y disposición de los fondos públicos viabilizando su óptima aplicación y seguimiento permanente, minimizando sus costos.

**Veracidad:** Las autorizaciones y el procesamiento de operaciones en el nivel central se realizan presumiendo que la información registrada por la entidad se sustenta documentadamente respecto de los actos y hechos administrativos legalmente autorizados y ejecutados.

**Oportunidad:** Percepción y acreditación de los fondos públicos en los plazos señalados, de forma tal que se encuentren disponibles en el momento y lugar en que se requiera proceder a su utilización.

**Programación:** Obtención, organización y presentación del estado y flujos de los ingresos y gastos públicos identificando con razonable anticipación sus probables magnitudes, de acuerdo con su origen y naturaleza, a fin de establecer su adecuada disposición y, de ser el caso, cuantificar y evaluar alternativas de financiamiento estacional.

**Seguridad:** Prevención de riesgos o contingencia en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos y conservar los elementos que concurren a su ejecución y de aquellos que la sustentan.

### **Gastos públicos**

Los gastos públicos se definen como el conjunto de pagos que las entidades realizan utilizando los créditos presupuestarios aprobados por la Ley Anual de Presupuesto. Estos pagos se destinan a la prestación de servicios públicos y a la ejecución de acciones en línea con las funciones y metas institucionales de las entidades, y se dividen en gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda.

El gasto público se estructura en:

- **Clasificación Institucional:** Agrupa a las entidades que cuentan con créditos presupuestarios aprobados en sus respectivos presupuestos institucionales.
- **Clasificación Funcional Programática:** Es el presupuesto desagregado por una parte en funciones, programas funcionales y subprogramas funcionales mostrando las líneas centrales de cada entidad en el cumplimiento de las funciones primordiales del Estado; y por otra desagregada en programas presupuestarios, actividades y proyectos que revelan las intervenciones públicas.
- **Clasificación Económica:** Es el presupuesto por gastos corrientes, gastos de capital y servicio de deuda, por genérica del gasto, sub genérica del gasto y específica del gasto.

### **Presupuesto público**

Según MEF (2011), el Presupuesto Público es un instrumento de gestión del Estado por medio del cual se asignan los recursos públicos sobre la base de una priorización de las necesidades de la población. Estas necesidades son satisfechas a través de la provisión de bienes y servicios públicos de calidad para la población financiados por medio del presupuesto.

Es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos

### **Presupuesto institucional**

El Presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado que permite a las entidades lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional (POI). Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las Entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos.

### **Ejecución presupuestaria**

La ejecución presupuestaria, está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos.

### **Etapas de la ejecución de gasto**

Según MEF (2011), la ejecución de gastos público comprende las siguientes etapas:

1	2	3
COMPROMISO	DEVENGADO	PAGO

#### **i. Compromiso**

Es un acuerdo de realización de gastos previamente aprobados. Se puede comprometer el presupuesto anual o por el periodo de la obligación en los casos de Contrato Administrativo de Servicios - CAS, contrato de suministro de bienes, pago de servicios, entre otros.

#### **ii. Devengado**

El devengado es la obligación de pago que asume un pliego presupuestario como consecuencia del respectivo compromiso contraído, comprende la liquidación, la identificación del acreedor y la determinación del monto, a través del respectivo documento oficial; en el caso de bienes y servicios se configura, a partir de la verificación de conformidad del bien recepcionado, del servicio prestado o

por haberse cumplido con los requisitos administrativos y legales para los casos de gastos sin contraprestación inmediata o directa.

### iii. Girado

El girado o pago constituye la etapa final de la ejecución del gasto, en el cual el monto devengado se cancela total o parcialmente, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente; tope que el Tesoro Público autoriza al Banco de la Nación abonar a la subcuenta de cada pliego presupuestal; proceso que consiste en la efectivización del cheque emitido, la carta orden y la transferencia electrónica; se sustenta con el cargo en la correspondiente cuenta bancaria.

Con el pago culmina el proceso de ejecución. No se puede realizar el pago de obligaciones no devengadas.

El procedimiento de la ejecución de gasto es el siguiente:

- **Calendarización:** Previsión de niveles máximos de compromisos presupuestales para un período dado.
- **Realización de compromisos:** Emisión de documentos que sustentan el compromiso (orden de compra, orden de servicio, etc.)
- **Determinación de devengados:** Surgimiento de la obligación de gastar por parte del pliego.
- **Autorización de giro:** Nivel máximo de giro que el tesoro público proporciona a cada pliego presupuestal. Difiere de la anterior en la medida que el pliego acumule saldos en su subcuenta.

## **Decreto Legislativo N° 1441 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería**

El Decreto Legislativo tiene por objeto regular el Sistema Nacional de Tesorería, conformante de la Administración Financiera del Sector

Público. Adicionalmente a los principios de la Administración Financiera del Sector Público y los del Derecho Público en lo que resulte aplicable.

El Sistema Nacional de Tesorería es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos mediante los cuales se ejecuta la gestión del flujo financiero, que incluye la estructuración del financiamiento del presupuesto del Sector Público, la gestión de activos financieros del Sector Público No Financiero y los riesgos fiscales del Sector Público.

### **Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad Ley N° 28708**

Establecer el marco legal para dictar y aprobar normas y procedimientos que permitan armonizar la información contable de las entidades del sector público y del sector privado, así como, para elaborar las cuentas nacionales, la Cuenta General de la República, las cuentas fiscales y efectuar el planeamiento que corresponda.

## **2.3 Bases conceptuales**

**ACTIVIDADES DE CONTROL:** Son políticas y procedimientos que son establecidos y ejecutados para ayudar a asegurar que la selección de la administración de respuesta al riesgo sea llevada a cabo de manera efectiva.

**ÁREA DE TESORERÍA:** Es el área de una empresa y/o entidad en la cual se organiza y gestiona todas las acciones relacionadas con operaciones de flujo monetario o flujo de caja. Esto incluye los cobros por actividades de la empresa, los pagos a proveedores, las gestiones bancarias y cualquier otro movimiento de la caja de una empresa. Es decir, los movimientos de dinero que entra y sale de la empresa y/o entidad

**ARQUEO DE CAJA:** El arqueo de caja representa un procedimiento de control obligatorio que debe aplicarse en el área de tesorería y consiste en verificar que el dinero existente en las áreas de la unidad económica coincida con el saldo de las cuentas representativas de efectivo.

**CHEQUE:** Es un documento comercial que gira una institución Pública para pagar remuneraciones o funcionarios y servidores, pensionistas, así como también a proveedores y otras instituciones con las que tienen relación.

**CONCILIACIÓN BANCARIA:** Comparación de los movimientos registrados en el estado bancario de cada una de las cuentas bancarias respecto del Libro Bancos para verificar la concordancia entre ambos a una fecha determinada.

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

**CONTROL INTERNO DE TESORERÍA:** Es el control de los movimientos y saldos de tesorería, constituyen una actividad importante, realizando controles y disponiendo de medidas oportunas para que los movimientos de tesorería, cobros y pagos, se organicen para que los saldos sean siempre positivos y suficientes.

**CLASIFICADORES PRESUPUESTARIOS DE INGRESOS Y GASTOS:** Según MEF, son instrumentos técnicos que permiten el registro ordenado y uniforme de las operaciones del Sector Público durante el proceso presupuestario.

**DEVENGADO:** MEF (2011) Es la obligación de pago luego de un gasto aprobado y comprometido. Se da previa acreditación documental de la entrega del bien o servicio materia del contrato.

**EJECUCIÓN DE GASTOS:** Fase del proceso presupuestario que se inicia una vez aprobado el presupuesto y que consiste en la aplicación de los recursos humanos, materiales y financieros, y en la utilización de una serie de técnicas y procedimientos administrativos, contables, de productividad, de control y de manejo financiero para la obtención de las metas y objetivos determinados para el sector público en los planes y programas de mediano y corto plazo.

**Ejecución financiera del ingreso y del gasto:** Según MEF, es el proceso de determinación y percepción o recaudación de fondos públicos y, en su caso, la formalización y registro del gasto devengado, así como su correspondiente cancelación o pago.

**ESPECÍFICA DEL GASTO:** Según MEF, responde al desagregado del objeto del gasto y se determina según el Clasificador de los Gastos Públicos.

**EFFECTIVIDAD:** Grado en el cual una entidad, programa o proyecto gubernamental logre cumplir con los objetivos y metas (adquisiciones o contrataciones) que se planificaron, siguiendo la normativa vigente.

**EFICACIA:** Capacidad de alcanzar las metas y/o resultados propuestos.

**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.

**FASE DE PLANIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO:** Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso.

**FASE DE EJECUCIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO:** Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos.

**FASE DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO:** Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

**FONDOS PÚBLICOS:** Según MEF. Son todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan, obtienen u originan en la producción o prestación de bienes y servicios que las Unidades Ejecutoras o entidades públicas realizan, con arreglo a Ley. Se orientan a la atención de los gastos del presupuesto público.

**GASTO CORRIENTE:** Según MEF, comprende las erogaciones destinadas a las operaciones de producción de bienes y prestación de servicios, tales

como gastos de consumo y gestión operativa, servicios básicos, prestaciones de la seguridad social, gastos financieros y otros. Están destinados a la gestión operativa de la entidad pública durante la vigencia del año fiscal y se consumen en dicho período.

**GASTO DE CAPITAL:** Según MEF, son erogaciones destinadas a la adquisición o producción de activos tangibles e intangibles y a inversiones financieras en la entidad pública, que incrementan el activo del Sector Público y sirven como instrumentos para la producción de bienes y servicios.

**GASTO DEVENGADO:** Según MEF, es el reconocimiento de una obligación de pago derivado del gasto comprometido previamente registrado. Se formaliza a través de la conformidad del área correspondiente en la entidad pública o Unidad Ejecutora que corresponda respecto de la recepción satisfactoria de los bienes y la prestación de los servicios solicitados y se registra sobre la base de la respectiva documentación sustentatoria.

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

**GESTIÓN PÚBLICA:** Cuando hablamos de gestión pública o de administración pública nos referimos a la implementación de las políticas gubernamentales, o sea, a la aplicación de los recursos del Estado con el objetivo de fomentar el desarrollo y el estado de bienestar en su población.  
<https://concepto.de/gestion-publica/#ixzz6UQwElyMT>

**PAGO:** MEF (2011), es el acto administrativo con el cual se concluye parcial o totalmente el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Con el pago culmina el proceso de ejecución. No se puede realizar el pago de obligaciones no devengadas.

**PLAN ANUAL:** El Plan Anual es un instrumento de gestión a corto plazo que comunica el desarrollo y control de las acciones que pretenden llevarse a cabo para lograr los objetivos prioritarios durante el año.

**RECAUDACIÓN DE INGRESO:** Dicha recaudación es destinada al pago de la deuda tributaria del proveedor, para lo cual se ha previsto que dicha imputación podrá realizarse incluso respecto de deudas cuyo vencimiento sea posterior al depósito correspondiente.

**RECURSOS PÚBLICOS:** Según MEF (2020), son recursos del Estado inherentes a su acción y atributos que sirven para financiar los gastos de los presupuestos anuales y se clasifican a nivel de fuentes de financiamiento.

**RENDICIÓN DE CUENTAS:** Presentación de los resultados de la gestión de los recursos públicos por parte de las autoridades representativas de las entidades del Sector Público, ante la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, en los plazos legales y de acuerdo con las normas vigentes.

**TESORERÍA:** Es responsable de garantizar que haya suficiente dinero disponible para pagar los salarios en la fecha programada y para dar las órdenes de pago. La contabilidad luego registra los movimientos realizados por el Tesoro.

**VERIFICACIÓN:** Verificación es la acción de verificar (comprobar o examinar la verdad de algo). La verificación suele ser el proceso que se realiza para revisar si una determinada cosa está cumpliendo con los requisitos y normas previstos.

