

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



---

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA UNIDAD DE  
TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA -  
PERIODO 2019**

---

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

**TESISTAS:**

**QUISPE MENDOZA, GLENY JAKELINE**

**MODESTO ANDRES, NELY MIRIAM**

**ASESOR:**

**MG. ARIAS FLORES, TEODOMIRO**

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2024**

## DEDICATORIA

Esta tesis está dedicado a:

A Dios, por darme la fortaleza en seguir adelante.

A toda mi familia, a mi esposo Elmer Luera Balois por darme ese ejemplo de dedicación, a mis hijos Marcos y Matias que son mi inspiración.

Gleny Jakeline Quispe Mendoza.

Dedico el resultado de este trabajo a toda mi familia, a mis padres por su apoyo y esfuerzo, los mismos que me han enseñado a ser la persona que hoy soy. Mis principios, mis valores, mi perseverancia y mi empeño, lo adquirí de ellos.

También quiero dedicar este trabajo a mis dos grandes tesoros: Samantha y Rodrigo. Y como no dedicar el mismo, a mi amado esposo Larry Rosales, quien es uno de mis mayores soportes en mi día a día.

Nely Miriam Modesto Andres

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, agradecemos a Dios por su gracia infinita, a la plana de docentes de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán. Sus palabras fueron sabias, sus conocimientos rigurosos y precisos, a ustedes nuestros profesores queridos les debemos toda nuestra gratitud.

Agradecemos también, a nuestros compañeros de estudios por el apoyo mutuo, el compañerismo y la convivencia en el aula durante el transcurso de los Cinco años.

A los miembros de jurado Dr. Elmer Jaimes Omonte y Dr. Josué Canchari de la Cruz, por brindarnos su tiempo en corregirnos y orientarnos para así obtener un proyecto bien elaborado.

De la misma manera, agradecemos muy profundamente a nuestro asesor: Mg. Teodomiro Arias Flores, por su dedicación y paciencia, sin sus palabras y correcciones precisas no lo habiéramos logrado. Gracias.

## RESUMEN

El desarrollo del presente estudio se dio con la finalidad de determinar la influencia del control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca en el periodo 2019, para lo ello se aplicó los métodos analítico, deductivo, inductivo y bibliográfico, determinando un diseño no experimental, la muestra fue tomada por medio del cuestionario y procesada con el Microsoft Excel. Con el estudio se ha determinado la influencia de control interno de manera positiva a la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, debido a que el control interno es importante para el cumplimiento de actividades de la unidad de tesorería de acuerdo con las normas de Tesorería. El resultado de la investigación determinó que de los 176 datos tomados que equivale al 100%, se logró los siguientes resultados: a) Definitivamente sí, alcanzó 100 respuestas que equivale al 56.82%; b) Probablemente sí, alcanzó 44 respuestas que equivale al 25%; c) No estoy seguro, alcanzó 25 respuestas que equivale al 14.20%; d) Probablemente no, alcanzó 7 respuestas que equivale al 3.98% y para finalizar; e) Definitivamente no, alcanzó obtuvo 0 respuestas que equivale a 0%.

**Palabras clave:** Control interno, unidad de tesorería y municipalidad.

## ABSTRAC

The development of this study was carried out with the purpose of determining the influence of internal control in the treasury unit of the Pillco Marca District Municipality in the 2019 period, for which the analytical, deductive, inductive and bibliographic methods were applied, determining a non-experimental design, the sample was taken through the questionnaire and processed with Microsoft Excel. With the study, the influence of internal control has been determined in a positive way to the treasury unit in the District Municipality of Pillco Marca, because internal control is important for the fulfillment of activities of the treasury unit in accordance with the regulations. of Treasury. The result of the prolonged investigation that of the 176 data taken that are equivalent to 100%, the following results were advanced: a) Definitely yes, they achieved 100 responses that are equivalent to 56.82%; b) probably yes, he achieved 44 answers that are equivalent to 25%; c) I'm not sure, I got 25 answers that are equivalent to 14.20%; d) probably not, he obtained 7 answers that are equivalent to 3.98% and finally; e) Definitely not, I got 0 responses which equals 0%.

**Keywords:** Internal control, treasury unit and municipality.

## ÍNDICE

Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstract	vi
Índice	vii
Introducción	ix

### **CAPITULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

<b>1.1</b> Fundamentación del problema de investigación	10
<b>1.2</b> Formulación del problema de investigación general y específicos	12
<b>1.3</b> Formulación del objetivo general y específicos	13
<b>1.4</b> Justificación	13
<b>1.5</b> Limitaciones	13
<b>1.6</b> Formulación de hipótesis general y específicas	14
<b>1.7</b> Variables	14
<b>1.8</b> Definición teórica y operacionalización de variables	14

### **CAPITULO II. MARCO TEÓRICO**

<b>2.1</b> Antecedentes	16
<b>2.2</b> Bases teóricas	20
<b>2.3</b> Bases conceptuales	35
<b>2.4</b> Bases epistemológicas	42

### **CAPITULO III. METODOLOGÍA**

<b>3.1</b> Ámbito	45
<b>3.2</b> Población	45
<b>3.3</b> Muestra	46
<b>3.4</b> Nivel, tipo de estudio	47
<b>3.5</b> Diseño de investigación	47
<b>3.6</b> Métodos, técnicas e instrumentos	48
<b>3.7</b> Validación y confiabilidad del instrumento	50
<b>3.8</b> Procedimiento	51
<b>3.9</b> Tabulación y análisis de datos	52
<b>3.10</b> Consideraciones éticas	52

<b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS</b>	<b>54</b>
--------------------------------	-----------

<b>4.1</b>	<b>Análisis descriptivo</b>	<b>54</b>
<b>4.2</b>	<b>Resultados del trabajo de campo</b>	<b>54</b>
<b>4.3</b>	<b>Utilización de la guía de entrevista</b>	<b>66</b>
<b>4.4</b>	<b>Contrastación o prueba de hipótesis</b>	<b>69</b>
	<b>CAPÍTULO V: DISCUSIÓN</b>	<b>76</b>
	<b>CONCLUSIONES</b>	<b>81</b>
	<b>RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS</b>	<b>82</b>
	<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	<b>83</b>
	<b>ANEXOS</b>	<b>85</b>
	ANEXO 01: Matriz de consistencia	
	ANEXO 02: Consentimiento informado	
	ANEXO 03: Instrumentos	
	ANEXO 04: Constancia de similitud de la tesis	
	ANEXO 05: Acta de defensa de tesis	
	ANEXO 06: Nota biográfica	
	ANEXO 07: Nota biográfica	
	ANEXO 08: Autorización de publicación digital y D.J. del trabajo de investigación	
	ANEXO 09: Validación del instrumento por jueces	
	ANEXO 10: Validación del instrumento por jueces	
	ANEXO 11: Organigrama	

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada “Control interno y su influencia en la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - periodo 2019”; que tiene como objetivo principal de determinar la influencia del control interno en la unidad de tesorería de dicha municipalidad, que permita una gestión adecuada de tesorería.

Con el resultado de la investigación se pretende contribuir con mejorar y solucionar a los problemas planteados, contrastar los objetivos e hipótesis establecidos al inicio del estudio y finalmente se muestran los resultados obtenidos.

El estudio se ejecutó de acuerdo con el esquema establecido y vigente del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad, y de la siguiente manera:

**Capítulo I:** Concerniente al problema de investigación, donde se desarrolla la fundamentación del problema de investigación, formulación del problema y objetivos, justificación, limitaciones, formulación de hipótesis, variables y definición teórica y operacionalización de las variables.

**Capítulo II:** Concerniente al marco teórico, donde se desarrolla los antecedentes, bases teóricas, bases conceptuales y bases epistemológicas.

**Capítulo III:** Concerniente a la metodología, donde se desarrolla el ámbito, población, muestra, nivel y tipo de estudios, diseño, métodos, técnicas, validación y confiabilidad del instrumento, procedimiento, tabulación y análisis de datos y finalmente las consideraciones éticas.

**Capítulo IV:** Concerniente a resultados, donde se desarrolla los resultados del trabajo de campo y la contrastación de hipótesis.

**Capítulo V:** Concerniente a la discusión de los resultados obtenidos con los antecedentes y con la hipótesis. Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones arribadas de la investigación.

# CAPÍTULO I

## PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

### 1.1 Fundamentación del problema de investigación

Uno de los problemas frecuentes que se dan en las entidades públicas es el manejo de tesorería, que implica la gestión de los fondos de los ingresos y gastos, tal es así que existen retrasos en los pagos por falta de planificación y seguimiento de la ejecución de ellos mismos.

El sistema de control interno es una herramienta eficaz de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos, etc que permite cumplir con los objetivos de una organización para salvaguardar los recursos públicos.

Las entidades del Estado son de vital importancia en la economía nacional. En este caso los gobiernos locales manejan fondos públicos y el área encargada es la tesorería que maneja los recursos de la entidad y el control interno se debe intensificar para evitar que se cometan irregularidades, distorsión, omisión o inexactitud en el manejo.

Un gran número de las municipalidades, manejan sus presupuestos de manera deficiente, lo cual se da por la debilidad de sistema de control interno, lo cual genera incumplimiento de metas y objetivos institucionales.

En los últimos años, nuestro país experimentó mejoría en la economía y como consecuencia se aumenta el presupuesto público de las municipalidades, pero existen problemas en su ejecución presupuestaria por carencia de gestión. En los distritos existen muchas necesidades para satisfacer a la población. La carencia de capacidad de gasto de las municipalidades retrasa objetivos establecidos, repercutiendo en la economía local y desde luego la gestión de la entidad.

La implementación del sistema de control interno y poner en marcha en las instituciones públicas es necesario y fundamental para la buena gestión; sin embargo, existen instituciones públicas que no le dan la debida importancia, es por ello que no se implementan el sistema de control interno, lo que conlleva a que los servidores, funcionarios y trabajadores públicos cometan errores

intencionados y no intencionados, además se hace difícil de controlar por parte de los responsables de la institución.

En las entidades públicas existen carencias de control interno. Los funcionarios y servidores públicos deben acatar y hacer cumplir las normas para garantizar el gasto eficiente, eficaz y económica, El mal manejo de tesorería dificulta la gestión perjudicando de esta manera a la población.

Las instituciones públicas presentan limitaciones del entorno favorable de personal para el control interno, lo cual es una dificultad para el funcionamiento del sistema de control interno, que genera riesgos de control, dificulta la información, comunicación, seguimiento de actividades de la entidad y la tendencia negativa del personal para la supervisión permanente.

La Municipalidad Distrital de Pillco Marca enfrenta desafíos significativos en lo que respecta al control interno y la gestión de sus recursos financieros. A continuación, se detallan estos problemas de manera más específica observadas:

1. Ambiente de control: La falta de un ambiente de control adecuado en la Municipalidad, lo que incluye la ausencia de una cultura organizacional que promueva la ética y la transparencia en la gestión financiera. La falta de un tono desde la cima que respalde la importancia del control interno lo que genera la tolerancia hacia prácticas inapropiadas o a la falta de rendición de cuentas.
2. Evaluación de riesgos: Hay deficiencias en la identificación y evaluación de riesgos financieros. Esto es el resultado en la falta de preparación para enfrentar situaciones de riesgo financiero inesperado, como fluctuaciones en los ingresos, gastos imprevistos o cambios en las regulaciones fiscales.
3. Actividades de control: Insuficientes actividades de control interno implementadas en la Unidad de Tesorería. Se incluye la falta de procedimientos y políticas claras para la gestión de fondos, la ausencia de un proceso robusto de autorización de pagos o la falta de reconciliaciones periódicas de cuentas.
4. Supervisión y monitoreo: Falta de supervisión y monitoreo efectivo por parte de las autoridades y la alta dirección. Esto generó la falta de seguimiento y revisión de las actividades de la Unidad de Tesorería, lo que

permitió posibles irregularidades o errores financieros sin ser detectados a tiempo.

5. Ejecución de ingresos: Ineficiencias en la recaudación de ingresos municipales. Esto es el resultado en una disminución en la disponibilidad de fondos para financiar las operaciones municipales y la prestación de servicios a la comunidad.
6. Ejecución de pagos: Problemas en la ejecución de pagos, como retrasos en el pago de proveedores, pagos indebidos, falta de control sobre las obligaciones financieras. Estos problemas afectaron la relación con proveedores y la capacidad de la Municipalidad para cumplir con sus compromisos financieros.
7. Ejecución de verificación: Problemas en la ejecución de verificaciones y auditorías internas. Esto ha llevado a la falta de detección oportuna de posibles irregularidades financieras, como fraudes, malversaciones de fondos, lo que pone en riesgo la integridad financiera de la Municipalidad.

En conjunto, estos problemas en las diferentes dimensiones del control interno y la Unidad de Tesorería contribuyeron a una gestión financiera menos efectiva y transparente en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca durante el período 2019. La identificación y corrección de estos problemas son esenciales para fortalecer el control interno y mejorar la gestión financiera en beneficio de la comunidad local, por ello ameritó realizar la investigación.

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

### **1.2.1 Problema general**

¿Cómo influye el control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019?

### **1.2.2 Problemas específicos**

- a) ¿De qué manera el componente ambiente de control influye en la ejecución de ingresos de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?
- b) ¿En qué medida el componente evaluación de riesgos influye en la ejecución de pagos de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

- c) ¿De qué manera el componente actividades de control, supervisión y monitoreo influyen en la ejecución de verificación de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

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

#### **1.3.1 Objetivo general**

Determinar la influencia de control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

- a) Determinar la influencia de componente ambiente de control en la ejecución de ingresos de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.
- b) Conocer cómo influye el componente evaluación de riesgos en la ejecución de pagos de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.
- c) Establecer la influencia del componente actividades de control, supervisión y monitoreo en la ejecución de verificación de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

### **1.4 Justificación**

El presente estudio se ejecutó con la finalidad de determinar la influencia del control interno en la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca. Para ejecutar se analizó las teorías sobre el control interno que tengan relación con la unidad de tesorería, asimismo, para determinar la influencia y la mejora de la gestión en la unidad de tesorería de dicha comuna materia del presente estudio.

### **1.5 Limitaciones**

Las limitaciones que se identificaron para el desarrollo del presente trabajo de investigación fueron los siguientes:

- a) Rotación del personal en la unidad de tesorería.
- b) Pandemia por Covid-19 para la recolección de datos.
- c) Demora en trámite administrativo de la Facultad.

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

### **1.6.1 Hipótesis general**

**Hi** El control interno influye positivamente en la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019.

### **1.6.2 Hipótesis específicas**

- a) **Hi1:** El componente ambiente de control influye positivamente en la ejecución de ingresos de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.
- b) **Hi2:** El componente evaluación de riesgos influye positivamente en la ejecución de pagos de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.
- c) **Hi3:** El componente actividades de control, supervisión y monitoreo influyen positivamente en la ejecución de verificación de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

## **1.7 Variables**

### **1.7.1 Variable independiente**

- Control interno

### **1.7.2 Variable dependiente**

- Unidad de tesorería

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

### **1.8.1 Definición teórica**

#### **Control interno**

“Es el proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad para dar seguridad razonable a fin de alcanzar los objetivos gerenciales”. (Contraloría General de la República, 2014)

#### **Unidad de tesorería**

“La unidad de tesorería puede ser definida como la gestión de liquidez de la compañía, cuyo fin es garantizar que los fondos

necesarios estén disponibles en el lugar adecuado, en la divisa adecuada, y en el momento adecuado aspecto de disponibilidad de fondos, manteniendo para ello relaciones oportunas con las entidades correspondientes, proveedores y circuitos de cobros y pagos (aspecto de captación de fondos internos) rentabilizando los fondos ociosos y minimizando el costo de los fondos externos (aspecto de gestión de liquidez propiamente dicha), todo ello con un nivel de riesgo conocido y aceptado (aspecto de gestión de riesgo)". (Valls, 2003, p. 12)

### 1.8.2 Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL		
	DIMENSIÓN	INDICADORES	TÉCNICA/ INSTRUMENTOS
Independiente: Control interno	Ambiente o entorno de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Políticas</li> <li>• Procedimientos</li> <li>• Reglas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuesta / Cuestionario</li> </ul>
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación</li> <li>• Evaluación</li> <li>• Medidas preventivas</li> </ul>	
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificación</li> <li>• Inspección</li> </ul>	
	Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prevención y monitoreo de actividades</li> <li>• Seguimiento de resultados</li> </ul>	
Dependiente: Unidad de tesorería	Ejecución de ingresos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control de los ingresos.</li> <li>• Depósito de ingresos.</li> <li>• Informe de ingresos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuesta / Cuestionario</li> </ul>
	Ejecución de pagos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Expedientes de pago.</li> <li>• Pagos con caja chica</li> <li>• Autorización de giro y pago.</li> </ul>	
	Ejecución de verificación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Arqueo de caja.</li> <li>• Conciliaciones bancarias.</li> <li>• Control de cartas fianzas</li> </ul>	

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se efectuó la revisión de estudios anteriores a nivel internacional, nacional y local, temas relacionados al problema planteado.

