

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 LA
GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
CONCHAMARCA, HUÁNUCO, 2022”.**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTAS:

BARRETO REYES EDELIN YAESMELI

PULIDO REYES RICHARD STALIN

GARAY SANCHEZ MARITZA LUZ

ASESOR:

Dr. TRUJILLO MARTINEZ HERMILIO ASIS

HUÁNUCO – PERÚ

2023

DEDICATORIA

Esta tesis la dedicamos a Dios quien supo guiarnos por el buen camino, darnos fuerzas para seguir adelante y no desistir ante los problemas que se presentaban, enseñándonos a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A nuestros Padres, por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles y por apoyarnos con los recursos necesarios para estudiar.

Nos han dado todo lo que somos como personas, valores, principios, carácter, empeño, perseverancia, coraje para conseguir nuestros objetivos.

Gracias también a nuestros queridos compañeros, que nos apoyaron y nos permitieron entrar en su vida durante estos años de convivencia en el salón de clase.

Los autores

AGRADECIMIENTO

Nuestro agradecimiento a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan – Huánuco, en la persona del Dr. Hermilio Trujillo Asís, como nuestro asesor, por la oportunidad que nos dio de asesorarnos en nuestro trabajo de investigación, así como a los catedráticos que nos sirvieron de profesores.

A los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Conchamarca y a todos los profesionales que de una u otra manera contribuyeron directa e indirectamente en la culminación de la presente investigación.

Los autores.

RESUMEN

El trabajo de investigación se centra en, Determinar cómo influye el Sistema de Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca – Departamento de Huánuco, la hipótesis de trabajo es, que, existe influencia entre el Sistema de Control Interno y la Gestión de Tesorería. Nivel de estudio, fue descriptivo - correlacional, ya se describen las variables de estudio y se busca conocer el nivel de relación entre el control interno y la gestión de tesorería de forma estadística. El Tipo de estudio, fue Aplicada porque el estudio se sustenta en distintas teorías como sustento de las variables. Asimismo, se procura aportar con la resolución de problemas específicos. El enfoque de investigación se abordó un enfoque cuantitativo, debido a que la información fue procesada de manera estadística. El Diseño de estudio fue No experimental de corte transversal, ya que las variables no fueron manipuladas y la recolección de datos se dará por única vez y en un solo momento. Los métodos empleados fueron: el Método Inductivo, es aquella forma de razonamiento en que la verdad de las premisas apoya, pero no garantiza la conclusión. Se caracteriza por ser un razonamiento ampliativo, es decir que la conclusión obtenida no está contenida en las premisas; el Método deductivo, es un procedimiento que utilizo un tipo de pensamiento que va desde un razonamiento más general y lógico, basado en leyes o principios, hasta un hecho concreto. Es decir, es un método lógico que sirvió para extraer conclusiones a partir de una serie de principios; el Método analítico o Empírico analítico, es un método de observación utilizado para profundizar en el estudio de los fenómenos, pudiendo establecer normas generales a partir de la conexión que existe entre la causa y el efecto de las variables de estudio. Los resultados obtenidos fueron que, Se determina que, el sistema de control interno, mediante el ambiente de control, el sistema de control interno, la supervisión de las operaciones, la evaluación de riesgos, influye en la gestión de tesorería, en la gestión de ingresos, en la actividad de control, en las operaciones de tesorería, y en la administración de fondos públicos de la Municipalidad Distrital de Conchamarca.

Palabras claves: ambiente de control, supervisión, riesgos de caja, control operativo.

ABSTRACT

The research work focuses on, determine how the Internal Control System and Treasury Management of the District Municipality of Conchamarca - Department of Huánuco influences, the working hypothesis is that there is influence between the Internal Control System and the Treasury Management. Study level, it was descriptive - correlational, the study variables are already described and the aim is to know the level of relationship between internal control and treasury management in a statistical manner. The Type of study was Applied because the study is based on different theories to support the variables. Likewise, an attempt is made to contribute with the resolution of specific problems. The research approach took a quantitative approach, because the information was processed statistically. The study design was non-experimental and cross-sectional, since the variables were not manipulated and data collection will occur only once and at a single time. The methods used were: The Inductive Method is that form of reasoning in which the truth of the premises supports, but does not guarantee, the conclusion. It is characterized by being an extensive reasoning, that is to say that the conclusion obtained is not contained in the premises; The deductive method is a procedure that uses a type of thinking that ranges from a more general and logical reasoning, based on laws or principles, to a specific fact. That is, it is a logical method that served to draw conclusions from a series of principles; The Analytical or Empirical Analytical Method is an observation method used to deepen the study of phenomena, being able to establish general norms based on the connection that exists between the cause and effect of the study variables. The results obtained were that, It is determined that the internal control system, through the control environment, the internal control system, the supervision of operations, the risk assessment, influences treasury management, income, in the control activity, in treasury operations, and in the administration of public funds of the District Municipality of Conchamarca.

Keywords: control environment, supervision, cash risks, operational control.

INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONCHAMARCA, HUÁNUCO, 2022.” pretende determinar la relación que existe entre sistema de control interno y Gestión de Tesorería, de la Municipalidad Distrital de Conchamarca, Ambo 2022. Se pretende contribuir y promover la contribución al desarrollo del manejo de la municipalidad distrital o gobiernos local, para lo cual el Contador Público debe asentar sus conocimientos para brindarlos a la ciudadanía en tres elementos primordiales que son: el aspecto técnico de la profesión; el aspecto humanístico y orientación social de su formación y una metodología de investigación que lo convierta en un profesional contable, crítico y cuestionador de la realidad social que vive y que lo impulse a luchar por la transformación de la entidades públicas y privadas en entes de bien social.

La tesis se materializó en el siguiente orden:

CAPÍTULO I: Referido al Planteamiento del problema de investigación donde se consigna los siguientes aspectos: Fundamentación del problema, formulación del problema, objetivos de la investigación justificación e importancia y delimitaciones, la hipótesis y variables donde se consignan los siguientes aspectos: Hipótesis, variables y Operacionalización de variables.

CAPÍTULO II: Referido al marco teórico donde se consigna los siguientes aspectos: Antecedentes, bases teóricas, y definición de términos básicos.

CAPÍTULO III: Referido al Marco Metodológico, donde se consigna los siguientes aspectos: Nivel y tipo de investigación, Métodos, Diseño y esquema de la investigación, Población y muestra, Técnicas e instrumentos de recolección de datos y Procesamiento de datos.

CAPÍTULO IV: Referido a los resultados, donde se consignan los siguientes aspectos: Resultados del trabajo de campo, Contrastación o prueba de hipótesis, y

CAPITULON V: Referido a Discusión de resultados.

Finalmente se presentan las conclusiones arribadas y las sugerencias postuladas en base a las conclusiones.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
RESUMEN.....	IV
ABSTRACT.....	V
INTRODUCCION.....	VI
ÍNDICE.....	VII
CAPÍTULO I.....	10
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	10
1.1.Fundamentación o situación del problema de investigación.....	10
1.2.Formulación del problema de investigación general y específicos.....	13
1.2.1. Problema general.....	13
1.2.2. Problemas específicos.....	13
1.3.Formulación el objetivo general y específicos.....	14
1.3.1. Objetivo general.....	14
1.3.2. Objetivos específicos.....	14
1.4.Justificación.....	14
1.5.Limitaciones.....	15
1.5.1. Limitaciones de tiempo.....	15
1.5.2. Limitaciones de datos confiable.....	16
1.5.3. Limitaciones de recursos.....	16
1.6.Formulación de hipótesis general y específica.....	16
1.6.1. Hipótesis general.....	16
1.6.2. Hipótesis específica.....	16
1.7.Variables.....	17
1.7.1. Variable Independiente.....	17
1.7.2. Variable dependiente.....	17
1.8.Operacionalización de variables.....	17
CAPÍTULO II.....	20
MARCO TEÓRICO.....	20
2.1.Antecedentes de la Investigación.....	20

2.1.1. A nivel internacional.....	20
2.1.2. A nivel nacional	20
2.1.3. A nivel local.....	23
2.2.Bases teóricas.....	24
2.2.1. El sistema de control interno.....	24
2.2.2. Gestión de Tesorería	29
2.3.Bases conceptuales	32
2.4.Bases epistemológicas	34
CAPÍTULO III	37
METODOLOGÍA.....	37
3.1.Ámbito	37
3.2.Población	37
3.3.Muestra	37
3.4.Nivel, tipo y diseño de estudio.....	38
3.4.1. Nivel de estudio	38
3.4.2. Tipo de estudio.....	38
3.4.3. Diseño de estudio.....	38
3.5.Métodos, técnicas e instrumentos	39
3.5.1. Método	39
3.5.2. Técnica.....	39
3.5.3. Instrumento	39
3.6.Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos	40
3.7.Procedimiento	40
3.8.Plan de tabulación y análisis de datos estadístico.....	41
3.8.1. Plan de tabulación	41
3.8.2. Análisis de datos estadístico	41
3.9.Consideraciones éticas	41
CAPÍTULO IV	42
RESULTADOS	42
4.1.Resultados de los trabajos de campo	42
4.1.1. Dimensión: Ambiente de control.....	42
4.1.2. Dimensión: Actividades de Control.....	45
4.1.3. Dimensión: supervisión	48

4.1.4. Dimensión evaluación de riesgo	51
4.1.5. Dimensión: gestión de ingresos	54
4.1.6. Dimensión: Proceso de gasto	56
4.1.7. Dimensión: operación de tesorería.....	59
4.1.8. Dimensión administración de fondos públicos	62
4.2.Prueba de Hipótesis	65
4.2.1. Hipótesis general.....	65
4.2.2. Hipótesis Específica 1	68
4.2.3. Hipótesis Especifica 2.....	69
4.2.4. Hipótesis especifica 3	70
4.2.5. Hipótesis especifica 4	72
CAPÍTULO V	74
DISCUSION.....	74
5.1.Discusión con los resultados.....	74
CONCLUSIONES.....	77
RECOMENDACIONES	79
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	80
ANEXOS	82

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Fundamentación o situación del problema de investigación

Durante los últimos años el Perú se ha convertido en un problema la Administración Pública, por los crecientes actos de corrupción, el cual se hace notar conforme avanza la tecnología y los Sistemas de control. Según la revista Transparency Internacional, el índice de percepción de la corrupción en el sector Público 2022, de 180 países analizados donde la puntuación es de 0 a 100, se comprende por niveles; nivel alarmante 0 a 39; nivel alto del 40 a 69; nivel moderado 70-99 y corrupción inexistente 100; en donde el Perú califica con un índice de corrupción de 38, hecho que significa un alto índice de corrupción y debilidad extrema en políticas de lucha contra la corrupción.

La oficina de la Defensoría del Pueblo en Huánuco destacó la reciente aprobación del Plan de Acción 2023 de la Comisión Regional Anticorrupción de Huánuco (CRAH), que comprende actividades tanto en prevención como en la atención de casos, así como el seguimiento de aquellos emblemáticos que hayan generado proceso penal en la región, tal como lo recomendó la institución.

Para la institución este plan cobra importancia dado que 4 de cada 10 personas reconocen la corrupción como un problema que afecta al país, ubicándose como un problema prioritario con relación al resto de problemas. De la información proporcionada por la Procuraduría Anticorrupción, de enero al 31 de julio del 2022, Huánuco registró el 3 % de los casos de corrupción en trámite a nivel nacional, el 55 % de los casos registrados son por los delitos de colusión y peculado. Siendo las entidades más agraviadas las municipalidades provinciales y distritales (583) y el Gobierno Regional Huánuco (298) y las entidades adscritas a este.

Asimismo, según la Contraloría General de la República, se estima que en Huánuco el daño patrimonial provocado por la corrupción en 2021 ascendió a S/ 360 206 308 soles. Las provincias con mayor daño patrimonial son Huánuco, Leoncio Prado, Ambo, Marañón, Dos de Mayo y Huamalíes.

Las instituciones públicas establecen reglas mínimas de funcionamiento para el logro de sus fines, a las que podemos denominar controles internos (Viloria, 2017). El control interno se practicó por primera vez en el sector privado cuando varios

escándalos financieros sacudieron el mundo empresarial en Europa y América del Norte. El modelo COSO (Consejo de Organizaciones Patrocinadoras de los comités de Tread-way) revela un sistema completo de control interno en el que se puede evaluar el riesgo y la eficacia del sistema de control interno, realizado por otro personal de la unidad; recursos de una empresa privada u organización pública para lograr los objetivos de la organización para proporcionar un grado razonable de seguridad (Franco et al., 2017).

El sistema de control interno implementado en el Perú tiene como finalidad la prevención de riesgos, irregularidades y corrupción en las entidades públicas, las cuales son un conjunto de elementos organizacionales (planificación, control administrativo, organización, evaluación del personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación). interconectados e interdependientes, buscando la sinergia y logrando armónicamente las metas y políticas institucionales (Contraloría General de la República, 2018).

El enfoque COSO se asume como marco conceptual de la Norma de Control Interno RC No. 320-2018-CG (Contraloría General de la República, 2018). Este sistema se enfoca en la mejora y resolución de vulnerabilidades a través de la mejora de operaciones y procedimientos (Quispe-Huamanchahua, 2021) y para ello, de acuerdo al artículo 2 de la Ley N° 27785 (2021), la persona jurídica [...] procura la el uso y la gestión correctos, eficientes y transparentes de los fondos y bienes públicos.

La falta de control interno en el área de tesorería hace que el sistema presente graves fallas y repercute negativamente en la confiabilidad de la información financiera. Comprende los procedimientos administrativos que componen sus cuatro elementos: planificar, organizar, dirigir y controlar. (Robbins & Judge, 2019).

En este contexto, el propósito de este estudio es determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en un municipio de la provincia de Kansas. Por otra parte, según la Ley n. 28693 (2018) el sistema financiero es un conjunto de instituciones, normas, procedimientos, métodos y herramientas destinados a administrar los fondos públicos desde y en función de los organismos e instituciones del sector público. origen y su uso. Cabe destacar que el sistema regula las actividades de diversas instituciones estatales en relación con la administración y

manejo de los fondos estatales en el proceso de ejecución presupuestaria y financiera. (Arteta, 2019).

Como una de las principales características, el fondo individual centraliza cuentas en el tesoro nacional para fondos de diferentes fuentes de financiamiento (Flores Konja & Miñano Lecaros, 2018). En este contexto, el control del tráfico y de los pagos es fundamental para el correcto funcionamiento del dispositivo. (Gómez, 2019). Por lo que entonces; es responsabilidad de los funcionarios de hacienda pública promover la adecuada gestión y uso de los recursos fiscales, reducir los posibles riesgos financieros y prevenir las irregularidades y la corrupción (Director General de la República del Perú, 2018). Gestión y control financiero significa optimizar la gestión de los fondos públicos. Cabe señalar que los fondos de contratación pública previstos en el numeral 10 de la citada normativa son todos los fondos gravados y no gravados generados por el sujeto.

La Municipalidad Distrital de Conchamarca, es una entidad provisor de servicios, de atraer y promover inversiones, de impulsar el desarrollo del Distrito, basado en la participación de la sociedad civil. En la gestión de tesorería se organizan y gestionan todas las acciones relacionadas con las operaciones de flujo monetario o flujo de caja. Se evidencia deficiencia en la gestión de tesorería siendo el siguiente:

- profesional no capacitado en el área para desempeñar las tareas administrativas de tesorería,
- inexistencia de la actitud de autocontrol para realizar las tareas bajo condiciones de mejoramiento continuo,
- gastos públicos de manera desordenada,
- no se realiza la comparación de gastos de lo planeado y ejecutado,
- no existe supervisión en las tareas administrativas,
- no se mantiene el archivo organizado,
- no se realiza el control de ingresos,
- programación inadecuada de gastos,
- no se realiza proyecciones de la recaudación de los fondos públicos,
- no se realiza el registro de la fase determinado y recaudado en el módulo SIAF-SP dentro de la fecha,
- no existe un plan de recaudación de los fondos públicos,
- documentación incompleta para el gasto girado,

- no cuenta con medidas de contingencia para mitigar riesgos en las tareas administrativas de tesorería,
- controles preventivos débiles al realizar las actividades,
- no cuentan con un manual de procedimientos administrativos,
- inadecuada programación del calendario de pagos para la realización de los gastos.

Asimismo, la falta de rendición de cuentas por el uso de los fondos del Estado, así como los resultados de su gestión, negligencia del personal en el desempeño de sus funciones teniendo en cuenta la aplicación de las Normas del Sistema Nacional de Tesorería y complementarias que establece la Dirección General de Tesoro Público, designación de cargo al personal que no cumple con los requisitos legales para desempeñarse en el área administrativo.

Las deficiencias de control generan consecuencias en la gestión de tesorería no logrando los objetivos establecidos por la entidad y el uso correcto de los recursos públicos asignado, debido a las decisiones inciertas de la información obtenida.

1.2. Formulación del problema de investigación general y específicos

1.2.1. Problema general

¿Cómo el Sistema de Control Interno, influye en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca – Huánuco 2022?

1.2.2. Problemas específicos

- a. ¿Cómo el ambiente de control interno influye en la planificación en gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca?
- b. ¿De qué manera la actividad de control interno influye en la organización de la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca?
- c. ¿Cómo la evaluación de riesgo en el control interno influye en la dirección de la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca?
- d. ¿De qué manera la supervisión en el control interno influye en el control de la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca?

1.3. Formulación el objetivo general y específicos

1.3.1. Objetivo general

Determinar cómo el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca – Huánuco, 2022.

1.3.2. Objetivos específicos

- a) Conocer como el ambiente de control interno influye en la planificación en gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca.
- b) Describir como la actividad de control interno influye en la organización de la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca.
- c) Establecer como la evaluación de riesgo en el control interno influye en la dirección de la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca.
- d) Conoce como la supervisión en el control interno influye en el control de la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca.

1.4. Justificación

Méndez, A. (2017), indica que se tienen los siguientes criterios de justificación

Social

El presente informe de investigación se define como contribución a la sociedad con referencia a la optimización de los recursos económicos mejorando la gestión administrativa de la Entidad.

Un argumento que trasciende es que la gestión administrativa del Área de Tesorería, puede jugar un papel de gran importancia en la transparencia de los servicios y otros que pueda brindar la Municipalidad a la sociedad, por ello, el control interno juega un papel importante sobre la entidad y específicamente sobre el Área de Tesorería.

En estos últimos años el control interno se ha convertido en una herramienta de suma importancia para las entidades del sector público, ya que con la ayuda de este sistema permite identificar los riesgos inherentes del área de tesorería y así poder minimizarlos, también identifica las irregularidades y los actos de corrupción que se pudieran dar, ayudando así a que la gestión sea adecuada y transparente a la vez, brindando así un servicio de calidad a la población.

Teórico

La investigación que se ha propuesto pretende analizar y exponer, como es que a partir de los sistemas administrativos que establece el Estado, siendo la principal para nuestra investigación, el sistema nacional de tesorería, se puede realizar esta investigación; además, es de gran importancia ya que permite al investigador enriquecer el fundamento teórico del control interno y su relación en la gestión administrativa del Área de Tesorería, ya que en la actualidad se evidencia en diferentes gobiernos locales que las auditorías que se ejecutan a estas no cumplen un plan de control, y se ven reflejadas en los resultados, es así que los resultados de esta investigación servirán para evidenciar su estudio.

Metodológico

La creación y ampliación de nuevas estrategias e instrumentos sirve para la recopilación de información; asimismo, nuestra investigación constituirá un aporte fundamental ayudando a proponer nuevas formas de investigación para las personas que desarrollen investigaciones con similares características a la nuestra

1.5. Limitaciones

1.5.1. Limitaciones de tiempo

Un límite de tiempo, plazo máximo o fecha límite es un período de tiempo limitado, o un punto particular en el tiempo, durante el cual se debe lograr un objetivo o tarea. Una vez que haya transcurrido ese tiempo, el artículo puede considerarse atrasado (por ejemplo, en caso de proyectos de trabajo o tareas escolares). En caso de asignaciones de trabajo o proyectos que no se completen antes de la fecha límite, esto puede afectar negativamente la calificación de desempeño. En caso de tareas escolares, ensayos o informes presentados después de la fecha límite, se suelen reducir puntos en las calificaciones a la hora de la evaluación del estudiante.

Limitación potencial a la que todos nos enfrentamos. Es decir, un punto particular en el tiempo durante el cual no se dispone restringiendo el desarrollo del trabajo.

1.5.2. Limitaciones de datos confiable

La recopilación de datos confiable que puede limitar el análisis, que socava los resultados de la investigación. Es decir, la fidelidad y veracidad de los datos, por tratarse de un estudio de investigación con un componente subjetivo.

Los principales problemas con relación de los datos se refiere al carácter irregular e incompleto de los informes que influyen en la cantidad, calidad de la información recibida, en primer lugar el intervalo irregulares con que algunos Gobiernos informan pueden dar por resultado una falta de datos en algunos años, pero disponibilidad da datos en otros, la falta de datos regulares respecto al control interno procura compensar la situación haciendo referencia a otras fuentes pueden influir en la pautas. En segundo lugar, los cuestionarios presentados no son siempre completos ni suficientemente amplios. mientras que el control interno es proporcionado por muchos gobiernos con sumo detalle

1.5.3. Limitaciones de recursos

Una de las principales limitaciones que hemos de tener en cuenta al desarrollar nuestro tesis es que este debe tener un coste mínimo. Es decir, no debe requerir una inversión extra por parte de los tesistas ni en recursos hardware ni en licencias de software

Se dispondrá de pocos recursos financieros que determinan la investigación. Es decir, aspectos del mismo que no podrán cubrirse en su totalidad.

1.6. Formulación de hipótesis general y específica

1.6.1. Hipótesis general

El Sistema de Control Interno influye en la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Conchamarca – Huánuco, 2022.

1.6.2. Hipótesis específica

- a. El ambiente de control interno influye en la planificación en gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca.
- b. La actividad de control interno influye en la organización de la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca.
- c. La evaluación de riesgo en el control interno influye en la dirección de la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca.