## **2.4 Bases epistemológicas, bases filosóficas y/o bases antropológicas**

### **2.4.1 Bases epistemológicas**

Las bases epistemológicas de un sistema de control interno y del área de tesorería en una municipalidad se fundamentan en principios y conceptos de la teoría de la administración pública, la contabilidad gubernamental y la gestión financiera. Estos elementos proporcionan el marco teórico y conceptual para diseñar, implementar y evaluar eficazmente estos sistemas. Aquí hay algunas de las bases epistemológicas clave:

1. Normativas legales y regulatorias: El sistema de control interno y el área de tesorería deben estar en conformidad con las leyes y

regulaciones locales y nacionales que rigen la gestión financiera en el ámbito municipal. Esto incluye leyes de presupuesto, contabilidad gubernamental, y normas específicas relacionadas con la tesorería y los fondos municipales.

2. Contabilidad gubernamental: La contabilidad gubernamental es una disciplina que establece principios y procedimientos contables específicos para el sector público. Las bases epistemológicas de estos sistemas deben incluir conocimientos sobre los principios de contabilidad gubernamental, como el devengado, la consistencia, la transparencia y la rendición de cuentas.
3. Gestión de riesgos: La gestión de riesgos es fundamental para la seguridad financiera de una municipalidad. Las bases epistemológicas deben incluir la comprensión de cómo identificar, evaluar y mitigar los riesgos financieros y operativos que pueden afectar al área de tesorería y al sistema de control interno.
4. Tecnología de la información: En la actualidad, la mayoría de los sistemas de control interno y las actividades de tesorería en las municipalidades dependen en gran medida de sistemas de información y tecnología. Las bases epistemológicas deben incluir conocimientos sobre la gestión de sistemas de información, la ciberseguridad y la protección de datos.
5. Ética y responsabilidad: La ética en la gestión financiera pública es esencial. Las bases epistemológicas deben incluir una comprensión de los principios éticos que rigen la toma de decisiones financieras en el ámbito municipal, así como la responsabilidad en la gestión de los recursos públicos.
6. Gestión financiera y presupuestaria: Un conocimiento sólido de la gestión financiera y presupuestaria es esencial para el área de tesorería y el control interno. Esto incluye la planificación, ejecución y seguimiento del presupuesto municipal, así como la gestión de flujos de efectivo y la inversión de fondos públicos.

7. Auditoría y fiscalización: Las bases epistemológicas deben comprender los principios de la auditoría interna y externa, así como los procesos de fiscalización y revisión de cuentas. Esto es crucial para evaluar la efectividad del sistema de control interno y garantizar la transparencia y la rendición de cuentas.

#### **2.4.2 Bases filosóficas**

Filosóficamente, esta investigación se enmarcó en el realismo crítico, aceptando la existencia de hechos objetivos y reconociendo la importancia de interpretarlos a través de las teorías existentes. Se partió de la premisa de que el sistema de control interno es una herramienta con un impacto significativo en la eficiencia y transparencia de la gestión financiera de las entidades gubernamentales.

Desde una perspectiva pragmatista, se reconoció la utilidad práctica del conocimiento generado. La investigación se propuso no solo comprender teóricamente la influencia del sistema de control interno, sino también proporcionar recomendaciones concretas y aplicables para mejorar dicho sistema en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.

La filosofía pragmatista, al valorar la utilidad y aplicabilidad del conocimiento, se alineó con el propósito de esta investigación de ofrecer orientación práctica para mejorar la eficiencia de los procesos financieros en el ámbito municipal.

## CAPÍTULO III METODOLOGÍA

### 3.1 Ámbito

El desarrollo del presente trabajo de investigación se ejecutó en la Municipalidad Distrital de Baños, provincia de Lauricocha y región Huánuco.

### 3.2 Población

La población de la investigación estuvo conformada por 31 personas según el Cuadro de Asignación del Personal todos los funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Baños.

**Tabla 01**

*Población del personal de la Municipalidad Distrital de Baños*

ÁREA	CANT.
Alcaldía	1
Gerencia Municipal	1
Tesorería	3
Logística	2
Secretaría	1
Imagen Institucional	1
Demuna	1
Presupuesto	2
Sisfosh	2
Almacén	1
Mesa De Partes	1
Registro Civil	1
Infraestructura	2
Limpieza	3
Atención En Los Baños Termales	2
Serenazgo	3
Guardianía	1
Contabilidad	3
<b>TOTAL</b>	<b>31</b>

*Nota:* Según Cuadro de Asignación de Personal

### 3.3 Muestra

La muestra para el presente trabajo de investigación serán 11 los funcionarios y servidores públicos de las áreas relacionadas, siendo como sigue:

**Tabla 02**

*Muestra de estudio de áreas relacionadas a tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños*

<b>CARGO</b>	<b>CANT.</b>
Contabilidad	3
Presupuesto	2
Tesorería	3
Gerencia Municipal	1
Logística	2
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>

*Nota:* Según Cuadro de Asignación de Personal

Según Carrasco (2009), las muestras intencionadas: el investigador procede a seleccionar la muestra en forma intencional, eligiendo aquellos elementos que considera convenientes y cree que son los más representativos”.

### 3.4 Nivel y tipo de estudio

#### 3.4.1 Nivel de estudio

De acuerdo al nivel de la presente investigación estuvo ubicado en:

**Nivel descriptivo**, porque se describió la influencia de la variable independiente “sistema de control interno” en la variable dependiente “área de tesorería” de la Municipalidad Distrital de Baños.

#### 3.4.2 Tipo de estudio

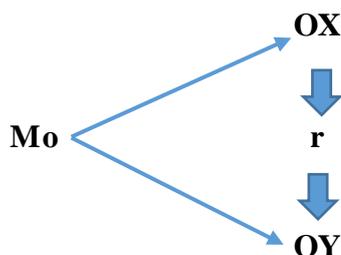
El presente trabajo de investigación fue de:

**Tipo aplicada:** porque se verificó la aplicación del sistema de control interno en área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.

### 3.5 Diseño de Investigación

El presente trabajo de investigación se adecuó al **diseño no experimental**, ya que no se manipuló la variable independiente del sistema de control interno, de la misma manera, no se tuvo un grupo de control.

El esquema utilizado en el presente trabajo de investigación se delineó de la siguiente manera:



**Donde:**

*Mo = Muestra*

*OX = Observación de la variable independiente*

*OY = Observación de la variable dependiente*

*r = Relación entre variables*

### 3.6 Métodos, técnicas e instrumentos

#### 3.6.1 Métodos

En el desarrollo del presente trabajo de investigación se emplearon los siguientes métodos:

**Método analítico:** Para el desarrollo del presente trabajo se utilizó el método analítico, tomando un diseño no experimental, debido a que buscó determinar la influencia del sistema de control interno en área de tesorería.

**Método deductivo:** Se empleó el método deductivo para analizar de lo general a lo particular, en este caso para analizar el sistema de control interno de la Municipalidad Distrital de Baños.

**Método inductivo:** Se empleó el método inductivo para analizar de lo particular a lo general, en este caso para analizar el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.

**Método bibliográfico:** Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se acudió a libros, revistas, folletos, internet, etc recopilar información sobre las variables de estudio.

### 3.6.2 Técnicas

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se empleó como técnica la **encuesta** para la recolección de datos.

**Tabla 03**

*Técnica e instrumento de investigación*

<b>Técnica</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Aplicación</b>
La encuesta	El cuestionario	Funcionarios y servidores públicos de áreas relacionadas

**La encuesta:** Se aplicó a la muestra de estudio que fueron los funcionarios y servidores públicos relacionados al área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.

### 3.6.3 Instrumentos

El instrumento de recolección de datos nos permitió extraer información respecto a las variables del presente estudio, con lo cual se sistematizó.

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se empleó como instrumento al cuestionario.

**El cuestionario:** Este instrumento se elaboró con once (11) preguntas, tomando en cuenta las variables, dimensiones e indicadores en estudio y se aplicó a los funcionarios y servidores públicos determinadas en la muestra de estudio.

El cuestionario fue elaborado por la escala de medición de Likert.

<b>RESPUESTAS</b>	<b>VALOR</b>
Definitivamente sí	5
Probablemente sí	4

No estoy Seguro	3
Probablemente no	2
Definitivamente no	1

### 3.7 Validación y confiabilidad del instrumento

#### 3.7.1 Validación del instrumento

La validación del instrumento se realizó por juicio de dos (02) profesionales, quienes validaron el contenido teniendo en cuenta la pertinencia, relevancia y la claridad del cuestionario.

El formato de validación fue elaborado para conocer las opiniones de los expertos, quienes no emitieron observación alguna, por lo que se procedió a validar el instrumento de recolección de datos.

Para Hernández (2006) “la validez de un instrumento de medición se evalúa sobre las bases de todos los tipos de evidencia.

#### 3.7.2 Confiabilidad de los instrumentos

Con el fin de precisar la confiabilidad del instrumento de recolección de datos, siendo en este caso el cuestionario, se aplicó la prueba piloto a cinco (05) funcionarios y servidores públicos determinados en la muestra por criterio de los investigadores. Los resultados fueron analizados con el coeficiente de alfa de Cronbach para analizar su consistencia interna, dentro de la escala de 0 a 1.

George y Mallery (2003) sugieren las recomendaciones siguientes para evaluar el coeficiente 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

La fórmula aplicada fue el siguiente

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

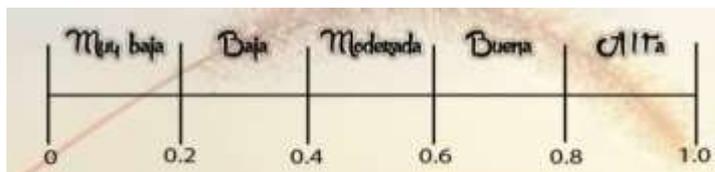
Los resultados fueron como sigue:

$$\alpha = 0.8538$$

$$k = 11$$

$$V_i = 6.32$$

$$V_t = 28.24$$



Aplicado la fórmula de los resultados de pilotaje de la prueba, el resultado es 0.8538, por lo tanto, el instrumento es considerada como “Alta”.

### 3.8 Procedimiento

El presente estudio se llevó a cabo actividades que conducen a lograr los resultados, que comprende desde la identificación y planteamiento de problemas, objetivos, hipótesis, recolección de datos de la muestra, sistematización y procesamiento de datos, procesamiento de tablas y figuras, interpretación de los resultados y finalmente la discusión de resultados.

### 3.9 Tabulación y análisis de datos

#### 3.9.1 Tabulación de datos

Los datos obtenidos de la muestra de estudio fueron sistematizados en una tabla valorada y por cada pregunta, conformada por filas y columnas, donde cada pregunta es representada en tablas con las alternativas de las respuestas, frecuencias absolutas y porcentual.

#### 3.9.2 Análisis de datos

Los datos del estudio fueron recolectados mediante los instrumentos de investigación previamente validadas. Los resultados fueron representados en tablas y figuras con el apoyo de la estadística, los mismos que sirvieron para realizar la contrastación de las hipótesis y para la redacción de las conclusiones y recomendaciones.

### 3.10 Consideraciones éticas

El estudio se llevó a cabo bajo un estricto marco ético de investigación. Se brindó una completa información sobre el propósito del estudio a los funcionarios y servidores públicos que participaron en la encuesta, y se obtuvo su consentimiento informado antes de realizarla. Los datos recopilados se manejaron con total confidencialidad tanto durante como después de la investigación. Además, se garantizó el cumplimiento de las normativas establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán en el ámbito de pregrado.

Esta consideración ética es fundamental para asegurar la integridad de la investigación y el respeto por los derechos y la privacidad de los participantes, así como para mantener los estándares de calidad y responsabilidad en la investigación académica.

Según Ñaupas (2014), el código del investigador científico, al igual que cualquier otro código profesional, se utiliza para supervisar, evaluar y sancionar la conducta de sus miembros. Debe estar fundamentado en principios esenciales como el respeto a la dignidad humana, la autonomía, la responsabilidad, la objetividad, la confidencialidad, la beneficencia, la no-maleficencia y la prohibición del fraude (p. 313).

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1 Análisis descriptivo**

En el presente capítulo se presenta los resultados del análisis de los datos obtenidos en el procesamiento de datos. Los datos fueron procesadas con la estadística, para ello se empleó Microsoft Excel. Las variables de estudio sistema de control interno y abastecimiento fueron analizadas su incidencia con los resultados que previamente fueron recogidas los datos de la muestra de estudio.