##### 2.1.1 Antecedente internacional:

Para Copa (2015) en su tesis auditoría de gestión al área de tesorería de Gobierno autónomo descentralizado Municipal del cantón Guamote Provincia de Chimborazo, período 2017, presentado a la Escuela Superior Politécnica De Chimborazo para obtener el título de ingeniera en contabilidad y auditoría C.P.A., el objetivo que se planteó fue de llevar a cabo una Auditoría de Gestión al área de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Guamote, Provincia de Chimborazo, período 2017, para establecer el grado de economía, eficiencia y eficacia, en la utilización de sus recursos, procesos y actividades, Los tipos de investigación que aplicó fue de campo y documental – bibliográfica, con una muestra a la que se aplicaron las encuestas fueron 34 personas, llegó a las conclusiones siguientes:

Que, mediante la ejecución de la Auditoría de Gestión al área de Tesorería del GAD Municipal del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo, Período 2017; se estableció que en la institución no hay una apropiada selección del personal, asimismo hay un proceso incorrecto de cobro de los impuestos, tasas y contribuciones especiales.

Pavez (2016) en su tesis “Modelo de sistema de control de gestión tesorería general de la República” de la Universidad de Chile, para obtener grado de magíster. Concluye que:

En la entidad materia de estudio existe una mala implementación de control interno, es por lo cual se plantea que se debe efectuar la técnica de la Planificación Estratégica para un manejo adecuado.

Por su parte, Lucero, M y Valladolid R (2012) en su tesis: “Evaluación del control interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012”, en la Universidad de Cuenca – Ecuador. En este trabajo llegó a la siguiente conclusión:

Que el mantener un sistema de control interno es importante tanto en el sector público como privado debido a que les permitirá tener una certeza razonable de la información y procedimientos ejecutados en las organizaciones para realizar las diferentes actividades, la adecuada aplicación de un control interno permitirá alcanzar los objetivos planteados de manera más adecuada.

### **2.1.2 Antecedentes nacionales:**

Para Luque, (2015). En su tesis: “Evaluación de aplicación de las Normas Generales del Sistema de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Sina, período 2013”. Llegó a la siguiente conclusión:

Se ha mostrado que cumplen parcialmente mostrándose deficiencias para su consecución; según los cuadros del N° 01 al 15, respecto a la unidad de caja, se tiene que solo el 54% del personal del área de Tesorería considera que si se cumple con este principio; en relación al manejo de fondos del Tesoro Público a través de subcuentas, su cumplimiento fue del 100%, de la misma formas respecto a la apertura de cuentas y subcuentas bancarias ello se cumplió en un 75% y lo concerniente al uso de fondos para pagos en efectivo se cumplió en un 72% respectivamente. (p. 78)

Por su parte, Mayta, (2014). En su tesis: “Análisis de la aplicación de las Normas del Sistema de Tesorería como instrumento para el manejo eficiente de fondos de la municipalidad distrital de Paucarcolla, período 2012”. Llegó a la siguiente conclusión:

En cuanto a la influencia que tiene el incumplimiento de las Normas Generales de Tesorería se ha determinado que del 46% de incumplimiento de la norma; el factor más influyente es el

personal administrativo de la unidad de tesorería encargado del manejo de fondos de la Municipalidad Distrital de Paucarcolla con un 39%, el cual está asumiendo escasamente con su responsabilidad conforme a las acciones que les compete y más aún no se manifiesta una conciencia de eficiencia y mejora a favor del sistema administrativo de la institución; a este factor le siguen los de seguridad en el manejo de fondos y documentación con un 34%, factores externos a la unidad de tesorería y/o a la institución con un 20% y el factor tiempo con un 20%.

Para Choquemamani, R. (2018), en su tesis para optar grado académico de maestra en Gestión Pública en la Universidad César Vallejo, denominada “El control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018”, concluye que:

Existe una relación alta y significativa entre el Control Interno y la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - 2018 evidenciándose que la relación fue significativa con un  $(p=0.000 < 0.05)$  inferior al nivel de significancia 0,05

### **2.1.2 Antecedente local:**

Para Aponte E. (2019) en su tesis para optar el título de contador público en la Universidad de Huánuco, denominado “Control interno en la gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2019”, la autora concluye su trabajo de investigación de la siguiente manera:

Los resultados del estudio, se ha evidenciado que existe relación significativa directa de 0.541, por lo que el control interno influye en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes.

Para Pecho M. (2018) en su tesis para optar el título de contador público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, denominado: “El control interno y su influencia en la ejecución

presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2017” el autor entre sus conclusiones formuló los siguientes:

- En la presente investigación se concluye que, la aplicación del control interno influye en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de San María de Valle, dado que del 100% de los encuestados, el 90% afirman que si en la municipalidad distrital de Santa María del Valle, el sistema de control interno ha sido adecuado al marco legal del estado peruano. Lo cual permitió el cumplimiento de metas presupuestales
- Las fases de control interno ayudan a cumplir con los compromisos de pago, sustentando la importancia de tener un control de los compromisos de pago, para el cumplimiento de las actividades planificadas así a mayor control, mejor administración de ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María de Valle.
- Los componentes del control interno, sí influye en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María de Valle ayudando a cumplir en la ejecución de gasto, definiendo políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones, tal como se desprende de los resultados, que el 75% de los encuestados que si se aplica los componentes de control interno se aplicaron en la ejecución presupuestal.
- Los principios de del control interno tiene mucha influencia en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María de Valle, dado que permite a los funcionarios de la entidad actuar con transparencia registrando los compromisos de gastos, para que el control interno contable genere la base de datos de la cual se alimenta el sistema de información.

## **2.2 Bases teóricas**

Para el desarrollo del presente estudio se identificó las bases teóricas relacionadas con el problema a investigar y son los siguientes:

### **2.2.2 Variable Control interno**

#### **Definición**

Según Leyva y Soto (2015), definen al control interno como: El conjunto de acciones de cautela que se realiza previo, durante y posterior de una actividad, con la finalidad de llevar a cabo adecuadamente la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente y contribuya al logro de metas y objetivos.

#### **Teoría general del control**

Jhon, (2014) indica que “el control es el conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran la regulación de un sistema”. Alcanza los siguientes pasos:

- a) Normas o estándares que indiquen la ruta ideal a seguir.
- b) Medir el desempeño del sistema.
- c) Compararlo con los estándares determinados.
- d) Ejecutar acciones correctivas. (p.185)

#### **Definición de control interno**

Según la Contraloría General de la República, (2010) sostiene que:

El Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. (p.64)

## **Objetivos del control interno**

Al respecto, Alvarado (2012) afirma que:

Los objetivos del control interno son los siguientes: Optimizar y promover la eficacia, eficiencia, economía y transparencia, resguardar y cuidar los bienes y recursos del Estado, aplicar la normatividad vigente, garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, impulsar y fomentar la práctica de valores institucionales y promover el cumplimiento de la rendición de cuentas. (p. 186)

## **Finalidad del control interno**

Bravo (2003) menciona que:

La finalidad del control interno es, el propósito fundamental de establecer control interno es disminuir riesgo de errores, irregularidades, malas prácticas, fraudes y otras acciones que puedan afectar el cumplimiento eficiente de la gestión, mediante el establecimiento de políticas, normas y procedimientos.

## **Características del control interno**

Según la Contraloría General de la República, (2010), las normas de control interno como característica principal deben ser: Concordantes, compatibles, sencillas y claras y flexibles. (p.154)

## **Tipos de control interno**

Rothery, I. (2011). Existen tres tipos de control interno diferenciados y complementarios que se ejecutan antes, durante y después de los procesos en una entidad del Estado: A continuación, se describen tipos de control: Control previo, control simultáneo y control posterior:

Según Rodríguez (2009) afirma que se clasifica en tres tipos:

- **Control preventivo:** El control preventivo es responsabilidad del sistema de control de cada organización.

De esta manera se considera que el control preventivo tiene carácter interno ya que los funcionarios de toda organización aseguran que el control preventivo abarque a todos los sistemas administrativos y financieros y su ejecución este a cargo del personal interno responsable a ejecutar esta labor.

- **Controles concurrentes:** Estos controles se realizan mientras se va ejecutando una actividad. Mediante una supervisión directa, el supervisor realiza observaciones acerca de la actividad de los trabajadores; y le permite corregir problemas, en la medida que las encuentra.
- **Control posterior:** Son los que se realizan después de una actividad. Su objetivo consiste en determinar las causas de alguna desviación del plan original cuyos resultados son aplicados a futuras actividades iguales.

### **Importancia del control interno**

Según Contraloría General de la República, (2010), menciona que:

El estudio y evaluación del control interno es uno de los puntos más importantes que se debe considerar en el proceso de gestión pública, ya que depende de su funcionamiento y aplicación que se medirá la buena gestión, la probabilidad y transparencia en el desempeño funcional y permitirá conocer, si la entidad garantiza el desempeño óptimo de su gestión, organización y manejo de sus recursos, así como de disponer inmediatamente las acciones correctivas pertinentes ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades.

### **Control gubernamental**

Claros & León (2012) establece que:

Es la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento

de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente. (p.208)

### **Normas de control interno**

Según La Contraloría General de la República, (s.f.), indica que:

Las normas de control interno constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado.

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

Según Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (2006), menciona que los componentes del sistema de control interno tenemos los siguientes:

**El ambiente de control:** Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa.

**La evaluación de riesgos:** En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

**Actividades de control gerencial:** Son las políticas y procedimientos de control que distribuye la dirección, gerencia y

los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

**Las actividades de prevención y monitoreo:** Referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, con el fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.

**Los sistemas de información y comunicación:** A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

**El seguimiento de resultados:** Consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.

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

## **COSO**

Según COSO, (2013), menciona que el Marco de COSO 2013 mantiene la definición de Control Interno y los cinco componentes de control interno, pero al mismo tiempo incluye mejoras y aclaraciones con el objetivo de facilitar el uso y su aplicación en las Entidades.

A través de esta actualización, COSO propone desarrollar el marco original, empleando "principios" y "puntos de interés" con el

objetivo de ampliar y actualizar los conceptos de control interno previamente planteado sin dejar de reconocer los cambios en el entorno empresarial y operativo.

### 2.2.3 Variable unidad de tesorería

#### Definición de Sistema de Tesorería

Según Ley N° 27972, (2003) indica que:

El Sistema de Tesorería se encarga de salvaguardar el dinero y/o documentos valorados que deben conservar bajo custodia y responsabilidad y cumplir las normas y procedimientos establecidos, así como efectuar y llevar control de los depósitos y del movimiento y flujo de fondos.

#### Sistema Nacional de Tesorería

Ley N° 28693 (2006), El Sistema Nacional de Tesorería (SNT) es:

El conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades públicas, indistintamente de su fuente de financiamiento y su uso de los mismos.

#### Principios regulatorios

Según lo establece la Ley N° 28693 (2006), los principios regulatorios del Sistema Nacional de Tesorería son:

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

- **Economicidad:** Manejo y disposición de los fondos públicos viabilizando su óptima aplicación y seguimiento permanente, minimizando sus costos.
- **Veracidad:** Las autorizaciones y el procesamiento de operaciones en el nivel central se realizan presumiendo que la información registrada por la entidad se sustenta documentadamente respecto de los actos y hechos administrativos legalmente autorizados y ejecutados.
- **Oportunidad:** Percepción y acreditación de los fondos públicos en los plazos señalados, de forma tal que se encuentren disponibles en el momento y lugar en que se requiera proceder a su utilización.
- **Programación:** Obtención, organización y presentación del estado y flujos de los ingresos y gastos públicos identificando con razonable anticipación sus probables magnitudes, de acuerdo con su origen y naturaleza, a fin de establecer su adecuada disposición y, de ser el caso, cuantificar y evaluar alternativas de financiamiento estacional.
- **Seguridad:** Prevención de riesgos o contingencia en el manejo y registro de las operaciones con fondos públicos y conservar los elementos que concurren a su ejecución y de aquellos que la sustentan.

### **Ingreso público**

El ingreso público es la cantidad total de recursos que recibe el sector público. Para gastar antes hay que tener dinero. En este sentido, el gasto público depende del ingreso público. Si no hay dinero, no se puede gastar. Es algo obvio. En contraste con el gasto público, el ingreso público no proviene de tantas fuentes. Es decir, el sector público puede gastar en muchos asuntos diferentes, sin embargo, no suele ingresar de tantas fuentes diferentes. Por tanto, un punto muy importante para conocer bien este concepto es saber qué fuentes de ingreso tiene el sector público

## **Ejecución de pagos**

El ingreso público es la cantidad total de recursos que recibe el sector público. Para gastar antes hay que tener dinero. En este sentido, el gasto público depende del ingreso público. Si no hay dinero, no se puede gastar. Es algo obvio. En contraste con el gasto público, el ingreso público no proviene de tantas fuentes. Es decir, el sector público puede gastar en muchos asuntos diferentes, sin embargo, no suele ingresar de tantas fuentes diferentes. Por tanto, un punto muy importante para conocer bien este concepto es saber qué fuentes de ingreso tiene el sector público.

## **Gestión de la tesorería**

Según Sistema Nacional de Tesorería (2019), indica que:

Es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos diseñados para la gestión de fondos públicos, en las entidades públicas, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y su uso. La unidad de tesorería es un organismo jerárquico de tercer nivel, dependiente de la Oficina de Administración, a cargo de un Jefe de Unidad, con un Área de Cobro y Cajero, un Departamento de Nómina, un Departamento de Tecnología de la Información y Archivos.

## **Objetivos del área de tesorería**

Según Sistema Nacional de Tesorería (2019), indica que:

La administración de tesorería generalmente se supone como la administración de liquidez inmediata, comprendiéndose como saldo en caja en las entidades financieras. Mucho más amplio es el concepto de C.M. integrado en la gestión de capital de trabajo las mismas que se integra como gestión de ventas, compras, cobros y pagos.

## **Funciones del área de tesorería**

Según Sistema Nacional de Tesorería (2019), indica que:

Su función principal es desarrollar los procedimientos y la documentación del Sistema de Tesorería, comunicar los ingresos y gastos, así como conservar la información sustentable y protegerla. Las funciones específicas son las siguientes:

- a) Planificar, controlar y ejecutar las acciones de la unidad de tesorería, fortaleciendo el desarrollo efectivo de las reglas y procedimientos a fines con la Unidad.
- b) Programar, dirigir, controlar y registrar los Ingresos y Gastos, formular el parte diario y el consolidado de los fondos mensuales de ingresos y gastos.
- c) Realizar la verificación, control, registro y custodia de las cartas fianzas, garantías o pólizas de seguro y otros valores.
- d) Girar la programación y la planificación de los pagos, administrar las cuentas corrientes y registrar los valores comunicando constantemente el estado situacional de caja a la oficina de administración.
- e) Programar el calendario de pagos y ejecutarlo de acuerdo con los requisitos, necesidades y prioridades de la administración municipal.
- f) Verificar la caja chica basada en su directiva e informar sobre los gastos a la unidad de contabilidad para su operación contable y presupuestal.
- g) Administrar y controlar el movimiento de dinero y especies valoradas del Municipio.
- h) Preparar el saldo diario de caja formulando el estado correspondiente, revisando y firmar el parte diario de ingreso.
- i) Emitir informes financieros oportunos y confiables que faciliten la toma de decisiones.
- j) Proceder a la realización del pago de las planillas de haberes, así como a la liquidación de las prestaciones y beneficios sociales.
- k) Procesar, ejecutar y verificar solicitudes de líneas de crédito de préstamos administrativos y escolares y emitir constancias de pagos y descuentos.