- d. La supervisión en el control interno influye en el control de la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca.

1.7. Variables

1.7.1. Variable Independiente

- Sistema de Control Interno

Dimensiones

- Ambiente de Control
- Actividades de control
- Supervisión
- Evaluación de riesgos

1.7.2. Variable dependiente

- Gestión de Tesorería

Dimensiones

- Gestión de Ingresos
- Proceso de gasto
- Operaciones de tesorería
- Administración de fondos públicos

1.8. Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable Independiente Sistema de Control Interno	Establecen lineamientos, normas, métodos y reglamentos para la aplicación y regulación del control interno en áreas administrativas o comerciales importantes de la empresa, incluyendo las relacionadas con finanzas, logística,	- Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> • Asignación de personal • Responsabilidad • Competencia profesional
		- Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Controles • Procedimientos • Verificación
		- Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> • Acciones de monitoreo • Acciones correctivas • Evaluación

	personal, ingeniería y gestión de sistemas de información. Valor etc.	- Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Estrategias • Identificación de riesgo • Nivel de responsabilidad
Variable Dependiente Gestión de Tesorería	Encargada de administrar los recursos financieros de manera eficiente de acuerdo al Sistema Nacional de Tesorería y directivas internas.	- Gestión de Ingresos	<ul style="list-style-type: none"> • Ingreso tributario y no tributario • Seguimiento de Recaudación
		- Proceso de gasto	<ul style="list-style-type: none"> • Optimizar los recursos • Gasto corriente y no corriente • Control de gasto
		- Operaciones de tesorería	<ul style="list-style-type: none"> • Administración de fondos • Nivel apropiado
		- Administración de fondos público	<ul style="list-style-type: none"> • Nivel de gasto • Resultados

Dimensión	Definición operacional
Ambiente de control	Es el ambiente donde se desarrollan todas las actividades organizacionales; esta comprende las normas, procesos y estructuras que constituye la base para desarrollar el control interno.
Actividades de control	Son acciones que las empresas desarrollan a través de políticas y procedimientos para hacer frente a los riesgos que puedan afectar el cumplimiento y la consecución de los objetivos. Ayuda a garantizar que se implementen respuestas de riesgo oportunas y apropiadas.
Supervisión	La gestión del trabajo es un proceso que se centra en mover las cosas y las tareas de manera más eficiente a lo largo de su ciclo de vida mediante la gestión proactiva de las tareas y las cargas de trabajo de los objetos de la organización.
Evaluación de riesgos	Se define como la identificación y valoración de los posibles riesgos asociados al logro de objetivos, así como su evaluación en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia.

Gestión de ingresos	La gestión de tesorería incluye la optimización de la liquidez. El objetivo es asegurar la disponibilidad de los fondos necesarios para pagar las obligaciones de la empresa en la moneda adecuada y en el momento adecuado.
Proceso de gasto	La ejecución del gasto público es el proceso de cumplir con las obligaciones de gasto para financiar la provisión de bienes y servicios públicos, logrando así resultados de acuerdo con las asignaciones presupuestarias aprobadas.
Operaciones de tesorería	La tesorería se refiere a todos los procesos y actividades que se llevan a cabo para implementar el control financiero de la empresa: dinero (flujo de caja), así como capital de trabajo, ingresos por ventas y liquidez, que son esenciales para la estabilidad de la empresa. Mediano y largo plazo.
Administración de fondos públicos	La Administración Financiera en el sector público consiste en un conjunto de derechos y obligaciones que corresponden al contenido financiero y económico de propiedad estatal a través de unidades y organismos que son legalmente responsables de la gestión.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. A nivel internacional

Grajales-Gaviria, D.A. y Castellanos-Polo, O.C. (2018). *Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín*. Revista CEA, 4(7), 67-83 valuando la empresa por campo de trabajo, resulta que el departamento más propenso al fraude es el financiero, por lo que se recomienda evaluar la estructura de control interno, enfocándose en el ciclo comercial de las pequeñas y medianas empresas. Procesos financieros. Una muestra representativa por la ciudad de Medellín. Esta revisión identificará las brechas del proceso y brindará oportunidades de mejora para garantizar la eficiencia, la eficacia, la eficiencia y la economía en la gestión de la agencia. El alcance de este estudio se basa en los componentes del modelo de control interno COSO, que será un enfoque modular para revisar los procesos financieros; se revisará lo siguiente: el proceso de cuentas por pagar, el proceso de cuentas por cobrar, el proceso de cobro de efectivo y el proceso de cuentas por pagar. Los resultados de este estudio contribuirán al objetivo de identificar las principales debilidades en los procesos financieros de los mecanismos de control interno identificadas por las PYMES de Medellín.

2.1.2. A nivel nacional

Tipa Barbaran, J. (2023). *Control interno y la gestión del sistema de tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza-San Martín. Tesis de grado realizado en la Universidad Cesar Vallejo.* La investigación tuvo como objetivo determinar la relación del Control Interno con la gestión del área de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, el estudio se realizó con un enfoque cualitativo de diseño no experimental correlacional. De los resultados obtenidos se ha determinado que existe una relación significativa positiva y moderada entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, llegando a obtener un grado de correlación de 0.622, significa en opinión de los encuestados que los componentes del control interno, incide directamente en la gestión de ingresos, gestión de egresos y relación con terceros en el área de tesorería,

además la correlación fue significativa en el nivel de 0,01 con un examen estadístico de distribución de t de Student. De esta manera se **concluye** que el Control Interno y la Gestión del Sistema de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, se relaciona directamente de forma moderada al haber obtenido un grado de correlación de 0.622, siendo los componentes de control que mayor influyen, el Ambiente de Control, Actividades de Control y Actividades de Supervisión, lo que denota en un adecuado sistema de control interno.

Alave, S. (2021) desarrollo una tesis titulada “*El control interno en la gestión en sub gerencia de tesorería el eje cultura organizacional en la Municipalidad Distrital de Zepita, 2020*” Tesis de grado realizado en la Universidad José Carlos Mariátegui de tuvo como objetivo de determinar el nivel de implementación del SCI en el eje de cultura organizacional en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Zepita, 2020, El método utilizado es no experimental de observación de datos en su contexto natural, de nivel descriptivo univariable de diseño transversal. Los resultados generales muestran que los avances son del 21.20% el cual son bajos en la implementación del SCI en las dimensiones e indicadores del eje cultura organizacional, en la SGT, en la dimensión e indicadores del ambiente de control el 24.90% indican es sus avances son mínimos, seguido de 27.90% bajo, en la dimensión e indicadores de información y comunicación, el 8.30% es mínimo su avance seguido de 35.20% bajo. Por los resultados anteriores podemos concluir, al 0.005% de error los avances en la implementación del control interno en los componentes, dimensiones e indicadores del eje de cultura organizacional de la SGT, son bajos (21.20%), en la Municipalidad de Zepita, al 2020, debiendo las autoridades responsables poner mayor énfasis en sus acciones para el cumplimiento de la normatividad de control interno vigente.

Muñiz M. (2018) desarrollo una tesis titulada “*Sistema De Control Interno En Gestión De Tesorería De La Municipalidad Distrital De Andahuaylillas Periodo – 2017*”. Tesis de maestría realizado en la Universidad de Cesar Vallejo. El objetivo de este trabajo es determinar en qué medida el sistema de control interno optimiza la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo 2017, así como también determinar la incidencia de la identificación y prevención del

sistema de control interno en la gestión de tesorería, determinar en qué medida el análisis de gestión de riesgo operativo optimiza la gestión de tesorería y determinar en qué medida la supervisión y monitoreo mejora la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas en el periodo 2017. El trabajo se realizó bajo el enfoque cuantitativo de tipo descriptivo correlacional, con diseño no experimental, empleándose como instrumento la encuesta para el recojo de información a través de encuestas. Se concluye que el sistema de control interno optimiza significativamente la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas, puesto que luego de hacer esta implementación, se reducirá las pérdidas de recursos en área de tesorería por parte de los trabajadores y funcionarios de la municipalidad ya mencionada.

Solis M. L. (2019). En su tesis titulado “*Sistema de Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018*”. Tesis de maestría realizado en la Universidad de Cesar Vallejo tuvo como objetivo general determinar relación que existe entre el sistema control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018. El método empleado fue hipotético deductivo, el tipo de investigación fue básica, aplicada de nivel correlacional, de enfoque cuantitativo; de diseño no experimental. La población fue censal por la cantidad que cuenta haciendo un total de 80 empleados de las oficinas de contabilidad, tesorería, abastecimiento y presupuesto y fue de tipo no probabilístico. La técnica empleada para recolectar información fue encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron cuestionarios debidamente validados a través de juicios de expertos y determinado su confiabilidad a través del estadístico de fiabilidad (Alfa de Cronbach). Los resultados de la prueba de hipótesis permitieron llegar a la conclusión que existe relación positiva entre las variables “Sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018”. Esta relación es significativa con un p-valor menor a 0.05 y un rho de spearman de 0,788

Alayo R.M. (2019). En su estudio titulado “*Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010 – 2014*”. Tesis de maestría realizado en la Universidad Nacional Mayor de San

Marcos. Tuvo como objetivo Determina de qué manera el sistema de control interno influye en la operatividad del proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, en el periodo 2010-2014, y cuáles son las causas que originan que el control interno sea ineficiente en la Sub Gerencia Tesorería de la institución referida, planteándose como objetivo general proponer la implementación del Sistema de Control Interno en todas sus fases que conlleve a la operatividad y mitigue los riesgos para mejorar la gestión del área de tesorería que pertenece a la Municipalidad Distrital de Comas. Determina que la evaluación de riesgos contribuye a la operatividad del proceso de tesorería y si se ha desarrollado una cultura de control que contribuya a la operatividad del proceso de tesorería. Identifica las medidas que se han adoptado para evaluar los riesgos respecto a la operatividad del proceso de teoría.

2.1.3. A nivel local

Gómez M.; Huarac K. y Cisneros K. (2021) desarrollaron una tesis titulada “*Control Interno en el área de Tesorería y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Provincia de Huánuco – 2019*”. Tesis de grado realizado en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, tuvo como objetivo: Determinar si el Control Interno incide en la Gestión Administrativa de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao; los métodos utilizados son: Método Inductivo, los resultados finales concluyen en; que la Municipalidad Distrital de Chinchao, cuenta con un sistema de controles que la oriente a desarrollar continuamente sus actividades en el sector de tesorería, lo que se refleja en la falta de manuales organizacionales y funcionales, la dificultad en la planificación, ejecución, y control, fideicomiso, pago a proveedores y requerimientos de caja, entre otros requerimientos, lo que lleva a la falta de Gestión Administrativa económico-financiera

Peña D. (2019) desarrollo una tesis titulada “*El control interno en la gestión del área de tesorería del Gobierno Regional Huánuco -2018*”, tesis de grado realizado en la universidad católica los ángeles Chimbote La investigación tuvo como objetivo general determinar la influencia del Control Interno en la gestión del área de Tesorería del Gobierno Regional Huánuco – 2018. La investigación fue de tipo

aplicada, nivel descriptivo y el diseño de investigación No experimental correlacional-descriptivo, se aplicó el instrumento a 76 funcionarios y servidores de la Dirección Regional de Administración (Oficina de Patrimonio, Recursos Humanos, Tesorería, Logística y Servicios Auxiliares, Unidad de Almacén), para corroborar o probar la hipótesis y para determinar el grado de relación se utilizó el coeficiente de correlación cuyo resultado es $R^2=72.33$ este resultado muestra que la relación entre las variables de estudio es positivo lo cual indica que el Control Interno y el área de Tesorería existe una relación de dependencia positiva y alta, lo que contribuye al desarrollo organizacional a través de la disminución de las deficiencias administrativa y reducción de riesgos de corrupción, perimiendo de esta manera el logro de los objetivos y metas institucionales

2.2. Bases teóricas

2.2.1. El sistema de control interno

Los sistemas de control interno previenen riesgos, infracciones y corrupción en las instituciones públicas. Es un conjunto de elementos organizacionales interrelacionados e interdependientes (planificación, control de gestión, organización, evaluación del personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) que buscan la sinergia y logran armónicamente las metas y políticas institucionales. En otras palabras, es un proceso multidireccional en el que cada componente afecta a los demás y todos forman un sistema integrado que puede responder dinámicamente a las condiciones cambiantes.

El control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (Contraloría General de la República 2016).

Es importante destacar que esta definición de control interno no solo abarca el entorno financiero y contable sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de una organización empresarial, nos informa que en forma amplia el control interno es un proceso, efectuado por la gerencia de una empresa diseñada para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones

- ✓ Confiabilidad de la información financiera
- ✓ Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables
- ✓ Adhesión a las políticas de la empresa (Vizcarra, 2008)

Estupiñán R. (2008) nos menciona que el control interno es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones
- ✓ Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Objetivos del sistema de control interno

Objetivos del sistema de control: La fijación de objetivos desarrolla la elaboración de controles necesarios para las actividades de gestión y dirección dentro del sistema informativo de la empresa. Por lo que el objetivo primordial de un sistema de control interno es el alcance de la fiabilidad de la información.

Los objetivos de control en el proceso de transacciones serán:

- Autorización de las transacciones
- Adecuado registro, clasificación e imputación del periodo contable de las transacciones
- Verificación de los sistemas
- Obtención de una información exacta y fiable
- Adecuada segregación de funciones
- Salvaguardia y custodia física de activos y registros
- Operando de acuerdo con las políticas establecidas por la entidad

Objetivo de controles internos contables: Los controles a implantar en el sistema contable varían siempre de unos a otros en función de la naturaleza. El objetivo de un sistema de controles internos se basa en la definición de un proceso de información contable y en la garantía de una correcta gestión organizativa que evite la posibilidad de errores. (Peña, 2008).

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos que aseguren que los activos están debidamente protegidos y que la entidad desarrolle eficazmente sus directrices marcadas para la administración.

Control interno administrativo y financiero: Como puede apreciarse el ámbito de control va más allá de los aspectos contables-financieros, es decir, abarca entre otros aspectos el planeamiento, organización, políticas, métodos y procedimientos de la alta dirección y de las diferentes áreas funcionales (Yarasca, 2007).

Control Interno Administrativo: El control interno administrativo puede conceptuarse como el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que están vinculados principalmente con la eficiencia de las operaciones y la observancia de las políticas administrativas y por lo general tienen relación solo indirectamente con los registros financieros. Tienen que ver con los procesos de decisión que conllevan a la autorización de transacciones y actividades de parte de la administración.

Control interno Financiero: El control interno financiero que incluye el control contable puede definirse como el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionan a la custodia de los bienes y la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros. (Yarasca, 2007).

Normas generales de control interno

A. Norma general para el componente ambiente de control

Según la Resolución de Contraloría N°320-2006-CG (2006):

Define el establecimiento de un entorno de la organización propicia a las buenas prácticas, valores, comportamiento y reglas adecuadas, para concienciar a al personal de la entidad y forjar una cultura de control.

Que favorecen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control que llevan al logro de objetivos y la cultura institucional de control.

1. Competencia profesional

Elemento principal la competencia profesional del recurso humano, conforme con sus funciones y responsabilidades.

2. Asignación de autoridad y responsabilidad

Designar rotundamente al personal sus deberes y responsabilidades, como instituir relaciones de información, niveles, autorizaciones y límites de autoridad.

B. Norma general para el componente actividades de control gerencial

Según la Resolución de Contraloría N°320-2006-CG (2006):

Políticas y procedimientos documentados determinados para certificar que se están llevando a cabo las acciones adecuadas en la administración de riesgos que afecte los objetivos, contribuyendo a certificar el cumplimiento.

Los procedimientos son el conjunto de las tareas, de especificaciones y ordenamiento sistémico citadas para efectuar con las actividades y procesos de la institución.

Tiene como designio facilitar la apropiada respuesta a los riesgos conforme con los planes determinados para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos descritos que afecten el logro de objetivos.

(1) Procedimientos de autorización y aprobación

Debe ser visiblemente determinada, concretamente asignada y formalmente informada al personal. Debe contar con la autorización y consentimiento de los funcionarios públicos con el rango de autoridad pertinente.

(2) Controles sobre el acceso a los recursos o archivos

Debe limitarse al personal acreditado responsable por la utilización o resguardo de los mismos.

(3) Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones

Comprenden datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Contienen controles que certifican el procesamiento de la información para el desempeño de la misión y de objetivos de la entidad, establecidos para prevenir, detectar y reprender errores e irregularidades.

(4) Verificaciones y conciliaciones

Deben ser comprobados antes y después de ejecutarse, finalmente registrados y clasificados para su estudio posterior.

C. Norma general para la supervisión

Según la Resolución de Contraloría N°320-2006-CG (2006):

Debe ser objeto de supervisión el control interno para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación.

El componente supervisión permite instituir y valorar si el sistema funciona de manera apropiada o es necesaria realizar cambios, posibilitando la identificación de oportunidades de mejora y la adopción de acciones anticipadas o correctivas.

1. Prevención y monitoreo

El monitoreo de las actividades debe permitir si éstos se ejecutan de manera apropiada para el logro del objetivo y si en el ejercicio de las funciones determinadas se patrocinan acciones de prevención, acatamiento y corrección.

2. Monitoreo oportuno del control interno

Debe ser objeto de seguimiento continuo con el fin de establecer su vigencia, equilibrio, calidad y realizar cambios.

D. Norma general para la evaluación de riesgos

Según la Resolución de Contraloría N°320-2006-CG (2006):

Es el proceso de identificación y análisis de riesgos que está mostrada la entidad para el beneficio de objetivos y la ejecución de una respuesta oportuna.

Deben precisar la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos para el proceso de riesgos.

Los objetivos deben estar establecidos antes que se identifique los riesgos que afecte el logro de las metas y de realizar las acciones para administrarlos.

El proceso de evaluación de riesgos se debe poner en marcha donde anticipadamente se definan de forma apropiada las metas, métodos, técnicas y herramientas que se usarán para el proceso de riesgos.

1. Planeamiento de la administración de riesgos

Desarrollar y evidenciar estrategia clara, organizada y participativa para identificar y valorar los riesgos que impacten en la institución. Desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de permutas, programa para la obtención de los recursos para precisar acciones en respuesta.

2. Identificación de los riesgos

Se plasman todos los riesgos que afecte el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos.

E. Norma general para la información y comunicación

Según la Resolución de Contraloría N°320-2006-CG (2006):

Los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, contribuyen el flujo de información en todas las orientaciones para la toma de decisiones. Debe existir una comunicación segura a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad.

Es preciso su apropiada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus compromisos.

Sistemas de información

Constituye una herramienta para el establecimiento de estrategias institucionales y, por ende, para el logro de objetivos y metas.

Comunicación interna

Flujo de mensajes que fluye de abajo, de y hacia arriba de la estructura de la institución, con el propósito de conseguir un mensaje claro y eficaz.

2.2.2. Gestión de Tesorería

Caja única, cuenta principal y posición de caja de la Dirección Nacional del Tesoro Público

Caja Única de la Dirección Nacional del Tesoro Público

La Caja Única de la Dirección Nacional del Tesoro Público está constituida por la Cuenta Principal de la Dirección Nacional del Tesoro Público y las otras cuentas bancarias de las cuales es titular. Asimismo, forman parte de la Caja Única las cuentas bancarias donde se manejan fondos públicos, cualquiera que sea su fuente de financiamiento, finalidad o entidad titular de las mismas.

No forman parte de la Caja Única las cuentas bancarias de ESSALUD y de aquellas Entidades constituidas como personas jurídicas de derecho público y privado facultadas a desarrollar la actividad empresarial del Estado.

Operaciones en Cuentas Bancarias Conformantes de la Caja Única

Las operaciones de ingresos y gastos en las cuentas bancarias donde las unidades ejecutoras y dependencias equivalentes en las entidades mantienen los fondos que administran y registran, cualquiera que sea la fuente de financiamiento, se sujetan a las normas y procedimientos que determina la Dirección Nacional del Tesoro Público.

Cuenta Principal de la Dirección Nacional del Tesoro Público

La Cuenta Principal de la Dirección Nacional del Tesoro Público es una cuenta bancaria ordinaria abierta a su nombre en el Banco de la Nación, en la que se centraliza y registra los fondos que administra y registra.

La Dirección Nacional del Tesoro Público autoriza la apertura de las subcuentas bancarias de su Cuenta Principal, que sean necesarias para el registro del movimiento de ingresos y gastos.

El importe de la comisión correspondiente al Banco de la Nación, por recaudación y servicios bancarios, se debita automáticamente en la Cuenta Principal, con cargo a la recaudación efectuada. El porcentaje de dicha comisión se fija mediante Resolución Ministerial del Ministerio de Economía y Finanzas.

Subcuentas Bancarias de Ingresos

En las subcuentas bancarias de ingresos se registra la percepción o recaudación sobre la base de su acreditación en la Cuenta Principal. En su apertura debe indicarse la entidad administradora de los mismos.

Subcuentas Bancarias de Gastos

En las subcuentas bancarias de gastos se registran las operaciones de pagaduría, que se realizan sobre la base de autorizaciones aprobadas por la Dirección Nacional del Tesoro Público, en el proceso de ejecución del gasto efectuado de acuerdo a Ley.

Las subcuentas bancarias de gastos se abren a nombre de las correspondientes Unidades Ejecutoras o Entidades, las mismas que son directamente responsables de su manejo.

Otras Cuentas Bancarias de la Dirección Nacional del Tesoro Público

La Dirección Nacional del Tesoro Público podrá abrir cuentas bancarias, de ser el caso, con sus correspondientes subcuentas bancarias, para el depósito de los fondos que administra, así como para la canalización de los fondos previstos en las fuentes de financiamiento cuyos recursos provienen de transferencias que efectúa la Dirección Nacional del Tesoro Público establecidas por Ley, sean en moneda nacional o en moneda extranjera.