Del mismo modo, tuvo como fin presentar el proceso que conduce a la demostración de la hipótesis propuesta en la investigación, la misma que es la siguiente: El sistema de control interno influye positivamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños.

Los indicadores de la variable independiente se relacionaron con los indicadores de la variable dependiente, donde el cuestionario estuvo conformado de 11 preguntas, que fueron aplicadas a la muestra de estudio.

El presente estudio pretende alcanzar el cumplimiento del objetivo general y los objetivos específicos.

## 4.2 Resultados del trabajo de campo

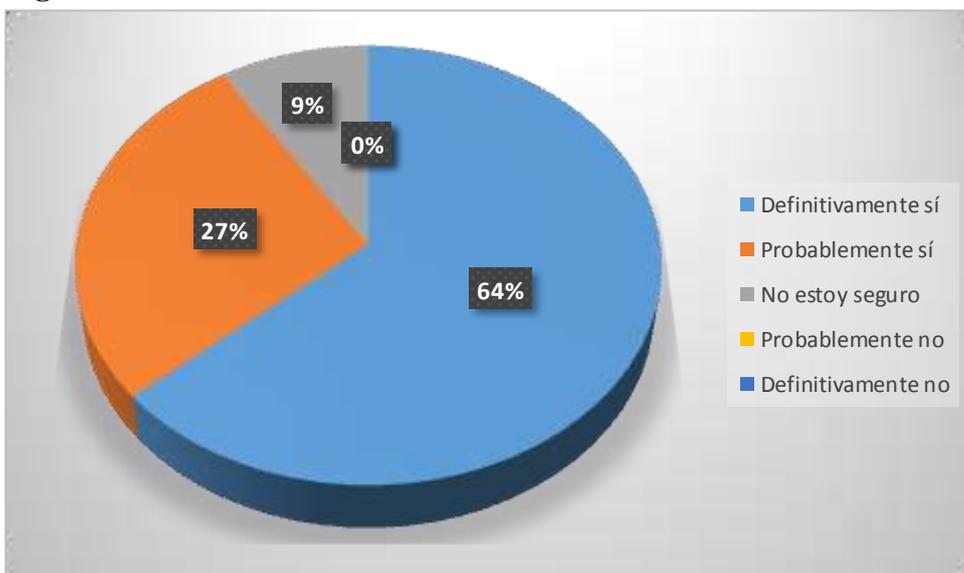
Los resultados de la encuesta se tabularon y se presentan de la siguiente manera:

1. ¿Considera usted, que el sistema de control interno tiene influencia en el área de tesorería?

**Tabla 4**

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	7	64%
Probablemente sí	3	27%
No estoy seguro	1	9%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Figura 1**



### Interpretación:

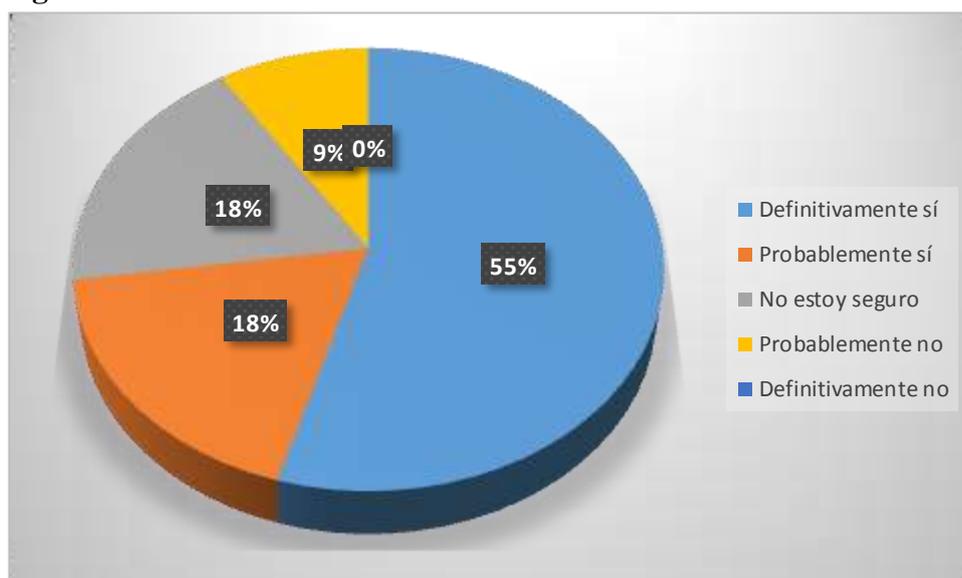
En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas a área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños, manifestaron que el 64% de los encuestados creen definitivamente que el sistema de control interno influye en el área de tesorería; mientras que el 9% de los encuestados manifestó no estar seguro frente a la pregunta planteada.

2. ¿Usted está de acuerdo que, las políticas de control interno tienen influencia en el control de ingresos que maneja tesorería?

**Tabla 5**

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	6	55%
Probablemente sí	2	18%
No estoy seguro	2	18%
Probablemente no	1	9%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Figura 2**



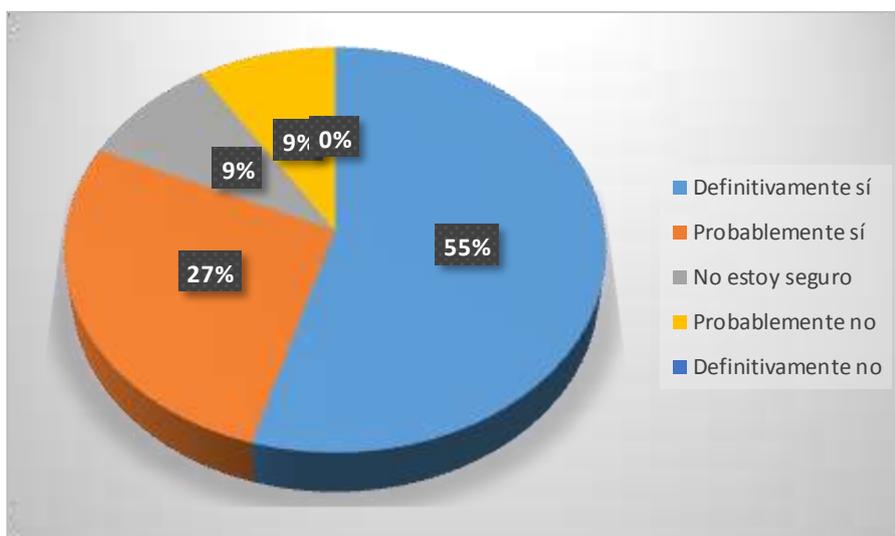
**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas a tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños, manifestaron que el 55% de los encuestados creen definitivamente que las políticas de control interno influyen en el control de ingresos por el área de tesorería; mientras que el 9% de los encuestados manifestó que probablemente no frente a la pregunta planteada.

3. ¿Considera usted, que los procedimientos de control interno influyen en la ejecución de depósito de ingresos por tesorería?

**Tabla 6**

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	6	55%
Probablemente sí	3	27%
No estoy seguro	1	9%
Probablemente no	1	9%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Figura 3**

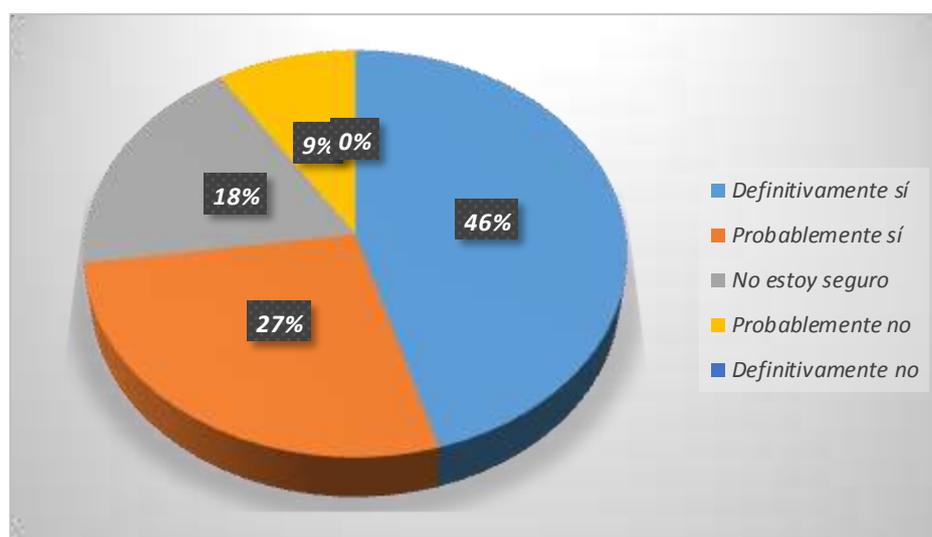
**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas a tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños, manifestaron que el 55% de los encuestados creen definitivamente que los procedimientos de control interno influyen en la ejecución de depósitos de ingresos por tesorería; mientras que el 9% de los encuestados manifestó que probablemente no frente a la pregunta planteada.

4. ¿Considera usted, que las reglas de control interno favorecen para la ejecución del informe de ingresos por tesorería?

**Tabla 7**

<b>Alternativa</b>	<b>Frecuencia absoluta (ni)</b>	<b>Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %</b>
Definitivamente sí	5	<b>46%</b>
Probablemente sí	3	<b>27%</b>
No estoy seguro	2	<b>18%</b>
Probablemente no	1	<b>9%</b>
Definitivamente no	0	<b>0%</b>
<b>Total = (f)</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Figura 4**

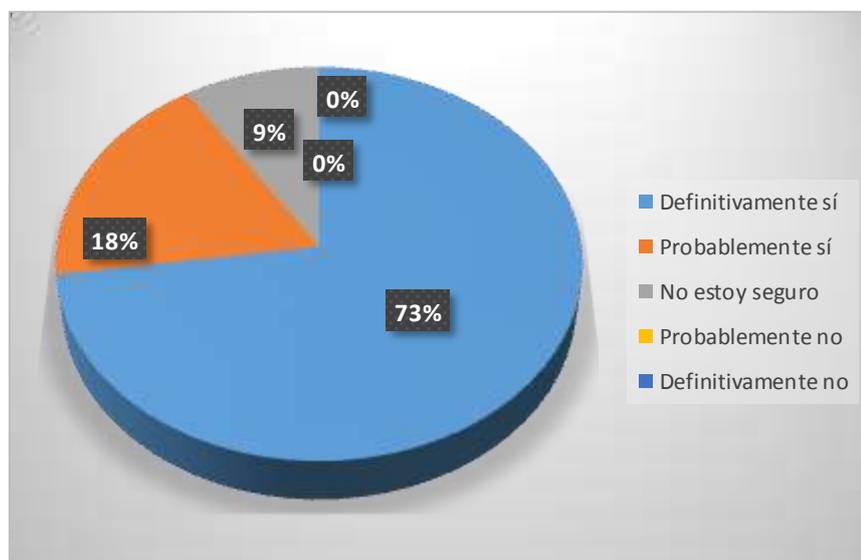
**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas a tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños, manifestaron que el 46% de los encuestados creen definitivamente que las reglas de control interno favorecen para la ejecución del informe de ingresos por tesorería; mientras que el 9% de los encuestados manifestó que probablemente no frente a la pregunta planteada.

5. ¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno favorece para la ejecución del calendario de pagos por tesorería?