- l) Realización permanente de los trámites bancarios a nivel local para hacer depósitos y otros.
- m) Preparar los registros de diario, caja y realizar las conciliaciones bancarias.
- n) Realizar conciliaciones mensuales de sus operaciones y cuentas con el SAT, la Oficina de Planificación y Presupuesto, la Unidad de abastecimiento y la Unidad de Contabilidad.
- o) Presentar nuevos métodos y regulaciones de control de tesorería que sean necesarios para el cumplimiento de sus funciones.
- p) Asegurar el cumplimiento de las normas de control técnico y las disposiciones legales nacionales y municipales que regulan el sistema de tesorería.
- q) Actualización permanente de los registros estadísticos del área.
- r) Facilitar y simplificar los procedimientos administrativos de esta Unidad.
- s) Otras funciones relacionadas que le sean asignadas.

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

El Sistema Nacional de Control (2019), indica que:

Está regulado a través de Técnicas de Control Interno para el Sector Público, las siguientes son operaciones relacionadas con el Sistema de Tesorería:

- Unidad en caja de tesorería. Cada Unidad Ejecutora debe unificar todos sus recursos financieros para su uso a través de la unidad de tesorería, con el objetivo de mejorar la liquidez y el uso adecuado de los fondos disponibles.
- Utilización del flujo de caja en la programación financiera. Cada Unidad Ejecutora está obligada a realizar el Flujo de Caja para hacer un buen uso de sus recursos.

- Conciliaciones bancarias. Todos los saldos contables de la cuenta bancaria deben conciliarse con los extractos bancarios. Mientras tanto, con el tema de las subcuentas de tesorería los movimientos contables también deben conciliarse además con el órgano rector del sistema de tesorería.
- Garantía de responsables del manejo o custodia de Fondos o Valores. El personal responsable de la administración o custodia de fondos o valores está razonablemente garantizado de acuerdo con su grado de responsabilidad.
- Medidas de seguridad para cheques, efectivo y valores. Todas las instituciones deben aplicar medidas de seguridad apropiadas para la emisión de cheques, valores, custodia de fondos, cartas de garantía y otros, así como la custodia física de los fondos y otros valores en custodia.
- Control y custodia de la carta de garantía. Tanto las operaciones como los anticipos para la compra de bienes o para la prestación de servicios, bienes sujetos a entrega posterior. Se debe exigir a los proveedores la presentación de una carta-fianza emitida por una entidad bancaria o, en algunos casos, realizar la retención de la Garantía de fiel cumplimiento. La unidad de tesorería no puede realizar ningún pago sin previo cumplimiento de este requisito.
- Uso de formularios para el movimiento de fondos. Las Entidades Públicas están obligadas a utilizar los formatos establecidos para las operaciones de ingresos y gastos de fondos, membretes y formularios pre-numerados para su uso en la unidad de tesorería.
- Uso de sellos restrictivos para documentos pagados por la Tesorería. Los comprobantes de pago admitidos como gastos deben tener un sello restrictivo pagado para evitar errores o duplicaciones en su uso.

- Transferencia de fondos por medios electrónicos. Las transferencias de fondos por medios electrónicos deben ser verificadas y respaldadas con documentos que garanticen su validez y confiabilidad.
- Uso del Fondo para pagos en efectivo y de fondos fijos. Todas las entidades que por razones de eficiencia y necesidad establecieron el uso del fondo para pagos en efectivo y fondos fijos, deben implementar los procedimientos para su gestión y control.
- Depósitos oportunos en cuentas bancarias. Los ingresos recibidos por las entidades públicas en todos los casos deben depositarse en cuentas bancarias nominativas en forma inmediata e intacta.
- Arqueos de fondos y valores. Se deben practicar arqueos sorpresivos y frecuentes sobre sus fondos en su totalidad y valores bajo custodia para garantizar su integridad y disponibilidad efectiva.
- Requisitos de los comprobantes de pago recibidos por Entidades Públicas. Las tesorerías antes de procesar y realizar el pago de las obligaciones contraídas con los proveedores deben exigir la presentación de los comprobantes de pago establecidos por Ley.

### **Gastos públicos**

Según Ministerio de Economía y Finanzas, (2011), indica que:  
Es el conjunto de erogaciones que se da por gasto corriente, gasto de capital y servicio de deuda, realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados por la Ley Anual de Presupuesto.

### **Presupuesto público**

Según Ministerio de Economía y Finanzas, (2011), indica que:  
El Presupuesto Público es un instrumento de gestión del Estado por medio del cual se asignan los recursos públicos sobre la base

de una priorización de las necesidades de la población. Estas necesidades son satisfechas a través de la provisión de bienes y servicios públicos de calidad para la población financiados por medio del presupuesto.

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

### **Presupuesto institucional**

Según Ministerio de Economía y Finanzas (2011), indica que: El Presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado que permite a las entidades lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional (POI). Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las Entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos.

El presupuesto institucional comprende los siguientes:

- a) Los gastos que, como máximo, pueden contraer las Entidades durante el año fiscal, en función a los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que financian dichas obligaciones.
- b) Los objetivos y metas a alcanzar en el año fiscal por cada una de las Entidades con los créditos presupuestarios que el respectivo presupuesto les aprueba.

### **Ejecución presupuestaria**

Según Ministerio de Economía y Finanzas (2011), indica que: La ejecución presupuestaria, está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante

dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos.

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

Según Ministerio de Economía y Finanzas (2011), la ejecución de gastos público comprende las siguientes etapas:

1. COMPROMISO

2. DEVENGADO

3. PAGO

#### **a) Compromiso**

Según Ministerio de Economía y Finanzas (2011), es: Un acuerdo de realización de gastos previamente aprobados. Se puede comprometer el presupuesto anual o por el periodo de la obligación en los casos de Contrato Administrativo de Servicios - CAS, contrato de suministro de bienes, pago de servicios, entre otros.

El compromiso es la afectación preventiva del presupuesto institucional y marca el inicio de la ejecución del gasto; es previo a la realización del gasto por obligaciones contraídas a través de disposición legal, contrato o convenio.

#### **b) Devengado**

Según Ministerio de Economía y Finanzas (2011), indica que:

Es la obligación de pago que asume un pliego presupuestario como consecuencia del compromiso contraído, comprende la liquidación, la identificación del acreedor y la determinación del monto, a través del respectivo documento oficial.

### c) Girado

Según Ministerio de Economía y Finanzas (2011), indica que:

Constituye la etapa final de la ejecución del gasto, en el cual el monto devengado se cancela total o parcialmente, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente.

El procedimiento de la ejecución de gasto es el siguiente:

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

### Control de gastos

Según Ley N° 28411 “Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, los titulares de las entidades públicas, el jefe de presupuesto y el jefe de administración, o los que hagan sus veces en el pliego presupuestario, son responsables, quienes verifica el cumplimiento de lo dispuesto en la presente Ley y las demás disposiciones vinculadas al gasto público.

### Eficiencia en la ejecución de los fondos públicos

Según la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, Art X, indica “Las políticas de gasto público vinculadas a

los fines del Estado deben establecerse teniendo en cuenta la situación económica-financiera y el cumplimiento de los objetivos de estabilidad macro fiscal, siendo ejecutadas mediante una gestión de los fondos públicos, orientada a resultados con eficiencia, eficacia, economía y calidad. (...)"

### **Sistema Nacional de Presupuesto**

El Sistema Nacional de Presupuesto, es uno de los sistemas administrativos integrantes de la Administración Financiera del Sector Público. Comprende un conjunto de órganos, normas y procedimientos que conducen el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del Sector Público en sus fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación.

## **2.3 Bases conceptuales**

- 2.3.1 Actividad:** Categoría presupuestaria básica que reúne acciones que concurren en la operatividad y mantenimiento de los servicios públicos o administrativos existentes. Representa la producción de los bienes y servicios que la entidad pública lleva a cabo de acuerdo con sus competencias, dentro de los procesos y tecnologías vigentes. Es permanente y continua en el tiempo. Responde a objetivos que pueden ser medidos cualitativa o cuantitativamente, a través de sus componentes y metas.
- 2.3.2 Actividades de control:** Son políticas y procedimientos que son establecidos y ejecutados para ayudar a asegurar que la selección de la administración de respuesta al riesgo sea llevada a cabo de manera efectiva.
- 2.3.3 Arqueo de Caja:** El arqueo de caja representa un procedimiento de control obligatorio que debe aplicarse en el área de tesorería y consiste en verificar que el dinero existente en las áreas de la unidad económica coincida con el saldo de las cuentas representativas de efectivo.
- 2.3.4 Bienes:** El término Bienes es el plural de la palabra bien; se refieren a cualquier cosa, tangible o intangible, que sea útil para el hombre y le

satisfaga, directa o indirectamente, algún deseo o necesidad individual o colectiva, o que contribuya al bienestar de los individuos.

- 2.3.5 Caja:** Cuenta que sirve para asentar las entradas y las salidas de dinero.
- 2.3.6 Caja chica o fondo fijo:** El fondo fijo es un efectivo establecido en una cantidad fija o determinada. Además, es reembolsable para mantener el saldo autorizado, mientras que los saldos en efectivo son variables.
- 2.3.7 Cheque:** Es un documento comercial que gira una institución Pública para pagar remuneraciones o funcionarios y servidores, pensionistas, así como también a proveedores y otras instituciones con las que tienen relación.
- 2.3.8 Conciliación bancaria:** Comparación de los movimientos registrados en el estado bancario de cada una de las cuentas bancarias respecto del Libro Bancos para verificar la concordancia entre ambos a una fecha determinada.
- 2.3.9 Control interno:** Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.
- 2.3.10 Control interno de tesorería:** Es el control de los movimientos y saldos de tesorería, constituyen una actividad importante, realizando controles y disponiendo de medidas oportunas para que los movimientos de tesorería, cobros y pagos se organicen para que los saldos sean siempre positivos y suficientes.
- 2.3.11 Clasificadores presupuestarios de ingresos y gastos:** Según MEF, son instrumentos técnicos que permiten el registro ordenado y uniforme de las operaciones del Sector Público durante el proceso presupuestario.
- 2.3.11 Cultura de control:** Conjunto de costumbres, conocimientos y actitudes con respecto del grado de desarrollo de los controles dirigidos a dar respuesta a los riesgos.
- 2.3.12 Devengado:** MEF (2011) Es la obligación de pago luego de un gasto aprobado y comprometido. Se da previa acreditación documental de la entrega del bien o servicio materia del contrato.

- 2.3.15 Ejecución financiera del ingreso y del gasto:** Según MEF, es el proceso de determinación y percepción o recaudación de fondos públicos y, en su caso, la formalización y registro del gasto devengado, así como su correspondiente cancelación o pago.
- 2.3.16 Ejercicio presupuestario:** Según MEF, comprende el año fiscal y el periodo de regularización.
- 2.3.17 Específica del gasto:** Según MEF, responde al desagregado del objeto del gasto y se determina según el Clasificador de los Gastos Públicos.
- 2.3.18 Egresos de tesorería:** Son todos aquellos pagos que realiza la tesorería para atender sus gastos corrientes y de capital.
- 2.3.19 Efectivo y su equivalente en efectivo:** Los equivalentes de efectivo son instrumentos financieros perfectamente líquidos, que son fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y que no están sujetos a riesgos significativos de cambios en su valor.
- 2.3.20 Efectividad:** Grado en el cual una entidad, programa o proyecto gubernamental logre cumplir con los objetivos y metas (adquisiciones o contrataciones) que se planificaron, siguiendo la normativa vigente.
- 2.3.21 Eficacia:** Capacidad de alcanzar las metas y/o resultados propuestos.
- 2.3.22 Eficiencia:** Es la referida a la relación existente entre los bienes o servicios producidos o entregados y los recursos utilizados para ese fin, en comparación con un estándar de desempeño establecido.
- 2.3.23 Evaluación:** La identificación está vinculada a la identidad, que es el conjunto de los rasgos propios de un sujeto o de una comunidad. Dichos rasgos caracterizan al individuo o al grupo frente a los demás. La identidad es, por otra parte, la conciencia que un ser humano tiene respecto a sí mismo.
- 2.3.24 Fase de planificación del sistema de control interno:** Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

- 2.3.25 Fase de ejecución del sistema de control interno:** Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.
- 2.3.26 Fase de evaluación del sistema de control interno:** Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.
- 2.3.27 Fondos públicos:** Según MEF. Son todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan, obtienen u originan en la producción o prestación de bienes y servicios que las Unidades Ejecutoras o entidades públicas realizan, con arreglo a Ley. Se orientan a la atención de los gastos del presupuesto público.
- 2.3.28 Gasto corriente:** Según MEF, comprende las erogaciones destinadas a las operaciones de producción de bienes y prestación de servicios, tales como gastos de consumo y gestión operativa, servicios básicos, prestaciones de la seguridad social, gastos financieros y otros. Están destinados a la gestión operativa de la entidad pública durante la vigencia del año fiscal y se consumen en dicho período.
- 2.3.29 Gasto de capital:** Según MEF, son erogaciones destinadas a la adquisición o producción de activos tangibles e intangibles y a inversiones financieras en la entidad pública, que incrementan el activo del Sector Público y sirven como instrumentos para la producción de bienes y servicios.
- 2.3.30 Gasto devengado:** Según MEF, es el reconocimiento de una obligación de pago derivado del gasto comprometido previamente registrado. Se formaliza a través de la conformidad del área

correspondiente en la entidad pública o Unidad Ejecutora que corresponda respecto de la recepción satisfactoria de los bienes y la prestación de los servicios solicitados y se registra sobre la base de la respectiva documentación sustentatoria.

**2.3.31 Gasto girado:** Según MEF, es un proceso que consiste en el registro del giro efectuado sea mediante la emisión del cheque, la carta orden o la transferencia electrónica con cargo a la correspondiente cuenta bancaria para el pago parcial o total de un gasto devengado debidamente formalizado y registrado.

**2.3.32 Gasto pagado:** Según MEF, es un proceso que consiste en la efectivización del cheque emitido, la carta orden y la transferencia electrónica; se sustenta con el cargo en la correspondiente cuenta bancaria.

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

**2.3.34 Gestión:** El latín *gestio*, el concepto de gestión hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer, dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

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

**2.3.36 Inspección:** Inspección procede del latín *inspectio* y hace referencia a la acción y efecto de inspeccionar (examinar, investigar, revisar). Se trata de una exploración física que se realiza principalmente a través de la vista.

**2.3.37 Medidas preventivas:** Conjunto de acciones que se toman en una institución para prevenir posibles contingencias en la gestión de alguna actividad.

- 2.3.38 Objetivos:** Que hace juicios de valor atendiendo a los hechos y la lógica y no a los propios sentimientos o sensaciones.
- 2.3.39 Pago:** MEF (2011), es el acto administrativo con el cual se concluye parcial o totalmente el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Con el pago culmina el proceso de ejecución. No se puede realizar el pago de obligaciones no devengadas.
- 2.3.40 Presupuestos del Sector Público:** Según MEF (2020), está constituido por la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público aprobada por el Congreso de la República; los presupuestos de los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales aprobados en el marco de su autonomía constitucional; el presupuesto consolidado de las empresas sujetas al Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE); y el presupuesto de la seguridad social de salud (ESSALUD). Asimismo, comprende el presupuesto consolidado de las empresas municipales y los organismos públicos descentralizados de los Gobiernos Regionales y Locales.
- 2.3.41 Recursos públicos:** Según MEF (2020), son recursos del Estado inherentes a su acción y atributos que sirven para financiar los gastos de los presupuestos anuales y se clasifican a nivel de fuentes de financiamiento.
- 2.3.42 Programación:** Programación es la acción de programar que implica ordenar, estructurar o componer una serie de acciones cronológicas para cumplir un objetivo.
- 2.3.43 Presupuesto:** El concepto de presupuesto tiene varios usos, por lo general vinculados al área de las finanzas y la economía. El presupuesto es, en este sentido, la cantidad de dinero que se estima que será necesaria para hacer frente a ciertos gastos.
- 2.3.44 Plan anual:** El Plan Anual es un instrumento de gestión a corto plazo que comunica el desarrollo y control de las acciones que pretenden llevarse a cabo para lograr los objetivos prioritarios durante el año.
- 2.3.45 Procesos:** Un proceso es una secuencia de pasos dispuesta con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr algún resultado específico

- 2.3.46 Política:** La política es una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones de un grupo para alcanzar ciertos objetivos. También puede definirse como una manera de ejercer el poder con la intención de resolver o minimizar el choque entre los intereses encontrados que se producen dentro de una sociedad.
- 2.3.47 Procedimiento:** Procedimiento es un término que hace referencia a la acción que consiste en proceder, que significa actuar de una forma determinada. El concepto, por otra parte, está vinculado a un método o una manera de ejecutar algo.
- 2.3.48 Proveedores:** Los proveedores son aquellas empresas que abastecen a otras con bienes o servicios necesarios para el correcto funcionamiento del negocio.
- 2.3.49 Rendición de cuentas:** Presentación de los resultados de la gestión de los recursos públicos por parte de las autoridades representativas de las entidades del Sector Público, ante la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, en los plazos legales y de acuerdo con las normas vigentes.
- 2.3.50 Reglas:** Las reglas son una serie de normativas que se establecen para orientar el correcto desarrollo de una acción o actividad. Son de obligatorio cumplimiento y pueden estar dirigidas tanto a un individuo concreto como a un organismo o grupo social.
- 2.3.51 Supervisión:** Supervisión es la acción y efecto de supervisar, un verbo que supone ejercer la inspección de un trabajo realizado por otra persona.
- 2.3.52 Seguimiento:** Observación minuciosa de la evolución y desarrollo de un proceso.
- 2.3.53 Tesorería:** Es responsable de garantizar que haya suficiente dinero disponible para pagar los salarios en la fecha programada y para dar las órdenes de pago. La contabilidad luego registra los movimientos realizados por el Tesoro.
- 2.3.54 Transparencia:** Es el deber de todo Gobierno informar, dar cuentas y poner a disposición de sus ciudadanos la información pública. Esta premisa se sustenta en el reconocimiento de que un gobierno

democrático funge como guardián de la información que tiene de los ciudadanos.