Posición de Caja de la Dirección Nacional del Tesoro Público

La Posición de Caja de la Dirección Nacional del Tesoro Público es el monto resultante de establecer y, agregar los saldos correspondientes a todas las cuentas

conformantes de la Caja Única lo cual determina el acumulado de fondos públicos a una cierta fecha, cuyo saldo permite establecer los reales niveles de financiamiento de los déficits estacionales al nivel de la Cuenta Principal y minimizar el costo financiero de su cobertura.

La Posición de Caja de la Dirección Nacional del Tesoro Público está constituida por la agregación de los saldos de las cuentas bancarias conformantes de la Caja Única, sean en moneda nacional o en moneda extranjera, determinando una Posición de Caja en Moneda Nacional y una Posición de Caja en Moneda Extranjera, con el objeto de consolidar y contribuir a optimizar la administración de la liquidez de los fondos públicos.

Normas complementarias para la gestión de la tesorería

Desembolsos no utilizados

Los desembolsos no utilizados de Operaciones de Endeudamiento que financian proyectos de inversión pública cuyo servicio de deuda se atiende con recursos provenientes o transferidos por la Dirección Nacional del Tesoro Público, se depositan en las cuentas de dicha Dirección Nacional, una vez concluidos los proyectos de inversión materia de las acotadas operaciones.

Custodia de Fondos o Valores de Fuente no Identificada

Los fondos o valores en posesión de una Unidad Ejecutora o Entidad, cuyo régimen de administración o utilización no se encuentre debidamente justificado o aclarado se depositan en la cuenta principal de la Dirección Nacional del Tesoro Público o entregados para su custodia, según sea el caso, y registradas por la Unidad Ejecutora o entidad correspondiente, quedando prohibido disponer de ellos hasta que se establezca con precisión su origen y se proceda a su adecuado tratamiento administrativo, presupuestal, financiero y contable, según corresponda. Los mencionados depósitos no son remunerados.

Devolución de Transferencias no Ejecutadas

El importe de las transferencias no ejecutadas en el marco de Convenios de Administración de Recursos, Costos Compartidos u otras modalidades similares financiadas con cargo a recursos que administra y registra la Dirección Nacional del Tesoro Público, en concordancia con lo establecido en el literal a) del artículo 6 de la presente Ley, incluidos los intereses respectivos, se restituye a las Entidades que los transfirieron, para que éstas, a su vez, procedan a su depósito a favor de la

Dirección Nacional del Tesoro Público dentro de las veinticuatro (24) horas de producida su percepción.

Conciliaciones con la Dirección Nacional del Tesoro Público

La Dirección Nacional del Tesoro Público efectúa conciliaciones con las unidades ejecutoras y dependencias equivalentes en las entidades, respecto de los registros relacionados con la preparación de sus correspondientes estados financieros, que permitan identificar los fondos transferidos y recibidos de dicha Dirección Nacional.

Afectación de Cuentas Bancarias sólo con Autorización Expresa

Los débitos o cargos en las cuentas bancarias de la Dirección Nacional del Tesoro Público, de las unidades ejecutoras o dependencias equivalentes en las entidades, sólo proceden con la aprobación expresa de sus respectivos titulares, bajo responsabilidad personal y colegiada del directorio de la entidad bancaria correspondiente.

2.3. Bases conceptuales

Ingresos acumulados

Los ingresos acumulados o devengados van a estar representados por aquellos que se han ganado durante un ejercicio económico pero que no se han recibido ni registrado en el pago, debido a que el plazo no se ha vencido aún.

Ingresos asignados

Se produce un ingreso cuando se realiza, por ejemplo, la venta de un producto o prestación de un servicio.

Bienes

Bienes producidos por la industria que el consumidor puede comprar.

Cumplimiento

Se refiere al proceso de preparar y entregar la orden de un consumidor.

Directivas

Disposición, generalmente establecida por un organismo internacional, que han de cumplir todos sus miembros.

Disponibilidad

Conjunto de bienes, medios u otras cosas de que se dispone para algún fin.

Disposiciones

De la disposición que debe mantenerse separada de la norma, es también entendida en el sentido estricto, es decir, del significado del enunciado, extraídas con una operación que se llama interpretación.

Documentación

Conjunto de documentos, generalmente oficiales, con que se prueba o acredita algo.

Egresos

Partida de descargo en una cuenta.

Ejecutados

Orden de ejecución de un programa específico.

Ingresos

Cantidad de dinero ganada o recaudada.

Inversiones

Son colocaciones de capital en ciertas actividades que pueden ser comerciales o civiles, con la finalidad de alcanzar un rendimiento económico.

Lineamientos

Es una tendencia, una dirección o un rasgo característico de algo.

Métodos

Procedimiento que se sigue para conseguir algo.

Normas

Principio que se impone o se adopta para dirigir la conducta o la correcta realización de una acción o el correcto desarrollo de una actividad.

Operatividad

Capacidad de producir algo el efecto que se pretendía

Eficaz

La capacidad de lograr un propósito y provoca el efecto deseado

Percibidos

Es aquella que ha ingresado materialmente al patrimonio del contribuyente.

Presupuestados

Conjunto de cuentas, normas, metodologías, procedimientos y sistemas contables que registran pormenorizadamente el ejercicio del presupuesto por medio

de cuentas de orden y lo analiza a través de sus distintos estados de resultados y situación financiera.

Presupuesto

Conjunto de los gastos e ingresos previstos para un determinado período de tiempo.

Procedimientos

Método o modo de tramitar o ejecutar una cosa.

Reglamentos

Conjunto ordenado de reglas o preceptos dictados por la autoridad competente para la ejecución de una ley, para el funcionamiento de una corporación, de un servicio o de cualquier actividad.

Servicios

Utilidad o función que desempeña una cosa.

2.4. Bases epistemológicas

El control interno, exige a la máxima autoridad jerárquica de cada órgano o ente, a los niveles directivos y gerenciales, como a los servidores públicos bajo su supervisión, que deben demostrar capacidad técnica e idoneidad en el cumplimiento de los deberes asignados en atención a los principios éticos.

Es así como todos los funcionarios que intervienen en el proceso de las operaciones y actividades deben actuar como auto controladores de manera previa, perceptiva, continua y concomitante, evaluándose constantemente, según se interpreta de lo establecido en el sistema de control interno del manual de normas de control interno sobre un modelo genérico de la administración central y descentralizada funcionalmente.

En el ámbito internacional, la Contraloría General de la República, adoptó las normas profesionales de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), las directrices de la INTOSAI para la buena Gobernanza y la guía para las normas de control interno del sector público, elaboradas por esa organización, con la finalidad de contribuir con un elevado nivel de calidad del sistema de control interno en los órganos y entes de la administración pública, para asegurar el acatamiento de las

normas en los procesos de gestión, salvaguardar los recursos y bienes que integran el patrimonio público.

A este respecto, la corriente filosófica positivista ha incidido significativamente en el propósito y ejercicio del control como parte de la práctica del poder en los gobiernos y administraciones de los países Occidentales (J. R. Zaá, comunicación personal, 16 de febrero, 2019).

En este sentido, según el punto de vista del investigador, el positivismo ha generado normas, estrategias y procedimientos de tipo socio administrativo como herramientas que le dan una configuración particular al proceso de control dentro la administración pública.

En consecuencia, el control tiene un gran componente de orientación positivista y sus mecanismos son básicamente el producto del dominio sobre estamentos sociales e instituciones preconcebidas, hijas de la modernidad.

Sobre la base de las ideas expuesta, el paradigma positivista tiene su origen en Augusto Comte en su obra "Curso de Filosofía Positiva", a fines del siglo XIX, durante la consolidación del sistema capitalista y en el desarrollo de la sociedad burguesa occidental, Según Guzmán (2018), indica que: El positivismo constituyó el paradigma clásico de la modernidad y tuvo una marcada influencia en la formación de todas las ciencias de occidente. La hegemonía de la razón pareció liberar al hombre del sobresalto y la incertidumbre originados en el derrumbe del mundo medieval. (p. 31)

La Gestión de Tesorería es una de las actividades más importantes, porque de ella depende el control, la supervisión y la administración de los flujos de efectivo. Además, gracias a ella también se puede optimizar todo lo que tiene que ver con los riesgos asociados al control de las finanzas.

Podemos decir, incluso, que es una de las principales actividades del departamento de finanzas en una empresa, por lo que resulta indispensable saber muy bien qué proceso implica y cómo funciona.

Los encargados de llevar a cabo la gestión de tesorería en una empresa reciben el nombre de tesoreros. De ellos dependen muchos procesos vinculados a la gestión de tesorería, pero sus funciones más importantes son:

- Supervisar y administrar el flujo de efectivo: los tesoreros, junto a los asistentes de tesorería, deben asegurar que las empresas tengan suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones financieras.
- Identificar y evaluar los riesgos financieros de una empresa: son responsables de diseñar e implementar estrategias que reduzcan los riesgos asociados a los créditos y las tasas de interés.
- Gestionar las inversiones: otra tarea de los tesoreros es buscar oportunidades de inversión rentables y gestionar las inversiones de la empresa.

Aunque sus tareas son mucho más complejas, podemos decir que estos tres puntos resumen muy bien las funciones de un tesorero y las principales actividades del departamento de finanzas de una empresa.

Como cualquier otra actividad dentro de una empresa, existen buenas prácticas que pueden ayudar a mantener la efectividad y la eficiencia de los procesos. Por eso, te recomendaremos algunas cosas sencillas que puedes hacer para tener una buena gestión de tesorería.

La necesidad de contar con una programación adecuada de la gestión de tesorería es crucial para el crecimiento de la empresa, y que mantenga o mejore los índices de rentabilidad empresarial. La gestión de tesorería basada en índices de maximización, en algunos casos, y, de minimización en otros, contribuirá al incremento de la utilidad y con esta, al aumento del valor para los accionistas. El director de finanzas debería administrar las actividades a corto plazo de la empresa de modo que reduzca el ciclo de conversión a efectivo, lo cual permitirá que la empresa opere con una inversión mínima de efectivo. (Graham, 2019, pág. 731)

La gestión de tesorería debe medir los costos de mantener el inventario y las cuentas por cobrar, debe determinar los niveles óptimos de tal manera que permita a la empresa contar con los recursos suficientes para operar sin cortes de labores. La administración de la liquidez cumple una función similar a la del aceite que lubrica un motor. Sin una adecuada liquidez, el motor económico de una empresa se atascará, entorpeciendo mucho su capacidad para desarrollar su actividad. (Graham, 2019, pág. 764).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Ámbito

El estudio se desarrolló en el Distrito de Conchamarca, Provincia de Ambo y ubicada en el Departamento de Huánuco.

3.2. Población

Según (López Roldan P., 2017), se entiende como población: "La totalidad de fenómenos a estudiar en donde las unidades poseen una característica común, la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación".

La población o universo para la investigación está constituida por los 22 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Conchamarca.

Tabla N° 01. Población

N°	Oficinas	Cantidad
1	Gerencia de administración	2
2	Sub gerencia de recursos humanos	2
3	Subgerencia de abastecimiento	3
4	Subgerencia de contabilidad	3
5	Subgerencia de tesorería	2
6	Subgerencia de bienes patrimoniales	3
7	Subgerencia de planeamiento y presupuesto	3
8	Sugerencia de desarrollo urbano	4
	Total	22

Fuente: sugerencia de RRHH de la Municipalidad

3.3. Muestra

Andrés Muguira (2018) lo especificaron como "El subgrupo de la población, es el subconjunto de componentes que corresponden a ese conjunto definido en sus especificaciones al que se denominó población".

La muestra es no probabilística por conveniencia y está constituida por 12 trabajadores de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca.

Tabla N° 02. Muestra

N°	Oficinas	Cantidad
1	Gerencia de administración	1
2	Sub gerencia de recursos humanos	1
3	Subgerencia de abastecimiento	2
4	Subgerencia de contabilidad	3
5	Subgerencia de tesorería	2

6	Subgerencia de planeamiento y presupuesto	3
	Total	12

3.4. Nivel, tipo y diseño de estudio

3.4.1. Nivel de estudio

El nivel de estudio es descriptivo - correlacional, ya se describen las variables de estudio y se busca conocer el nivel de relación entre el control interno y la gestión de tesorería de forma estadística. De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018) señalan que pretenden indagar respecto de los nexos entre variables, fenómenos o saberes en términos estadísticos (p.109).

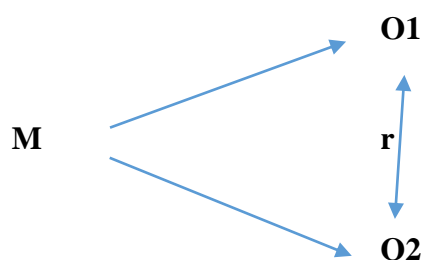
3.4.2. Tipo de estudio

El tipo de estudio es Aplicada porque el estudio se sustenta en distintas teorías como sustento de las variables. Asimismo, se procuró aportar con la resolución de problemas específicos. Para Ñaupas et al. (2018) señalan que este tipo de estudios están enfocados en estudios básicos y están diseñados para resolver problemas sociales (p.136).

El enfoque de la presente investigación es cuantitativo, debido a que la información fue procesada de manera estadística. Para Muñoz (2016) señala que “son investigaciones donde se emplea la estadística para medir los hechos investigados con el fin de comprobarlos” (p.6).

3.4.3. Diseño de estudio

El diseño de la presente investigación es No experimental de corte transversal, ya que las variables no fueron manipuladas y la recolección de datos se dará por única vez y en un solo momento. De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018) señalan que son investigaciones donde no se manipulan las variables de forma intencional. Además, es transversal, ya que se aplicarán los cuestionarios en un único momento determinado.:



Dónde:

M = Muestra de la población de la Municipalidad de Conchamarca

O₁ = Observación de la variable control interno

r = Es el coeficiente de correlación entre las variables

O₂ = Observación de la variable gestión de tesorería

3.5. Métodos, técnicas e instrumentos

3.5.1. Método

Método Inductivo

El método o razonamiento es inductivo es aquella forma de razonamiento en que la verdad de las premisas apoya, pero no garantiza la conclusión. Se caracteriza por ser un razonamiento ampliativo, es decir que la conclusión obtenida no está contenida en las premisas (a diferencia del método deductivo).

Método deductivo

El método deductivo es un procedimiento de investigación que utiliza un tipo de pensamiento que va desde un razonamiento más general y lógico, basado en leyes o principios, hasta un hecho concreto. Es decir, es un método lógico que sirve para extraer conclusiones a partir de una serie de principios.

Método analítico o Empírico analítico

La investigación científica es un pilar esencial en el desarrollo del conocimiento que permite realizar nuevos descubrimientos. El método empírico-analítico es un método de observación utilizado para profundizar en el estudio de los fenómenos, pudiendo establecer leyes generales a partir de la conexión que existe entre la causa y el efecto en un contexto determinado.

3.5.2. Técnica

Encuesta

Se aplicó la recopilación de datos a los trabajadores de la muestra seleccionada teniendo en cuenta las variables e indicadores en estudio.

3.5.3. Instrumento

Cuestionario

Conjunto de preguntas concisas dirigidas a los trabajadores de la muestra seleccionada que permitirán extraer información respecto a las variables de estudio, a través de ellos se sintetizará toda la labor previa a la investigación. Estas consultas o interrogatorios son escritas.

3.6. Confiabilidad de los instrumentos para la recolección de datos

Se aplicará el coeficiente de Alfa de Cronbach para determinar la confiabilidad de los instrumentos de acuerdo al siguiente rango.

Tabla 3. Rango para la valoración de Alfa de Cronbach en el nivel de confiabilidad del instrumento

Valores	Nivel de confiabilidad
0.53 a menos	Confiabilidad nula
0.54 a 0.59	Confiabilidad baja
0.60 a 0.65	Confiable
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1.0	Confiabilidad perfecta

La confiabilidad de las variables control interno y gestión administrativa estuvo dada por Alfa de Cronbach, con respecto a la escala de la tabla 4, presento los siguientes resultados:

Tabla 4. Confiabilidad de la variable control interno.

Alfa de Cronbach	N de elementos
,902	24

Fuente: Resultado obtenido del SPSS

La confiabilidad de los instrumentos obtuvo un puntaje de 0.902 interpretándose según la tabla 3 como que cuenta con una excelente confiabilidad

3.7. Procedimiento

El ordenamiento y clasificación del cuestionario, fueron sometidos a la revisión por expertos.

Para el procesamiento de datos se usarán las herramientas de informática de Excel, para la elaboración de los cuadros y gráficos, teniendo en cuenta los variables e indicadores de la investigación.

Los datos serán presentados en tablas y gráficos en el capítulo de resultados. La discusión será procesada a través de la prueba ji cuadrada.

Además, este trabajo necesitará de un consentimiento informado, porque se realizará una entrevista a través de una encuesta los trabajadores que laboran en la Municipalidad de Conchamarca para lo cual se usara la escala de Likert. El trabajo mantendrá la confidencialidad de los datos obtenidos siguiendo los principios éticos.

3.8. Plan de tabulación y análisis de datos estadístico

3.8.1. Plan de tabulación

El plan de tabulación de datos se realizará bajo el conteo de las respuestas, usando la estadística y la presentación de datos se presentarán en cuadros y gráficos que serán analizados e interpretados.

3.8.2. Análisis de datos estadístico

Para el análisis de datos se utilizará la estadística y la presentación de datos se realizará en cuadros y gráficos que serán analizados e interpretados, y posteriormente discutidos.

3.9. Consideraciones éticas

En esta investigación se respetan los derechos del autor, se cumple con las normas establecidas en el reglamento general de grados y títulos de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán 2022, los datos obtenidos serán analizados con fines académicos. Se solicitará la autorización de cada uno de los encuestados.

El trabajo de investigación se basa en la credibilidad, la verdad, la autenticidad y la honestidad.

Para asegurar la transparencia en el trabajo de investigación y combatir el plagio, se ponen en marcha para conseguir tales fines, la utilización de programas informáticos específicos para la detección de plagio por parte de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán pretendiendo unificar los criterios para identificar y actuar ante casos de plagio.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Resultados de los trabajos de campo

Los resultados de la aplicación de las encuestas fueron los siguientes:

4.1.1. Dimensión: Ambiente de control

1. ¿Considera usted la asignación de personal que se realizan en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca tienen conocimiento de presupuesto?

Tabla 1

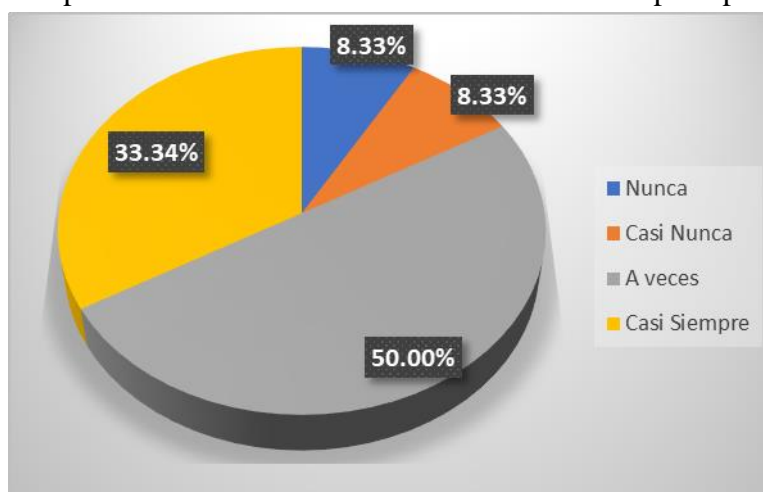
Asignación de personal en Tesorería tienen conocimiento de presupuesto

Alternativas		fi	ni
a	Nunca	1	8.33%
b	Casi Nunca	1	8.33%
c	A veces	6	50.00%
d	Casi Siempre	4	33.34%
Total		12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 1

Asignación de personal en Tesorería tienen conocimiento de presupuesto



Nota: tabla 1 distribución de frecuencias

Descripción y Análisis

En la figura 1, se observa que el 50,00% de los empleados, consideran que la asignación de personal que se realizan en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca a veces tiene conocimiento de

presupuesto, el 33.34% de los encuestados señalaron que casi siempre, el 8,33% respondieron que casi nunca, el otro 8,33% de los encuestados consideran que la asignación de personal que se realizan en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca nunca tienen conocimientos de presupuestos.

2. ¿Considera usted que el personal de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital Conchamarca conoce sus responsabilidades y actúa acorde a los niveles de autoridad que le corresponde?

Tabla 2

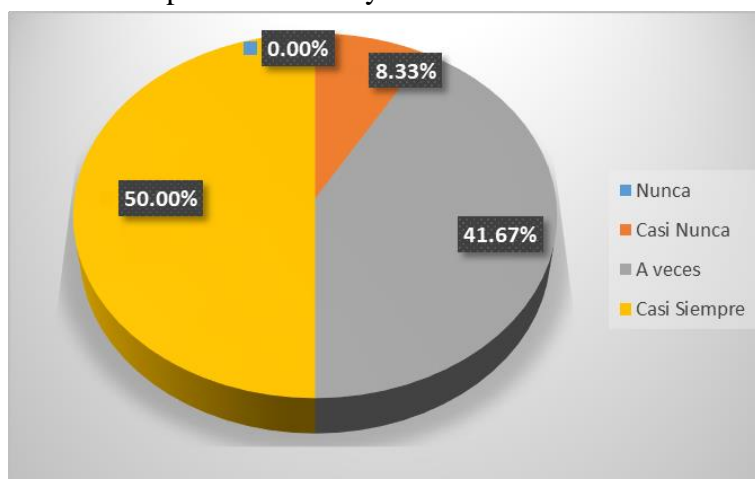
Personal conoce sus responsabilidades y actúa acorde a los niveles de autoridad

Alternativas		fi	ni
a	Nunca	0	0.00%
b	Casi Nunca	1	8.33%
c	A veces	5	41.67%
d	Casi Siempre	6	50.00%
Total		12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 2

Personal conoce sus responsabilidades y actúa acorde a los niveles de autoridad



Nota: tabla 2 distribuciones de frecuencias

Descripción y Análisis

En la figura 2, se observa que el 50,00% de los empleados, consideran que el personal de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital Conchamarca casi siempre conoce sus responsabilidades y actúa acorde a los niveles de autoridad que le corresponde, el 41,67% de los encuestados señalaron que a veces y el 8,33% de los encuestados consideran que el personal de la Unidad de Tesorería

de la Municipalidad Distrital Conchamarca casi nunca conoce sus responsabilidades y actúa acorde a los niveles de autoridad que le corresponde.