**Tabla 8**

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	8	73%
Probablemente sí	2	18%
No estoy seguro	1	9%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Figura 5**

### Interpretación:

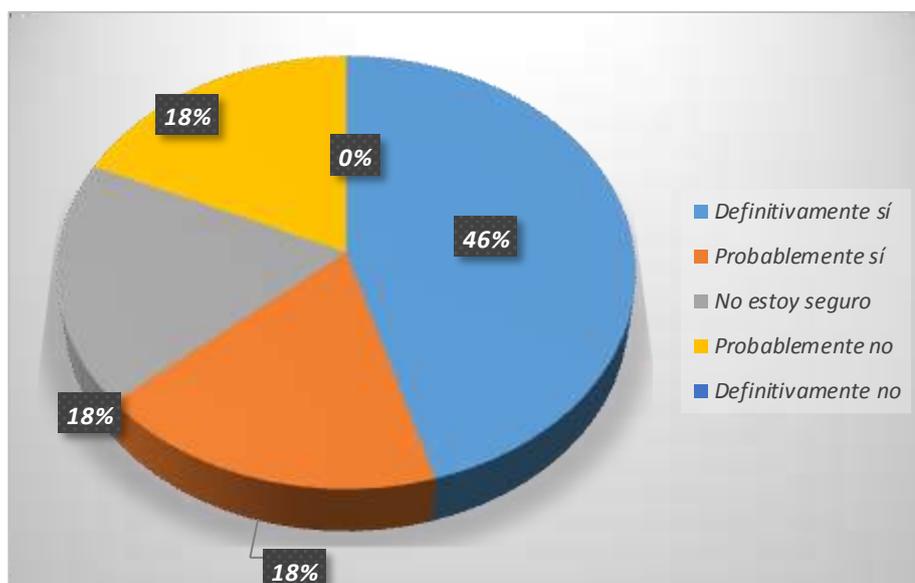
En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas a tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños, manifestaron que el 73% de los encuestados creen definitivamente que la identificación de riesgos de control interno favorece para la ejecución del calendario de pagos por tesorería; mientras que el 9% de los encuestados manifestó no estar seguro frente a la pregunta planteada.

6. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control favorece para la revisión del expediente de pagos por tesorería?

**Tabla 9**

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	5	46%
Probablemente sí	2	18%
No estoy seguro	2	18%
Probablemente no	2	18%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Figura 6**



### Interpretación:

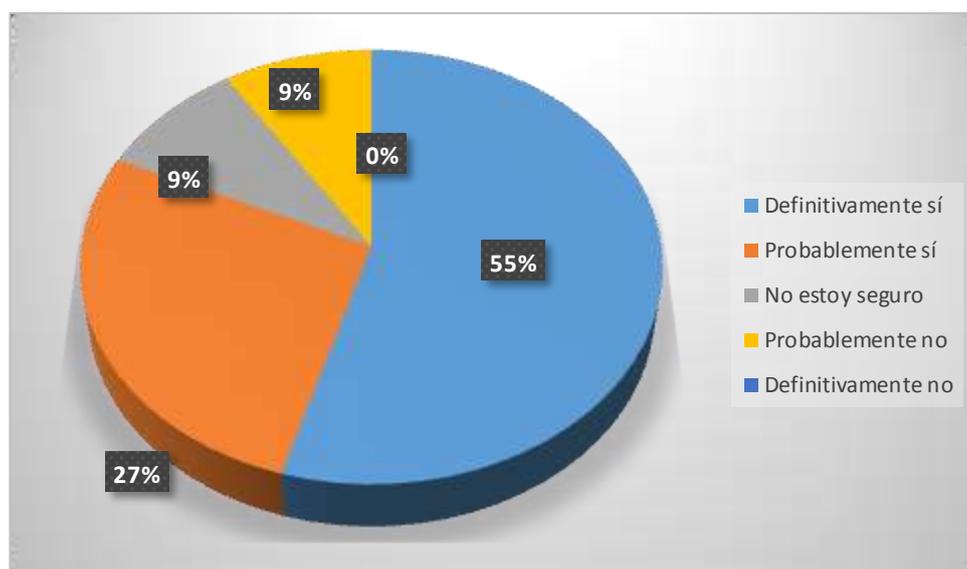
En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas a tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños, manifestaron que el 46% de los encuestados creen definitivamente que la evaluación de riesgos de control favorece para la revisión del expediente de pagos por tesorería; mientras que el 18% de los encuestados manifestaron que probablemente no frente a la pregunta planteada.

7. ¿Considera usted, que las medidas preventivas del riesgo de control interno favorecen para la oportuna autorización de giro y transferencia por tesorería?

**Tabla 10**

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	6	55%
Probablemente sí	3	27%
No estoy seguro	1	9%
Probablemente no	1	9%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Figura 7**



### Interpretación:

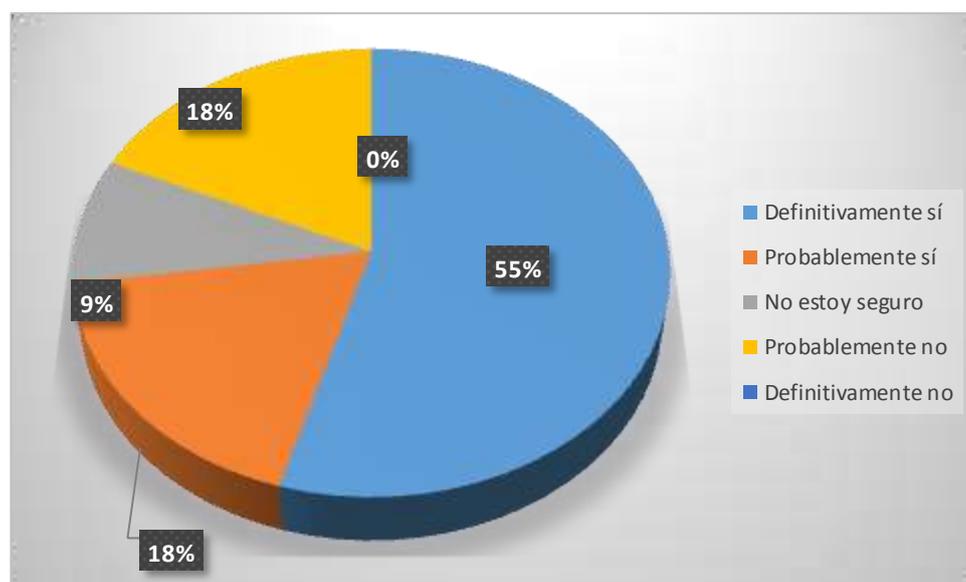
En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas a tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños, manifestaron que el 55% de los encuestados creen definitivamente que las medidas preventivas del riesgo de control interno favorecen para la oportuna autorización de giro y transferencia por tesorería; mientras que el 9% de los encuestados manifestó que probablemente no frente a la pregunta planteada.

8. ¿Usted está de acuerdo, que las medidas correctivas favorecen para la oportuna ejecución del girado por tesorería?

**Tabla 11**

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual ( $f_i=ni/N$ ) en %
Definitivamente sí	6	55%
Probablemente sí	2	18%
No estoy seguro	1	9%
Probablemente no	2	18%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Figura 8**



### Interpretación:

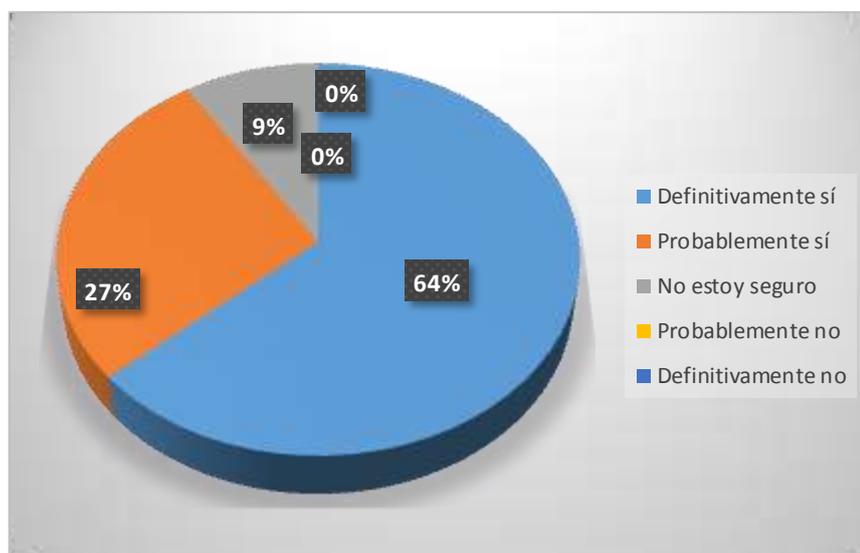
En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas a tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños, manifestaron que el 55% de los encuestados creen definitivamente que las medidas correctivas favorecen para la oportuna ejecución del girado por tesorería; mientras que el 9% de los encuestados manifestaron no estar seguros frente a la pregunta planteada.

9. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno favorece para la realización del arqueo de caja por el responsable de tesorería?

**Tabla 12**

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	7	64%
Probablemente sí	3	27%
No estoy seguro	1	9%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Figura 9**



### Interpretación:

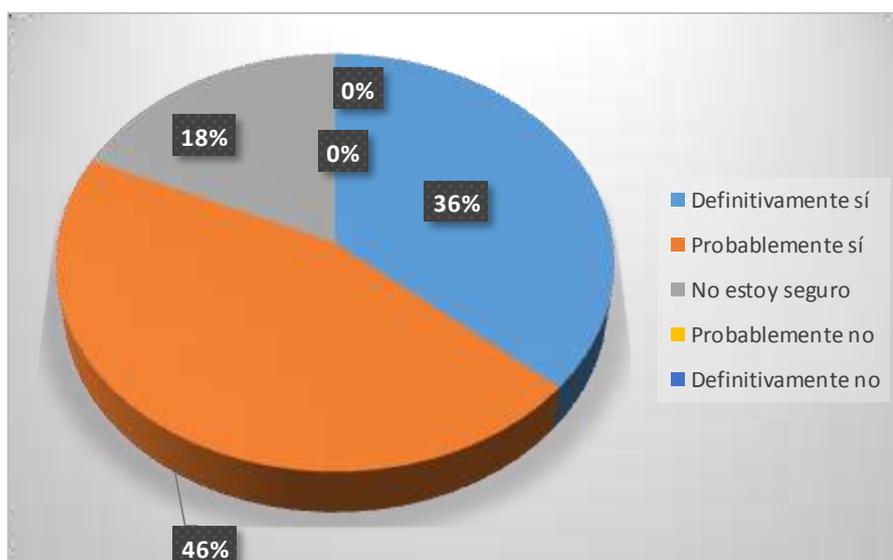
En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas a tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños, manifestaron que el 64% de los encuestados creen definitivamente que la verificación de control interno favorece para la realización del arqueo de caja por el responsable de tesorería; mientras que el 9% de los encuestados manifestaron no estar seguros frente a la pregunta planteada.

10. ¿Considera usted, que la inspección de control favorece para ejecutar las conciliaciones bancarias por el responsable de tesorería?

**Tabla 13**

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	4	36%
Probablemente sí	5	46%
No estoy seguro	2	18%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Figura 10**



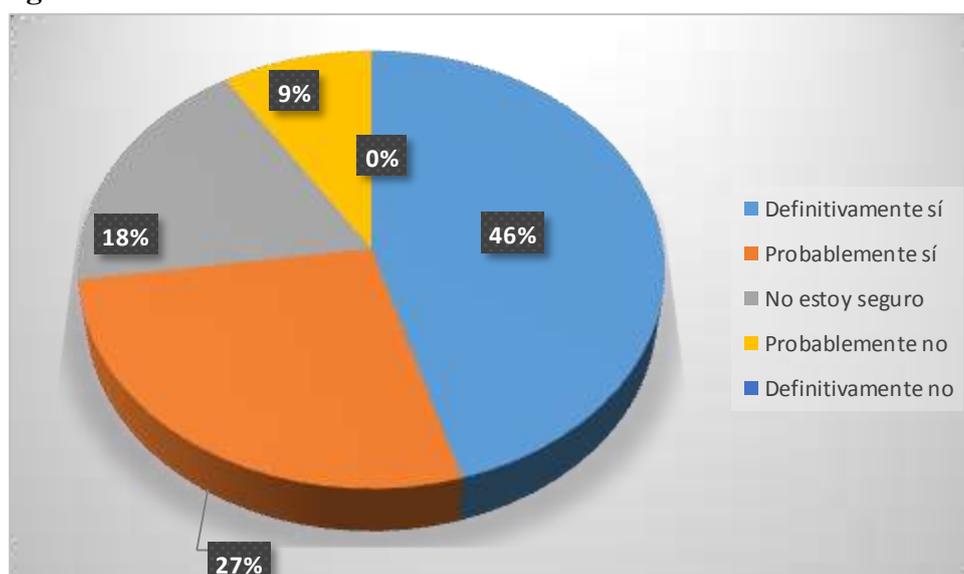
**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas a tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños, manifestaron que el 46% de los encuestados creen probablemente que la inspección de control favorece para ejecutar las conciliaciones bancarias por el responsable de tesorería; mientras que el 18% de los encuestados manifestaron no estar seguros frente a la pregunta planteada.