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

## 2.4 Bases epistemológicas

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

Para Bunge (2007) la epistemología basado en la ciencia y la investigación científica está sustentado cuando determina que la ciencia particular está basada en una “decatupla” desde una comunidad de investigadores, que se atribuyen en una sociedad, para hacerse dominio de los supuestos filosóficos que conforman el fondo formal hacia uno fondo específico de la problemática que atraviesa el fondo de conocimientos basados en sus objetivos y la metódica correspondiente en el mundo de la filosofía de la ciencia.

Los filósofos destacados profundizaron conceptos de la ética y la moral, de los cuales extraer principios y teorías administrativas, pero no se encuentra precedentes epistemológicos sobre el control interno, auditoría y gestión.

Las entidades de control, Sistema Nacional de Control, auditoría gubernamental, gestión municipal, lograron consolidar con el conocimiento del pasado y construir principios y fundamentos básicos de control y gestión.

Las entidades públicas practica el control interno bajo la responsabilidad de un Contador Público Colegiado, el mismo que se encuentra

sujeta a las directivas emitidas por la Contraloría General de la República, de la misma manera se encuentran inmersas las normas, principios sobre control y auditoría regulados internacionalmente.

La gestión se realiza en todas las entidades del Estado, cumpliendo las normas gubernamentales que conducen para el logro de metas y objetivos planteados. En el caso de tesorería, tiene principios y lineamientos conducentes para un buen manejo de fondos de las entidades públicas, que garantiza el buen manejo cumpliendo las normas del Estado.

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

Según Contraloría general de la República (2019), indica que ningún sistema de control interno puede garantizar el cumplimiento de sus objetivos ampliamente, de acuerdo a esto, el control interno brinda una seguridad razonable en función.

**1er Paradigma:** Anteriores indica que la responsabilidad del control estaba únicamente en manos de los profesionales especializados. Sin embargo, en el Paradigma Actual indica que todos los funcionarios tienen algunas responsabilidades en forma explícita o implícita respecto al proceso.

**2do Paradigma:** Anterior era más importante los controles que los riesgos no se analizaban previamente y actualmente para la implantación y evaluación del proceso de control interno resulta más efectiva centralizarse en los riesgos de las operaciones y de la entidad en efecto de minimizar la posibilidad de implantar o relevar controles.

**3er Paradigma** indica que el control interno no era concebido como un sistema individual a cargo de terceras personas ajenas a la operación y añadido al resto de los sistemas administrativos y operativos. Y actualmente se constituye un proceso incorporado a los sistemas administrativos y operativos, si no existe objetivos, metas, normas o criterios por tal motivo el control interno está íntimamente vinculado con la administración por objetivos.

**4to Paradigma** en la actualidad es una ayuda que se materializa por medio de las implantaciones de metodologías proactivas y el 5to Paradigma que cualquier esfuerzo que se realice para aumentar para las posibilidades de que se logren los objetivos de la entidad.

### 2.4.2 Paradigma de tesorería

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

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1 **Ámbito**

El presente trabajo de investigación se desarrolló en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, provincia y departamento de Huánuco, a 3 km (10 minutos) hacia el capital de la provincia de Huánuco. Limita por el norte con los distritos de Quisqui y Amarilis, por el este con los distritos de Amarilis y Conchamarca, por el sur y este con el distrito de San Francisco de Cayrán.

#### 3.2 **Población**

Al respecto Hernández Sampieri (2008), indica que: “En los estudios cualitativos, por lo común la población no se delimita a priori. En los cuantitativos casi siempre sí. En los enfoques mixtos ello depende de la situación de investigación”.

La población de estudio estuvo conformada por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, tal como se muestra.

**Tabla 01**

*Cuadro de Asignación Personal de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca*

ÁREA	CANT.
Alcaldía	2
Gerencia Municipal	2
Órgano de Control Institucional	3
Procuraduría Pública Municipal	2
Gerencia de Asesoría Jurídica	2
Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	6
Gerencia de Secretaría General	8
Gerencia de Administración y Recursos Humanos	16
Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural	11
Gerencia de Desarrollo Social Participación Ciudadana	8
Gerencia de Gestión Ambiental y Recursos	6
Gerencia de Desarrollo Económico y Turismo	4
Gerencia de Administración Tributaria y Rentas	8
Gerencia de Seguridad Ciudadanía y Fiscalización	11
<b>TOTAL</b>	<b>89</b>

### 3.3 Muestra

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

La muestra fue de forma intencionada y estuvo conformada por dieciséis (16) personas que trabajan en las áreas que conocen y manejan la tesorería.

Para llevar a cabo la presente investigación, se tomó como muestra en forma intencional a los que integran las áreas de Gerencia Municipal, Contabilidad y Presupuesto, Tesorería y Logística de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, según cuadro siguiente:

**Tabla 02**

*Funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca*

CARGO	CANT.
Gerente Municipal	1
Sub Gerencia de Contab. y Ppto.	1
Asistentes de Contab. y Ppto.	6
Sub Gerencia de Tesorería	1
Asistente de Tesorería	3
Sub Gerencia de Logística	1
Asistente de Logística	3
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>

### 3.4 Nivel y tipo de estudio

#### 3.4.1 Nivel de investigación

El presente trabajo de investigación según el problema planteado estuvo ubicado en nivel correlacional, porque se relacionó las dos variables de estudio, que son el control interno y la gestión de tesorería.

Según Cancela, et al, (2010), mencionan que “los estudios correlacionales comprenden aquellos estudios en los que estamos interesados en describir o aclarar las relaciones existentes entre las variables más significativas, mediante el uso de los coeficientes de correlación”.

### 3.4.2 Tipo de estudio

El presente trabajo de investigación fue de tipo aplicada, que se desarrolló en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca. Se desarrolló empleando conceptos y conocimientos científicos del tema investigado, es por ello que fue de tipo aplicada.

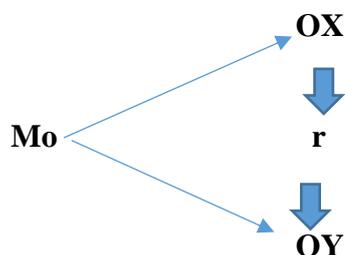
Para Murillo (2008), la investigación aplicada recibe el nombre de “investigación práctica o empírica”, que se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, después de implementar y sistematizar la práctica basada en investigación.

### 3.5 Diseño de investigación

El desarrollo del presente fue de diseño no experimental, debido a que el recojo de los datos de la muestra fue sin manipular ninguna variable, que solo se realizó el análisis sin alterar, que en el cual se observarán naturalmente para después analizarlos.

Kerlinger y Lee (2002) definen la investigación no experimental como la búsqueda empírica y sistemática en la cual el científico no posee control directo de las variables independientes, pues sus manifestaciones ya han ocurrido, o son inherentemente manipulables.

El esquema del presente trabajo de investigación que se manejó fue de la siguiente manera:



**Donde:**

**Mo** = Muestra de áreas que manejan y conocen la gestión de tesorería

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

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

**r** = Relación entre las dos variables

### **3.6 Métodos, técnicas e instrumentos**

#### **3.6.1 Métodos**

El método que se aplicó en el desarrollo de la investigación fue el método científico, sobre el cual Castán (2014) nos señala que: El método científico es un método de investigación usado para la producción de conocimiento en las ciencias.

En el presente trabajo de investigación se aplicó los siguientes métodos:

##### **a) Método analítico**

Se empleó el método analítico tomando un diseño no experimental, debido a que se basa en determinar la relación entre el control interno y la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca. Periodo 2019.

##### **b) Método deductivo**

El método deductivo nos permitió que parte de los datos generales aceptados como válidos y que, por medio de razonamiento lógico, puede deducirse varias suposiciones, lo utilizamos para explicar las características de la unidad de tesorería mediante un análisis sistemático donde presentamos conceptos, principios definiciones, leyes o normas generales para llegar a lo particular que es precisamente el control interno que influye en la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019.

##### **c) Método inductivo**

El método inductivo es el que va de lo particular a lo general, es decir, aquel que partiendo de casos particulares permite llegar a conclusiones generales. La ventaja de este método es que impulsa al investigador a ponerse en contacto directo con el área de estudio dentro de la institución y en este caso para analizar la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019.

##### **d) Método bibliográfico**

Permitió recurrir a realizar investigación utilizando: libros, revistas, folletos, internet para conocer las teorías de control interno

en la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019.

### 3.6.2 Técnicas

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

Para el presente trabajo de investigación se utilizó como técnica **la encuesta**, el mismo que se aplicó a la muestra establecida de 16 trabajadores y la técnica de **entrevista** que se aplicó a los gerentes y subgerentes de las áreas relacionadas al estudio.

### 3.6.2 Instrumentos

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

Para el presente desarrollo de estudio se utilizó como instrumento de investigación al **cuestionario** para la recolección de datos, que se aplicó a la muestra determinada que son dieciséis (16) trabajadores de áreas relacionadas al manejo de tesorería. Para complementar el estudio se utilizó como instrumento a la **guía de entrevista**, que se aplicó a los gerentes y subgerentes.

**Tabla 03**

*Técnica e instrumento de investigación*

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

### 3.7 Validación y confiabilidad del instrumento

#### 3.7.1 Validación del instrumento

Según Hernández (-2006), define que: “la validez de un instrumento de medición se evalúa sobre las bases de todos los tipos de evidencia. Cuando mayor evidencia de validez de contenido, de validez de criterio y validez de constructo tenga un instrumento de medición, éste se acercará más a representar la (s) variables(s) que pretende medir”.

Para el desarrollo del presente trabajo se utilizó el cuestionario elaborado y previamente validadas mediante el criterio de 2 docentes de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras donde determinaron la consistencia del cuestionario.

#### 3.7.2 Confiabilidad del instrumento

Para la ejecución del trabajo de campo, el instrumento fue validada mediante Alfa de Cronbach. Como criterio general, George y Mallery (2003) sugieren las recomendaciones siguientes para evaluar el coeficiente de alfa de Cronbach:

Para la confiabilidad del instrumento se empleó el coeficiente de Alfa de Cronbach en la escala de 0 a 1.

*La fórmula utilizada es la siguiente:*

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

**Donde:**

$\alpha$  = Alfa.

$k$  = Numero de ítems.

$V_i$  = Varianza de cada Ítem.

$V_t$  = Varianza total.

Interpretación:

#### Rangos del Alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	Consistencia Interna
$\alpha \geq 0,9$	Excelente
$0,8 \leq \alpha < 0,9$	Buena
$0,7 \leq \alpha < 0,8$	Aceptable
$0,6 \leq \alpha < 0,7$	Cuestionable
$0,5 \leq \alpha < 0,6$	Pobre
$\alpha < 0,5$	Inaceptable

Los resultados fueron como sigue:

$$\alpha = 0.8311$$

$$k = 11$$

$$V_i = 7.6389$$

$$V_t = 31.25$$

Aplicado la fórmula a los resultados de prueba de pilotaje, el resultado fue de 0.8311, por lo tanto, el instrumento fue considerada como “Buena” y se aplicó a la muestra.

### **3.8 Procedimiento**

Para la ejecución del presente estudio se ejecutó cumpliendo el método científico, de acuerdo con el siguiente procedimiento:

1. Se determinó el problema general y los específicos.
2. Se estableció el objetivo general y específicos.
3. Se determinó la hipótesis general y específicos.
4. Se estableció la población y la muestra de estudio.
5. Se dio a conocer el consentimiento informado a los actores involucrados de la investigación.
6. Se realizó la toma de muestra por el cuestionario.
7. Se procesó la información de la encuesta con Microsoft Excel.
8. Se aplicó elaboró los resultados con el apoyo de Microsoft Excel.
9. Se aplicó la estadística a la muestra con Microsoft Excel.
10. Se realizó la prueba de hipótesis con la chi cuadrada.
11. Se estructuró las tablas, figuras en cifras y porcentajes con el análisis e interpretación respectivo con apoyo de Microsoft Excel.
12. Se contrastó las hipótesis con los antecedentes de la investigación.
13. Finalmente, con los resultados obtenidos se elaboró las conclusiones y recomendaciones.

### 3.9 Tabulación y análisis de datos

#### 3.9.1 Tabulación de datos

La tabulación de los datos recopilados de la muestra fue mediante la aplicación de Microsoft Excel, donde cada una de las respuestas de los encuestados fueron cuantificados de acuerdo con la valoración establecida por la escala Likert.

#### 3.9.2 Análisis de datos

Los datos fueron analizados con la estadística elaborado con Microsoft Excel, donde los resultados procesados se muestran en tablas y figuras con importes y porcentajes por cada pregunta. La hipótesis se contrastó con la chi cuadrada.

### 3.10 Consideraciones éticas

Según Noreña, Alcaraz, y Rojas (2014) indican que todo estudio investigativo tiene que estar fundamentado en criterios éticos, por lo tanto, en el presente trabajo de investigación se tomaron en cuenta los siguientes criterios que se detallan a continuación:

- a) **Consentimiento informado:** Se solicitó a la entidad la autorización a los participantes de la investigación a través del documento de consentimiento libre y esclarecido (Anexos N° 01), el mismo que se realizó mediante la entrega a cada participante y donde registraron su participación de manera voluntaria.
- b) **Confidencialidad:** Lo manifestado por los participantes no se revelaron por ser confidencial, el mismo que fueron utilizados solo para fines de la presente investigación.
- c) **Privacidad:** Se presentó desde el inicio de la investigación el anonimato de las entrevistas.

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

- a) En la presente investigación se respetó la privacidad de la información de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, del mismo modo a los trabajadores; por lo que se mantuvo en reserva el nombre de las personas encuestadas.

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

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS

#### 4.1 Análisis descriptivo

Los resultados del presente trabajo de investigación se analizaron en el presente capítulo, tales como los problemas planteados de acuerdo con los objetivos específicos para buscar la solución y lograr los objetivos propuestos. Del mismo modo, tuvo como finalidad de exponer el proceso que lleva a la demostración de las hipótesis propuestas en el presente estudio que fue el siguiente: El control interno influye positivamente en la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019.

El presente trabajo de investigación buscó lograr el cumplimiento del objetivo general y los específicos planteados al inicio del proyecto, con la finalidad de contribuir con brindar la solución a los problemas que se observan en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, como toda entidad pública presenta problemas en el manejo de tesorería y que como consecuencia opaca la gestión de la entidad y perjudica a los usuarios internos y externos.