3. ¿Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se asignan personal competente y que garanticen la correcta aplicación de los fondos públicos?

Tabla 3

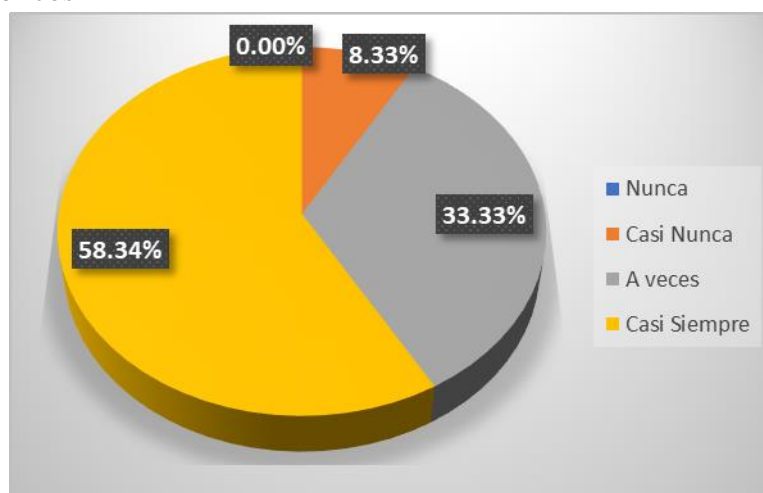
Se asignan personal competente y que garanticen la correcta aplicación de los fondos públicos

Alternativas		fi	ni
a	Nunca	0	0.00%
b	Casi Nunca	1	8.33%
c	A veces	4	33.33%
d	Casi Siempre	7	58.34%
Total		12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 3

Se asignan personal competente y que garanticen la correcta aplicación de los fondos públicos



Nota: tabla 3 distribución de frecuencias

Descripción y Análisis

En la figura 3, se observa que el 58,34% de los encuestados consideran que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca casi siempre se asignan personal competente y que garanticen la correcta aplicación de los fondos público, el 33,33% señalaron que a veces y el restante 8,33% de los encuestados, consideran que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad

Distrital de Conchamarca casi nunca se asignan personal competente y que garanticen la correcta aplicación de los fondos público

4.1.2. Dimensión: Actividades de Control

4. ¿Considera usted que la Unidad de Tesorería la Municipalidad Distrital de Conchamarca establece y ejecuta medidas de control para evitar el uso inadecuado de los recursos y la consecución de objetivos?

Tabla 4

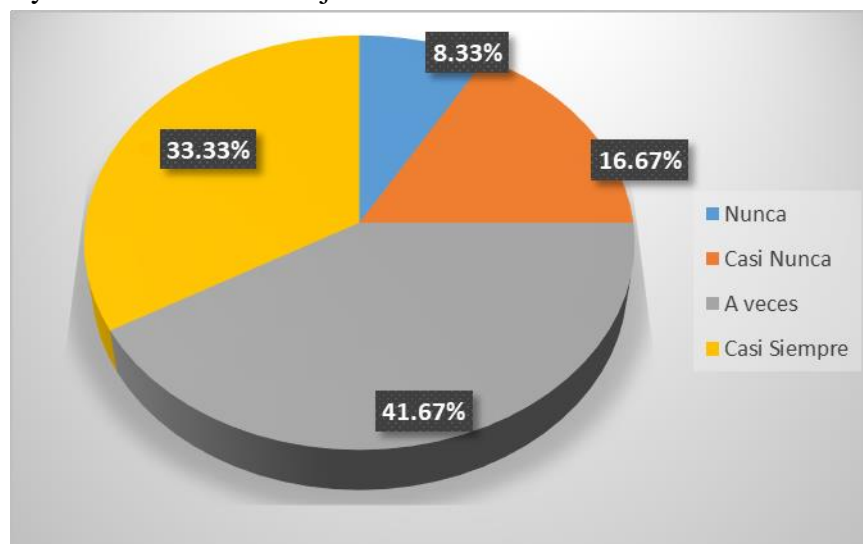
Se establece y ejecuta medidas de control para evitar el uso inadecuado de los recursos y la consecución de objetivos

	Alternativas	fi	ni
a	Nunca	1	8.33%
b	Casi Nunca	2	16.67%
c	A veces	5	41.67%
d	Casi Siempre	4	33.33%
	Total	12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 4

Se establece y ejecuta medidas de control para evitar el uso inadecuado de los recursos y la consecución de objetivos



Nota: tabla 4 distribución de frecuencias

Descripción y Análisis

En la figura 4, se observa que el 41,67% de los encuestados consideran que la Unidad de Tesorería la Municipalidad Distrital de Conchamarca a veces establece

y ejecuta medidas de control para evitar el uso inadecuado de los recursos y la consecución de objetivos, el 33,33% de los encuestados señalan que casi siempre, el 16,67% señalaron que casi nunca y el restante 8,33% de los encuestados consideran que la Unidad de Tesorería la Municipalidad Distrital de Conchamarca nunca establece y ejecuta medidas de control para evitar el uso inadecuado de los recursos y la consecución de objetivos

5. ¿Considera usted que se sensibiliza al personal de la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca sobre los procedimientos de gastos y el uso adecuado de las Tics para la seguridad de la información?

Tabla 5

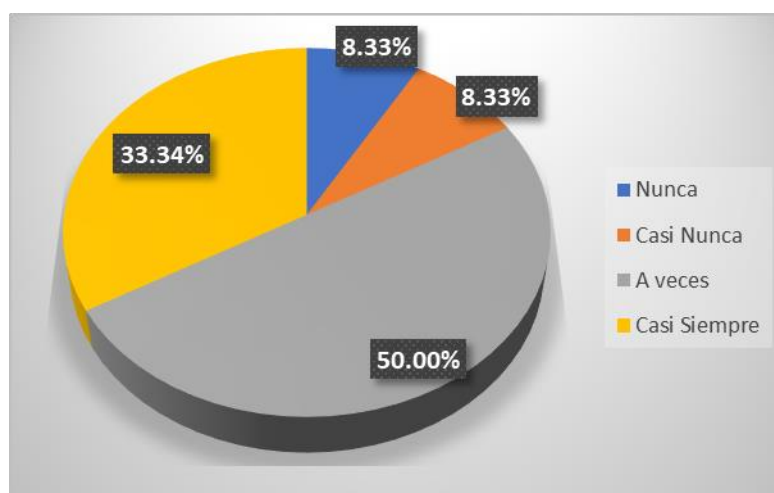
Se sensibiliza al personal sobre los procedimientos de gastos y el uso adecuado de las Tics

Alternativas		fi	ni
a	Nunca	1	8.33%
b	Casi Nunca	1	8.33%
c	A veces	6	50.00%
d	Casi Siempre	4	33.34%
Total		12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 5

Se sensibiliza al personal sobre los procedimientos de gastos y el uso adecuado de las Tics



Nota: Nota: tabla 5 distribución de frecuencias

Descripción y Análisis

En la figura 5, se observa que el 50,00% de los empleados, consideran que a veces se sensibiliza al personal de la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital

de Conchamarca sobre los procedimientos de gastos y el uso adecuado de las Tics para la seguridad de la información, el 33,34% señalan que casi siempre, el 8,33% indicaron que casi nunca, y el restante 8,33% consideran que nunca se sensibiliza al personal de la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca sobre los procedimientos de gastos y el uso adecuado de las Tics para la seguridad de la información

6. ¿Considera usted que se realizan la verificación sobre el cumplimiento de las actividades desarrolladas en Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cochamarca?

Tabla 6

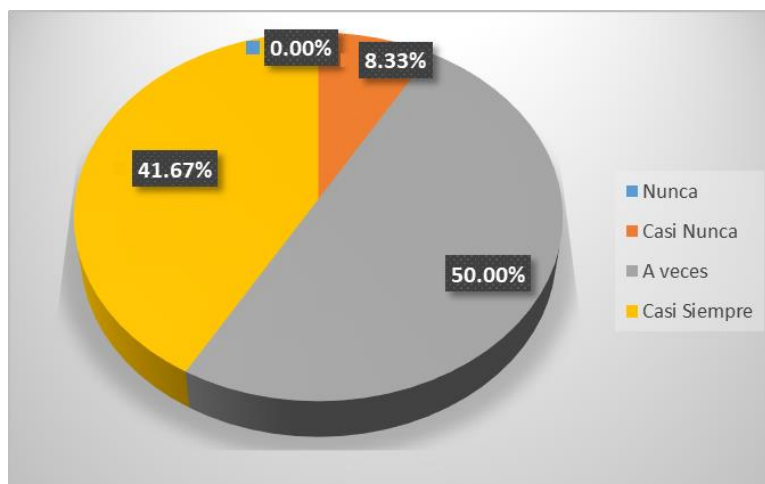
Se realizan el control sobre el cumplimiento de las actividades desarrolladas en Tesorería

	Alternativas	fi	ni
a	Nunca	0	0.00%
b	Casi Nunca	1	8.33%
c	A veces	6	50.00%
d	Casi Siempre	5	41.67%
Total		12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 6

Se realizan el control sobre el cumplimiento de las actividades desarrolladas en Tesorería



Nota: Nota: tabla 6 distribución de frecuencias

Descripción y Análisis

En la figura 6, se observa que el 50,00% de los empleados, consideran que a veces se realizan el control sobre el cumplimiento de las actividades desarrolladas en Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cochamarca, el 41,67% señalaron que casi siempre, el 8,33% consideran que nunca se realizan el control sobre el

cumplimiento de las actividades desarrolladas en Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cochamarca

4.1.3. Dimensión: supervisión

7. ¿Considera usted que se ejecuta las acciones de monitoreo para mejorar las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas?

Tabla 7

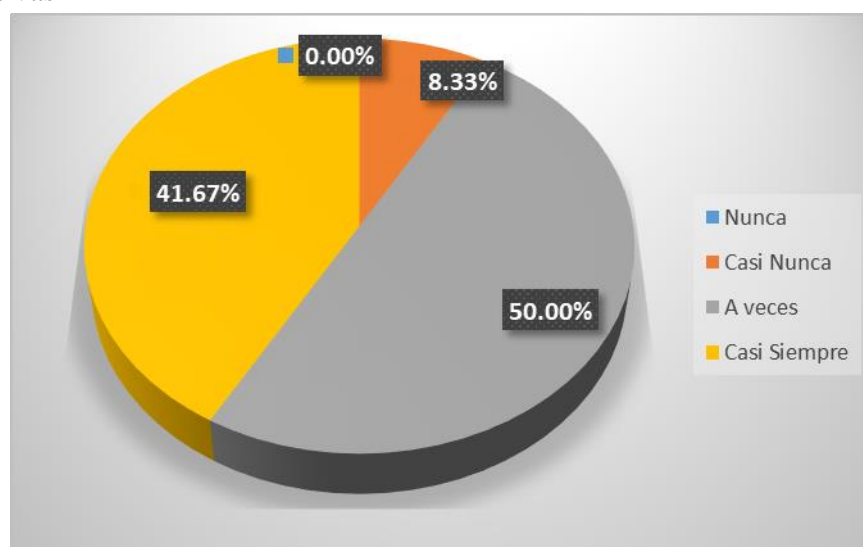
Se comunica las deficiencias de control interno a las partes para aplicar medidas correctivas

	Alternativas	fi	ni
a	Nunca	0	0.00%
b	Casi Nunca	1	8.33%
c	A veces	6	50.00%
d	Casi Siempre	5	41.67%
	Total	12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 7

Se comunica las deficiencias de control interno a las partes para aplicar medidas correctivas



Nota: tabla 7 distribución de frecuencias

Descripción y Análisis

En la figura 7, se observa que el 50,00% de los empleados, consideran que a veces se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, el 41,67% señalaron que casi siempre, el 8,33% consideran que casi nunca se comunica las deficiencias de

control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas.

8. ¿Considera usted que se implementan las medidas y recomendaciones propuestas por el OCI, las mismas que se constituyen compromisos de mejoramiento en la Municipalidad Distrital de Conchamarca?

Tabla 8

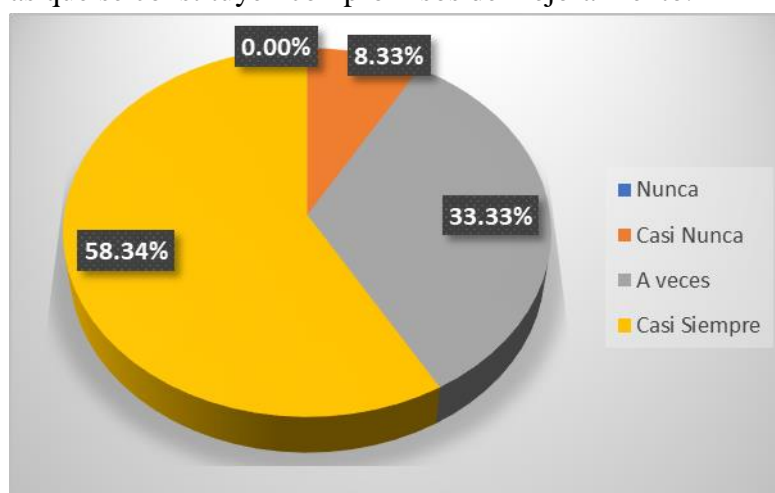
Se implementan las medidas y recomendaciones propuestas por el OCI, las mismas que se constituyen compromisos de mejoramiento.

Alternativas		fi	ni
a	Nunca	0	0.00%
b	Casi Nunca	1	8.33%
c	A veces	4	33.33%
d	Casi Siempre	7	58.34%
Total		12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 8

Se implementan las medidas y recomendaciones propuestas por el OCI, las mismas que se constituyen compromisos de mejoramiento.



Nota: tabla 8 Distribución de frecuencias

Descripción y Análisis

En la figura 8, se observa que el 58,34% de los empleados, consideran que casi siempre se implementan las medidas y recomendaciones propuestas por el OCI, las mismas que se constituyen compromisos de mejoramiento en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, el 33,33% señalaron que a veces, mientras que el

restante 8,33% consideran que casi nunca se implementan las medidas y recomendaciones propuestas por el OCI, las mismas que se constituyen compromisos de mejoramiento en la Municipalidad Distrital de Conchamarca

9. ¿Considera usted que la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca efectúa periódicamente evaluaciones que le permiten proponer planes de mejora?

Tabla 9

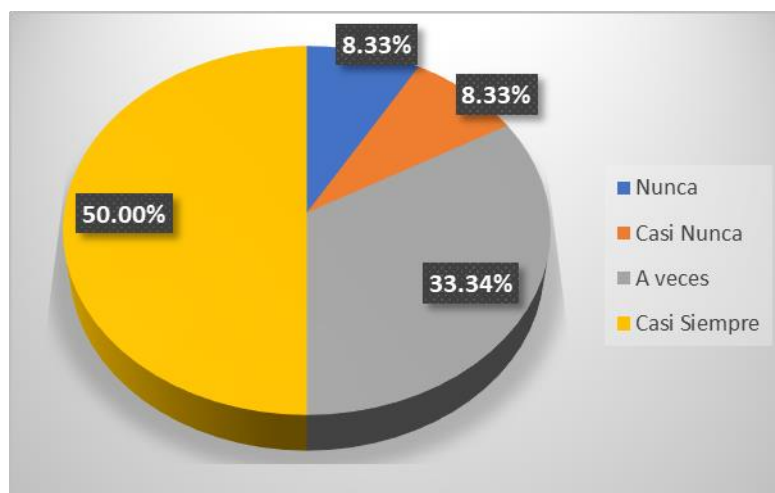
Se efectúa periódicamente evaluaciones que le permiten proponer planes de mejora

Alternativas		fi	ni
a	Nunca	1	8.33%
b	Casi Nunca	1	8.33%
c	A veces	4	33.34%
d	Casi Siempre	6	50.00%
Total		12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 9

Se efectúa periódicamente evaluaciones que le permiten proponer planes de mejora



Nota: tabla 9 distribución de frecuencias

Descripción y Análisis

En la figura 9, se observa que el 50,00% de los empleados, consideran que casi siempre la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca efectúa periódicamente evaluaciones que le permiten proponer planes de mejora, el 33,34% señalaron que a veces, el 8,33% señalaron que casi nunca y el restante

8,33% consideran que la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca nunca efectúa periódicamente evaluaciones que le permiten proponer planes de mejora.

4.1.4. Dimensión evaluación de riesgo

10. ¿Considera usted que la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca identifica adecuadamente los riesgos que tienen impacto sobre la consecución de los objetivos?

Tabla 10

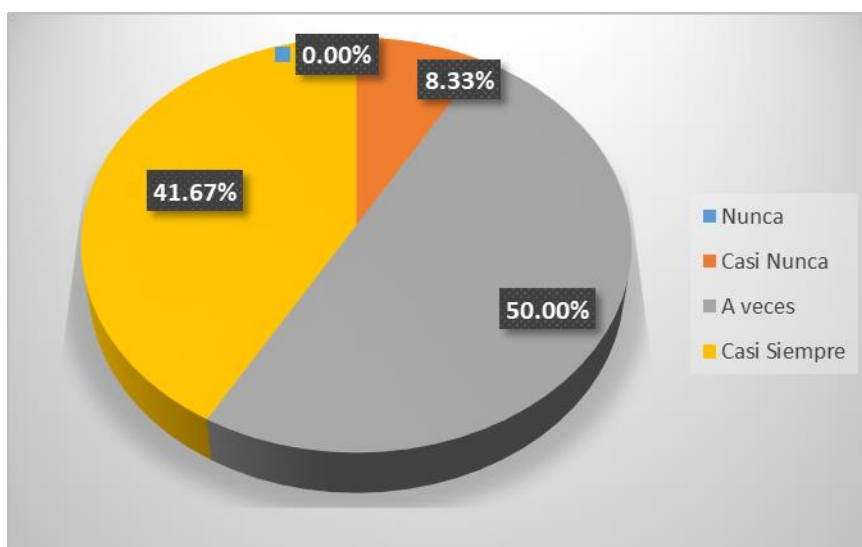
Se identifica adecuadamente los riesgos que tienen impacto sobre la consecución de los objetivos

	Alternativas	fi	ni
a	Nunca	0	0.00%
b	Casi Nunca	1	8.33%
c	A veces	6	50.00%
d	Casi Siempre	5	41.67%
Total		12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 10

Se identifica adecuadamente los riesgos que tienen impacto sobre la consecución de los objetivos



Nota: tabla 10 distribución de frecuencias

Descripción y Análisis

En la figura 10, se observa que el 50% de los empleados, consideran que la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca a veces

identifica adecuadamente los riesgos que tienen impacto sobre la consecución de los objetivos, el 41,67% de los encuestados señalaron que casi siempre, el restante 8,33% consideran que la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca a veces identifica adecuadamente los riesgos que tienen impacto sobre la consecución de los objetivos

11. ¿Considera usted que la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca establece medidas de control para evitar el uso inadecuado de los recursos?

Tabla 11

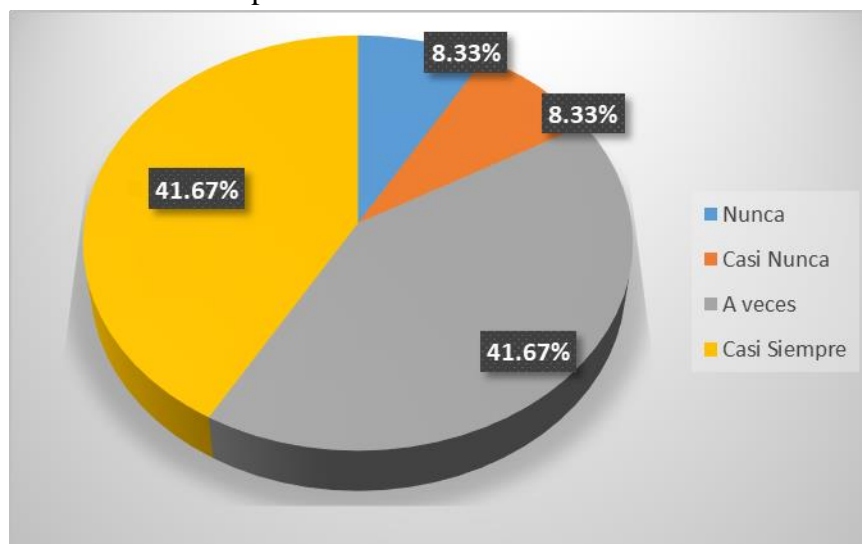
Se establece medidas de control para evitar el uso inadecuado de los recursos

Alternativas		fi	ni
a	Nunca	1	8.33%
b	Casi Nunca	1	8.33%
c	A veces	5	41.67%
d	Casi Siempre	5	41.67%
Total		12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 11

Se establece medidas de control para evitar el uso inadecuado de los recursos



Nota: tabla 11 distribución de frecuencias

Descripción y Análisis

En la figura 11, se observa que el 41,67% de los empleados, consideran que la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca casi siempre establece medidas de control para evitar el uso inadecuado de los recursos, el otro 41,67% señalaron que a veces, el 8,33% señalaron que casi siempre, mientras que el otro 8,33% consideran que la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital

de Conchamarca nunca establecen medidas de control para evitar el uso inadecuado de los recursos

12. ¿Considera usted que en la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se emplean medidas de contingencia para evitar situaciones adversas en las diferentes actividades que se realizan?