11. ¿Considera usted, que la supervisión como parte de control interno favorece para la ejecución del control de deudas por tesorería?

**Tabla 14**

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	5	46%
Probablemente sí	3	27%
No estoy seguro	2	18%
Probablemente no	1	9%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

**Figura 11**

### Interpretación:

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas involucradas a tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños, manifestaron que el 46% de los encuestados creen definitivamente que la supervisión como parte de control interno favorece para la ejecución del control de deudas por tesorería; mientras que el 9% de los encuestados manifestó que probablemente no frente a la pregunta planteada.

### 4.3 Contrastación o prueba de hipótesis

#### 1. Contrastación de la hipótesis general

El sistema de control interno influye positivamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños.

#### Hipótesis alterna

Ha: El sistema de control interno influye positivamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños.

#### Hipótesis nula

Ho: El sistema de control interno no influye positivamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños.

**Tabla 15**

*Sistema de control interno y tesorería*

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5 a	4 b	3 c	2 d	1 e	
HG	01	Sistema de control interno y tesorería	7	3	1	0	0	11
HE1	02	Las políticas de control interno y control de los ingresos	6	2	2	1	0	11
HE1	03	Los procedimientos de control interno y depósito de ingresos	6	3	1	1	0	11
HE1	04	Reglas de control interno e informe de ingresos	5	3	2	1	0	11
HE2	05	La identificación de riesgos y calendario de pagos	8	2	1	0	0	11
HE2	06	Evaluación de riesgos y expediente de pagos	5	2	2	2	0	11

HE2	07	Las medidas preventivas de riesgos y autorización de giro y transferencia	6	3	1	1	0	11
HE2	08	Medidas correctivas y registro del girado	6	2	1	2	0	11
HE3	09	La verificación y arqueo de caja	7	3	1	0	0	11
HE3	10	La inspección y conciliaciones bancarias	4	5	2	0	0	11
HE3	11	La supervisión y control de deudas	5	3	2	1	0	11
<b>TOTAL</b>			<b>65</b>	<b>31</b>	<b>16</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>121</b>

### PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL

ESCALA	FRECUENCIA		CHI CUADRADA
	OBSERVADA	ESPERADO	
	O <sub>i</sub>	E <sub>i</sub>	
<b>a</b>	65	24.20	68.7868
<b>b</b>	31	24.20	1.9107
<b>c</b>	16	24.20	2.7785
<b>d</b>	9	24.20	9.5471
<b>e</b>	0	24.20	24.2000
<b>Total</b>	<b>121</b>		<b>107.2231</b>
			<b>55.7585</b>

Chi calculado  
(Sumatoria)

Chi tabular

Grado de libertad 40

H1	a	b	C	d	e	N
<b>O<sub>i</sub></b>	65	31	16	9	0	121
<b>E<sub>i</sub></b>	24.20	24.20	24.20	24.20	24.20	121
<b>%</b>	53.72%	25.62%	13.22%	7.44%	0.00%	100

DETALLE	VALORES
X <sup>2</sup>	107.2231
Número de filas (n)	11
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad $\alpha$	0.05
Grado de Libertad, gl.	40

### Análisis:

En la prueba de hipótesis general se obtuvo el valor de chi cuadrada de 107.22 y la chi nula de 55.76, por ello se acepta la hipótesis alterna, lo

cual indica que hay una influencia positiva de sistema de control interno en área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.

### **Interpretación:**

En el resultado de la investigación se determinó que de los 121 datos que representa 100%, se obtuvo que “Definitivamente sí” 65 respuestas que equivale a 53.72% y 9 respuestas que representa 7.44% mencionaron que “Probablemente no” lo cual significa que la gran mayoría manifestaron que existe influencia positiva entre el sistema de control interno en el área de tesorería.

## **2. Contrastación de la hipótesis específica 1**

El ambiente de control influye positivamente en la ejecución de ingresos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.

### **Hipótesis alterna**

Ha1: El ambiente de control influye positivamente en la ejecución de ingresos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.

### **Hipótesis nula**

Ho1: El ambiente de control no influye positivamente en la ejecución de ingresos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.

**Tabla 16**

*Ambiente de control y ejecución de ingresos*

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HE1	02	Las políticas de control interno y control de los ingresos	6	2	2	1	0	11
HE1	03	Los procedimientos de control interno y depósito de ingresos	6	3	1	1	0	11
HE1	04	Reglas de control interno e informe de ingresos	5	3	2	1	0	11
<b>TOTAL</b>			<b>17</b>	<b>8</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>33</b>

### PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

ESCALA	FRECUENCIA		CHI CUADRADA
	OBSERVADA	ESPERADO	
	O <sub>i</sub>	E <sub>i</sub>	
<b>a</b>	17	6.60	16.3879
<b>b</b>	8	6.60	0.2970
<b>c</b>	5	6.60	0.3879
<b>d</b>	3	6.60	1.9636
<b>e</b>	0	6.60	6.6000
<b>Total</b>	<b>33</b>		<b>25.6364</b>
			<b>15.5073</b>

Grado de libertad 8

H1	A	B	C	d	e	N
<b>O<sub>i</sub></b>	17	8	5	3	0	33
<b>E<sub>i</sub></b>	6.60	6.60	6.60	6.60	6.60	33
<b>%</b>	<b>51.52%</b>	<b>24.24%</b>	<b>15.15%</b>	<b>9.09%</b>	<b>0.00%</b>	<b>100</b>

DETALLE	VALORES
X <sup>2</sup>	25.6364
Número de filas (n)	3
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad $\alpha$	0.05
Grado de Libertad, gl	8

#### Análisis:

En la prueba de hipótesis específica 01 se obtuvo el valor de chi cuadrada de 25.64 y la chi nula de 15.51, por ello se acepta la hipótesis alterna, lo cual indica que hay una influencia positiva del ambiente de control en la ejecución de ingresos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.

#### Interpretación:

En el resultado de la investigación se determinó que de los 33 datos que representa 100%, se obtuvo que “Definitivamente sí” 17 respuestas que equivale a 51.52% y 3 respuestas que representa 9.09% mencionaron que “Probablemente no” lo cual significa que la mayoría

manifestaron que existe influencia positiva del ambiente de control en la ejecución de ingresos en el área de tesorería.

### 3. Contrastación de la hipótesis específica 2

La evaluación de riesgos influye positivamente en la ejecución de pagos en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños.

#### Hipótesis alterna

Ha2: La evaluación de riesgos influye positivamente en la ejecución de pagos en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños.

#### Hipótesis nula

Ho2: La evaluación de riesgos no influye positivamente en la ejecución de pagos en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños.

#### PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

ESCALA	FRECUENCIA		CHI CUADRADA
	OBSERVADA	ESPERADO	
	O <sub>i</sub>	E <sub>i</sub>	
<b>A</b>	25	8.80	29.8227
<b>B</b>	9	8.80	0.0045
<b>C</b>	5	8.80	1.6409
<b>D</b>	5	8.80	1.6409
<b>E</b>	0	8.80	8.8000
<b>Total</b>	<b>44</b>		<b>41.9091</b>
			<b>21.0261</b>

Chi calculado  
Chi nula

Grado de libertad 12

H1	A	B	c	d	e	N
<b>O<sub>i</sub></b>	25	9	5	5	0	44
<b>E<sub>i</sub></b>	8.80	8.80	8.80	8.80	8.80	44
<b>%</b>	<b>56.82%</b>	<b>20.45%</b>	<b>11.36%</b>	<b>11.36%</b>	<b>0.00%</b>	<b>100</b>

DETALLE	VALORES
X <sup>2</sup>	41.9091
Número de filas (n)	4
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad $\alpha$	0.05
Grado de Libertad, gl	12

### **Análisis:**

En la prueba de hipótesis específica 02 se obtuvo el valor de chi cuadrada de 41.91 y la chi nula de 21.03, por ello se acepta la hipótesis alterna, lo cual indica que hay una influencia positiva de evaluación de riesgos en la ejecución de pagos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.

### **Interpretación:**

En el resultado de la investigación se determinó que de los 44 datos que representa 100%, se obtuvo que “Definitivamente sí” 25 respuestas que equivale a 56.82% y 5 respuestas que representa 11.36% mencionaron que “Probablemente no” lo cual significa que la mayoría manifestaron que existe influencia de evaluación de riesgos en la ejecución de pagos en el área de tesorería.

#### **4. Contrastación de la hipótesis específica 3**

Las actividades de control influyen positivamente en la ejecución de revisión en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños.

### **Hipótesis alterna**

Ha3: Las actividades de control influyen positivamente en la ejecución de revisión en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños.

### Hipótesis nula

Ho3: Las actividades de control no influyen positivamente en la ejecución de revisión en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños.

#### PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

ESCALA	FRECUENCIA		CHI CUADRADA
	OBSERVADA	ESPERADO	
	O <sub>i</sub>	E <sub>i</sub>	
<b>A</b>	16	6.60	13.3879
<b>B</b>	11	6.60	2.9333
<b>C</b>	5	6.60	0.3879
<b>D</b>	1	6.60	4.7515
<b>E</b>	0	6.60	6.6000
<b>Total</b>	<b>33</b>		<b>28.0606</b>
			<b>15.5073</b>

Chi calculado  
Chi nula

Grado de libertad 8

H1	a	B	c	d	e	N
<b>O<sub>i</sub></b>	16	11	5	1	0	33
<b>E<sub>i</sub></b>	6.60	6.60	6.60	6.60	6.60	33
<b>%</b>	<b>48.48%</b>	<b>33.33%</b>	<b>15.15%</b>	<b>3.03%</b>	<b>0.00%</b>	<b>100</b>

DETALLE	VALORES
X <sup>2</sup>	28.0606
Número de filas (n)	3
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad $\alpha$	0.05
Grado de Libertad, gl.	8

### Análisis:

En la prueba de hipótesis específica 03 se obtuvo el valor de chi cuadrada de 28.06 y la chi nula de 15.51, por ello se acepta la hipótesis alterna, lo cual indica que hay una influencia positiva de las actividades de control en la ejecución de revisión en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.

**Interpretación:**

En el resultado de la investigación se determinó que de los 33 datos que representa 100%, se obtuvo que “Definitivamente sí” 16 respuestas que equivale a 48.48% y 1 respuestas que representa 3.03% mencionó que “Probablemente no” lo cual significa que la mayoría manifestaron que existe influencia positiva de actividades de control en la ejecución de revisión en el área de tesorería.

## **CAPÍTULO V**

### **DISCUSIÓN**

En este capítulo se realiza la discusión de los resultados obtenidos con las investigaciones similares de nivel internacional, nacional y regional.

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

##### **Con el antecedente internacional**

Copa (2015) en su investigación titulada “auditoría de gestión al área de tesorería de Gobierno autónomo descentralizado Municipal del cantón Guamote Provincia de Chimborazo, período 2013”, realizado en Ecuador, donde su objetivo fue llevar a cabo una Auditoría de Gestión al área de Tesorería.

##### **El autor concluye en lo siguiente:**

Que, mediante la ejecución de la Auditoría de Gestión al área de Tesorería del GAD Municipal del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo, Período 2017; se estableció que en la institución no hay una apropiada aplicación de control interno por parte de los funcionarios, asimismo no se lleva adecuadamente la selección del personal, del mismo modo existen procesos incorrectos de cobro de los impuestos, tasas y contribuciones especiales.

**Discusión:** Los resultados del trabajo muestran que, de los 121 datos extraídos, 65 de la unidad de análisis que representa 53.72% demostró que el sistema de control interno influye positivamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños, lo cual tiene similitud con la conclusión de la investigación en referencia. Por tal razón se concluye manifestando que la Municipalidad del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo - Ecuador y la Municipalidad Distrital de Baños pudieron determinar que el sistema de control interno tiene influencia en el manejo de tesorería.