#### 4.2 Resultados del trabajo de campo

Los resultados obtenidos por la aplicación de la encuesta a la muestra fueron procesados y se presentan de la siguiente manera:

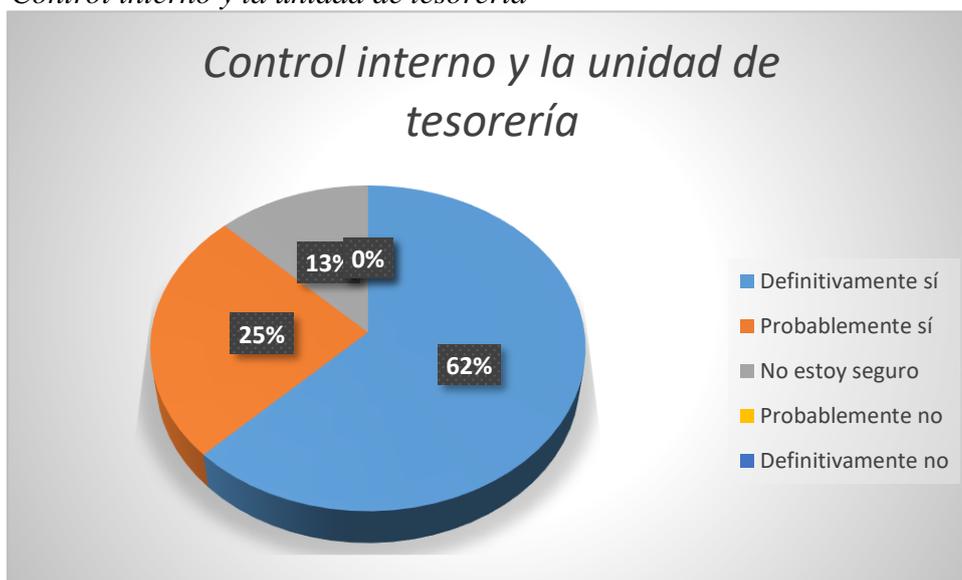
##### 4.2.1 El control interno y la unidad de tesorería.

¿Considera usted, que es importante el control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

**Tabla 4**

*Control interno y la unidad de tesorería*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	10	62%
Probablemente sí	4	25%
No estoy seguro	2	13%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Figura 1***Control interno y la unidad de tesorería***Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relaciona a Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, manifestaron que el 63% de los encuestados creen definitivamente que el control interno es importante en la unidad de tesorería; mientras que el 13% de los encuestados manifestaron no estar seguros, debido al desconocimiento, ya que algunos son nuevos servidores públicos.

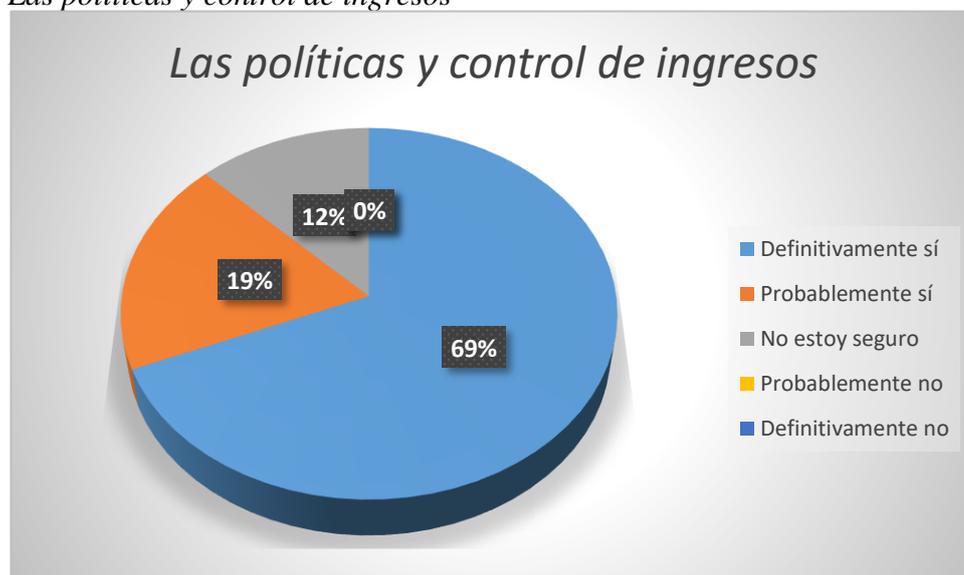
**4.2.2 Las políticas y control de ingresos**

¿Está de acuerdo usted, que las políticas de control interno contribuyen para el adecuado control de los ingresos en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

**Tabla 5**  
*Las políticas y control de ingresos*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	11	69%
Probablemente sí	3	19%
No estoy seguro	2	12%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Figura 2**  
*Las políticas y control de ingresos*



**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relaciona a tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, manifestaron que el 69% de los encuestados están de acuerdo definitivamente que las políticas de ambiente de control contribuyen en el control de ingresos; mientras que el 13% de los encuestados manifestaron no estar seguros, debido al desconocimiento, ya que algunos son nuevos servidores públicos.

### 4.2.3 Los procedimientos y depósito de ingresos

¿Considera usted, que los procedimientos de control interno contribuyen para el depósito de ingresos en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

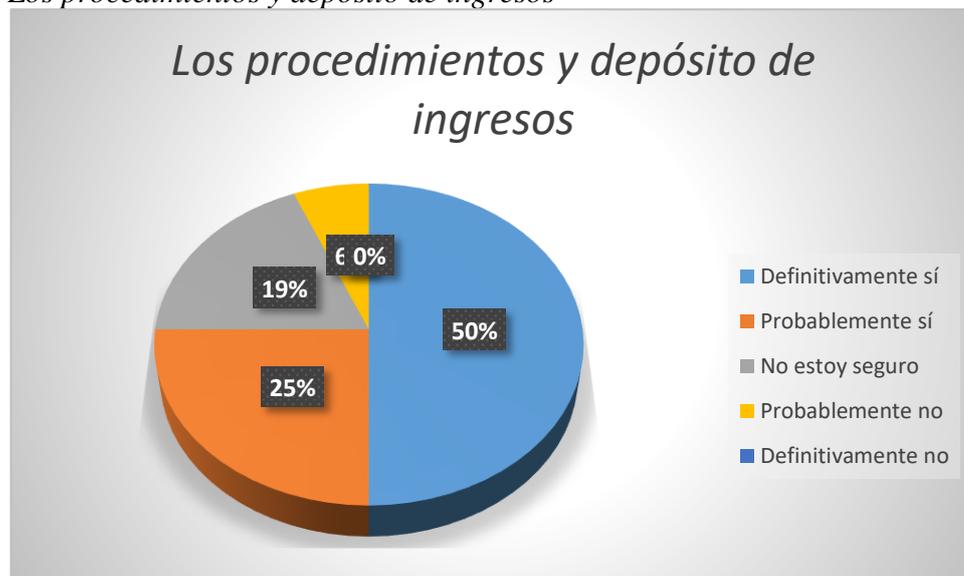
**Tabla 6**

*Los procedimientos y depósito de ingresos*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	8	50%
Probablemente sí	4	25%
No estoy seguro	3	19%
Probablemente no	1	6%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Figura 3**

*Los procedimientos y depósito de ingresos*



#### **Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relaciona a tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, manifestaron que el 50% de los encuestados consideran definitivamente que los procedimientos del entorno de control interno contribuyen para el depósito de ingresos; mientras que el 6% de los encuestados manifestó que probablemente no, debido al desconocimiento, ya que algunos son nuevos servidores públicos.

#### 4.2.4 Las reglas y el informe de ingresos

¿Considera usted, que las reglas de control interno contribuyen al adecuado informe de ingresos de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

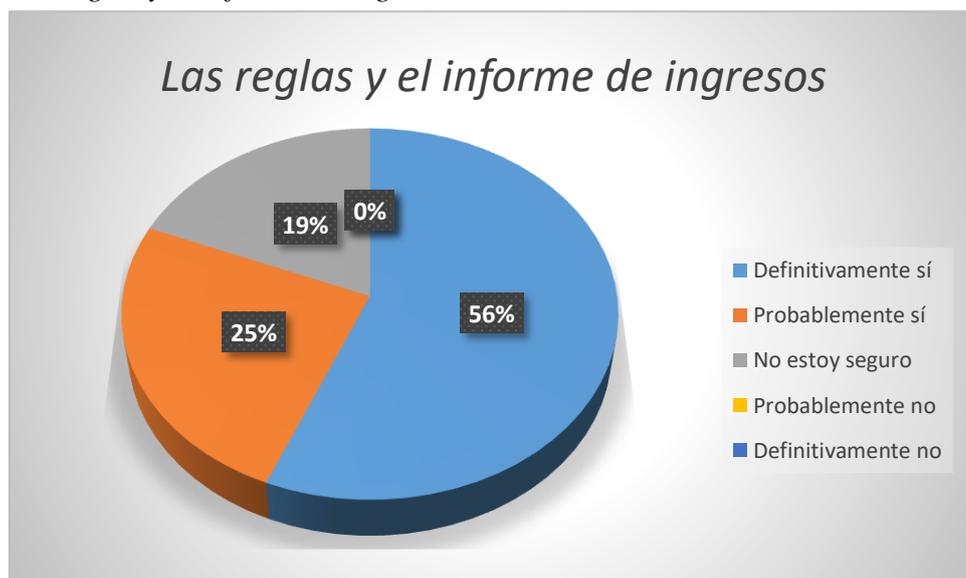
**Tabla 7**

*Las reglas y el informe de ingresos*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	9	56%
Probablemente sí	4	25%
No estoy seguro	3	19%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Figura 4**

*Las reglas y el informe de ingresos*



**Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relaciona a tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, manifestaron que el 56% de los encuestados consideran definitivamente que las reglas del entorno de control contribuyen al adecuado informe de ingresos; mientras que el 19% de los encuestados

manifestaron no estar seguros, debido al desconocimiento, ya que algunos son nuevos servidores públicos.

#### 4.2.5 La identificación y expedientes de pago

¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno ayuda en la verificación de expedientes de pago en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

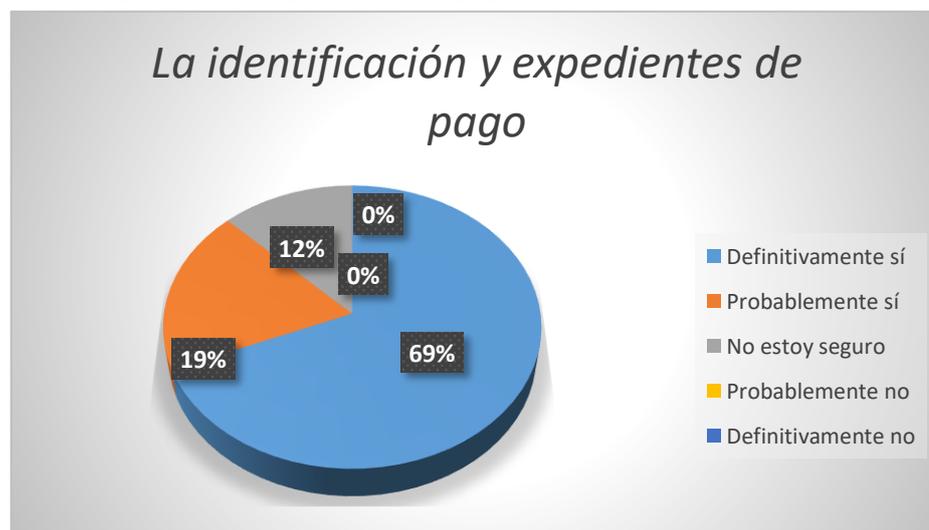
**Tabla 8**

*La identificación y expedientes de pago*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	11	69%
Probablemente sí	3	19%
No estoy seguro	2	12%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Figura 5**

*La identificación y expedientes de pago*



#### **Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relaciona a tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, manifestaron que el 69% de los encuestados están de acuerdo definitivamente que la identificación de riesgos de control interno

ayuda en la verificación de expedientes de pago; mientras que el 13% de los encuestados manifestaron no estar seguros, debido al desconocimiento, ya que algunos son nuevos servidores públicos.

#### 4.2.6 Evaluación y pagos con caja chica

¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control interno contribuye para los pagos con caja chica en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

**Tabla 9**

*Evaluación y pagos con caja chica*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	7	44%
Probablemente sí	4	25%
No estoy seguro	3	19%
Probablemente no	2	12%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Figura 6**

Evaluación y pagos con caja chica



#### Interpretación:

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relaciona a tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco

Marca, manifestaron que el 44% de los encuestados están de acuerdo definitivamente que la evaluación de riesgos de control interno contribuye para los pagos con caja chica; mientras que el 13% de los encuestados manifestaron que probablemente no, debido al desconocimiento, ya que algunos son nuevos servidores públicos.

#### 4.2.7 Las medidas preventivas y autorización de giro y pago

¿Considera usted, que las medidas preventivas del riesgo de control interno contribuyen para la autorización de giro y pago de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

**Tabla 10**

*Las medidas preventivas y autorización de giro y pago*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	10	63%
Probablemente sí	5	31%
No estoy seguro	1	6%
Probablemente no	0	0%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Figura 7**

*Las medidas preventivas y autorización de giro y pago*



#### **Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relaciona a tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco

Marca, manifestaron que el 63% de los encuestados consideran definitivamente que las medidas preventivas del riesgo de control interno contribuyen para la autorización de giro y pago; mientras que el 6% de los encuestados manifestó no estar seguro, debido al desconocimiento, ya que algunos son nuevos servidores públicos.

#### 4.2.8 La verificación y arqueo de caja

¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno ayuda para la ejecución del arqueo de caja en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

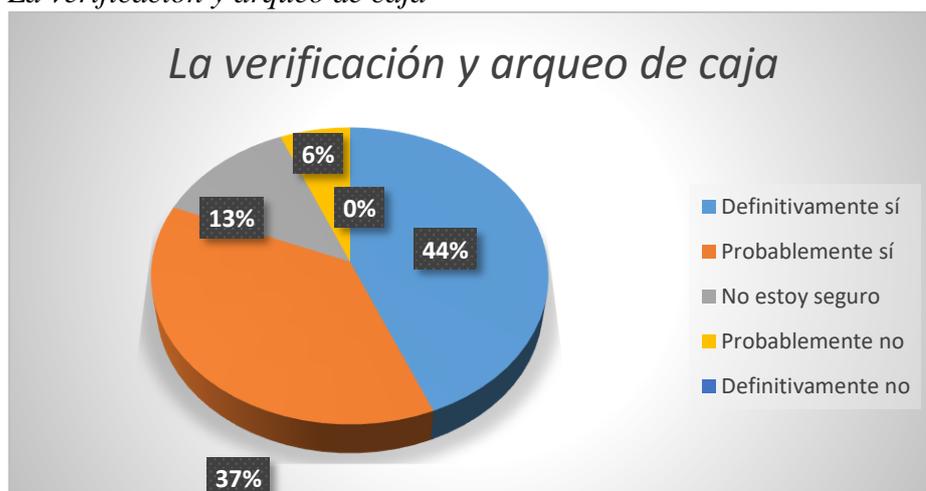
**Tabla 11**

*La verificación y arqueo de caja*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	7	44%
Probablemente sí	6	38%
No estoy seguro	2	13%
Probablemente no	1	6%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Figura 8**

*La verificación y arqueo de caja*



#### Interpretación:

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relaciona a tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco

Marca, manifestaron que el 44% de los encuestados están definitivamente de acuerdo que la verificación de control interno ayuda para la ejecución del arqueo de caja; mientras que el 6% de los encuestados manifestó que probablemente no, debido al desconocimiento, ya que algunos son nuevos servidores públicos.

#### 4.2.9 La inspección y conciliaciones bancarias

¿Considera usted, que la inspección de control contribuye para la ejecución de conciliaciones bancarias en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

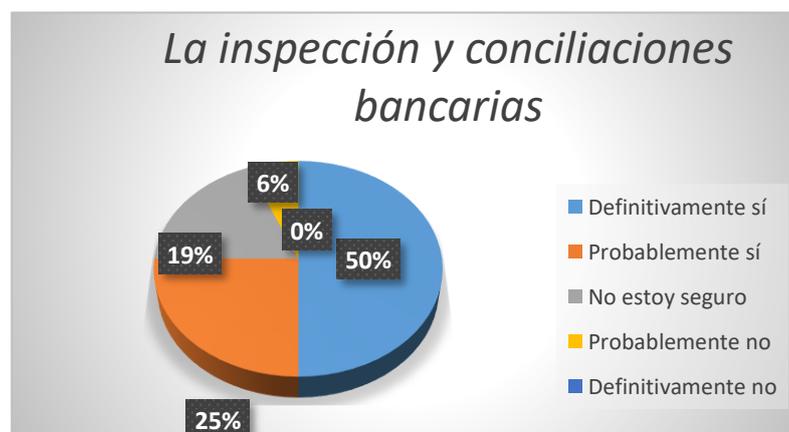
**Tabla 12**

*La inspección y conciliaciones bancarias*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	8	50%
Probablemente sí	4	25%
No estoy seguro	3	19%
Probablemente no	1	6%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Figura 9**

*La inspección y conciliaciones bancarias*



#### Interpretación:

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relaciona a tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco

Marca, manifestaron que el 50% de los encuestados consideran que definitivamente la inspección de control contribuye para la ejecución de conciliaciones bancarias; mientras que el 6% de los encuestados manifestó que probablemente no, debido al desconocimiento, ya que algunos son nuevos servidores públicos.