Tabla 12

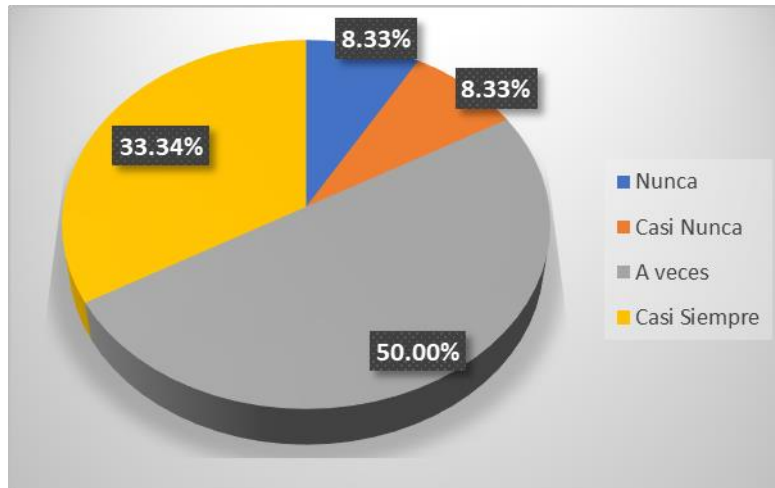
Se emplean medidas de contingencia para evitar situaciones adversas en las diferentes actividades que se realizan

Alternativas		fi	ni
a	Nunca	1	8.33%
b	Casi Nunca	1	8.33%
c	A veces	6	50.00%
d	Casi Siempre	4	33.34%
Total		12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 12

Se emplean medidas de contingencia para evitar situaciones adversas en las diferentes actividades que se realizan



Nota: tabla 12 distribución de frecuencias

Descripción y Análisis

En la figura 12, se observa que el 50,00% de los empleados, consideran que en la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca a veces se emplean medidas de contingencia para evitar situaciones adversas en las diferentes actividades que se realizan, el 33,34% señalaron que casi siempre, el 8,33% señalaron que casi nunca y el restante 8,33% consideran que en la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca nunca se emplean medidas

de contingencia para evitar situaciones adversas en las diferentes actividades que se realizan.

4.1.5. Dimensión: gestión de ingresos

13. ¿considera usted que se realiza un adecuado registro de ingresos de recaudación en la Municipalidad distrital de Conchamarca?

Tabla 13

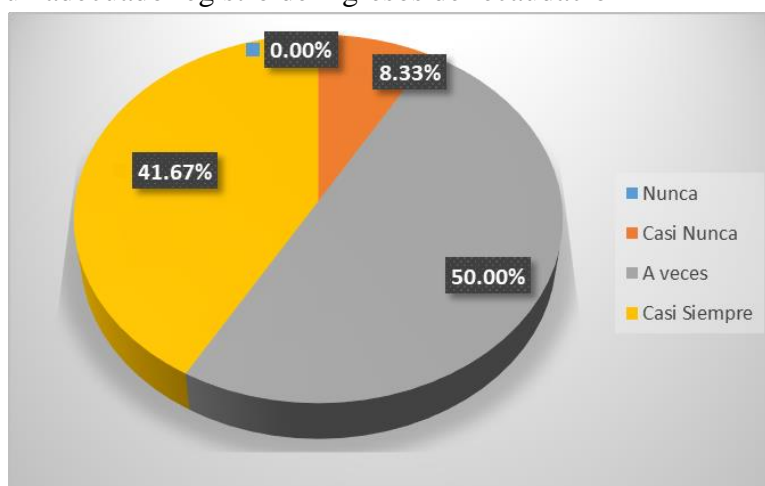
Se realiza un adecuado registro de ingresos de recaudación

Alternativas		fi	ni
a	Nunca	0	0.00%
b	Casi Nunca	1	8.33%
c	A veces	6	50.00%
d	Casi Siempre	5	41.67%
Total		12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 13

Se realiza un adecuado registro de ingresos de recaudación



Nota: tabla 13 distribución de frecuencias

Descripción y Análisis

En la figura 13, se observa que el 50,00% de los empleados, consideran que se realiza un adecuado registro de ingresos de recaudación en la Municipalidad distrital de Conchamarca, el 41,67% señalaron que casi siempre, el 8,33% consideran que casi nunca se realiza un adecuado registro de ingresos de recaudación en la Municipalidad distrital de Conchamarca.

14. ¿Cree usted que en el la Municipalidad distrital de Conchamarca se gestionan de forma correcta los ingresos no tributarios registrados?

Tabla 14

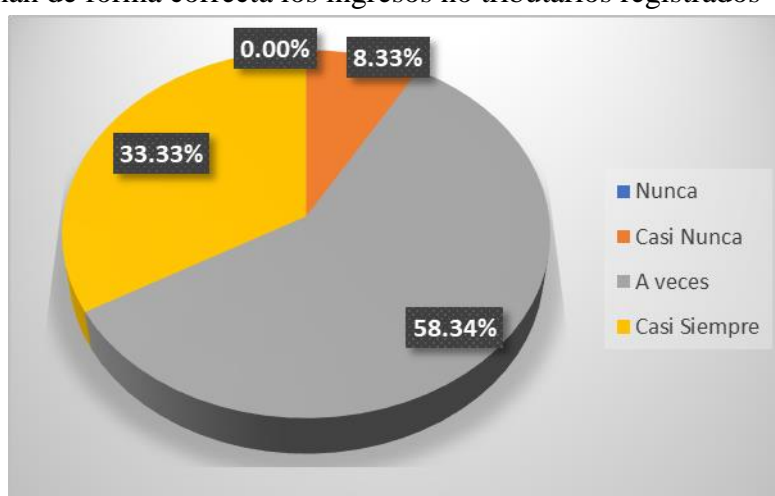
Se gestionan de forma correcta los ingresos no tributarios registrados

Alternativas		fi	ni
a	Nunca	0	0.00%
b	Casi Nunca	1	8.33%
c	A veces	7	58.34%
d	Casi Siempre	4	33.33%
Total		12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 14

Se gestionan de forma correcta los ingresos no tributarios registrados



Nota: tabla 14 distribución de frecuencias

Descripción y Análisis

En la figura 14, se observa que el 58,34% de los empleados, consideran que en la Municipalidad distrital de Conchamarca a veces se gestionan de forma correcta los ingresos no tributarios registrados, el 33,33% señalaron que casi siempre, el 8,33% consideran que en la Municipalidad distrital de Conchamarca casi nunca se gestionan de forma correcta los ingresos no tributarios registrados.

15. ¿Considera usted que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en la municipalidad de Conchamarca?

Tabla 15

Para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos

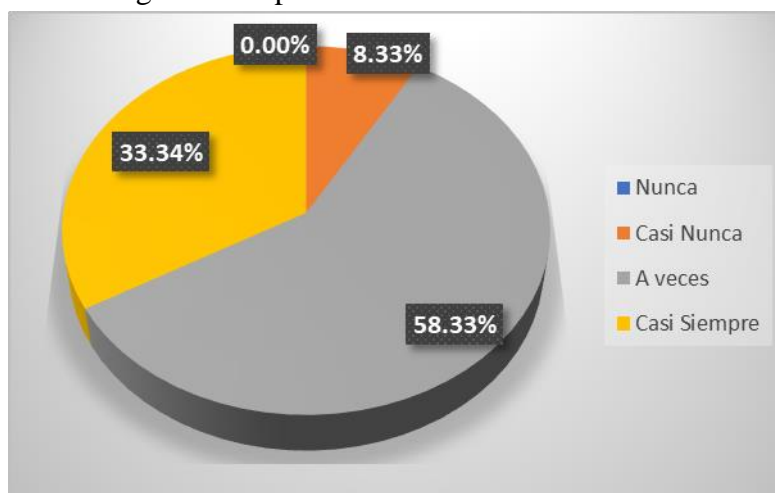
Alternativas		fi	ni
a	Nunca	0	0.00%
b	Casi Nunca	1	8.33%
c	A veces	7	58.33%

d	Casi Siempre	4	33.34%
Total		12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 15

Para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos



Nota: tabla 15 distribución de frecuencias

Descripción y Análisis

En la figura 15, se observa que el 58,33% de los empleados, consideran que para la gestión de ingresos a veces se aplican correctamente los lineamientos operativos en la municipalidad de Conchamarca, el 33,34% señalaron que casi siempre, el 8,33% consideran que para la gestión de ingresos casi nunca se aplican correctamente los lineamientos operativos en la municipalidad de Conchamarca.

4.1.6. Dimensión: Proceso de gasto

16. ¿Considera usted que en la Municipalidad distrital de Conchamarca se optimiza los recursos con un nivel apropiado de los fondos disponible para enfrentar las necesidades financieras?

Tabla 16

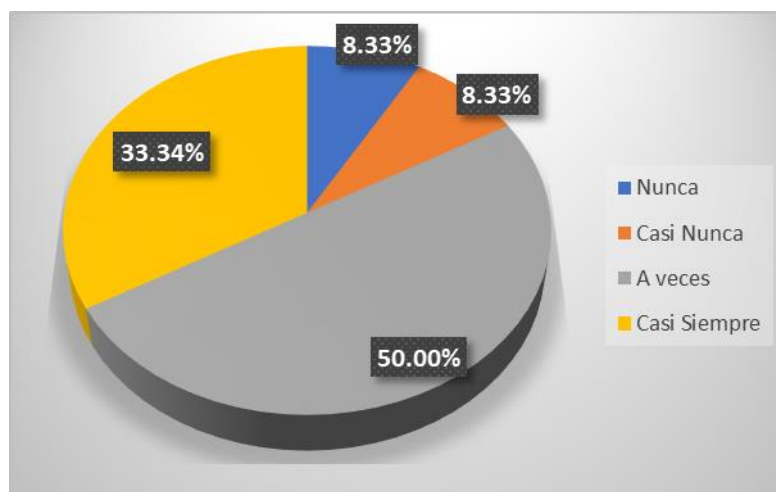
Se optimiza los recursos disponibles para enfrentar las necesidades financieras

Alternativas	fi	ni
a Nunca	1	8.33%
b Casi Nunca	1	8.33%
c A veces	6	50.00%
d Casi Siempre	4	33.34%
Total	12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 16

Se optimiza los recursos disponibles para enfrentar las necesidades financieras



Nota: tabla 16 distribución de frecuencias

Descripción y Análisis

En la figura 16, se observa que el 50,00% de los empleados, consideran que a veces se optimiza los recursos con un nivel apropiado de los fondos disponible para enfrentar las necesidades financieras, el 33,34% señalaron que casi siempre, el 8,33% señalaron que casi nunca, y el 8,33% consideran que nunca se optimiza los recursos con un nivel apropiado de los fondos disponible para enfrentar las necesidades financieras.

17. ¿considera usted que en la Municipalidad de Conchamarca en la Unidad de tesorería se identifican los gastos innecesarios y se optimiza los recursos públicos?

Tabla 17

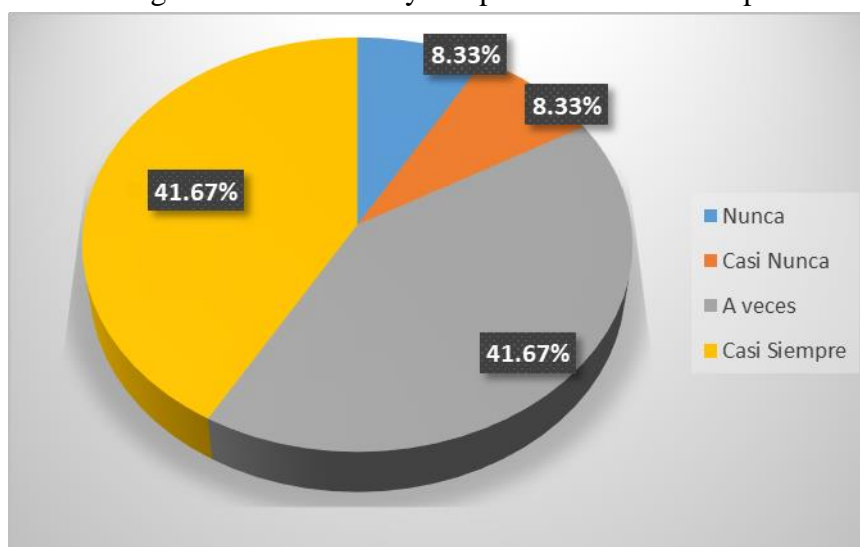
Se identifican los gastos innecesarios y se optimiza los recursos públicos

Alternativas		fi	ni
a	Nunca	1	8.33%
b	Casi Nunca	1	8.33%
c	A veces	5	41.67%
d	Casi Siempre	5	41.67%
Total		12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 17

Se identifican los gastos innecesarios y se optimiza los recursos públicos



Nota: tabla 17 distribución de frecuencias

Descripción y Análisis

En la figura 17, se observa que el 41,67% de los empleados, consideran que en la Municipalidad de Conchamarca en la Unidad de tesorería casi siempre se identifican los gastos innecesarios y se optimiza los recursos públicos, el otro 41,67% señalaron que a veces, el 8,33% señalaron que casi siempre, mientras que el restante 8,33% consideran que en la Municipalidad de Conchamarca en la Unidad de tesorería nunca se identifican los gastos innecesarios y se optimiza los recursos públicos

18. ¿considera usted que en la Municipalidad distrital de Conchamarca en la Unidad de Tesorería se evalúa el manejo de gastos corrientes y gastos no corrientes del área?

Tabla 18

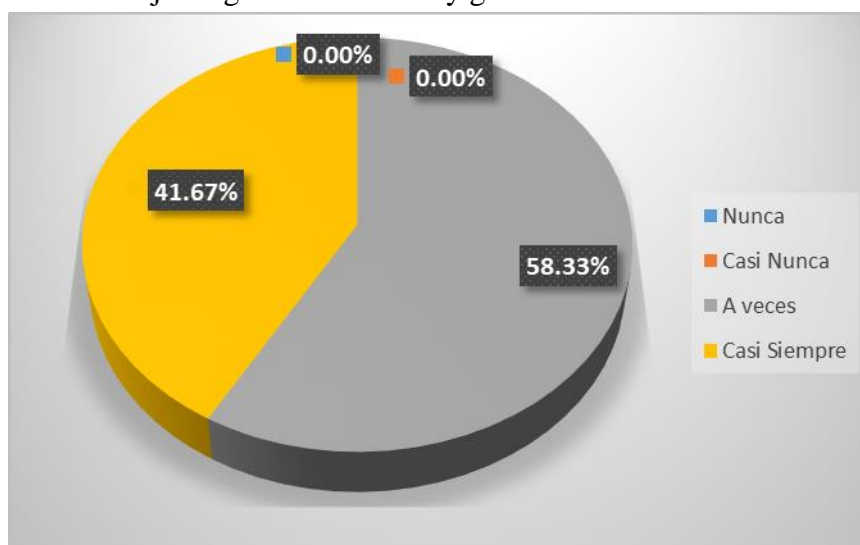
Se evalúa el manejo de gastos corrientes y gastos no corrientes del área

Alternativas	fi	ni
a Nunca	0	0.00%
b Casi Nunca	0	0.00%
c A veces	7	58.33%
d Casi Siempre	5	41.67%
Total	12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 18

Se evalúa el manejo de gastos corrientes y gastos no corrientes del área



Nota: tabla 18 distribución de frecuencias

Descripción y Análisis

En la figura 18, se observa que el 58,33% de los empleados, consideran que en la Municipalidad distrital de Conchamarca en la Unidad de Tesorería a veces se evalúa el manejo de gastos corrientes y gastos no corrientes del área, mientras que el 41,67 consideran que en la Municipalidad distrital de Conchamarca en la Unidad de Tesorería casi siempre se evalúa el manejo de gastos corrientes y gastos no corrientes del área.

4.1.7. Dimensión: operación de tesorería

19. ¿Considera usted que en la municipalidad distrital de Conchamarca en la Unidad de tesorería se determina el nivel de gasto a través de los mejores resultados obtenidos?

Tabla 19

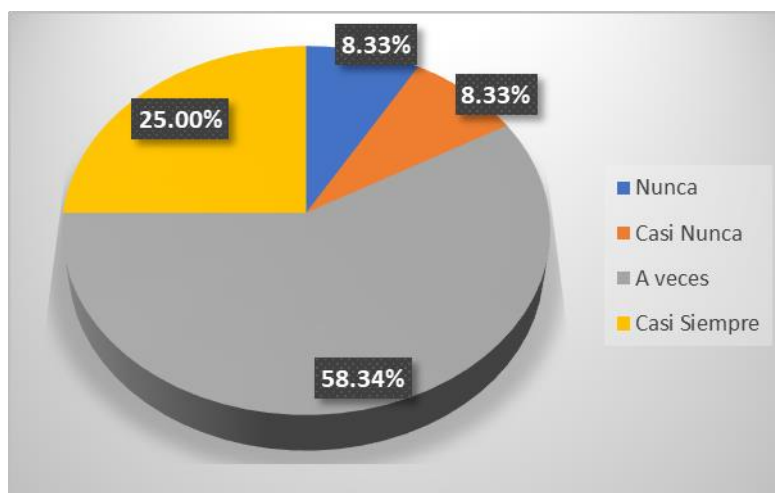
En la Unidad de tesorería se determina el nivel de gasto a través de los mejores resultados obtenidos

	Alternativas	fi	ni
a	Nunca	1	8.33%
b	Casi Nunca	1	8.33%
c	A veces	7	58.34%
d	Casi Siempre	3	25.00%
	Total	12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 19

En la Unidad de tesorería se determina el nivel de gasto a través de los mejores resultados obtenidos



Nota: tabla 19 distribución de frecuencias

Descripción y Análisis

En la figura 19, se observa que el 58,34% de los empleados, consideran que en la municipalidad distrital de Conchamarca en la Unidad de tesorería a veces se determina el nivel de gasto a través de los mejores resultados obtenidos, el 25,00% señalaron que casi siempre, el 8,33% señalaron que casi nunca, mientras que el restante 8,33% consideran que en la municipalidad distrital de Conchamarca en la Unidad de tesorería nunca se determina el nivel de gasto a través de los mejores resultados obtenidos.

20. ¿Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se evalúa el gasto corriente y no corriente generado por la entidad de manera directa mediante los resultados?

Tabla 20

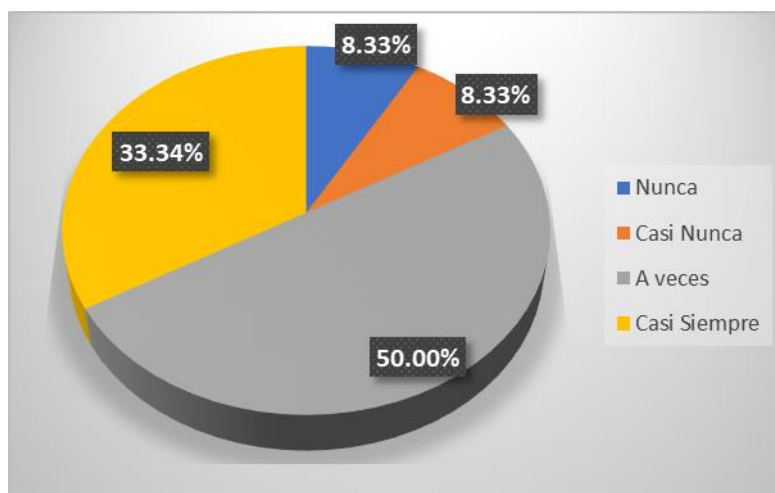
Se evalúa el gasto corriente y no corriente generado por la entidad de manera directa mediante los resultados

	Alternativas	fi	ni
a	Nunca	1	8.33%
b	Casi Nunca	1	8.33%
c	A veces	6	50.00%
d	Casi Siempre	4	33.34%
	Total	12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 20

Se evalúa el gasto corriente y no corriente generado por la entidad de manera directa mediante los resultados



Nota: tabla 20 distribución de frecuencias

Descripción y Análisis

En la figura 20, se observa que el 50,00% de los empleados, consideran que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca a veces se evalúa el gasto corriente y no corriente generado por la entidad de manera directa mediante los resultados, el 33,34% señalaron que casi siempre, el 8,33% señalaron que casi nunca, mientras que el 8,33% restante consideran que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca nunca se evalúa el gasto corriente y no corriente generado por la entidad de manera directa mediante los resultados

21. ¿Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas?

Tabla 21

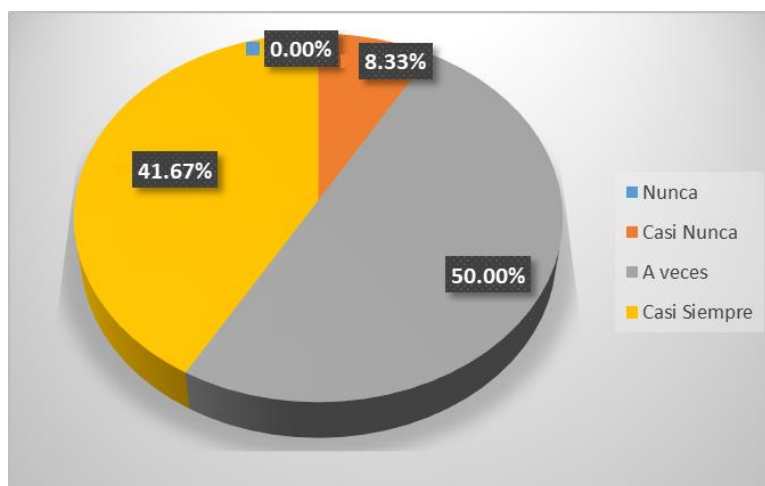
El área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas

	Alternativas	fi	ni
a	Nunca	0	0.00%
b	Casi Nunca	1	8.33%
c	A veces	6	50.00%
d	Casi Siempre	5	41.67%
	Total	12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 21

El área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas



Nota: tabla 21 distribución de frecuencia

Descripción y Análisis

En la figura 21, se observa que el 50,00% de los empleados, consideran que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca que el área encargada de la gestión de tesorería, a veces cumple oportunamente con las obligaciones contraídas, el 41,67% señalaron que casi siempre, el 8,33% consideran que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca que el área encargada de la gestión de tesorería, casi nunca cumple oportunamente con las obligaciones contraídas

4.1.8. Dimensión administración de fondos públicos

22. ¿Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se efectúa la administración de los flujos de entrada como de salida de los recursos públicos?