### **Con el antecedente nacional**

Luque (2015) en su investigación titulada “Evaluación de aplicación de las Normas Generales del Sistema de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Sina, período 2013”; realizado en Trujillo.

**El autor concluye en lo siguiente:** En la evaluación del cumplimiento de las Normas Generales de Tesorería NGT, en la Municipalidad Distrital de Sina durante el período 2013, se ha mostrado que cumplen parcialmente mostrándose deficiencias para su consecución

**Discusión:** Los resultados del trabajo muestran que, de los 121 datos extraídos, 65 de la unidad de análisis que representa 53.72% demostró que el sistema de control interno influye positivamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños, lo cual se parece con la conclusión del estudio en referencia. Por esta razón se concluye manifestando que la Municipalidad Distrital de Sina y la Municipalidad Distrital de Baños pudieron determinar que el sistema de control interno tiene influencia positiva en el manejo de tesorería.

### **Con el antecedente local**

Para Maylle, K. & Echevarría, E. y Figueredo, J. (2018). En su trabajo de investigación “Control interno y su impacto en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca” realizado en distrito de Pillco Marca - Huánuco.

**El autor concluye en lo siguiente:** Presenta una anarquía administrativa en la Oficina de Tesorería, por ausencia de un sistema de control que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente, las cuales se traducen en la ausencia de un manual de organización y funciones, la ausencia de planificación, ejecución, y control de capitaciones, pagos a los proveedores y las necesidades de caja, inadecuada programación de los pagos desconocimiento de saldos en caja en algunos periodos de tiempo, registros empíricos de ingresos y salidas de caja, entre otros lo cual con lleva al deterioro de la Gestión Administrativa económica y financiera de la Municipalidad.

**Discusión:** Los resultados del trabajo muestran que, de los 121 datos extraídos, 65 de la unidad de análisis que representa 53.72% demostró que el sistema de control interno influye positivamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños, lo cual se parece con la conclusión del estudio en referencia. Por esta razón se concluye manifestando que la Municipalidad Distrital de Pillco Marca y la Municipalidad Distrital de Baños pudieron determinar que el sistema de control interno tiene influencia positiva en el manejo de tesorería.

## 5.2 Discusión con el marco teórico

### **Variable independiente: Sistema de Control Interno**

Álvarez (2007) define como: “El conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente seguridad y eficacia administrativa y operativa.”

**Discusión:** La cita de marco teórico corrobora con el resultado del presente trabajo de investigación, es por ello que se puede afirmar que el sistema de control interno influye positivamente en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.

### **Variable dependiente: Área de Tesorería**

Según Decreto Legislativo N° 1441, menciona que: “La tesorería es el área encargada de administrar los fondos de la entidad, cualquiera sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos. Es el responsable de dirigir, coordinar y ejecutar las acciones de acuerdo al Sistema Nacional de Tesorería y directivas internas”.

**Discusión:** La cita de marco teórico corrobora con el resultado del presente estudio, por esta razón se puede afirmar que las acciones en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños mejora con la aplicación de los procedimientos del sistema de tesorería.

### 5.3 **Discusión con la hipótesis**

#### **Hipótesis general**

HG: El sistema de control interno influye positivamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños.

**Discusión:** De acuerdo con los resultados obtenidos en el presente estudio, se evidencia que, al ejecutar la prueba de hipótesis, considerando 40 grados de libertad de valor crítico de la prueba y a la probabilidad de 0.05 es 55.76 y  $X^2$  es 107.22, lo cual nos permite aceptar la hipótesis planteada y rechazar la hipótesis nula. Por ello se afirma que el sistema de control interno influye positivamente en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.

#### **Hipótesis específica N° 01**

El ambiente de control influye positivamente en la ejecución de ingresos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.

**Discusión:** De acuerdo con los resultados del presente estudio, se evidencia que, al ejecutar la prueba de hipótesis, considerando 8 grados de libertad de valor crítico de la prueba y a la probabilidad de 0.05 es 15.51 y  $X^2$  es 25.64, lo cual nos permite aceptar la hipótesis planteada específica 01 y rechazar la hipótesis nula. Con lo cual se afirma que el ambiente de control influye positivamente en la ejecución de ingresos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.

#### **Hipótesis específica N° 02**

La evaluación de riesgos influye positivamente en la ejecución de pagos en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños.

**Discusión:** De acuerdo con los resultados obtenidos en el presente estudio, se observa que al realizar la prueba de hipótesis considerando 12 grados de libertad de valor crítico de la prueba y a la probabilidad de 0.05 es 21.03 y  $X^2$  es 41.91, esto nos permite aceptar la hipótesis planteada específica 02 y rechazar la hipótesis nula. Por ello se afirma que la evaluación de riesgos influye positivamente en la ejecución de pagos en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños.

**Hipótesis específica N° 03**

Las actividades de control influyen positivamente en la ejecución de revisión en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños.

**Discusión:** De acuerdo con los resultados logrados en la presente investigación, se evidencia que, al realizar la prueba de hipótesis, considerando 8 grados de libertad de valor crítico de la prueba y a la probabilidad de 0.05 es 15.51 y  $X^2$  es 28.07, lo cual nos permite aceptar la hipótesis específica 03 planteada y rechazar la hipótesis nula. Con ello se afirma que las actividades de control de control influyen positivamente en la ejecución de revisión en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños.

## CONCLUSIONES

1. Se determinó que existe influencia positiva de sistema de control interno en las acciones que ejecuta el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños, lo cual se observa en la prueba de hipótesis general, donde la  $X^2$  es 107.22 y la  $X^2C$  es 55.76.
2. Se determinó que existe influencia positiva del ambiente de control en la ejecución de ingresos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños, lo cual se observa en la prueba de hipótesis específica 01, donde la  $X^2$  es 25.64 y la  $X^2C$  es 15.51.
3. Se conoció que existe influencia positiva de evaluación de riesgos en la ejecución de pagos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños, lo cual se observa en la prueba de hipótesis específica 02, donde la  $X^2$  es 41.91 y la  $X^2C$  es 21.03.
4. Se estableció que existe influencia positiva de las actividades de control en la ejecución de revisión en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños, lo cual se observa en la prueba de hipótesis específica 03, donde la  $X^2$  es 28.07 y la  $X^2C$  es 15.51.

## **RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS**

1. El Alcalde juntamente con el Gerente Municipal deben fortalecer la aplicación del sistema de control interno en las áreas relacionadas a tesorería, con la finalidad de mejorar la gestión municipal.
2. El Alcalde juntamente con el Gerente Municipal deben ejecutar de manera periódica capacitaciones con respecto al manejo de ingresos al área de tesorería, con la finalidad de mejorar la gestión.
3. El Alcalde juntamente con el Gerente Municipal deben ejecutar programas de capacitaciones sobre el manejo de pagos por el área de tesorería, con la finalidad de mejorar la gestión.
4. El Alcalde juntamente con el Gerente Municipal deben realizar talleres de capacitación sobre la revisión del expedientes de pagos por el área de tesorería, con la finalidad de mejorar la gestión.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, I. (2007). Auditoría Gubernamental Integral. Lima: Pacífico Editores. P. 148 y 213.
- Alvarado J. (2012). Administración Gubernamental. 9° ed. Lima –Perú: Impreso Marketing Consultores S.A. p. 355.
- Amador, M. (1998). Redes telemáticas y educación. Master en Multimedia y Educación (documento policopiado)
- Arias, D. (2014). Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Gasto Público en la Municipalidad Distrital de Llacanora Años 2012 -2013. Cajamarca.
- Carrasco, S. (2005) Metodología de la investigación científica. Lima – Perú: Editorial San Marcos
- Choquehuanca, D. (2016). Incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la municipalidad. Asillo, Perú.
- Choquemamani, R. (2018). El control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018, Perú
- Claros, R. (2012). El control interno como herramienta de gestión y evaluación. Lima-Perú: Pacífico Editores SAC.
- Committee of Sponsoring Organizations (COSO) (1997). Sistema de control interno Madrid: Editorial Diez de Santos.
- Contraloría General de la República (2017). Sistema de control interno. Lima: Contraloría General de la República.
- Copa, L. (2015) Auditoría de gestión al departamento de tesorería de gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Guamote provincia de Chimborazo, período 2013” Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Riobamba – Ecuador.
- Decreto Legislativo Del Sistema Nacional de Tesorería, N° 1441
- El informe COSO - El Auditor Moderno. (n.d.) Recuperado May 27, 2023, de [elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html](http://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html)
- El Auditor y el Control Interno. Paradigma o realidad.... (n.d.) Recuperado May 27, 2023, de [www.gestiopolis.com](http://www.gestiopolis.com)

- Evolución del control interno hacia una gestión integrada al .... (n.d.) Recuperado May 27, 2023, de [revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/3027](http://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/3027) Rate These Results
- Hernández, Sampieri & Baptista (2010). Metodología de la investigación. México: McGraw Hill.
- Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations de Treadway Commisions), 1992.
- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Ley N° 27972 -Ley Orgánica de Municipalidades
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado—18 de abril de 2006.
- Leiva, D., & Soto, H. (2015). Control Interno como herramienta para una Gestión Pública eficiente y prevención de irregularidades. Lima: Consorcio de investigación económica y social (CIES).
- Luque, V. (2015). Evaluación de Aplicación de las Normas Generales del Sistema de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Sina, Período 2013. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Facultad de Ciencias Contables y Administrativas. Escuela Profesional de Ciencias Contables.
- Marín, R. (2015). Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de Puno, 2015. Tesis de Maestría. Juliaca: Universidad Juliaca.
- Mayta, E. (2014). Análisis de la Aplicación de las Normas del Sistema de Tesorería como Instrumento para el Manejo Eficiente de Fondos de la Municipalidad Distrital de Paucarcolla, Periodo 2012. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Facultad de Ciencias Contables y Administrativas. Escuela Profesional de Ciencias Contables.
- Maylle, K. & Echevarría, E. & Figueredo, j. (2018). Control interno y su impacto en la gestión de la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de Pillco Marca. Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco.
- Morales, V. (1994). concepto de muestra y población. caracas: El Dorado.

- Paucar, J. (2015). El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros - 2014. Huaraz, Perú.
- PARADIGMAS DE CONTROL INTERNO. (n.d.) Recuperado May 27, 2023, de [auditoria-de-sistemasumg.blogspot.com](http://auditoria-de-sistemasumg.blogspot.com)
- Paradigmas de Control Interno | PDF - Scribd. (n.d.) Recuperado May 27, 2023, de [es.scribd.com](http://es.scribd.com)
- Pecho, M. (2018). El control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2017. Huánuco, Perú.
- Shack, N., Pérez, J., & Portugal, L., (2020). Cálculo del tamaño de la corrupción y la inconducta funcional en el Perú
- Wikipedia, <https://es.wikipedia.org/wiki/Tesorero>
- 17 principios de Control Interno según COSO 2013 - Auditool. (n.d.) Recuperado May 27, 2023, de [www.auditool.org](http://www.auditool.org)

## **ANEXOS**

## ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BAÑOS, 2021

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<b>Problema general:</b>	<b>Objetivo general:</b>	<b>Hipótesis General</b>	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b> Sistema de control interno  <b>VARIABLE DEPENDIENTE</b> Área de tesorería			<b>NIVEL DE ESTUDIO</b> · Descriptivo  <b>TIPO DE ESTUDIO</b> · Aplicada  <b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b> · No experimental  <b>POBLACIÓN</b> · Funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Baños  <b>MUESTRA</b> · Intencionada: 11 funcionarios y servidores públicos relacionadas a área de tesorería
¿Cómo influye la aplicación del sistema de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños?	Determinar la influencia del sistema de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.	El sistema de control interno influye positivamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños.				
<b>Problemas específicos:</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis Específicas</b>				
1. ¿De qué manera influye el ambiente de control en la ejecución de ingresos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños?	1. Determinar de qué manera influye el ambiente de control en la ejecución de ingresos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.	1. El ambiente de control influye positivamente en la ejecución de ingresos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.		1. Ambiente de control 2. Ejecución de ingresos	Políticas Procedimientos Reglas  <i>Control de los ingresos</i> <i>Depósito de ingresos</i> <i>Informe de ingresos</i>	
2. ¿En qué medida influye la evaluación de riesgos en la ejecución de pagos en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños?	2. Conocer cómo influye la evaluación de riesgos en la ejecución de pagos en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños.	2. La evaluación de riesgos influye positivamente en la ejecución de pagos en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños.		3. Evaluación de riesgos 4. Ejecución de pagos	Identificación Evaluación Medidas preventivas Medidas correctivas  <i>Calendario de pagos</i> <i>Expedientes de pago</i> <i>Autorización de giro y transferencia</i> <i>Registro del girado</i>	
3. ¿Cómo influyen las actividades de control en la ejecución de revisión en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños?	3. Establecer de qué manera influyen las actividades de control en la ejecución de revisión en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.	3. Las actividades de control influyen positivamente en la ejecución de revisión en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Baños.		5. Evaluación de riesgos 6. Ejecución de revisión	Verificación Inspección Supervisión  <i>Arqueo de caja.</i> <i>Conciliaciones bancarias.</i> <i>Control de deudas</i>	

**CONSENTIMIENTO INFORMADO**

Sr. (a) el presente es para solicitar su apoyo para que participe en el estudio que venimos realizando, que será de manera anónima y se respetará su privacidad.