#### 4.2.10 La prevención y monitoreo de actividades y control de cartas fianzas

¿Considera usted, que la prevención y monitoreo de actividades contribuyen en el control de cartas fianzas en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

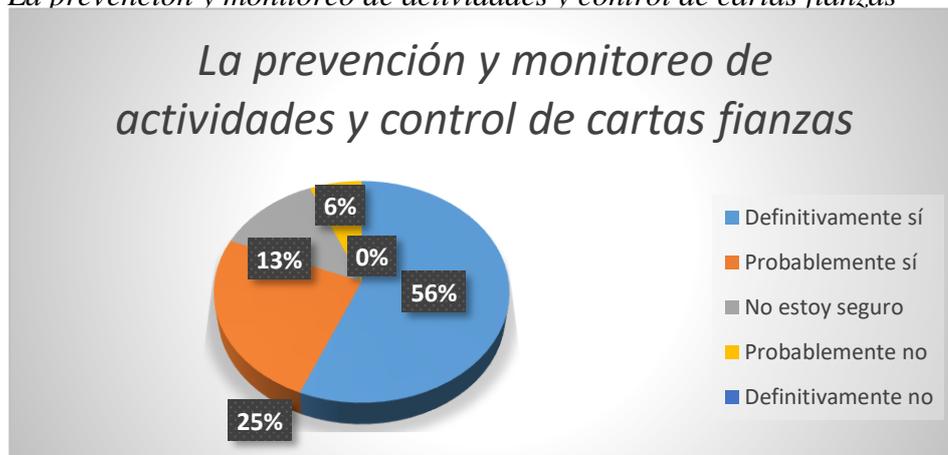
**Tabla 13**

*La prevención y monitoreo de actividades y control de cartas fianzas*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	9	56%
Probablemente sí	4	25%
No estoy seguro	2	13%
Probablemente no	1	6%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Figura 10**

*La prevención y monitoreo de actividades y control de cartas fianzas*



#### **Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relaciona a tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco

Marca, manifestaron que el 56% de los encuestados están definitivamente de acuerdo que la prevención y monitoreo de actividades contribuyen en el control de cartas fianzas; mientras que el 6% de los encuestados manifestó que probablemente no, debido al desconocimiento, ya que algunos son nuevos servidores públicos.

#### 4.2.11 El seguimiento de resultados y control de cartas fianzas

¿Considera usted, que el seguimiento de resultados contribuye en el control de cartas fianzas de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?

**Tabla 14**

*El seguimiento de resultados y control de cartas fianzas*

Alternativa	Frecuencia absoluta (ni)	Frecuencia porcentual (fi=ni/N) en %
Definitivamente sí	10	63%
Probablemente sí	3	19%
No estoy seguro	2	13%
Probablemente no	1	6%
Definitivamente no	0	0%
<b>Total = (f)</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

**Figura 11**

*El seguimiento de resultados y control de cartas fianzas*



#### **Interpretación:**

En la encuesta realizada a los funcionarios y servidores públicos de las áreas que se relaciona a tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco

Marca, manifestaron que el 63% de los encuestados consideran que el seguimiento de resultados contribuye en el control de cartas fianzas; mientras que el 6% de los encuestados manifestó que probablemente no, debido al desconocimiento, ya que algunos son nuevos servidores públicos.

#### **4.3 Utilización de la guía de entrevista**

1. ¿Los funcionarios y servidores de la municipalidad distrital de Pillco Marca, durante el período 2019, han participado en al menos una capacitación enfocada en ética e integridad en la función pública?

Sí, es cierto que algunos funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca participaron en capacitaciones relacionadas con ética e integridad en la función pública durante 2019. Sin embargo, la falta de registros sólidos y seguimiento adecuado a estas capacitaciones puede plantear dudas sobre su alcance y efectividad.

2. ¿Existen lineamientos, procedimientos, flujogramas u otros documentos aprobados que regulen de manera efectiva el proceso de desarrollo de los productos y servicios ofrecidos por la unidad de tesorería?

Sí, se pueden encontrar algunos documentos que regulan el proceso de desarrollo de productos y servicios en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca. Sin embargo, la efectividad de estos documentos se ve comprometida por la falta de claridad en los procedimientos y la necesidad de una actualización urgente para mantenerse al día con las normativas vigentes.

3. ¿La municipalidad distrital de Pillco Marca cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones, Manual de Operaciones u otro documento actualizado y aprobado, en conformidad con la normativa aplicable, que permita el adecuado cumplimiento de las funciones de todos los órganos y unidades orgánicas?

Sí, la Municipalidad Distrital de Pillco Marca cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y un Manual de Operaciones. Sin embargo, la falta de actualización y adecuación a la normativa vigente plantea preocupaciones sobre la capacidad de estos

documentos para respaldar el cumplimiento adecuado de las funciones de los órganos y unidades orgánicas.

4. ¿El Titular de la entidad municipal ha presentado y publicado el Informe de Rendición de Cuentas de Titular, de acuerdo con las normativas vigentes durante el período 2019?

Sí, el Titular de la entidad municipal presentó y publicó el Informe de Rendición de Cuentas de Titular durante 2019, según lo requerido por las normativas vigentes. No obstante, la disponibilidad y accesibilidad del informe para la ciudadanía pueden ser insuficientes, lo que plantea inquietudes sobre la transparencia y la comunicación efectiva.

5. ¿El órgano o unidad orgánica encargada de la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) ha difundido de manera trimestral los avances y resultados de la implementación del SCI en la entidad a los funcionarios y servidores, utilizando los canales de comunicación disponibles?

Sí, el órgano responsable de la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) ha intentado difundir trimestralmente los avances y resultados de la implementación del SCI a través de los canales de comunicación disponibles. Sin embargo, se han enfrentado a dificultades en la comunicación efectiva, lo que ha llevado a que muchos funcionarios y servidores no estén completamente informados sobre los avances.

6. ¿El presupuesto utilizado para el desarrollo y entrega de cada producto durante el período evaluado (2019) ha sido suficiente para cumplir con los objetivos y metas establecidos?

Sí, el presupuesto utilizado en el desarrollo y entrega de productos durante 2019 fue suficiente en teoría para cumplir con los objetivos y metas establecidos. Sin embargo, se han identificado desafíos en la gestión financiera que han afectado la asignación efectiva de recursos y, en algunos casos, han comprometido la consecución de objetivos.

7. Durante la identificación de riesgos asociados a cada producto, ¿se ha realizado un análisis específico de riesgos de corrupción o mala conducta funcional que pudieran afectar la integridad pública, utilizando una metodología de gestión de riesgos aprobada o adecuada?

Sí, durante la identificación de riesgos asociados a cada producto, se ha intentado realizar un análisis de riesgos de corrupción o mala conducta funcional. Sin embargo, la falta de una metodología de gestión de riesgos sólidamente aprobada y la limitada capacidad de análisis han dificultado la identificación precisa de estos riesgos, lo que podría afectar la integridad pública.

8. ¿La municipalidad ha implementado las recomendaciones emitidas en los informes de servicios de control por parte de los Órganos del Sistema Nacional de Control, en concordancia con los plazos y la normativa vigente?

Sí, la municipalidad ha intentado implementar las recomendaciones de los informes de control emitidos por los Órganos del Sistema Nacional de Control. Sin embargo, se han experimentado demoras en la implementación debido a la falta de recursos y la complejidad de algunas recomendaciones, lo que ha generado inquietudes sobre el cumplimiento oportuno y completo.

9. ¿Durante el período evaluado (2019), se ha implementado al menos el 90% de las medidas de remediación y control incluidas en el Plan de Acción Anual?

Sí, durante 2019, se ha trabajado en la implementación de al menos el 90% de las medidas de remediación y control que se incluyeron en el Plan de Acción Anual. Sin embargo, la falta de un seguimiento adecuado y la medición de resultados han dejado incertidumbres sobre si estas medidas han tenido un impacto significativo en la mejora del control interno.

10. ¿Los órganos o unidades responsables de implementar medidas de remediación han evaluado si las acciones tomadas durante el período evaluado han contribuido a superar las deficiencias en el control interno?

Sí, los órganos y unidades responsables de implementar medidas de remediación han realizado evaluaciones, aunque limitadas, para determinar si las acciones tomadas durante el período evaluado han contribuido a superar las deficiencias en el control interno. Sin embargo, la falta de una evaluación exhaustiva podría resultar en la persistencia de problemas no resueltos en el control interno.

#### 4.4 Contrastación o prueba de hipótesis

La contrastación de hipótesis se realizó con la chi cuadrada, donde se realizó la prueba de hipótesis a la hipótesis general y las específicas.

##### 4.4.1 Contrastación de la hipótesis general

###### Hipótesis alterna

Hi: El control interno influye positivamente en la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

###### Hipótesis nula

Ho: El control interno no influye positivamente en la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

**Tabla 15**

*Control interno y la unidad de tesorería*

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HG	01	Control interno y la unidad de tesorería	10	4	2	0	0	16
HE1	02	Las políticas y control de ingresos	11	3	2	0	0	16
HE1	03	Los procedimientos y depósito de ingresos	8	4	3	1	0	16
HE2	04	Las reglas y el informe de ingresos	9	4	3	0	0	16
HE2	05	La identificación y expedientes de pago	11	3	2	0	0	16
HE2	06	Evaluación y pagos con caja chica	7	4	3	2	0	16
HE3	07	Las medidas preventivas y autorización de giro y pago	10	5	1	0	0	16
HE3	08	La verificación y arqueo de caja	7	6	2	1	0	16
HE3	09	La inspección y conciliaciones bancarias	8	4	3	1	0	16
HE3	10	La prevención y monitoreo de actividades y control de cartas fianzas	9	4	2	1	0	16
HE3	11	El seguimiento de resultados y control de cartas fianzas	10	3	2	1	0	16
<b>TOTAL</b>			<b>100</b>	<b>44</b>	<b>25</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>176</b>

**Tabla 16***Prueba de hipótesis general*

Escala	Frecuencia		Chi cuadrada	
	Observada	Esperado		
	O <sub>i</sub>	E <sub>i</sub>		
<b>A</b>	100	35.20	119.2909	Chi cuadrada
<b>B</b>	44	35.20	2.2000	
<b>C</b>	25	35.20	2.9557	
<b>D</b>	7	35.20	22.5920	
<b>E</b>	0	35.20	35.2000	
<b>Total</b>	<b>176</b>		<b>182.2386</b>	Chi calculado (Sumatoria)
			<b>55.7585</b>	Chi tabular

H1	a	b	c	d	e	N
<b>O<sub>i</sub></b>	100	44	25	7	0	176
<b>E<sub>i</sub></b>	35.20	35.20	35.20	35.20	35.20	176
%	56.82%	25.00%	14.20%	3.98%	0.00%	100%

Detalle	Valores
X <sup>2</sup>	182.2386
Número de filas (n)	11
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad $\alpha$	0.05
Grado de Libertad, gl.	40

**Interpretación:**

En la prueba de hipótesis general se obtuvo el valor de chi cuadrada de 182.2386 y la chi nula de 55.7585, considerando 40 grados de libertad y a un nivel de confianza de 95% y dado que el valor calculado de la prueba chi cuadra (X<sup>2</sup>) es mayor al chi nula, es por ello que se acepta la hipótesis alterna.

**4.4.2 Contrastación de la hipótesis específica 1****Hipótesis alterna**

Hi1: El componente ambiente de control influye positivamente en la ejecución de ingresos de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

### Hipótesis nula

Ho1: El componente ambiente de control no influye positivamente en la ejecución de ingresos de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

**Tabla 17**

*Ambiente de control y Ejecución de ingresos*

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HE1	02	Las políticas y control de ingresos	11	3	2	0	0	16
HE1	03	Los procedimientos y depósito de ingresos	8	4	3	1	0	16
HE1	04	Las reglas y el informe de ingresos	9	4	3	0	0	16
<b>TOTAL</b>			<b>28</b>	<b>11</b>	<b>8</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>48</b>

**Tabla 18**

*Prueba de hipótesis específica 1*

Escala	Frecuencia		Chi cuadrada
	Observada	Esperado	
	O <sub>i</sub>	E <sub>i</sub>	
<b>a</b>	28	9.60	35.2667
<b>b</b>	11	9.60	0.2042
<b>c</b>	8	9.60	0.2667
<b>d</b>	1	9.60	7.7042
<b>e</b>	0	9.60	9.6000
<b>Total</b>	<b>48</b>		53.0417

Chi calculado (Sumatoria)  
15.5073 Chi tabular

H1	a	b	c	d	e	N
<b>O<sub>i</sub></b>	28	11	8	1	0	48
<b>E<sub>i</sub></b>	9.60	9.60	9.60	9.60	9.60	48
%	58.33%	22.92%	16.67%	2.08%	0.00%	100%

DETALLE	VALORES
X <sup>2</sup>	53.0417
Número de filas (n)	2
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad $\alpha$	0.05
Grado de Libertad, gl	8

**Interpretación:**

En la prueba de hipótesis específica 1 se obtuvo el valor de chi cuadrada de 53.0417 y la chi nula de 15.5073, considerando 8 grados de libertad y a un nivel de confianza de 95% y dado que el valor calculado de la prueba chi cuadra ( $X^2$ ) es mayor al chi nula, es por ello que se acepta la hipótesis alterna.

**4.4.3 Contratación de la hipótesis específica 2****Hipótesis alterna**

Hi2: El componente evaluación de riesgos influye positivamente en la ejecución de pagos de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

**Hipótesis nula**

Ho2: El componente evaluación de riesgos no influye positivamente en la ejecución de pagos de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

**Tabla 19***Evaluación de riesgos y Ejecución de pago*

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HE2	05	La identificación y expedientes de pago	11	3	2	0	0	<b>16</b>
HE2	06	Evaluación y pagos con caja chica	7	4	3	2	0	<b>16</b>
HE2	07	Las medidas preventivas y autorización de giro y pago	10	5	1	0	0	<b>16</b>
<b>TOTAL</b>			<b>28</b>	<b>12</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>48</b>

**Tabla 20***Prueba de hipótesis específica 2*

Escala	Frecuencia		Chi cuadrada
	Observada	Esperado	
	O <sub>i</sub>	E <sub>i</sub>	
<b>a</b>	28	9.60	35.2667
<b>b</b>	12	9.60	0.6000
<b>c</b>	6	9.60	1.3500
<b>d</b>	2	9.60	6.0167
<b>e</b>	0	9.60	9.6000
<b>Total</b>	<b>48</b>		52.8333
			15.5073

Chi calculado  
Chi tabular

<b>H1</b>	<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c</b>	<b>d</b>	<b>e</b>	<b>N</b>
<b>Oi</b>	28	12	6	2	0	48
<b>Ei</b>	9.60	9.60	9.60	9.60	9.60	48
<b>%</b>	58.33%	25.00%	12.50%	4.17%	0.00%	100%

<b>DETALLE</b>	<b>VALORES</b>
X <sup>2</sup>	52.8333
Número de filas (n)	3
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad $\alpha$	0.05
Grado de Libertad, gl	8

### **Interpretación:**

En la prueba de hipótesis específica 2 se obtuvo el valor de chi cuadrada de 52.8333 y la chi nula de 15.5073, considerando 8 grados de libertad y a un nivel de confianza de 95% y dado que el valor calculado de la prueba chi cuadra (X<sup>2</sup>) es mayor al chi nula, es por ello que se acepta la hipótesis alterna.