Tabla 22

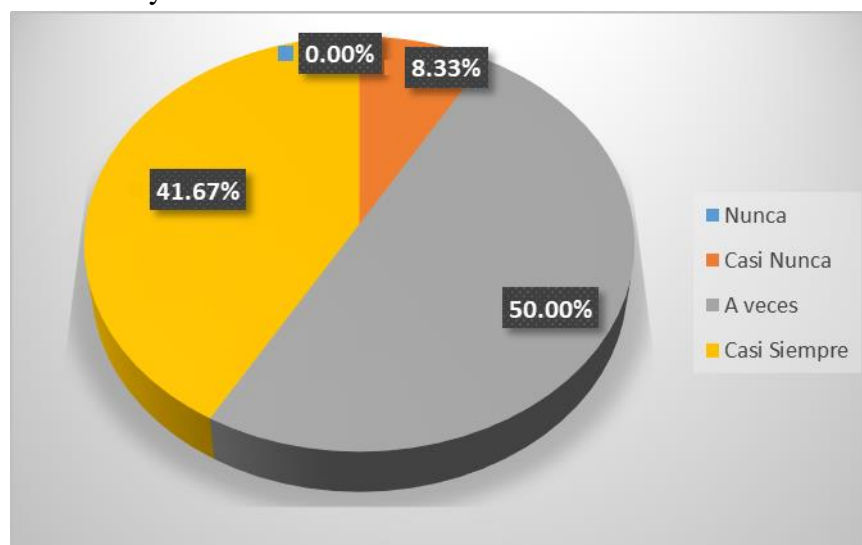
El área encargada de la gestión de tesorería, efectúa la administración de los flujos de entrada como de salida de los recursos públicos

	Alternativas	fi	ni
a	Nunca	0	0.00%
b	Casi Nunca	1	8.33%
c	A veces	6	50.00%
d	Casi Siempre	5	41.67%
	Total	12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 22

El área encargada de la gestión de tesorería, efectúa la administración de los flujos de entrada y salida



Nota: tabla 22 distribución de frecuencias

Descripción y Análisis

En la figura 22, se observa que el 50,00% de los empleados, consideran que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca que el área encargada de la gestión de tesorería, a veces efectúa la administración de los flujos de entrada como de salida de los recursos públicos, el 41,67% señalaron que casi siempre, el restante 8,33% consideran que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca que el área encargada de la gestión de tesorería, casi nunca efectúa la administración de los flujos de entrada como de salida de los recursos públicos

23. ¿Considera usted que en la Municipalidad Distrital de Conchamarca se mantiene el nivel apropiado de los fondos disponible para enfrentar las necesidades financieras?

Tabla 23

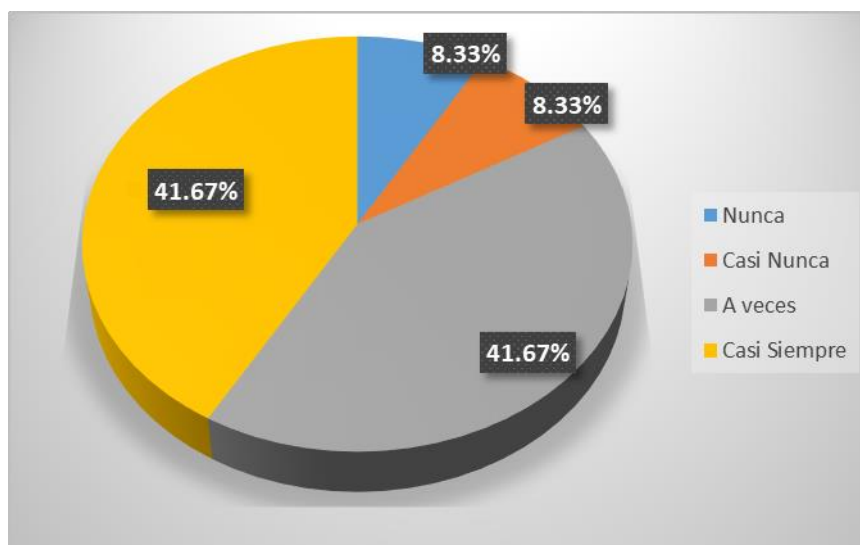
Se mantiene el nivel apropiado de los fondos disponible para enfrentar las necesidades financieras

	Alternativas	fi	ni
a	Nunca	1	8.33%
b	Casi Nunca	1	8.33%
c	A veces	5	41.67%
d	Casi Siempre	5	41.67%
	Total	12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 23

Se mantiene el nivel apropiado de los fondos disponible para enfrentar las necesidades financieras



Nota: tabla 23 distribución de frecuencias

Descripción y Análisis

En la figura 23, se observa que el 41,67% de los empleados, consideran que en la Municipalidad Distrital de Conchamarca a veces se mantiene el nivel apropiado de los fondos disponible para enfrentar las necesidades financieras, el otro 41,67% consideran que casi siempre, el 8,33% consideran que casi nunca, mientras que el 8,33% consideran que en la Municipalidad Distrital de Conchamarca nunca se mantiene el nivel apropiado de los fondos disponible para enfrentar las necesidades financieras.

24. ¿Considera usted que la Municipalidad Distrital de Conchamarca en la Unidad de Tesorería se administra de la manera correcta los fondos públicos?

Tabla 24

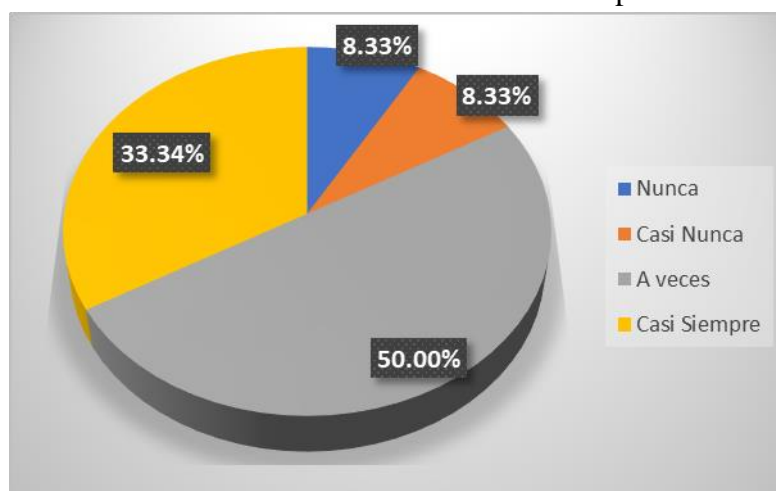
Se administra de la manera correcta los fondos públicos

Alternativas		fi	ni
a	Nunca	1	8.33%
b	Casi Nunca	1	8.33%
c	A veces	6	50.00%
d	Casi Siempre	4	33.34%
Total		12	100.00%

Nota: encuesta a los empleados de la unidad de tesorería

Figura 24

Se administra de la manera correcta los fondos públicos



Nota: tabla 24 distribución de frecuencias

Descripción y Análisis

En la figura 24, se observa que el 50.00% de los empleados, consideran que Municipalidad Distrital de Conchamarca en la Unidad de Tesorería a veces se administra de la manera correcta los fondos públicos, el 33,34% de los encuestados consideran que casi siempre, el 8,33% consideran que casi nunca, mientras que el otro 8,33% consideran que Municipalidad Distrital de Conchamarca en la Unidad de Tesorería nunca se administra de la manera correcta los fondos públicos.

4.2. Prueba de Hipótesis

4.2.1. Hipótesis general

Hipótesis Alterna (H1)

Existe influencia entre el Sistema de Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Conchamarca – Departamento de Huánuco

Hipótesis Nula (H0)

No existe influencia entre el Sistema de Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Conchamarca – Departamento de Huánuco

El sistema de control interno y la Gestión de tesorería

Items	1	2	3	4
	a	b	c	d
1) ¿Considera usted la asignación de personal que se realizan en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca tienen conocimiento de presupuesto?	1	1	6	4
2) ¿Considera usted que el personal de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital Conchamarca conoce sus responsabilidades y actúa acorde a los niveles de autoridad que le corresponde?	0	1	5	6
3) ¿Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se asignan personal competente y que garanticen la correcta aplicación de los fondos públicos?	0	1	4	7
4) ¿Considera usted que la Unidad de Tesorería la Municipalidad Distrital de Conchamarca establece y ejecuta medidas de control para evitar el uso inadecuado de los recursos y la consecución de objetivos?	1	2	5	4
5) ¿Considera usted que se realizan el control sobre el cumplimiento de las actividades desarrolladas en Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca?	0	1	6	5
6) ¿Considera usted que se sensibiliza al personal de la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca sobre los procedimientos de gastos y el uso adecuado de las Tics para la seguridad de la información?	1	1	6	4
7) ¿Considera usted que se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas?	1	0	6	5
8) ¿Considera usted que la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca efectúa periódicamente evaluaciones que le permiten proponer planes de mejora?	1	1	4	6
9) ¿Considera usted que se implementan las medidas y recomendaciones propuestas por el OCI, las mismas que se constituyen compromisos de mejoramiento en la Municipalidad Distrital de Conchamarca?	0	1	4	7
10) ¿Considera usted que la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca identifica adecuadamente los riesgos que tienen impacto sobre la consecución de los objetivos?	0	1	6	5
11) ¿Considera usted que la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca establece medidas de control para evitar el uso inadecuado de los recursos?	1	1	5	5
12) ¿Considera usted que en la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se emplean medidas de contingencia para evitar situaciones adversas en las diferentes actividades que se realizan?	1	1	6	4
13) Considera usted que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en la municipalidad de Conchamarca.	0	1	7	4
14) considera usted que se realiza un adecuado registro de ingresos de recaudación en la Municipalidad distrital de Conchamarca.	0	1	6	5
15) Cree usted que en el la Municipalidad distrital de Conchamarca se gestionan de forma correcta los ingresos no tributarios registrados.	0	1	7	4
16) ¿Considera usted que en la Municipalidad distrital de Conchamarca se optimiza los recursos con un nivel apropiado de los fondos disponible para enfrentar las necesidades financieras?	1	1	6	4
17) ¿considera usted que en la Municipalidad de Conchamarca en la Unidad de tesorería se identifican los gastos innecesarios y se optimiza los recursos públicos?	1	1	5	5

18) ¿considera usted que en la Municipalidad distrital de Conchamarca en la Unidad de Tesorería se evalúa el manejo de gastos corrientes y gastos no corrientes del área?	0	0	7	5
19) ¿Considera usted que en la municipalidad distrital de Conchamarca en la Unidad de tesorería se determina el nivel de gasto a través de los mejores resultados obtenidos?	1	1	7	3
20) ¿Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se evalúa el gasto corriente y no corriente generado por la entidad de manera directa mediante los resultados?	1	1	6	4
21) Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas.	0	1	6	5
22) ¿Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se efectúa la administración de los flujos de entrada como de los flujos de salida de los recursos públicos?	1	1	4	6
23) ¿Considera usted que en la Municipalidad Distrital de Conchamarca se mantiene el nivel apropiado de los fondos disponible para enfrentar las necesidades financieras?	1	1	5	5
24) Considera usted que la Municipalidad Distrital de Conchamarca en la Unidad de Tesorería se administra de la manera correcta los fondos públicos	1	1	6	4
TOTALES	14	23	135	116
	288			

H1	a	b	c	d	N
O _i	14	23	135	116	288
E _i	72	72	72	72	288
	46.7222	33.3472	55.125	26.8889	162.0833

$$x^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

$$\mathbf{X^2 = 162.0833}$$

Número de filas (n) = 24

Número de columnas (M) = 4

Probabilidad a = 0.05

Grado de Libertad, gl = 69

El valor crítico de la prueba, considerando 69 grados de libertad y la probabilidad a = 0.05 es **85.965**

Como la $\mathbf{X^2 = 162.0833} > \mathbf{a X^2C = X^2 = 85.965}$ entonces se acepta la hipótesis planteada

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se acepta la hipótesis planteada, a la probabilidad de a = 0.05, de margen de error.

4.2.2. Hipótesis Específica 1

Hipótesis Alterna (H1)

Existe influencia entre el ambiente de control y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, Huánuco, 2022.

Hipótesis Nula (H0)

Existe influencia entre el ambiente de control y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, Huánuco, 2022.

Ambiente de control y la Gestión de ingresos

Items	1	2	3	4
	a	b	c	d
1) ¿Considera usted la asignación de personal que se realizan en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca tienen conocimiento de presupuesto?	1	1	6	4
2) ¿Considera usted que el personal de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital Conchamarca conoce sus responsabilidades y actúa acorde a los niveles de autoridad que le corresponde?	0	1	5	6
3) ¿Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se asignan personal competente y que garanticen la correcta aplicación de los fondos públicos?	0	1	4	7
4) Considera usted que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en la municipalidad de Conchamarca.	0	1	7	4
5) considera usted que se realiza un adecuado registro de ingresos de recaudación en la Municipalidad distrital de Conchamarca.	0	1	6	5
6) Cree usted que en el la Municipalidad distrital de Conchamarca se gestionan de forma correcta los ingresos no tributarios registrados.	0	1	7	4
TOTALES	1	6	35	30
	72			

H1	a	b	c	d	N
O _i	1	6	35	30	72
E _i	18	18	18	18	72
	16.0556	8.0000	16.0556	8.0000	48.1112

$$x^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

$$X^2 = 48.1112$$

Número de filas (n) = 6

Número de columnas (M) = 4

Probabilidad a = 0.05

Grado de Libertad, gl = 15

El valor crítico de la prueba, considerando 15 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **24.996**

Como la $X^2 = 48.1112 > \alpha X^2C = X^2 = 24.996$ entonces se acepta la hipótesis planteada

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se acepta la hipótesis planteada, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$, de margen de error.

4.2.3. Hipótesis Especifica 2

Hipótesis Alterna (H1)

Existe influencia entre la actividad de control y el proceso de gasto en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, Huánuco, 2022.

Hipótesis Nula (H0)

No existe influencia entre la actividad de control y el proceso de gasto en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, Huánuco, 2022.

La Actividad de control y el proceso de gasto

Items	1	2	3	4
	a	b	c	d
1) ¿Considera usted que la Unidad de Tesorería la Municipalidad Distrital de Conchamarca establece y ejecuta medidas de control para evitar el uso inadecuado de los recursos y la consecución de objetivos?	1	2	5	4
2) ¿Considera usted que se realizan el control sobre el cumplimiento de las actividades desarrolladas en Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca?	0	1	6	5
3) ¿Considera usted que se sensibiliza al personal de la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca sobre los procedimientos de gastos y el uso adecuado de las Tics para la seguridad de la información?	1	1	6	4
4) ¿Considera usted que en la Municipalidad distrital de Conchamarca se optimiza los recursos con un nivel apropiado de los fondos disponible para enfrentar las necesidades financieras?	1	1	6	4
5) ¿considera usted que en la Municipalidad de Conchamarca en la Unidad de tesorería se identifican los gastos innecesarios y se optimiza los recursos públicos?	1	1	5	5
6) ¿considera usted que en la Municipalidad distrital de Conchamarca en la Unidad de Tesorería se evalúa el manejo de gastos corrientes y gastos no corrientes del área?	0	0	7	5
TOTALES	4	6	35	27
	72			

H1	a	b	c	d	N
O_i	4	6	35	27	72
E_i	18	18	18	18	72
	10.8889	8.0000	16.0556	4.5000	39.4445

$$x^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

$$X^2 = 39.4445$$

Número de filas (n) = 6

Número de columnas (M) = 4

Probabilidad a = 0.05

Grado de Libertad, gl = 5

El valor crítico de la prueba, considerando 15 grados de libertad y la probabilidad a = 0.05 es **24.996**

Como la $X^2 = 39.4445 > a X^2C = X^2 = 24.996$ entonces se acepta la hipótesis planteada

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se acepta la hipótesis planteada, a la probabilidad de a = 0.05, de margen de error.

4.2.4. Hipótesis específica 3

Hipótesis Alterna (H1)

Existe influencia entre la supervisión y las operaciones de tesorerías de la Municipalidad Distrital de Conchamarca, Huánuco, 2022.

Hipótesis Nula (H0)

No existe influencia entre la supervisión y las operaciones de tesorerías de la Municipalidad Distrital de Conchamarca, Huánuco, 2022.

Supervisión y las operaciones de tesorería

Items	1	2	3	4
	a	b	c	d
1) ¿Considera usted que se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas?	1	0	6	5
2) ¿Considera usted que la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca efectúa periódicamente evaluaciones que le permiten proponer planes de mejora?	1	1	4	6
3) ¿Considera usted que se implementan las medidas y recomendaciones propuestas por el OCI, las mismas que se	0	1	4	7

constituyen compromisos de mejoramiento en la Municipalidad Distrital de Conchamarca?				
4) ¿Considera usted que en la municipalidad distrital de Conchamarca en la Unidad de tesorería se determina el nivel de gasto a través de los mejores resultados obtenidos?	1	1	7	3
5) ¿Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se evalúa el gasto corriente y no corriente generado por la entidad de manera directa mediante los resultados?	1	1	6	4
6) Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas.	0	1	6	5
TOTALES	4	5	33	30
	72			

HI	a	b	c	d	N
O _i	4	5	33	30	72
E _i	18	18	18	18	72
	10.8889	9.3889	12.5000	8.0000	40.7778

$$x^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

$$X^2 = 40.7778$$

Número de filas (n) = 6

Número de columnas (M) = 4

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, gl = 15

El valor crítico de la prueba, considerando 15 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **24.996**

Como la $X^2 = 40.7778 > \alpha X^2C = X^2 = 24.996$ entonces se acepta la hipótesis planteada

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se acepta la hipótesis planteada, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$, de margen de error.

4.2.5. Hipótesis específica 4

Hipótesis Alterna (H1)

Existe influencia entre la evaluación de riesgos y la administración de fondos públicos de la Municipalidad Distrital de Conchamarca, departamento de Huánuco, 2022.

Hipótesis Nula (H0)

No existe influencia entre la evaluación de riesgos y la administración de fondos públicos de la Municipalidad Distrital de Conchamarca, departamento de Huánuco, 2022.

Evaluación de riesgos y la Administración de fondos públicos

Items	1	2	3	4
	a	b	c	d
1) ¿Considera usted que la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca identifica adecuadamente los riesgos que tienen impacto sobre la consecución de los objetivos?	0	1	6	5
2) ¿Considera usted que la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca establece medidas de control para evitar el uso inadecuado de los recursos?	1	1	5	5
3) ¿Considera usted que en la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se emplean medidas de contingencia para evitar situaciones adversas en las diferentes actividades que se realizan?	1	1	6	4
4) ¿Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se efectúa la administración de los flujos de entrada como de los flujos de salida de los recursos públicos?	1	1	4	6
5) ¿Considera usted que en la Municipalidad Distrital de Conchamarca se mantiene el nivel apropiado de los fondos disponible para enfrentar las necesidades financieras?	1	1	5	5
6) Considera usted que la Municipalidad Distrital de Conchamarca en la Unidad de Tesorería se administra de la manera correcta los fondos públicos	1	1	6	4
TOTALES	5	6	32	29
	72			

H1	a	b	c	d	N
O _i	5	6	32	29	72
E _i	18	18	18	18	72
	9.3889	8.0000	10.8889	6.7222	35.0000

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

$$\chi^2 = 35.0000$$

Número de filas (n) = 6

Número de columnas (M) = 4

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 15$

El valor crítico de la prueba, considerando 15 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **24.996**

Como la $\mathbf{X^2 = 35.0000} > \mathbf{X^2C = X^2 = 24.996}$ entonces se acepta la hipótesis planteada

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se acepta la hipótesis planteada, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$, de margen de error.

CAPÍTULO V

DISCUSION

5.1. Discusión con los resultados

Los resultados de acuerdo al instrumento aplicado a la muestra de estudio, por cada uno de los objetivos fueron los siguientes.

Objetivo general: Determinar cómo influye el Sistema de Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca – Departamento de Huánuco. El sistema de control interno, mediante el ambiente de control, el sistema de control interno, la supervisión de las operaciones, la evaluación de riesgos, influye en la gestión de tesorería, en la gestión de ingresos, en la actividad de control, en las operaciones de tesorería, y en la administración de fondos públicos de la Municipalidad Distrital de Conchamarca. Coincidimos con

Tipa barbaran, J, (2023), señala, que se ha determinado que existe una relación significativa positiva y moderada entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, llegando a obtener un grado de correlación de 0.622, significa en opinión de los encuestados que los componentes del control interno, incide directamente en la gestión de ingresos, gestión de egresos y relación con terceros en el área de tesorería, además la correlación fue significativa en el nivel de 0,01 con un examen estadístico de distribución de t de Student. De esta manera se concluye que el Control Interno y la Gestión del Sistema de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, se relaciona directamente de forma moderada al haber obtenido un grado de correlación de 0.622, siendo los componentes de control que mayor influyen, el Ambiente de Control, Actividades de Control y Actividades de Supervisión, lo que denota en un adecuado sistema de control interno

Objetivo Especifico 1. Determinar cómo influye el ambiente de control en la gestión de ingresos de la Municipalidad Distrital de Conchamarca, Huánuco, 2022. El ambiente de control, mediante la integridad y los valores éticos, la autoridad y responsabilidades, han influido en la gestión de riesgos, mediante el ingreso

tributario y no tributario, y el seguimiento de la recaudación, en la municipalidad distrital de Conchamarca. Esto coincidimos con:

Alave, S. (2021), indica que: Los resultados generales muestran que los avances son del 21.20% el cual son bajos en la implementación del SCI en las dimensiones e indicadores del eje cultura organizacional, en la SGT, en la dimensión e indicadores del ambiente de control el 24.90% indican es sus avances son mínimos, seguido de 27.90% bajo, en la dimensión e indicadores de información y comunicación, el 8.30% es mínimo su avance seguido de 35.20% bajo. Por los resultados anteriores podemos concluir, al 0.005% de error los avances en la implementación del control interno en los componentes, dimensiones e indicadores del eje de cultura organizacional de la SGT, son bajos (21.20%), en la Municipalidad de Zepita, al 2020, debiendo las autoridades responsables poner mayor énfasis en sus acciones para el cumplimiento de la normatividad de control interno vigente

Objetivo Especifico 2. Determinar cómo influye la actividad de control en la actividad de control en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, Huánuco, 2022. La actividad de control, mediante las actividades de control sobre la tecnología, actividades de control a través de políticas y procedimiento establecidos, influyeron en los procesos de gastos, en la optimización de los recursos, en los gastos corrientes y no corrientes, en la municipalidad distrital de Conchamarca. Coincidimos con:

Muñiz, M. (2018), indica que: que el sistema de control interno optimiza significativamente la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas, puesto que luego de hacer esta implementación, se reducirá las pérdidas de recursos en área de tesorería por parte de los trabajadores y funcionarios de la municipalidad ya mencionada

Objetivo Especifico 3. Determinar cómo influye la supervisión en las operaciones de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca, Huánuco, 2022. La supervisión en las operaciones, mediante las acciones de monitoreo, y las acciones correctivas, han influido en las operaciones de tesorería, hacia una administración

eficiente de tesorería, y el nivel apropiado en su rendimiento del área. Coincidimos con:

Peña, D. (2019), indica que el Control Interno y el área de Tesorería existe una relación de dependencia positiva y alta, lo que contribuye al desarrollo organizacional a través de la disminución de las deficiencias administrativa y reducción de riesgos de corrupción, perimiendo de esta manera el logro de los objetivos y metas institucionales

Objetivo Especifico 4. Determinar cómo influye la evaluación de riesgo en la administración de fondos públicos de la Municipalidad Distrital de Conchamarca, Huánuco, 2022. La evaluación de riesgos, mediante la determinación de estrategias, y la identificación de los riesgos, han influido en la administración de fondos públicos, en la mejora de los gastos hacia la comunidad, obteniendo mejores para la población beneficiaria. Coincidimos con:

Alayo, R. M. (2019), Determina que la evaluación de riesgos contribuye a la operatividad del proceso de tesorería y si se ha desarrollado una cultura de control que contribuya a la operatividad del proceso de tesorería. Identifica las medidas que se han adoptado para evaluar los riesgos respecto a la operatividad del proceso de teoría.