**Título de la investigación:** Sistema de control interno y su influencia en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños – primer semestre de 2021.

**Objetivo:** Determinar la influencia del sistema de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.

**Investigadoras:**

- ✓ Ariceli Solina POZO ABONO
- ✓ Lorgia Andreina CAJALEÓN LOYOLA
- ✓ Evelyn Flor GARCÍA CÉSPEDES

• **Consentimiento / Participación voluntaria**

Por medio del presente documento acepto participar en la presente investigación: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

• **Participante o responsable legal**

Nombre y apellidos: Juan Cruz Cajaleon

Fecha: 17/10/2023

Firma : 

  
Firma del responsable de  
investigadoras

## CONSENTIMIENTO INFORMADO

Sr. (a) el presente es para solicitar su apoyo para que participe en el estudio que venimos realizando, que será de manera anónima y se respetará su privacidad.

**Título de la investigación:** Sistema de control interno y su influencia en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños – primer semestre de 2021.

**Objetivo:** Determinar la influencia del sistema de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.

### Investigadoras:

- ✓ Ariceli Solina POZO ABONO
- ✓ Lorgia Andreina CAJALEÓN LOYOLA
- ✓ Evelyn Flor GARCÍA CÉSPEDES

### • Consentimiento / Participación voluntaria

Por medio del presente documento acepto participar en la presente investigación: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

### • Participante o responsable legal

Nombre y apellidos: Lucy Julca Leon

Fecha: 17/10/2023

Firma : 

  
Firma del responsable de  
investigadoras

## CONSENTIMIENTO INFORMADO

Sr. (a) el presente es para solicitar su apoyo para que participe en el estudio que venimos realizando, que será de manera anónima y se respetará su privacidad.

**Título de la investigación:** Sistema de control interno y su influencia en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños – primer semestre de 2021.

**Objetivo:** Determinar la influencia del sistema de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños.

### Investigadoras:

- ✓ Ariceli Solina POZO ABONO
- ✓ Lorgia Andreina CAJALEÓN LOYOLA
- ✓ Evelynna Flor GARCÍA CÉSPEDES

### • Consentimiento / Participación voluntaria

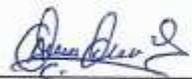
Por medio del presente documento acepto participar en la presente investigación: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

### • Participante o responsable legal

Nombre y apellidos: JOSUE CALDERON LAVADO

Fecha: 17/10/2023

Firma :  \_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_

Firma del responsable de  
investigadoras

## ANEXO 03

**INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS  
CUESTIONARIO SOBRE SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y TESORERÍA**

Estimado Sr. (a) se está desarrollando un trabajo de investigación titulado: “*SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BAÑOS, 2021*”, en tal sentido encontrándose la investigación en la etapa del trabajo campo para el acopio de datos, recurrimos a su persona para que tenga la amabilidad de responder las preguntas que aparecen a continuación, manifestándole que los datos que nos proporciona serán completamente anónimos y de absoluta reserva.

**INSTRUCCIONES:**

A continuación, se hace las preguntas, de las cuales usted responderá una de ellas marcando con un (X) en el recuadro correspondiente la respuesta que crea conveniente, de acuerdo al cuadro siguiente:

RESPUESTAS	VALORACIÓN
Definitivamente sí	5
Probablemente sí	4
No estoy Seguro	3
Probablemente no	2
Definitivamente no	1

VARIABLES / DIMENSIONES	PREGUNTAS	VALORACIÓN				
		5	4	3	2	1
Sistema de control interno y tesorería	1. ¿Considera usted, que el sistema de control interno tiene influencia en el área de tesorería?					
Ambiente de control y ejecución de ingresos	2. ¿Usted está de acuerdo que, las políticas de control interno tienen influencia en el control de ingresos que maneja tesorería?					
	3. ¿Considera usted, que los procedimientos de control interno influyen en la ejecución de depósito de ingresos por tesorería?					
	4. ¿Considera usted, que las reglas de control interno favorecen para la ejecución del informe de ingresos por tesorería?					
Evaluación de riesgos y ejecución de pagos	5. ¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno favorece para la ejecución del calendario de pagos por tesorería?					
	6. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control favorece para la revisión del expediente de pagos por tesorería?					
	7. ¿Considera usted, que las medidas preventivas del riesgo de control interno favorecen para la oportuna autorización de giro y transferencia por tesorería?					
	8. ¿Usted está de acuerdo, que las medidas correctivas favorecen para la oportuna ejecución del girado por tesorería?					
Evaluación de riesgos y ejecución de revisión	9. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno favorece para la realización del arqueo de caja por el responsable de tesorería?					
	10. ¿Considera usted, que la inspección de control favorece para ejecutar las conciliaciones bancarias por el responsable de tesorería?					
	11. ¿Considera usted, que la supervisión como parte de control interno favorece para la ejecución del control de deudas por tesorería?					



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

**107****CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD**

**Referencia:** PROVEÍDO DIGITAL N° 0360-2023-UNHEVAL-FCCyF-D

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

Los Bach. **POZO ABONO, Ariceli Solina; CAJALEÓN LOYOLA, Lorgia Andreina GARCÍA y CÉSPEDES, Evelyn Flor**; autores del trabajo de tesis, titulado: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BAÑOS, 2021”**, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **30%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N.º 3412-2022-UNHEVAL), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

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

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

## NOMBRE DEL TRABAJO

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BAÑOS, 2021

## AUTOR

POZO ABONO, ARICELI SOLINA  
CAJALEÓN LOYOLA, LORGIA ANDREINA  
GARCÍA CÉSPEDES, EVELYNA FLOR

## RECUENTO DE PALABRAS

17299 Words

## RECUENTO DE CARACTERES

92310 Characters

## RECUENTO DE PÁGINAS

88 Pages

## TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.4MB

## FECHA DE ENTREGA

Jun 23, 2023 3:18 PM GMT-5

## FECHA DEL INFORME

Jun 23, 2023 3:19 PM GMT-5

● **30% de similitud general**

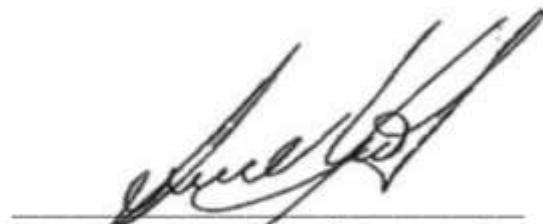
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 29% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 21% Base de datos de trabajos entregados
- 6% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

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

Huánuco, 23 de junio del 2023



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

## ● 30% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 29% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 21% Base de datos de trabajos entregados
- 6% 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	8%
2	<b>repositorio.uladech.edu.pe</b> Internet	7%
3	<b>hdl.handle.net</b> Internet	2%
4	<b>renati.sunedu.gob.pe</b> Internet	2%
5	<b>repositorio.unasam.edu.pe</b> Internet	1%
6	<b>docplayer.es</b> Internet	1%
7	<b>Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote on 2018-06-24</b> Submitted works	1%
8	<b>repositorio.unap.edu.pe</b> Internet	<1%

9	<b>repositorio.unsm.edu.pe</b>	Internet	<1%
10	<b>Universidad Peruana Los Andes on 2018-04-26</b>	Submitted works	<1%
11	<b>Universidad Andina del Cusco on 2022-02-07</b>	Submitted works	<1%
12	<b>Universidad Continental on 2019-06-20</b>	Submitted works	<1%
13	<b>repositorio.uncp.edu.pe</b>	Internet	<1%
14	<b>Universidad Continental on 2018-05-25</b>	Submitted works	<1%
15	<b>tesis.unap.edu.pe</b>	Internet	<1%
16	<b>Alva, Jhoan Hernando Jorge. "Capacidad Estatal y Resultados De La i..."</b>	Publication	<1%
17	<b>Universidad Alas Peruanas on 2021-08-19</b>	Submitted works	<1%
18	<b>Universidad Continental on 2022-03-24</b>	Submitted works	<1%
19	<b>repositorio.unc.edu.pe</b>	Internet	<1%
20	<b>Universidad Inca Garcilaso de la Vega on 2019-07-10</b>	Submitted works	<1%

21	<b>Universidad Continental on 2018-12-12</b>	<1%
	Submitted works	
22	<b>Universidad Alas Peruanas on 2019-07-04</b>	<1%
	Submitted works	
23	<b>Universidad Andina del Cusco on 2023-06-22</b>	<1%
	Submitted works	
24	<b>Universidad Andina del Cusco on 2018-05-07</b>	<1%
	Submitted works	
25	<b>1library.co</b>	<1%
	Internet	
26	<b>Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote on 2019-11-15</b>	<1%
	Submitted works	
27	<b>repositorio.usanpedro.edu.pe</b>	<1%
	Internet	
28	<b>Chirinos Antezana, Jose Atilio Bravo Alvarado, Cirene Elisa. "Circulos d...</b>	<1%
	Publication	
29	<b>Universidad Nacional del Centro del Peru on 2022-09-01</b>	<1%
	Submitted works	
30	<b>gestiopolis.com</b>	<1%
	Internet	
31	<b>Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote on 2017-06-16</b>	<1%
	Submitted works	







## ANEXO 06

## NOTA BIOGRÁFICA



## LORGIA ANDREINA CAJALEON LOYOLA

## I. DATOS PERSONALES

- **DNI N°** : 71390907
- **Estado civil** : Soltera
- **Fecha de nacimiento** : 29/04/1996
- **Lugar de nacimiento** : Baños
- **Correo electrónico** : andreitacajaleon@gmail.com

## II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- **Educación primaria:**  
I.E. 32256 - Baños
- **Educación secundaria:**  
I.E. Tres de Mayo
- **Educación superior:**  
Universidad Nacional Hermilio Valdizán

## III. EXPERIENCIA LABORAL

- Asistente de RR-HH en la empresa SV2 CONTRATISTAS GENERALES S.R.L.
- Asistente contable en el COLEGIO DE NOTARIOS HUÁNUCO Y PASCO.