#### **4.4.4 Contrastación de la hipótesis específica 3**

##### **Hipótesis alterna**

Hi3: El componente actividades de control influye positivamente en la ejecución de verificación de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

##### **Hipótesis nula**

Ho3: El componente actividades de control no influye positivamente en la ejecución de verificación de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

**Tabla 21**

*Actividades de control, Supervisión y monitoreo y Ejecución de verificación*

H	N°	VARIABLES	ESCALA					TOTAL
			5	4	3	2	1	
			a	b	c	d	e	
HE3	08	La verificación y arqueo de caja	7	6	2	1	0	16
HE3	09	La inspección y conciliaciones bancarias	8	4	3	1	0	16
HE3	10	La prevención y monitoreo de actividades y control de cartas fianzas	9	4	2	1	0	16
HE3	11	El seguimiento de resultados y control de cartas fianzas	10	3	2	1	0	16
<b>TOTAL</b>			<b>34</b>	<b>17</b>	<b>9</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>64</b>

**Tabla 22**

*Prueba de hipótesis específica 3*

ESCALA	FRECUENCIA		CHI CUADRADA
	OBSERVADA	ESPERADO	
	O <sub>i</sub>	E <sub>i</sub>	
a	34	12.80	35.1125
b	17	12.80	1.3781
c	9	12.80	1.1281
d	4	12.80	6.0500
e	0	12.80	12.8000
<b>Total</b>	<b>64</b>		56.4688

Chi calculado  
21.0261 Chi tabular

H1	a	b	c	d	e	N
O <sub>i</sub>	34	17	9	4	0	64
E <sub>i</sub>	12.80	12.80	12.80	12.80	12.80	64
%	53.13%	26.56%	14.06%	6.25%	0.00%	100%

DETALLE	VALORES
X <sup>2</sup>	56.4688
Número de filas (n)	5
Número de columnas (C)	5
Nivel de confianza	0.95
Probabilidad $\alpha$	0.05
Grado de Libertad, gl.	12

**Interpretación:**

En la prueba de hipótesis específica 2 se obtuvo el valor de chi cuadrada de 56.4688 y la chi nula de 21.0261, considerando 12 grados de libertad y a un nivel de confianza de 95% y dado que el valor calculado de la prueba chi cuadra ( $X^2$ ) es mayor al chi nula, es por ello que se acepta la hipótesis alterna.

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN

#### 5.1 Discusión de resultados

##### 5.1.1 Con los antecedentes

###### **Antecedente internacional**

Copa (2015) en su trabajo de investigación titulada “auditoría de gestión al área de tesorería de Gobierno autónomo descentralizado Municipal del cantón Guamote Provincia de Chimborazo, período 2017” en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo - Ecuador.

**Concluye:** “Que, mediante la ejecución de la Auditoría de Gestión al área de Tesorería del GAD Municipal del Cantón Guamote, provincia de Chimborazo, Período 2017; se estableció que en la institución no hay una apropiada selección del personal, asimismo hay un proceso incorrecto de cobro de los impuestos, tasas y contribuciones especiales”.

**Discusión:** Los resultados del trabajo muestran que, de los 176 datos extraídos, 100 de la unidad de análisis que representa 56.82% demostró que el control interno influye en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, lo cual tiene similitud con la conclusión del estudio en mención. Por tal razón se concluye manifestando que la Municipal de Cantón Guamote, provincia de Chimborazo - Ecuador y la Municipalidad Distrital de Pillco Marca pudieron determinar que existe la influencia de control interno en la unidad de tesorería.

###### **Con el antecedente nacional**

Mayta, (2014) en su tesis titulada: “Análisis de la aplicación de las Normas del Sistema de Tesorería como instrumento para el manejo eficiente de fondos de la municipalidad distrital de Paucarcolla, período 2012”.

**Concluye:** “Que existe el incumplimiento de la norma de tesorería y el factor más influyente es el personal de la unidad de tesorería y le sigue

la seguridad en el manejo de fondos y documentación y que el control interno influye en las acciones de la unidad de tesorería.

**Discusión:** Los resultados del trabajo muestran que, de los 176 datos extraídos, 100 de la unidad de análisis que representa 56.82% demostró que el control interno influye en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, lo cual tiene similitud con la conclusión del estudio en mención. Por tal razón se concluye manifestando que la Municipal Distrital de Paucarcolla y la Municipalidad Distrital de Pillco Marca pudieron determinar que existe la influencia de control interno en la unidad de tesorería.

### **Con el antecedente local**

Aponte (2019) en su tesis titulada “Control interno en la gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2019”, tesis para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad de Huánuco.

**Concluye:** “Se ha demostrado que existe relación significativa directa de 0.541, por lo que se ha determinado el grado de influencia del control interno en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, validando la hipótesis planteada”.

**Discusión:** Los resultados del trabajo muestran que, de los 176 datos extraídos, 100 de la unidad de análisis que representa 56.82% demostró que el control interno influye en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, lo cual tiene similitud con la conclusión del estudio en mención. Por tal razón se concluye manifestando que la Municipal Provincial de Huamalíes y la Municipalidad Distrital de Pillco Marca pudieron determinar que existe la influencia de control interno en la unidad de tesorería.

### **5.1.2 Con la hipótesis**

#### **Hipótesis general**

Hi: El control interno influye positivamente en la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

**Discusión:** De acuerdo con los resultados obtenidos en el presente estudio, según Tabla 16: Prueba de hipótesis general, se observa que al ejecutar la prueba hipótesis, el valor crítico considerando 406 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es 55.7585 y  $X^2$  es 182.2386, esto nos indica que se debe aceptar a la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Por lo tanto, se afirma que el control interno influye positivamente en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

### **Hipótesis específica N° 01**

Hi1: El componente ambiente de control influye positivamente en la ejecución de ingresos de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

**Discusión:** De acuerdo con los resultados obtenidos del presente estudio, según Tabla 18: Prueba de hipótesis específica 1, se observa que al ejecutar la prueba hipótesis, el valor crítico considerando 8 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es 15.5073 y  $X^2$  es 123.6316, esto nos permite aceptar a la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Con ello se afirma que el componente de ambiente de control se relaciona positivamente con la ejecución de ingresos en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

### **Hipótesis específica N° 02**

Hi2: El componente evaluación de riesgos influye positivamente en la ejecución de pagos de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

**Discusión:** De acuerdo con los resultados obtenidos en el presente estudio, según Tabla 19: Prueba de hipótesis específica 2, se observa que al ejecutar la prueba hipótesis, el valor crítico considerando 8 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es 15.5073 y  $X^2$  es 52.8333, esto nos conduce a aceptar a la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Con ello se afirma que el componente evaluación de riesgos influye positivamente en la ejecución de pagos en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

**Hipótesis específica N° 03**

Hi3: El componente actividades de control influye positivamente en la ejecución de verificación de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

**Discusión:** De acuerdo a los resultados obtenidos del presente estudio, según Tabla 22: Prueba de hipótesis específica 3, se observa que al ejecutar la prueba hipótesis, el valor crítico considerando 12 grados de libertad y la probabilidad  $\alpha = 0.05$  es 21.0261 y  $X^2$  es 56.4688, esto nos permite aceptar a la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Con ello se asevera que el componente actividades de control, supervisión y monitoreo influye positivamente con la ejecución de verificación en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

**5.1.3 Discusión con la guía de entrevista**

Las respuestas proporcionadas en la guía de entrevista revelan una serie de desafíos y deficiencias en la gestión interna de la municipalidad de Pillco Marca durante el período 2019.

En primer lugar, la falta de registros sólidos sobre la participación en capacitaciones éticas plantea preocupaciones sobre la efectividad de estas iniciativas para promover la integridad entre los funcionarios.

En segundo lugar, la presencia de documentos que regulan procesos es positiva, pero la falta de claridad y actualización en estos documentos puede generar confusión y errores en la ejecución de tareas críticas.

Tercero, la necesidad de actualizar el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) y el Manual de Operaciones es esencial para garantizar que la entidad funcione eficazmente y cumpla con las normativas vigentes.

Cuarto, la dificultad para acceder al Informe de Rendición de Cuentas plantea preocupaciones sobre la transparencia de la entidad y su capacidad para comunicar adecuadamente sus logros y desafíos.

Quinto, la falta de comunicación efectiva de avances en el Sistema de Control Interno (SCI) puede afectar la implementación del SCI y la conciencia entre los empleados.

Sexto, aunque se menciona un presupuesto adecuado en teoría, la gestión financiera deficiente y la falta de asignación efectiva de recursos pueden obstaculizar el cumplimiento de objetivos y metas.

Séptimo, la dificultad para identificar riesgos de corrupción y mala conducta funcional refleja la necesidad de una metodología de gestión de riesgos sólida y análisis más efectivos.

Octavo, las demoras en la implementación de recomendaciones y la complejidad en la ejecución indican problemas en la capacidad de respuesta de la entidad a las deficiencias señaladas.

Noveno, la falta de seguimiento y medición de resultados en la implementación de medidas de remediación plantea dudas sobre su efectividad.

Finalmente, la limitada evaluación de las acciones tomadas para mejorar el control interno podría dar lugar a la persistencia de problemas no resueltos. Estos desafíos exigen una atención inmediata y acciones concretas para mejorar la gestión pública en la municipalidad de Pillco Marca.

## CONCLUSIONES

1. En la presente investigación, se pudo establecer la influencia de control interno en la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marcas, lo cual se muestra en la prueba de hipótesis general, Tabla 16, donde la  $X^2$  es 182.2386 y la  $X^2C$  es 55.7584.
2. En la presente investigación, se pudo establecer la influencia del componente ambiente de control en la ejecución de ingresos en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, lo cual se muestra en la prueba de hipótesis específica 1, Tabla 18, donde la  $X^2$  es 53.0417 y la  $X^2C$  es 15.5073.
3. En la presente investigación, se pudo establecer la influencia del componente evaluación de riesgos en la ejecución de pagos en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, lo cual se muestra en la prueba de hipótesis específica 2, donde la  $X^2$  es 52.8333 y la  $X^2C$  es 15.5073.
4. En la presente investigación, se pudo establecer la influencia del componente actividades de control, supervisión y monitoreo en la ejecución de verificación de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, lo cual se muestra en la prueba de hipótesis específica 3, donde la  $X^2$  es 56.4688 y la  $X^2C$  es 21.0261.

Las respuestas en la guía de entrevista exponen desafíos críticos en la gestión interna de la municipalidad de Pillco Marca en 2019. La falta de registros sólidos en capacitaciones éticas, documentos poco claros, y problemas de transparencia indican áreas que requieren mejoras urgentes. También, la gestión financiera deficiente y la falta de seguimiento amenazan con obstaculizar el progreso. En conjunto, estos problemas destacan la necesidad de acciones inmediatas para fortalecer la gestión pública en la entidad.

## RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS

1. A través de la Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, el jefe de Unidad de Tesorería debe fortalecer el manejo de fondos mediante la capacitación sobre el control interno en la unidad de tesorería, con la finalidad de mejorar las deficiencias que presenta la entidad.
2. A través de la Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, el Jefe de Unidad de Tesorería debe fomentar el entorno del ambiente de control en la ejecución de ingresos en la unidad de tesorería, para generar acciones de mejora en la gestión de la entidad.
3. A través de la Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, el Jefe de Unidad de Tesorería debe fortalecer la capacitación y su aplicación de forma permanente sobre el componente evaluación de riesgos en la ejecución de pagos en la unidad de tesorería, para ayudar a mejorar la gestión de tesorería de la entidad.
4. A través de la Gerencia Municipal, la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, el Jefe de Unidad de Tesorería debe ejecutar de manera permanente las actividades de control, supervisión y monitoreo en la ejecución de verificación en la unidad de tesorería, para ayudar a mejorar la gestión de la tesorería de la entidad.

Basándose en la entrevista realizada, se sugiere la implementación de un programa de capacitación integral en ética y transparencia, la actualización de documentos normativos, la mejora en la gestión financiera y el establecimiento de un sistema sólido de seguimiento y evaluación. Estas acciones son fundamentales para abordar los desafíos identificados y fortalecer la gestión pública en la municipalidad de Pillco Marca.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amador, M. (1998). *Redes telemáticas y educación. Master en Multimedia y Educación* (documento policopiado)
- Álvarez, I. (2007). *Auditoria Gubernamental Integral*. Lima: Pacífico Editores. P. 148 y 213.
- Alvarado J. (2012). *Administración Gubernamental*. 9° ed. Lima –Perú: Impreso Marketing Consultores S.A. p. 355.
- Arias, D. (2014). *Control Interno en la Ejecución Presupuestal del Gasto Público en la Municipalidad Distrital de Llacanora Años 2012 -2013*. Cajamarca.
- Carrasco, S. (2005). *Metodología de la investigación científica*. Lima – Perú: Editorial San Marcos
- CEPAL (1994). *Informes anuales. Panorama social de América Latina*.
- Claros, R. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima-Perú: Pacífico Editores SAC.
- Committee of Sponsoring Organizations (COSO) (1997). *Sistema de control interno* Madrid: Editorial Diez de Santos.
- Contraloría General de la República (2017). *Sistema de control interno*. Lima: Contraloría General de la República.
- Copa, L. (2015). “*Auditoría de gestión al departamento de tesorería de gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón Guamote provincia de Chimborazo, período 2013*” Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Riobamba – Ecuador.
- Choquehuanca, D. (2016). *Incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria de gastos en la municipalidad*. Asillo, Perú.
- Choquemamani, R. (2018). *El control interno y su relación en la ejecución del gasto público en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios – 2018, Perú*
- Hernández, Sampieri & Baptista (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Ley N° 27785, *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*.
- Ley N° 27972 -*Ley Orgánica de Municipalidades*

- Ley N° 28112 – *Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público*.  
(Publicada 28/11/2003)
- Ley N° 28693 - *Texto Único Ordenado de la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería Ley N° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad*
- Ley N° 28716, *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*–18 de Abril de 2006.
- Leiva, D., & Soto, H. (2015). *Control Interno como herramienta para una Gestión Pública eficiente y prevención de irregularidades*. Lima: Consorcio de investigación económica y social (CIES).
- Luque, V. (2015). *Evaluación de Aplicación de las Normas Generales del Sistema de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Sina, Período 2013*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Facultad de Ciencias Contables y Administrativas. Escuela Profesional de Ciencias Contables.
- Marín, R. (2015). *Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la provincia de Puno, 2015*. Tesis de Maestría. Juliaca: Universidad Juliaca.
- Mayta, E. (2014). *Análisis de la Aplicación de las Normas del Sistema de Tesorería como Instrumento para el Manejo Eficiente de Fondos de la Municipalidad Distrital de Paucarcolla, Periodo 2012*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Facultad de Ciencias Contables y Administrativas. Escuela Profesional de Ciencias Contables.
- Paucar, J. (2015). *El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros - 2014*. Huaraz, Perú.
- Pecho, M. (2018). *El control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle, 2017*. Huánuco, Perú.

## **ANEXOS**

### ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

#### TÍTULO: CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA - PERIODO 2019

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<b>Problema General:</b>	<b>Objetivo general:</b>	<b>Hipótesis General</b>			
¿Cómo influye el control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019?	Determinar la influencia de control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019.	Hi: El control interno influye positivamente en la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019.	<u><b>Variable Independiente</b></u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Control interno</li> </ul> <u><b>Variable Dependiente</b></u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Unidad de tesorería</li> </ul>		
<b>Problemas Específicos:</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis Específicos</b>	<b>Dimensiones:</b>		
1. ¿De qué manera el componente ambiente de control influye en la ejecución de ingresos de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	1. Determinar la influencia de componente ambiente de control en la ejecución de ingresos de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.	Hi1: El componente ambiente de control influye positivamente en la ejecución de ingresos de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.	1. Ambiente o entorno de control 2. Ejecución de ingresos	1. Políticas 2. Procedimientos 3. Reglas 4. Control de los ingresos 5. Depósito de ingresos 6. Informe de ingresos	<b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicada</li> </ul> <b>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Correlacional</li> </ul> <b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No experimental</li> </ul> <b>POBLACIÓN</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Municipalidad Distrital de Pillco Marca</li> </ul> <b>MUESTRA</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Intencionada</li> </ul>
2. ¿En qué medida el componente evaluación de riesgos influye en la ejecución de pagos de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	2. Conocer cómo influye el componente evaluación de riesgos en la ejecución de pagos de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.	Hi2: El componente evaluación de riesgos influye positivamente en la ejecución de pagos de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.	3. Evaluación de riesgos 4. Ejecución de pagos	7. Identificación 8. Evaluación 9. Medidas preventivas 10. Expedientes de pago 11. Pagos con caja chica 12. Autorización de giro y pago	
3. ¿De qué manera el componente actividades de control, supervisión y monitoreo influyen en la ejecución de verificación de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	3. Establecer la influencia del componente actividades de control, supervisión y monitoreo en la ejecución de verificación de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.	Hi3: El componente actividades de control influye positivamente en la ejecución de verificación de la unidad de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.	5. Actividades de control. 6. Supervisión y monitoreo 7. Ejecución de verificación	13. Verificación 14. Inspección 15. Prevención y monitoreo de actividades 16. Seguimiento de resultados 17. Arqueo de caja 18. Conciliaciones bancarias 19. Control de cartas fianzas	



## ANEXO 02 : CONSENTIMIENTO INFORMADO



82

**TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:** CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA - PERIODO 2019.