CONCLUSIONES

1. Se determina que, el sistema de control interno, mediante el ambiente de control, el sistema de control interno, la supervisión de las operaciones, la evaluación de riesgos, influye en la gestión de tesorería, en la gestión de ingresos, en la actividad de control, en las operaciones de tesorería, y en la administración de fondos públicos de la Municipalidad Distrital de Conchamarca. Ello se resume en que, el sistema de control interno afecta la gestión financiera, la gestión de ingresos, las actividades de control, las operaciones de tesorería y la gestión de fondos públicos en el distrito de Conchamarca, a través del entorno de control, el sistema de control interno, el seguimiento del desempeño y la evaluación de riesgos.
2. Se ha determinado que, el ambiente de control, mediante la integridad y los valores éticos, la autoridad y responsabilidades, han influido en la gestión de riesgos, mediante el ingreso tributario y no tributario, y el seguimiento de la recaudación, en la municipalidad distrital de Conchamarca, resumiendo en pocas palabras que, el entorno de control de la Municipalidad distrital de Conchamarca influye en la gestión de riesgos a través de la integridad y los valores éticos, la autoridad y la rendición de cuentas, los ingresos fiscales y no fiscales y el seguimiento de la recaudación.
3. Se ha determinado que, la actividad de control, mediante las actividades de control sobre la tecnología, actividades de control a través de políticas y procedimiento establecidos, influyeron en los procesos de gastos, en la optimización de los recursos, en los gastos corrientes y no corrientes, en la municipalidad distrital de Conchamarca. Entonces indicamos que, las actividades de control a través de actividades de control de tecnología, políticas y procedimientos definidos afectan el proceso de costos, la optimización de recursos, los gastos recurrentes y únicos en la municipalidad distrital de Conchamarca,
4. Se establece que, la supervisión en las operaciones, mediante las acciones de monitoreo, y las acciones correctivas, han influido en las operaciones de tesorería, hacia una administración eficiente de tesorería, y el nivel apropiado en su rendimiento del área, por ello, la supervisión operativa afecta las operaciones financieras a través del seguimiento y acciones correctivas para lograr una gestión financiera eficaz y un nivel adecuado de desempeño en esta área.

5. El análisis nos indica que, la evaluación de riesgos, mediante la determinación de estrategias, y la identificación de los riesgos, han influido en la administración de fondos públicos, en la mejora de los gastos hacia la comunidad, obteniendo mejores para la población beneficiaria, por ello la evaluación de riesgos influye en la gestión de los fondos públicos al establecer estrategias e identificar riesgos, mejora el gasto en las comunidades locales y ofrece mejores beneficios a los grupos de beneficiarios.

RECOMENDACIONES

1. El jefe del área de tesorería debe de implementar un proceso de control de caja en tres aspectos principales como son: Control de retroalimentación, Control concurrente., control predictivo o de avance, para un mejor desempeño del área.
2. Para mejorar el ambiente de control la municipalidad debe de capacitar al personal en el cumplimiento de sus funciones, para, que ellos demuestren el compromiso de actuar con integridad y valores éticos como servidores públicos al servicio de la comunidad.
3. Se debe implementar acciones de un seguimiento de los gastos, desde decidir cuánto se debe gastar hasta aprobar, informar y auditar todos los gastos de actividades presupuestadas de la municipalidad.
4. Se debe garantizar la disponibilidad de los fondos necesarios para la realización de los pagos comprometidos por la municipalidad de acuerdo a las obligaciones asumidas en cumplimiento del logro de metas presupuestadas y en el momento preciso.
5. El jefe de la unidad y los trabajadores del área de tesorería deben conocer a toda la unidad para mapear los posibles riesgos, que podrían amenazar el manejo de caja.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alave, S. (2021) “*El control interno en la gestión en sub gerencia de tesorería el eje cultura organizacional en la Municipalidad Distrital de Zepita, 2021*”
- Arteta, M. (2019). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la Región Puno. *Revista de Investigación de La Escuela de Posgrado de La Universidad Nacional Del Antiplano*, 8(4), 1254–1261. <http://dx.doi.org/10.26788/riepg.2019.4.144>
- Alayo R.M. (2019). “*Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010 – 2014*”
- Aguirre, J. (2017). Auditoría y Control Interno. Número 15. Editorial Cultural. España: Madrid
- Alayo, P. (2019) Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas. [Tesis para optar el grado académico de Magister en Contabilidad mención en Auditoría Superior, Universidad Nacional Mayor de San Marcos] http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/11203/Alayo_pr.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cárdenas, E. E. M., & Mora, J. M. R. (2018). La corrupción en la administración pública: un perverso legado colonial con doscientos años de vida republicana. *Ciudad Paz-Ando*, 3(1), 53–70.
- Contraloría General de la República del Perú. (2018). Marco conceptual del control interno (p. 62). https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Espinoza, Q. (2019) El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Chorrillos. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad de San Martín de Porres] https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1166/espinoza_qd.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gómez, J. (2018). Contabilidad General y Tesorería (Ediciones Pirámide (ed.); 1ra ed.).
- Grajales-Gaviria, D.A. y Castellanos-Polo, O.C. (2018). *Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín.*

- Gómez M.; Huarac K. y Cisneros K. (2021) “*Control Interno en el área de Tesorería y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Provincia de Huánuco – 2019*”
- Muñiz M. (2018) “*Sistema De Control Interno En Gestión De Tesorería De La Municipalidad Distrital De Andahuaylillas Periodo – 2017*”.
- Peña D. (2019) “*El control interno en la gestión del área de tesorería del Gobierno Regional Huánuco -2018*”,
- Quispe, C. (2019) Control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Layo – 2018. [¿Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Andina del Cusco] https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4012/Vianey_Tesis_bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quispe-Huamanchahua, S. (2021). Control interno y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima Metropolitana, 2021 [Universidad Peruana de las Americas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/654/TESIS SAUL QUISPE - CONTROL INTERNO .pdf?sequence =1&isAllowed=y>
- Solís M. L. (2019). “*Sistema de Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018*”
- Tipa Barbaran, J. (2023). *Control interno y la gestión del sistema de tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza-San Martín*. Tesis de grado realizado en la Universidad Cesar Vallejo

ANEXOS

ANEXO 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONCHAMARCA, HUÁNUCO 2022

Problema General Y Específicos	Objetivo General Y Específicos	Hipótesis General Y Específicos	Variables	Indicadores	Técnicas E Instrumentos De Recajo De Datos
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL			
¿Cómo el Sistema de Control Interno, influye en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca – Huánuco 2022?	Determinar cómo el Sistema de Control Interno influye en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca – Huánuco, 2022.	El Sistema de Control Interno influye en la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Conchamarca – Huánuco, 2022.	Variable 1: Sistema de control interno Variable 2: Gestión de Tesorería		Técnica. – Encuesta Instrumento. – Cuestionario
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICOS	DIMENSIONES	INDICADRES	
a. ¿Cómo el ambiente de control interno influye en la planificación en gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca?	a. Conocer como el ambiente de control interno influye en la planificación en gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca.	a. El ambiente de control interno influye en la planificación en gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca.	Ambiente de Control	Asignación de personal	Cuestionario
b. ¿De qué manera la actividad de control interno influye en la organización de la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca?	b. Describir como la actividad de control interno influye en la organización de la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca.	b. La actividad de control interno influye en la organización de la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca.		Responsabilidad	
c. ¿Como la evaluación de riesgo en el control interno influye en la dirección de la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca?	c. Establecer como la evaluación de riesgo en el control interno influye en la dirección de la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca.	c. La evaluación de riesgo en el control interno influye en la dirección de la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca.		Competencia profesional	
			Actividades de control	Controles	Cuestionario
				Procedimientos	
				Verificación	
			Supervisión	Acciones de monitoreo	Cuestionario
				Acciones correctivas	
				Evaluación	

d. ¿De qué manera la supervisión en el control interno influye en el control de la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca?	d. Conoce como la supervisión en el control interno influye en el control de la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca.	d. La supervisión en el control interno influye en el control de la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca.	Evaluación de riesgos	Estrategias	
				Identificación de riesgos	
				Nivel de responsabilidad	
			Gestión de ingresos	Ingreso tributario y no tributario	Cuestionario
				Seguimiento de recaudación	
			Proceso de gasto	Optimizar los recursos	Cuestionario
				Gasto corriente y no corriente	
				Control de gasto	
			Operaciones de tesorería	Administración de fondos	Cuestionario
				Nivel apropiado	
			Administración de fondos públicos	Nivel de gasto	Cuestionario
				Resultados	

ANEXO 02

CONSENTIMIENTO INFORMADO

TÍTULO: Sistema de Control Interno y su influencia en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca, Huánuco 2022.

OBJETIVO: Determinar el Sistema de Control Interno y su influencia en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca, Huánuco 2022.

INVESTIGADOR: Edelin Yaesmeli Barreto reyes

Richard Stalin Pulido Reyes

Maritza Luz Garay Sánchez


Consentimiento / Participación voluntaria

Acepto participar en el estudio: 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.

- Firmas del participante

Firma del participante:

Nombres


Calixto Alvarado Brithney Lijet
DNI: 73996024

Huánuco, 16 de junio del 2023

CONSENTIMIENTO INFORMADO

TÍTULO: Sistema de Control Interno y su influencia en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca, Huánuco 2022.

OBJETIVO: Determinar el Sistema de Control Interno y su influencia en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca, Huánuco 2022.

INVESTIGADOR: Edelin Yaesmeli Barreto reyes

Richard Stalin Pulido Reyes

Maritza Luz Garay Sánchez


Consentimiento / Participación voluntaria

Acepto participar en el estudio: 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.

- Firmas del participante

Firma del participante:

Nombres



 CESPEDES MENDOZA JUAN DE DIOS A.
 DNI N.º 22493290

Huánuco, 16 de junio del 2023

ANEXO 03
INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

La presente técnica de la encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación titulada: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONCHAMARCA, HUÁNUCO 2022**; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación: **Instrucciones:** Favor de elegir la alternativa que usted considere la adecuada y marque con una (X). Cabe indicar que los datos proporcionados serán utilizados para fines académicos.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre
1	2	3	4

VARIABLE DEPENDIENTE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Dimensión Ambiente de control					
N°	Ítems	1	2	3	4
1	¿Considera usted la asignación de personal que se realizan en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca tienen conocimiento de presupuesto?				
2	¿Considera usted que el personal de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital Conchamarca conoce sus responsabilidades y actúa acorde a los niveles de autoridad que le corresponde?				
3	¿Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se asignan personal competente y que garanticen la correcta aplicación de los fondos públicos?				
Dimensión: Actividades de Control					
4	¿Considera usted que la Unidad de Tesorería la Municipalidad Distrital de Conchamarca establece y ejecuta medidas de control para evitar el uso inadecuado de los recursos y la consecución de objetivos?				
5	¿Considera usted que se realizan el control sobre el cumplimiento de las actividades desarrolladas en Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca?				
6	¿Considera usted que se sensibiliza al personal de la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca sobre los procedimientos de gastos y el uso adecuado de las Tics para la seguridad de la información?				

Dimensión: supervisión					
7	¿Considera usted que se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas?				
8	¿Considera usted que la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca efectúa periódicamente evaluaciones que le permiten proponer planes de mejora?				
9	¿Considera usted que se implementan las medidas y recomendaciones propuestas por el OCI, las mismas que se constituyen compromisos de mejoramiento en la Municipalidad Distrital de Conchamarca?				
Dimensión evaluación de riesgo					
10	¿Considera usted que la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca identifica adecuadamente los riesgos que tienen impacto sobre la consecución de los objetivos?				
11	¿Considera usted que la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca establece medidas de control para evitar el uso inadecuado de los recursos?				
12	¿Considera usted que en la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se emplean medidas de contingencia para evitar situaciones adversas en las diferentes actividades que se realizan?				
Variable GESTIÓN DE TESORERÍA		1	2	3	4
Dimensión: gestión de ingresos					
13	Considera usted que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en la municipalidad de Conchamarca.				
14	considera usted que se realiza un adecuado registro de ingresos de recaudación en la Municipalidad distrital de Conchamarca.				
15	Cree usted que en el la Municipalidad distrital de Conchamarca se gestionan de forma correcta los ingresos no tributarios registrados.				
Dimensión: Proceso de gasto					
16	¿Considera usted que en la Municipalidad distrital de Conchamarca se optimiza los recursos con un nivel apropiado de los fondos disponible para enfrentar las necesidades financieras?				
17	¿considera usted que en la Municipalidad de Conchamarca en la Unidad de tesorería se identifican los gastos innecesarios y se optimiza los recursos públicos?				

18	¿considera usted que en la Municipalidad distrital de Conchamarca en la Unidad de Tesorería se evalúa el manejo de gastos corrientes y gastos no corrientes del área?				
Dimensión: operación de tesorería					
19	¿Considera usted que en la municipalidad distrital de Conchamarca en la Unidad de tesorería se determina el nivel de gasto a través de los mejores resultados obtenidos?				
20	¿Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se evalúa el gasto corriente y no corriente generado por la entidad de manera directa mediante los resultados?				
21	Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca que el área encargada de la gestión de tesorería cumple oportunamente con las obligaciones contraídas.				
Dimensión administración de fondos públicos					
22	¿Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se efectúa la administración de los flujos de entrada como de los flujos de salida de los recursos públicos?				
23	¿Considera usted que en la Municipalidad Distrital de Conchamarca se mantiene el nivel apropiado de los fondos disponible para enfrentar las necesidades financieras?				
24	Considera usted que la Municipalidad Distrital de Conchamarca en la Unidad de Tesorería se administra de la manera correcta los fondos públicos				

ANEXO 04



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




CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD N° 190 SOFTWARE ANTIPLAGIO
TURNITIN- FCCyF-UNHEVAL

La Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, emite la presente constancia de Antiplagio, aplicando el software TURNITIN, la cual reporta un **29%** de originalidad, correspondiente a los interesados(a) BARRETO REYES, Edelin Yaesmeli; PULIDO REYES, Richard Stalin; GARAY SANCHEZ, Maritza Luz; del trabajo de investigación, "**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONCHAMARCA, HUÁNUCO, 2022**", considerando como asesor (a) al Dr. *Trujillo Martínez, Hermilio Asis*

DECLARANDO (APTO)

Se expide la presente, para los trámites pertinentes.

Pillico Marca, 27 de noviembre del 2023


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

NOMBRE DEL TRABAJO

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL

AUTOR

BARRETO REYES, EDELIN YAESMELI.
PULIDO REYES, RICHARD STALIN.
GARAY SANCHEZ MARITZA LUZ.

RECUENTO DE PALABRAS

24586 Words

RECUENTO DE CARACTERES

127927 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

104 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

3.1MB

FECHA DE ENTREGA

Nov 27, 2023 9:31 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Nov 27, 2023 9:32 AM GMT-5

● **29% de similitud general**

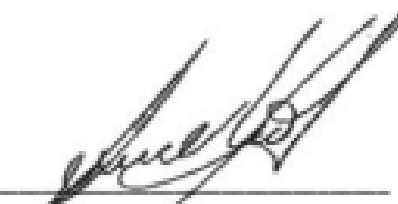
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base d

- 27% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 11% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

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

Huánuco, 27 de noviembre del 2023



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

● 29% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 27% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 11% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

FUENTES PRINCIPALES

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

1	repositorio.unheval.edu.pe Internet	16%
2	repositorio.ucv.edu.pe Internet	3%
3	hdl.handle.net Internet	3%
4	repositorio.uladech.edu.pe Internet	1%
5	repositorio.unap.edu.pe Internet	<1%
6	Universidad Andina del Cusco on 2023-07-15 Submitted works	<1%
7	cybertesis.unmsm.edu.pe Internet	<1%
8	repositorio.usmp.edu.pe Internet	<1%

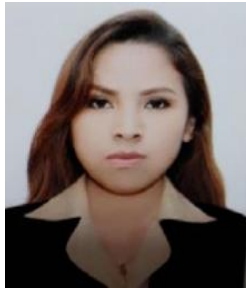
9	repositorio.unp.edu.pe	<1%
	Internet	
10	repositorio.utelesup.edu.pe	<1%
	Internet	
11	repositorio.unjbg.edu.pe	<1%
	Internet	
12	Pablo Avanzas, Antoni Bayes-Genis, Leopoldo Pérez de Isla, Juan Sanc...	<1%
	Crossref	
13	repositorio.unsa.edu.pe	<1%
	Internet	
14	Universidad Andina del Cusco on 2023-10-04	<1%
	Submitted works	
15	repositorio.unc.edu.pe	<1%
	Internet	
16	Universidad Alas Peruanas on 2018-11-07	<1%
	Submitted works	
17	Universidad Andina del Cusco on 2022-09-11	<1%
	Submitted works	
18	Astola Badillo, Paola Cristina. "Efectividad del programa "GPA-RESOL" ...	<1%
	Publication	
19	Universidad Andina del Cusco on 2018-05-07	<1%
	Submitted works	
20	Universidad Cesar Vallejo on 2020-07-18	<1%
	Submitted works	

Reporte de similitud

21	Universidad Continental on 2016-06-30 Submitted works	<1%
22	Universidad Nacional del Centro del Peru on 2022-09-01 Submitted works	<1%
23	repositorio.uroosevelt.edu.pe internet	<1%

ANEXO 06

NOTA BIOGRÁFICA



EDELIN YAESMELI BARRETO REYES

I. DATOS PERSONALES

- DNI N°: 70988860
- Estado civil: Soltera
- Fecha de nacimiento: 27/01/1996
- Lugar de nacimiento: Amarilis – Huánuco
- Correo electrónico: kiabarreto.27@gmail.com

II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- Educación primaria: I.E René Guardián Ramírez – Amarilis – Huánuco
- Educación secundaria: I.E.E Nuestra Señora de las Mercedes – Huánuco
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizan – Huánuco

III. EXPERIENCIA LABORAL

- Angeplast s.a.c (2019 – 2021) : Jefe de Logística, encargada de controlar y supervisar las áreas de almacén y encargada de compras, verificar las compras realizadas y los tiempos de entrega por parte del proveedor, verificar el stock de almacén.
- Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo (2023) Asistente administrativo del área de Logística. Encargada de verificar los pedidos y revisar toda la documentación adjuntada de las áreas solicitantes.

NOTA BIOGRÁFICA



MARITZA LUZ GARAY SANCHEZ

I. DATOS PERSONALES

- DNI N°:72375965
- Estado civil: Soltero
- Fecha de nacimiento:01/06/1995
- Lugar de nacimiento: Chinchao- Huánuco
- Correo electrónico: garaysanchezmaritzaluz@gmail.com

II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- Educación primaria: Daniel Alcides Carrión – Chinchao- Huánuco
- Educación secundaria: Señor de exaltación – Chinchao - Huánuco
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizan -Huánuco

III. EXPERIENCIA LABORAL

- **Asistente de contabilidad**
Municipalidad Distrital de Chinchao (2022) Asistente administrativo del área de contabilidad. Encargada de revisar los documentos adjuntados que se encuentren completos y debidamente firmados.