## NOTA BIOGRÁFICA



### EVELYNA FLOR GARCÍA CÉSPEDES

#### I. DATOS PERSONALES

- **DNI N°** : 46309805
- **Estado civil** : Soltera
- **Fecha de nacimiento** : 03/01/1995
- **Lugar de nacimiento** : Baños / Lauricocha / Huánuco
- **Correo electrónico** : flor.day11@gmail.com

#### II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- **Nivel primario:**  
I.E. 32256 - Baños
- **Nivel secundario:**  
I.E. Nuestra Señora de las Mercedes – Huánuco
- **Nivel superior:**  
Universidad Nacional Hermilio Valdizán

#### III. EXPERIENCIA LABORAL

- Fiscalizador de local de votación – Jurado Nacional de Elecciones
- Asistente Administrativo en la empresa J&A E.I.R.L.  
Soluciones integrales empresariales

## NOTA BIOGRÁFICA



### ARICELI SOLINA POZO ABONO

#### I. DATOS PERSONALES

- **DNI N°** : 71628795
- **Estado civil** : Soltera
- **Fecha de nacimiento** : 19/02/1999
- **Lugar de nacimiento** : Rondos/Lauricocha/Huánuco
- **Correo electrónico** : aricelipozoabono@gmail.com

#### II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- **Nivel primario:**  
I.E. "Sol naciente de Cochagpiteg"
- **Nivel secundario:**  
I.E. "Virgen del Carmen"
- **Nivel superior:**  
Universidad Nacional Hermilio Valdizán

#### III. EXPERIENCIA LABORAL

- Asistente Administrativo y ejecución de proyectos en la empresa LIVA CONST S.A.
- Almacenero en la empresa SOL ORIENTE DE LAURICOCH



## 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")

<b>Pregrado</b>	<input checked="" type="checkbox"/>	<b>Segunda Especialidad</b>		<b>Posgrado:</b>	<b>Maestría</b>		<b>Doctorado</b>	
-----------------	-------------------------------------	-----------------------------	--	------------------	-----------------	--	------------------	--

Pregrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

<b>Facultad</b>	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
<b>Escuela Profesional</b>	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
<b>Carrera Profesional</b>	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
<b>Grado que otorga</b>	
<b>Título que otorga</b>	CONTADOR PUBLICO

Segunda especialidad (tal y como está registrado en SUNEDU)

<b>Facultad</b>	
<b>Nombre del programa</b>	
<b>Título que Otorga</b>	

Posgrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

<b>Nombre del Programa de estudio</b>	
<b>Grado que otorga</b>	

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

<b>Apellidos y Nombres:</b>	CAJALEON LOYOLA LORGIA ANDREINA						
<b>Tipo de Documento:</b>	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	<b>Nro. de Celular:</b> 928732661
<b>Nro. de Documento:</b>	71390907				<b>Correo Electrónico:</b> andreitacajaleon@gmail.com		

<b>Apellidos y Nombres:</b>	GARCÍA CÉSPEDES EVELYNA FLOR						
<b>Tipo de Documento:</b>	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	<b>Nro. de Celular:</b> 953482918
<b>Nro. de Documento:</b>	46309805				<b>Correo Electrónico:</b> flor.dayal1@gmail.com		

<b>Apellidos y Nombres:</b>	POZO ABONO ARICELI SOLINA						
<b>Tipo de Documento:</b>	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	<b>Nro. de Celular:</b> 929225982
<b>Nro. de Documento:</b>	71628795				<b>Correo Electrónico:</b> aricelipozoabono@gmail.com		

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

<b>¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?:</b> (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)							<b>SI</b>	<input checked="" type="checkbox"/>	<b>NO</b>
<b>Apellidos y Nombres:</b>	GUILLERMO CARLOS PEÑA				<b>ORCID ID:</b>	0000-0002-4687-9212			
<b>Tipo de Documento:</b>	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	<b>Nro. de documento:</b> 22420284		

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

<b>Presidente:</b>	RAMIREZ TABRAJ EUDOSIO
<b>Secretario:</b>	NACION MOYA JULIO AUGUSTO
<b>Vocal:</b>	CANCHARI DE LA CRUZ JOSUE
<b>Vocal:</b>	
<b>Vocal:</b>	
<b>Accesitario</b>	ROSALES ALBORNOZ JORGE EDGAR

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

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

Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: <i>(Verifique la Información en el Acta de Sustentación)</i>		2023	
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: <i>(Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)</i>	Tesis	X	Tesis Formato Artículo
	Trabajo de Investigación		Trabajo de Suficiencia Profesional
	Trabajo Académico		Otros <i>(especifique modalidad)</i>
Palabras Clave: <i>(solo se requieren 3 palabras)</i>	CONTROL	TESORERIA	GESTIÓN
Tipo de Acceso: <i>(Marque con X según corresponda)</i>	Acceso Abierto	x	Condición Cerrada (*)
	Con Periodo de Embargo (*)		Fecha de Fin de Embargo:

¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? <i>(ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):</i>	SI	NO	X
Información de la Agencia Patrocinadora:			

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

### 7. Autorización de Publicación Digital:

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

<p>Firma: </p>		
<p><b>Apellidos y Nombres:</b> CAJALEON LOYOLA LORGIA ANDREINA</p>		
<p><b>DNI:</b> 71390907</p>		<b>Huella Digital</b>
<p>Firma: </p>		
<p><b>Apellidos y Nombres:</b> GARCÍA CÉSPEDES EVELYNA FLOR</p>		
<p><b>DNI:</b> 46309805</p>		<b>Huella Digital</b>
<p>Firma: </p>		
<p><b>Apellidos y Nombres:</b> POZO ABONO ARICELI SOLINA</p>		
<p><b>DNI:</b> 71628795</p>		<b>Huella Digital</b>
<p>Fecha: 11 de Diciembre del 2023</p>		

### 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 **calibrí**, **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 DEL INSTRUMENTO POR JUECES  
CUESTIONARIO DE ENCUESTA**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BAÑOS, 2021**

Señor especialista, se le solicita su colaboración para que luego de un riguroso análisis de las preguntas del cuestionario de encuesta que se muestra, marque con una "X" en el casillero que le corresponde de 1 a 4 de acuerdo con su criterio y apreciación profesional, para validar si cuenta o no cuenta con los requisitos mínimos de formulación para su posterior aplicación.

Criterios de validación de 1 a 4 cada ítem:

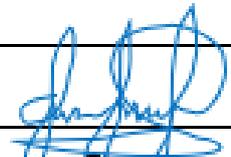
A: Relevancia	B: Coherencia	C: Suficiencia	D: Calidad
---------------	---------------	----------------	------------

Dimensión	Preguntas	Puntaje			
		A	B	C	D
Sistema de control interno y tesorería	1. ¿Considera usted, que el sistema de control interno tiene influencia en el área de tesorería?	4	4	4	4
Ambiente de control y ejecución de ingresos	2. ¿Usted está de acuerdo que, las políticas de control interno tienen influencia en el control de ingresos que maneja tesorería?	4	4	3	4
	3. ¿Considera usted, que los procedimientos de control interno influyen en la ejecución de depósito de ingresos por tesorería?	3	4	4	4
	4. ¿Considera usted, que las reglas de control interno favorecen para la ejecución del informe de ingresos por tesorería?	4	4	4	4
Evaluación de riesgos y ejecución de pagos	5. ¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno favorece para la ejecución del calendario de pagos por tesorería?	4	3	4	4
	6. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control favorece para la revisión del expediente de pagos por tesorería?	4	4	4	4
	7. ¿Considera usted, que las medidas preventivas del riesgo de control interno favorecen para la oportuna autorización de giro y transferencia por tesorería?	4	4	4	3
	8. ¿Usted está de acuerdo, que las medidas correctivas favorecen para la oportuna ejecución del girado por tesorería?	4	4	4	4
Evaluación de riesgos y ejecución de revisión	9. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno favorece para la realización del arqueo de caja por el responsable de tesorería?	4	4	4	4
	10. ¿Considera usted, que la inspección de control favorece para ejecutar las conciliaciones bancarias por el responsable de tesorería?	4	4	3	4
	11. ¿Considera usted, que la supervisión como parte de control interno favorece para la ejecución del control de deudas por tesorería?	4	4	4	4

Recomendaciones:

Decisión del experto: El instrumento debe aplicarse

Apellidos y nombres	Arias Flores, Teodomiro
Grado Académico	Magister
Mención	Planeamiento y Gestión Educativa

  
Firma

## VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR JUECES CUESTIONARIO DE ENCUESTA

### SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BAÑOS, 2021

Señor especialista, se le solicita su colaboración para que luego de un riguroso análisis de las preguntas del cuestionario de encuesta que se muestra, marque con una "X" en el casillero que le corresponde de 1 a 4 de acuerdo con su criterio y apreciación profesional, para validar si cuenta o no cuenta con los requisitos mínimos de formulación para su posterior aplicación.

Criterios de validación de 1 a 4 cada ítem:

A: Relevancia	B: Coherencia	C: Suficiencia	D: Calidad
---------------	---------------	----------------	------------

Dimensión	Preguntas	Puntaje			
		A	B	C	D
Sistema de control interno y tesorería	1. ¿Considera usted, que el sistema de control interno tiene influencia en el área de tesorería?	4	4	4	4
Ambiente de control y ejecución de ingresos	2. ¿Usted está de acuerdo que, las políticas de control interno tienen influencia en el control de ingresos que maneja tesorería?	4	4	3	4
	3. ¿Considera usted, que los procedimientos de control interno influyen en la ejecución de depósito de ingresos por tesorería?	4	4	4	4
	4. ¿Considera usted, que las reglas de control interno favorecen para la ejecución del informe de ingresos por tesorería?	4	4	4	4
Evaluación de riesgos y ejecución de pagos	5. ¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno favorece para la ejecución del calendario de pagos por tesorería?	4	4	4	3
	6. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control favorece para la revisión del expediente de pagos por tesorería?	4	4	4	4
	7. ¿Considera usted, que las medidas preventivas del riesgo de control interno favorecen para la oportuna autorización de giro y transferencia por tesorería?	4	4	4	4
	8. ¿Usted está de acuerdo, que las medidas correctivas favorecen para la oportuna ejecución del girado por tesorería?	4	4	3	4
Evaluación de riesgos y ejecución de revisión	9. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno favorece para la realización del arqueo de caja por el responsable de tesorería?	4	4	4	4
	10. ¿Considera usted, que la inspección de control favorece para ejecutar las conciliaciones bancarias por el responsable de tesorería?	4	3	4	3
	11. ¿Considera usted, que la supervisión como parte de control interno favorece para la ejecución del control de deudas por tesorería?	4	4	4	4

Recomendaciones:

Decisión del experto: El instrumento debe aplicarse

Apellidos y nombres	Gervacio Solorzano, Daniel
Grado Académico	Doctor
Mención	Contabilidad



Firma



**DECLARACIÓN JURADA**

Yo, Lorgia Andreina Cajaleon Loyola, identificado con: DNI N° 71390907, con domicilio en Jr. Daniel Alcides C. LT.8 distrito de Pillco Marca, provincia de Pillco Marca, departamento de Huánuco; aspirante al: Título Profesional de Contador Público, correspondiente a la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

**DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:**

La tesis titulada "Sistema de control interno y su influencia en área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños, 2021" fue elaborada dentro del marco ético y legal en su redacción. Si en el futuro se detectara evidencias de vulnerabilidad en el sistema de antiplagio mediante actos que lindan con lo ético y legal, me someto a las sanciones a que hubiera lugar.

Huánuco, 28 de Noviembre del 2023

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lorgia Andreina Cajaleon Loyola', is written over a horizontal line.

Lorgia Andreina Cajaleon Loyola



**DECLARACIÓN JURADA**

Yo, García Céspedes Evelynna Flor, identificado con: DNI 46309805, con domicilio en el Jr. Ayanccha, N° 243, distrito de: Huánuco, provincia de: Huánuco, departamento de: Huánuco; aspirante al: Título Profesional de Contador Público, correspondiente a la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

**DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:**

La tesis titulada "Sistema de Control Interno y su Influencia en área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños, 2021" fue elaborada dentro del marco ético y legal en su redacción. Si en el futuro se detectara evidencias de vulnerabilidad en el sistema de antiplagio mediante actos que lindan con lo ético y legal, me someto a las sanciones a que hubiera lugar.

Huánuco, 28 de noviembre del 2023

Evelynna Flor García Céspedes



**DECLARACIÓN JURADA**

Yo, Pozo Abono Ariceli Solina, identificado con DNI N° 71628795 con domicilio en el jr. Tambopata av. Perú paradero 4, distrito de Amarilis provincia de Huánuco, departamento de Huánuco aspirante al: Título Profesional de Contador Público, correspondiente a la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

**DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:**

La tesis titulada "Sistema de control interno y su influencia en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Baños – periodo 2021" fue elaborada dentro del marco ético y legal en su redacción. Si en el futuro se detectara evidencias de vulnerabilidad en el sistema de anti plagio mediante actos que lindan con lo ético y legal, me someto a las sanciones a que hubiera lugar.

Huánuco, 28 de noviembre del 2023

Ariceli Solina Pozo Abono