NOTA BIOGRÁFICA



RICHARD STALIN PULIDO REYES

I.- DATOS PERSONALES

- DNI N°: 73598473
- Estado civil: Soltero
- Fecha de nacimiento: 13/08/2023
- Lugar de nacimiento: San Pedro Chaulán - Huánuco
- Correo electrónico: stalinpr95@gmail.com

II.- FORMACIÓN ACADÉMICA

- Educación primaria: I.E.P. Tupac Amaru II – San Pedro de Chaulán - Huánuco
- Educación secundaria: I.E.P. Tupac Amaru II – San Pedro de Chaulán - Huánuco
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizan – Huánuco

III.- EXPERIENCIA LABORAL

- **AUXILIAR CONTABLE**

Racing Plus 34 E.I.R.L. | abril 2020 - marzo 2021 | 1 año

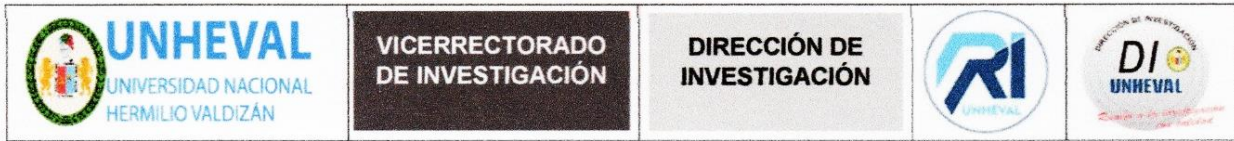
- **AUXILIAR CONTABLE**

Grifo Racing E.I.R.L. | abril 2021 - agosto 2022 | 1 año y 5 meses

- **ADMINISTRADOR DE OBRA**

Consorcio Vial Molino | Setiembre 2022 - Setiembre 2023 | 1 año

ANEXO 07



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

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

Pregrado	X	Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría		Doctorado
Pregrado (tal y como está registrado en SUNEDU)							
Facultad	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS						
Escuela Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS						
Carrera Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS						
Grado que otorga							
Título que otorga	CONTADOR PÚBLICO						
Segunda especialidad (tal y como está registrado en SUNEDU)							
Facultad							
Nombre del programa							
Título que Otorga							
Posgrado (tal y como está registrado en SUNEDU)							
Nombre del Programa de estudio							
Grado que otorga							

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

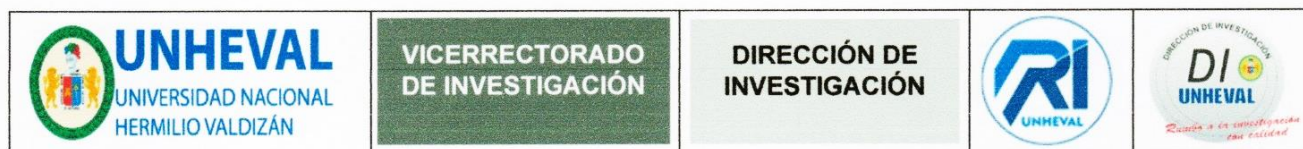
Apellidos y Nombres:	GARAY SANCHEZ MARITZA LUZ						
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte	C.E.	Nro. de Celular:	972562519	
Nro. de Documento:	72375965				Correo Electrónico:	garaysanchezmaritza@gmail.com	
Apellidos y Nombres:	PULIDO REYES RICHARD STALIN						
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte	C.E.	Nro. de Celular:	975097029	
Nro. de Documento:	73598473				Correo Electrónico:	Stalinpr95@gmail.com	
Apellidos y Nombres:	BARRETO REYES EDELIN YAESMELI						
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte	C.E.	Nro. de Celular:	958560340	
Nro. de Documento:	70988860				Correo Electrónico:	Kiabarreto.27@gmail.com	

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

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)	SI	X	NO				
Apellidos y Nombres:	TRUJILLO MARTINEZ HERMILIO ASIS			ORCID ID:	0000-0001-8687-5403		
Tipo de Documento:	DNI		Pasaporte	C.E.	Nro. de documento:	22468996	

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

Presidente:	RIVERA Y CALDAS ARTURO
Secretario:	PARDAVÉ BRANCACHO JULIO VICENTE
Vocal:	ARIAS FLORES TEODOMIRO
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	ANGULO CHÁVEZ ALEMBER


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 LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CONCHAMARCA, HUÁNUCO, 2022.
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>
CONTADOR PÚBLICO
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

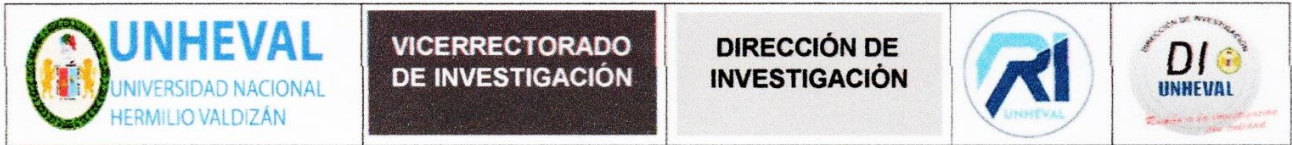
6. Datos del Documento Digital a Publicar: (Ingrese todos los datos requeridos completos)

Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: <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	Tesis Formato Patente de Invención
	Trabajo de Investigación		Trabajo de Suficiencia Profesional	Tesis Formato Libro, revisado por Pares Externos
	Trabajo Académico		Otros <i>(especifique modalidad)</i>	
Palabras Clave: <i>(solo se requieren 3 palabras)</i>	CONTROL	INTERNO	INFLUENCIA	

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.

Firma:		
Apellidos y Nombres:	GARAY SANCHEZ MARITZA LUZ	Huella Digital
DNI:	72375965	
Firma:		
Apellidos y Nombres:	PULIDO REYES RICHARD STALIN	Huella Digital
DNI:	73598473	
Firma:		
Apellidos y Nombres:	BARRETO REYES EDELIN YAESMELI	Huella Digital
DNI:	70988860	
Fecha:	22/12/2023	

Nota:

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

ANEXO 08

VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS POR EXPERTOS

Nombre del experto: Dr. Cayto Miraval Tarazona

Especialidad: Contabilidad: Contabilidad.

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

Variable: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

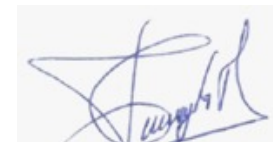
DIMENSIONES	ÍTEM	Relevancia	Coherencia	Suficiencia	Claridad
Ambiente de control	1. ¿Considera usted la asignación de personal que se realizan en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca tienen conocimiento de presupuesto?	3	3	3	3
	2. ¿Considera usted que el personal de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital Conchamarca conoce sus responsabilidades y actúa acorde a los niveles de autoridad que le corresponde?	3	3	3	3
	3. ¿Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se asignan personal competente y que garanticen la correcta aplicación de los fondos públicos?	3	4	4	3
Actividades de control	4. ¿Considera usted que la Unidad de Tesorería la Municipalidad Distrital de Conchamarca establece y ejecuta medidas de control para evitar el uso inadecuado de los recursos y la consecución de objetivos?	3	3	3	3
	5. ¿Considera usted que se realizan el control sobre el cumplimiento de las actividades desarrolladas en Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cochamarca?	3	3	3	3
	6. ¿Considera usted que se sensibiliza al personal de la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca sobre los procedimientos de gastos y el uso adecuado de las Tics para la seguridad de la información?	3	3	3	3
Supervisión	7. ¿Considera usted que se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas?	3	3	3	3

	8. ¿Considera usted que la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca efectúa periódicamente evaluaciones que le permiten proponer planes de mejora?	3	3	3	3
	9. ¿Considera usted que se implementan las medidas y recomendaciones propuestas por el OCI, las mismas que se constituyen compromisos de mejoramiento en la Municipalidad Distrital de Conchamarca?	3	3	3	3
Evaluación de riesgo	10. ¿Considera usted que la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca identifica adecuadamente los riesgos que tienen impacto sobre la consecución de los objetivos?	3	3	3	3
	11. ¿Considera usted que la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca establece medidas de control para evitar el uso inadecuado de los recursos?	3	3	3	3
	12. ¿Considera usted que en la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se emplean medidas de contingencia para evitar situaciones adversas en las diferentes actividades que se realizan?	3	3	3	3
Variable: GESTIÓN DE TESORERÍA					
Gestión de ingresos	13. Considera usted que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en la municipalidad de Conchamarca.	3	3	3	3
	14. considera usted que se realiza un adecuado registro de ingresos de recaudación en la Municipalidad distrital de Conchamarca.	3	4	4	4
	15. Cree usted que en el la Municipalidad distrital de Conchamarca se gestionan de forma correcta los ingresos no tributarios registrados.	3	4	4	4
Procesos de pago	16. ¿Considera usted que en la Municipalidad distrital de Conchamarca se optimiza los recursos con un nivel apropiado de los fondos disponible para enfrentar las necesidades financieras?	3	3	3	3
	17. ¿considera usted que en la Municipalidad de Conchamarca en la Unidad de tesorería se identifican los gastos innecesarios y se optimiza los recursos públicos?	3	3	3	3
	18. ¿considera usted que en la Municipalidad distrital de Conchamarca en la Unidad de Tesorería se evalúa el manejo de gastos corrientes y gastos no corrientes del	3	3	3	3

	área?				
Operación de tesorería	19. ¿Considera usted que en la municipalidad distrital de Conchamarca en la Unidad de tesorería se determina el nivel de gasto a través de los mejores resultados obtenidos?	3	3	3	3
	20. ¿Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se evalúa el gasto corriente y no corriente generado por la entidad de manera directa mediante los resultados?	3	3	3	3
	21. Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas.	3	3	3	3
Administración de fondos públicos	22. ¿Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se efectúa la administración de los flujos de entrada como de los flujos de salida de los recursos públicos?	3	3	3	3
	23. ¿Considera usted que en la Municipalidad Distrital de Conchamarca se mantiene el nivel apropiado de los fondos disponible para enfrentar las necesidades financieras?	3	3	3	3
	24. Considera usted que la Municipalidad Distrital de Conchamarca en la Unidad de Tesorería se administra de la manera correcta los fondos públicos	3	3	3	3

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

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



Firma del experto

VALIDACIÓN POR EXPERTOS

Nombre del experto: Dr. Josué Canchari de la Cruz

Especialidad: Contabilidad: Contabilidad.

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

Variable:

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

DIMENSIONES	ÍTEM	Relevancia	Coherencia	Suficiencia	Claridad
Ambiente de control	25. ¿Considera usted la asignación de personal que se realizan en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca tienen conocimiento de presupuesto?	4	4	4	4
	26. ¿Considera usted que el personal de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital Conchamarca conoce sus responsabilidades y actúa acorde a los niveles de autoridad que le corresponde?	4	4	4	4
	27. ¿Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se asignan personal competente y que garanticen la correcta aplicación de los fondos públicos?	4	4	4	4
Actividades de control	28. ¿Considera usted que la Unidad de Tesorería la Municipalidad Distrital de Conchamarca establece y ejecuta medidas de control para evitar el uso inadecuado de los recursos y la consecución de objetivos?	4	4	4	4
	29. ¿Considera usted que se realizan el control sobre el cumplimiento de las actividades desarrolladas en Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cochamarca?	4	4	4	4
	30. ¿Considera usted que se sensibiliza al personal de la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca sobre los procedimientos de gastos y el uso adecuado de las Tics para la seguridad de la información?	4	4	4	4
Supervisión	31. ¿Considera usted que se comunica las deficiencias de control interno de forma	4	4	4	4

	oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas?				
	32. ¿Considera usted que la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca efectúa periódicamente evaluaciones que le permiten proponer planes de mejora?	4	4	4	4
	33. ¿Considera usted que se implementan las medidas y recomendaciones propuestas por el OCI, las mismas que se constituyen compromisos de mejoramiento en la Municipalidad Distrital de Conchamarca?	4	4	4	4
Evaluación de riesgo	34. ¿Considera usted que la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca identifica adecuadamente los riesgos que tienen impacto sobre la consecución de los objetivos?	4	4	4	4
	35. ¿Considera usted que la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca establece medidas de control para evitar el uso inadecuado de los recursos?	4	4	4	4
	36. ¿Considera usted que en la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se emplean medidas de contingencia para evitar situaciones adversas en las diferentes actividades que se realizan?	4	4	4	4
Variable: GESTIÓN DE TESORERÍA					
Gestión de ingresos	37. Considera usted que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en la municipalidad de Conchamarca.	4	4	4	4
	38. considera usted que se realiza un adecuado registro de ingresos de recaudación en la Municipalidad distrital de Conchamarca.	4	4	4	4
	39. Cree usted que en el la Municipalidad distrital de Conchamarca se gestionan de forma correcta los ingresos no tributarios registrados.	4	4	4	4
Procesos de pago	40. ¿Considera usted que en la Municipalidad distrital de Conchamarca se optimiza los recursos con un nivel apropiado de los fondos disponible para enfrentar las necesidades financieras?	4	4	4	4
	41. ¿considera usted que en la Municipalidad de Conchamarca en la Unidad de tesorería se identifican los gastos innecesarios y se optimiza los recursos públicos?	4	4	4	4

	42. ¿considera usted que en la Municipalidad distrital de Conchamarca en la Unidad de Tesorería se evalúa el manejo de gastos corrientes y gastos no corrientes del área?	4	4	4	4
Operación de tesorería	43. ¿Considera usted que en la municipalidad distrital de Conchamarca en la Unidad de tesorería se determina el nivel de gasto a través de los mejores resultados obtenidos?	4	4	4	4
	44. ¿Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se evalúa el gasto corriente y no corriente generado por la entidad de manera directa mediante los resultados?	4	4	4	4
	45. Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas.	4	4	4	4
Administración de fondos públicos	46. ¿Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se efectúa la administración de los flujos de entrada como de los flujos de salida de los recursos públicos?	4	4	4	4
	47. ¿Considera usted que en la Municipalidad Distrital de Conchamarca se mantiene el nivel apropiado de los fondos disponible para enfrentar las necesidades financieras?	4	4	4	4
	48. Considera usted que la Municipalidad Distrital de Conchamarca en la Unidad de Tesorería se administra de la manera correcta los fondos públicos	4	4	4	4

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

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI (X)

NO ()



Firma del experto

VALIDACIÓN POR EXPERTOS

Nombre del experto: Dr. Julio Vicente Pardave Brancacho

Especialidad: Contabilidad: Contabilidad.

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

Variable: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

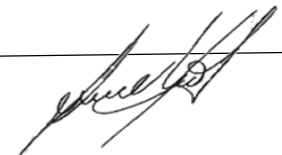
DIMENSIONES	ÍTEM	Relevancia	Coherencia	Suficiencia	Claridad
Ambiente de control	49. ¿Considera usted la asignación de personal que se realizan en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca tienen conocimiento de presupuesto?	4	4	3	4
	50. ¿Considera usted que el personal de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital Conchamarca conoce sus responsabilidades y actúa acorde a los niveles de autoridad que le corresponde?	4	3	4	3
	51. ¿Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se asignan personal competente y que garanticen la correcta aplicación de los fondos públicos?	3	4	4	3
Actividades de control	52. ¿Considera usted que la Unidad de Tesorería la Municipalidad Distrital de Conchamarca establece y ejecuta medidas de control para evitar el uso inadecuado de los recursos y la consecución de objetivos?	4	4	3	4
	53. ¿Considera usted que se realizan el control sobre el cumplimiento de las actividades desarrolladas en Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cochamarca?	4	3	4	4
	54. ¿Considera usted que se sensibiliza al personal de la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca sobre los procedimientos de gastos y el uso adecuado de las Tics para la seguridad de la información?	3	4	4	4
Supervisión	55. ¿Considera usted que se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas?	3	4	3	4
	56. ¿Considera usted que la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca efectúa periódicamente evaluaciones que le permiten proponer	4	4	4	4

	planes de mejora?				
	57. ¿Considera usted que se implementan las medidas y recomendaciones propuestas por el OCI, las mismas que se constituyen compromisos de mejoramiento en la Municipalidad Distrital de Conchamarca?	4	4	4	3
Evaluación de riesgo	58. ¿Considera usted que la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca identifica adecuadamente los riesgos que tienen impacto sobre la consecución de los objetivos?	4	4	3	4
	59. ¿Considera usted que la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca establece medidas de control para evitar el uso inadecuado de los recursos?	4	4	4	3
	60. ¿Considera usted que en la Unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se emplean medidas de contingencia para evitar situaciones adversas en las diferentes actividades que se realizan?	4	4	4	4
Variable: GESTIÓN DE TESORERÍA					
Gestión de ingresos	61. Considera usted que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en la municipalidad de Conchamarca.	3	4	3	4
	62. considera usted que se realiza un adecuado registro de ingresos de recaudación en la Municipalidad distrital de Conchamarca.	4	4	4	4
	63. Cree usted que en el la Municipalidad distrital de Conchamarca se gestionan de forma correcta los ingresos no tributarios registrados.	3	4	4	4
Procesos de pago	64. ¿Considera usted que en la Municipalidad distrital de Conchamarca se optimiza los recursos con un nivel apropiado de los fondos disponible para enfrentar las necesidades financieras?	4	4	4	4
	65. ¿considera usted que en la Municipalidad de Conchamarca en la Unidad de tesorería se identifican los gastos innecesarios y se optimiza los recursos públicos?	3	4	4	3
	66. ¿considera usted que en la Municipalidad distrital de Conchamarca en la Unidad de Tesorería se evalúa el manejo de gastos corrientes y gastos no corrientes del área?	4	4	3	4

Operación de tesorería	67. ¿Considera usted que en la municipalidad distrital de Conchamarca en la Unidad de tesorería se determina el nivel de gasto a través de los mejores resultados obtenidos?	4	4	4	4
	68. ¿Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se evalúa el gasto corriente y no corriente generado por la entidad de manera directa mediante los resultados?	4	4	4	4
	69. Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas.	4	4	3	4
Administración de fondos públicos	70. ¿Considera usted que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca se efectúa la administración de los flujos de entrada como de los flujos de salida de los recursos públicos?	4	4	4	4
	71. ¿Considera usted que en la Municipalidad Distrital de Conchamarca se mantiene el nivel apropiado de los fondos disponible para enfrentar las necesidades financieras?	4	4	4	4
	72. Considera usted que la Municipalidad Distrital de Conchamarca en la Unidad de Tesorería se administra de la manera correcta los fondos públicos	4	4	4	4

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

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



Firma del experto

ANEXO 09

TABLA CHI CUADRADO

Valores críticos de la distribución del chi-cuadrado con N grados de libertad

La probabilidad es menor que el valor crítico

ν	0.90	0.95	0.975	0.99	0.999
1	2.706	3.841	5.024	6.635	10.828
2	4.605	5.991	7.378	9.210	13.816
3	6.251	7.815	9.348	11.345	16.266
4	7.779	9.488	11.143	13.277	18.467
5	9.236	11.070	12.833	15.086	20.515
6	10.645	12.592	14.449	16.812	22.458
7	12.017	14.067	16.013	18.475	24.322
8	13.362	15.507	17.535	20.090	26.125
9	14.684	16.919	19.023	21.666	27.877
10	15.987	18.307	20.483	23.209	29.588
11	17.275	19.675	21.920	24.725	31.264
12	18.549	21.026	23.337	26.217	32.910
13	19.812	22.362	24.736	27.688	34.528
14	21.064	23.685	26.119	29.141	36.123
15	22.307	24.996	27.488	30.578	37.697
16	23.542	26.296	28.845	32.000	39.252
17	24.769	27.587	30.191	33.409	40.790
18	25.989	28.869	31.526	34.805	42.312
19	27.204	30.144	32.852	36.191	43.820
20	28.412	31.410	34.170	37.566	45.315
21	29.615	32.671	35.479	38.932	46.797
22	30.813	33.924	36.781	40.289	48.268
23	32.007	35.172	38.076	41.638	49.728
24	33.196	36.415	39.364	42.980	51.179
25	34.382	37.652	40.646	44.314	52.620
26	35.563	38.885	41.923	45.642	54.052

27	36.741	40.113	43.195	46.963	55.476
28	37.916	41.337	44.461	48.278	56.892
29	39.087	42.557	45.722	49.588	58.301
30	40.256	43.773	46.979	50.892	59.703
31	41.422	44.985	48.232	52.191	61.098
32	42.585	46.194	49.480	53.486	62.487
33	43.745	47.400	50.725	54.776	63.870
34	44.903	48.602	51.966	56.061	65.247
35	46.059	49.802	53.203	57.342	66.619
36	47.212	50.998	54.437	58.619	67.985
37	48.363	52.192	55.668	59.893	69.347
38	49.513	53.384	56.896	61.162	70.703
39	50.660	54.572	58.120	62.428	72.055
40	51.805	55.758	59.342	63.691	73.402
41	52.949	56.942	60.561	64.950	74.745
42	54.090	58.124	61.777	66.206	76.084
43	55.230	59.304	62.990	67.459	77.419
44	56.369	60.481	64.201	68.710	78.750
45	57.505	61.656	65.410	69.957	80.077
46	58.641	62.830	66.617	71.201	81.400
47	59.774	64.001	67.821	72.443	82.720
48	60.907	65.171	69.023	73.683	84.037
49	62.038	66.339	70.222	74.919	85.351
50	63.167	67.505	71.420	76.154	86.661
51	64.295	68.669	72.616	77.386	87.968
52	65.422	69.832	73.810	78.616	89.272
53	66.548	70.993	75.002	79.843	90.573
54	67.673	72.153	76.192	81.069	91.872
55	68.796	73.311	77.380	82.292	93.168
56	69.919	74.468	78.567	83.513	94.461
57	71.040	75.624	79.752	84.733	95.751
58	72.160	76.778	80.936	85.950	97.039
59	73.279	77.931	82.117	87.166	98.324
60	74.397	79.082	83.298	88.379	99.607
61	75.514	80.232	84.476	89.591	100.888
62	76.630	81.381	85.654	90.802	102.166
63	77.745	82.529	86.830	92.010	103.442
64	78.860	83.675	88.004	93.217	104.716
65	79.973	84.821	89.177	94.422	105.988
66	81.085	85.965	90.349	95.626	107.258
67	82.197	87.108	91.519	96.828	108.526
68	83.308	88.250	92.689	98.028	109.791
69	84.418	89.391	93.856	99.228	111.055
70	85.527	90.531	95.023	100.425	112.317
71	86.635	91.670	96.189	101.621	113.577
72	87.743	92.808	97.353	102.816	114.835
73	88.850	93.945	98.516	104.010	116.092
74	89.956	95.081	99.678	105.202	117.346
75	91.061	96.217	100.839	106.393	118.599
76	92.166	97.351	101.999	107.583	119.850

77	93.270	98.484	103.158	108.771	121.100
78	94.374	99.617	104.316	109.958	122.348
79	95.476	100.749	105.473	111.144	123.594
80	96.578	101.879	106.629	112.329	124.839