**OBJETIVO:** Determinar la influencia de control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019.

### INVESTIGADORES:

- ✓ QUISPE MENDOZA, GLENY JAKELINE
- ✓ MODESTO ANDRES, NELY MIRIAM

#### • 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.

#### • Participante o responsable legal

Nombre y apellidos: Pieter Govez Jhorik L.

Fecha: 20-09-2022

Firma : 

  
Firma del responsable de  
investigadores



## CONSENTIMIENTO INFORMADO

**TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:** CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA - PERIODO 2019.

**OBJETIVO:** Determinar la influencia de control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019.

### INVESTIGADORES:

- ✓ QUISPE MENDOZA, GLENY JAKELINE
- ✓ MODESTO ANDRES, NELY MIRIAM

- **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.

- **Participante o responsable legal**

Nombre y apellidos: CE' SAR DUGUSTO CAMPOS POLDACOS

Fecha: 20-09-2022

Firma : 



Firma del responsable de  
investigadores



## CONSENTIMIENTO INFORMADO

**TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:** CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA - PERIODO 2019.

**OBJETIVO:** Determinar la influencia de control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019.

### INVESTIGADORES:

- ✓ QUISPE MENDOZA, GLENY JAKELINE
- ✓ MODESTO ANDRES, NELY MIRIAM

- **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.

- **Participante o responsable legal**

Nombre y apellidos: Sheyla Vasquez Valenzuela

Fecha: 20-09-2022

Firma : Sheyla

Firma del responsable de  
investigadores



## CONSENTIMIENTO INFORMADO

**TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:** CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA - PERIODO 2019.

**OBJETIVO:** Determinar la influencia de control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca, periodo 2019.

### INVESTIGADORES:

- ✓ QUISPE MENDOZA, GLENY JAKELINE
- ✓ MODESTO ANDRES, NELY MIRIAM

- **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.

- **Participante o responsable legal**

Nombre y apellidos: Ronald Robert, Mallqui Aguilar

Fecha: 20-09-2022

Firma : 



Firma del responsable de  
investigadores



**ANEXO 03:**  
**INSTRUMENTO: CUESTIONARIO**  
**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN**  
**HUÁNUCO – PERÚ**  
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



**CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO Y LA UNIDAD DE TESORERÍA**

Se está desarrollando un trabajo de investigación titulado: *“CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA - PERIODO 2019”*, en tal sentido para la recolección de datos del trabajo campo para el acopio de datos, recurro a su persona para que tenga la amabilidad de responder las preguntas que aparecen a continuación, manifestándole que los datos que nos proporciona serán completamente anónimos y de absoluta reserva.

**INSTRUCCIONES:**

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

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

Desde ya le expreso mi sincero agradecimiento por su generosa colaboración que contribuirá para concretizar la presente investigación.

VARIABLES / DIMENSIONES	PREGUNTAS	VALORACIÓN				
		5	4	3	2	1
CONTROL INTERNO Y UNIDAD DE TESORERÍA	1. ¿Considera usted, que es importante el control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?					
AMBIENTE DE CONTROL Y EJECUCIÓN DE INGRESOS	2. ¿Está de acuerdo usted, que las políticas de control interno contribuyen para el adecuado control de los ingresos en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?					
	3. ¿Considera usted, que los procedimientos de control interno contribuyen para el depósito de ingresos en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?					
	4. ¿Considera usted, que las reglas de control interno contribuyen al adecuado informe de ingresos de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?					
EVALUACIÓN DE RIESGOS Y	5. ¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno ayuda en la verificación de expedientes de pago en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?					
	6. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control interno contribuye para los pagos con caja chica en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?					

EJECUCIÓN DE PAGOS	7. ¿Considera usted, que las medidas preventivas del riesgo de control interno contribuyen para la autorización de giro y pago de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?					
ACTIVIDADES DE CONTROL, SUPERVISIÓN Y MONITOREO Y EJECUCIÓN DE VERIFICACIÓN	8. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno ayuda para la ejecución del arqueo de caja en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?					
	9. ¿Considera usted, que la inspección de control contribuye para la ejecución de conciliaciones bancarias en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?					
	10. ¿Considera usted, que la prevención y monitoreo de actividades contribuyen en el control de cartas fianzas en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?					
	11. ¿Considera usted, que el seguimiento de resultados contribuye en el control de cartas fianzas de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?					

Muchas gracias por su atención



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



024

## CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

**Referencia:** PROVEÍDO DIGITAL N° 0030-2023-UNHEVAL-FCCyF-D

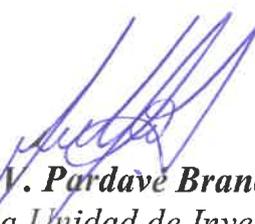
La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

Los Bach. **QUISPE MENDOZA, Gleny Jakeline** y **MODESTO ANDRES, Nely Miriam**; autores del trabajo de tesis, titulado: “**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA - PERIODO 2019**”, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **34%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N.° 3412-2022-UNHEVAL), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

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

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

NOMBRE DEL TRABAJO

**CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MA**

AUTOR

**QUISPE MENDOZA, GLENY JAKELINE M ODESTO ANDRES, NELY MIRIAM**

RECUENTO DE PALABRAS

**19091 Words**

RECUENTO DE CARACTERES

**101129 Characters**

RECUENTO DE PÁGINAS

**87 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**1.5MB**

FECHA DE ENTREGA

**Feb 23, 2023 2:24 PM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Feb 23, 2023 2:25 PM GMT-5****● 34% de similitud general**

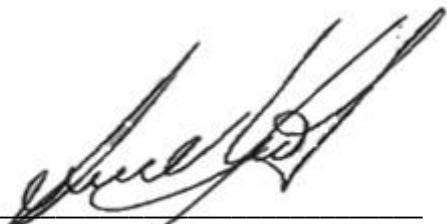
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 33% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 12% Base de datos de trabajos entregados
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

**● Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)

Huánuco, 23 de febrero del 2023



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

## ● 34% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 33% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 12% Base de datos de trabajos entregados
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

### FUENTES PRINCIPALES

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

1	<b>repositorio.unheval.edu.pe</b> Internet	16%
2	<b>repositorio.upla.edu.pe</b> Internet	5%
3	<b>repositorio.unap.edu.pe</b> Internet	3%
4	<b>repositorio.uladech.edu.pe</b> Internet	2%
5	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Internet	1%
6	<b>repositorio.unasam.edu.pe</b> Internet	1%
7	<b>vsip.info</b> Internet	<1%
8	<b>repositorio.unsm.edu.pe</b> Internet	<1%

9	Universidad Cesar Vallejo on 2016-07-05	<1%
	Submitted works	
10	hdl.handle.net	<1%
	Internet	
11	Universidad Cesar Vallejo on 2016-03-15	<1%
	Submitted works	
12	bibliotecas.unsa.edu.pe	<1%
	Internet	
13	repositorio.udh.edu.pe	<1%
	Internet	
14	Onofre Eduardo, Jessica Salas Ordonez, Jimme Moises Tapia Paucar, ...	<1%
	Publication	
15	repositorio.upt.edu.pe	<1%
	Internet	
16	Cáceres, Adriana Pérez. "Modelo Causal de Creación de Valor Económi..."	<1%
	Publication	
17	Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga on 2022-10-19	<1%
	Submitted works	
18	Peralta Vega, Jorge Antonio Ramirez Rojas, Richard Omar. "Planeamie..."	<1%
	Publication	
19	repositorio.uncp.edu.pe	<1%
	Internet	
20	Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote on 2017-04-25	<1%
	Submitted works	

21

Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote on 2020-01-17

<1%

Submitted works

---

22

repositorio.unjbg.edu.pe

<1%

Internet



RECTORADO

FACULTAD DE CIENCIAS  
CONTABLES Y FINANCIERAS

"Decenio de la igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"  
"Año del bicentenario, de la consolidación de nuestra independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

### ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL

En la ciudad universitaria de Cayhuayna, siendo las 15:30 horas del día miércoles 13 de marzo del 2024, nos reunimos en el auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL, los miembros integrantes del Jurado Evaluador:

**Dr. Arturo Rivera y Caldas**  
**Dr. Jorge Edgar Rosales Albornoz**  
**Dr. Josué Canchari de la Cruz**

**PRESIDENTE**  
**SECRETARIO**  
**VOCAL**

Acreditados mediante Resolución N° 0650-2023-UNHEVAL-FCCyF/D, de fecha 01 de agosto del 2023, de la tesis titulada "CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA - PERIODO 2019", presentada por la titulado **GLENY JAKELINE QUISPE MENDOZA** y la titulado **NELY MIRIAM MODESTO ANDRES**, con el asesoramiento del docente **Mg. Teodomiro Arias Flores**, se procedió a dar inicio el acto de sustentación para optar el **Título Profesional de Contador Público**.

Concluido el acto de sustentación, cada miembro del Jurado Evaluador procedió a la evaluación de las titulandos, teniendo presente los siguientes criterios:

1. Presentación
2. Exposición y dominio del tema
3. Absolución de preguntas

Nombres y Apellidos de las Titulandos	Jurado Evaluador			Promedio Final
	Presidente	Secretario	Vocal	
GLENY JAKELINE QUISPE MENDOZA	16	16	16	16
NELY MIRIAM MODESTO ANDRES	16	16	16	16

Obteniendo en consecuencia la titulado **GLENY JAKELINE QUISPE MENDOZA** la nota de *buena* ..... (16), equivalente a *Buena* ..... por lo que se declara *Aprobada* .....

Y la titulado **NELY MIRIAM MODESTO ANDRES** la nota de *buena* ..... (16), equivalente a *Buena* ..... por lo que se declara *Aprobada* .....

Calificación que se realiza de acuerdo con el Art. 78° del Reglamento General de Grados y Títulos Modificado de la UNHEVAL.

Se da por finalizado el presente acto, siendo las *5 pm* ..... horas, del día miércoles, 13 de marzo del 2024, firmando en señal de conformidad.

*[Signature]*  
PRESIDENTE

DNI N° 2411131

*[Signature]*  
SECRETARIO  
DNI N° 22485951

*[Signature]*  
VOCAL  
DNI N° 80089687

Leyenda:  
19 a 20: Excelente  
17 a 18: Muy Bueno  
14 a 16: Bueno  
0 a 13: Desaprobado

**ANEXO 06:****NOTA BIOGRÁFICA****GLENY JAKELINE QUISPE MENDOZA****I. DATOS PERSONALES**

- DNI N°:77091366
- Estado civil: casada
- Fecha de nacimiento: 03 de junio 1996
- Lugar de nacimiento: Tocache- San Martin
- Correo electrónico: glenyquispe03@gmail.com

**II. FORMACIÓN ACADÉMICA**

- Educación primaria: I.E. 32962 Rosulo Soto Carrillo
- Educación secundaria: I.E.I Hermilio Valdizán
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizán

**III. EXPERIENCIA LABORAL**

- Actualmente se desempeña como asistente contable en la empresa LA ESQUINA LATINA S.A.C. de la ciudad de Huánuco

## NOTA BIOGRÁFICA



### NELY MIRIAM MODESTO ANDRES

#### I. DATOS PERSONALES

- DNI N°: 47998531
- Estado civil: soltera
- Fecha de nacimiento: 04 de noviembre 1993
- Lugar de nacimiento: Obas- Yarowilca
- Correo electrónico: nely\_1993\_miriam@hotmail.com

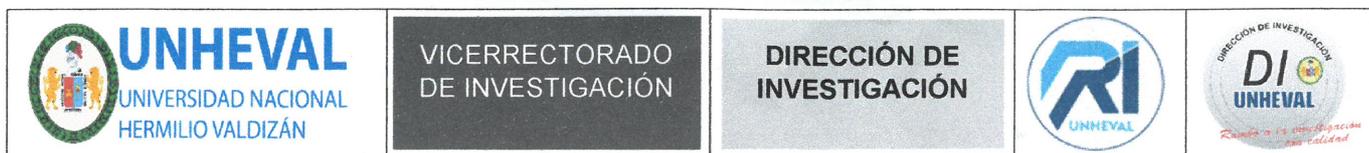
#### II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- Educación primaria: I.E. Hipólito Hunanue
- Educación secundaria: I.E.I Mariscal Cáceres
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizan

#### III. EXPERIENCIA LABORAL

- Actualmente se desempeña como asistente contable en la empresa LA ESQUINA LATINA S.A.C. de la ciudad de Huánuco

# 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:	QUISPE MENDOZA GLENY JAKELINE							
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	918819112
Nro. de Documento:	77091366					Correo Electrónico:	glenyquispe03@gmail.com	

Apellidos y Nombres:	MODESTO ANDRES NELY MIRIAM							
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	985273395
Nro. de Documento:	47998531					Correo Electrónico:	Nely_1993_miriam@hotmail.com	

Apellidos y Nombres:								
Tipo de Documento:	DNI		Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	
Nro. de Documento:						Correo Electrónico:		

### 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:	ARIAS FLORES TEODOMIRO				ORCID ID:	0000.0002.5797.8558		
Tipo de Documento:	DNI	X	Pasaporte		C.E.		Nro. de documento:	20713458

### 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:	ROSALES ALBORNOZ JORJE EDGAR
Vocal:	CANCHARI DE LA CRUZ JOSÚE
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	TRUJILLO MARTÍNEZ HERMILIO ASIS

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

<b>a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado:</b> (Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)
CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA – PERIODO 2019
<b>b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de:</b> (tal y como está registrado en SUNEDU)
TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan.

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

<b>Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación:</b> (Verifique la Información en el Acta de Sustentación)		2024		
<b>Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional:</b> (Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)	Tesis <input checked="" type="checkbox"/>	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 (especifique modalidad)		
<b>Palabras Clave:</b> (solo se requieren 3 palabras)	CONTROL	INTERNO	INFLUENCIA	
<b>Tipo de Acceso:</b> (Marque con X según corresponda)	Acceso Abierto <input checked="" type="checkbox"/>	Condición Cerrada (*)		
	Con Periodo de Embargo (*)	Fecha de Fin de Embargo:		
<b>¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora?</b> (ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):		SI	NO	X
<b>Información de la Agencia Patrocinadora:</b>				

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

### 7. Autorización de Publicación Digital:

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

Firma: 		
<b>Apellidos y Nombres:</b>	QUISPE MENDOZA GLENY JAKELINE	<b>Huella Digital</b>
<b>DNI:</b>	77091366	
Firma: 		
<b>Apellidos y Nombres:</b>	MODESTO ANDRES NELY MIRIAM	<b>Huella Digital</b>
<b>DNI:</b>	47998531	
Firma:		
<b>Apellidos y Nombres:</b>		<b>Huella Digital</b>
<b>DNI:</b>		
Fecha: 03/14/2024		

### 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 DEL INSTRUMENTO POR JUECES

**TÍTULO: CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA - PERIODO 2019**

Nombre del evaluador: **Mg. Pasión Gregorio Caqui Rayo** Especialidad: Maestría en Gestión Proyectos

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

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

DIMENSIÓN	PREGUNTAS	A	B	C	D
CONTROL INTERNO Y UNIDAD DE TESORERÍA	1. ¿Considera usted, que es importante el control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
AMBIENTE DE CONTROL Y EJECUCIÓN DE INGRESOS	2. ¿Está de acuerdo usted, que las políticas de control interno contribuyen para el adecuado control de los ingresos en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	3. ¿Considera usted, que los procedimientos de control interno contribuyen para el depósito de ingresos en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	4. ¿Considera usted, que las reglas de control interno contribuyen al adecuado informe de ingresos de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	3	4	4
EVALUACIÓN DE RIESGOS Y EJECUCIÓN DE PAGOS	5. ¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno ayuda en la verificación de expedientes de pago en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	6. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control interno contribuye para los pagos con caja chica en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	7. ¿Considera usted, que las medidas preventivas del riesgo de control interno contribuyen para la autorización de giro y pago de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	3	4	4
ACTIVIDADES DE CONTROL, SUPERVISIÓN Y MONITOREO Y EJECUCIÓN DE VERIFICACIÓN	8. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno ayuda para la ejecución del arqueo de caja en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	9. ¿Considera usted, que la inspección de control contribuye para la ejecución de conciliaciones bancarias en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
	10. ¿Considera usted, que la prevención y monitoreo de actividades contribuyen en el control de cartas fianzas en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	4	3	4
	11. ¿Considera usted, que el seguimiento de resultados contribuye en el control de cartas fianzas de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	3	4	3	3

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

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



Mg. Pasión Gregorio Caqui Rayo  
Firma y Sello del juez

**TÍTULO: CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA UNIDAD DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PILLCO MARCA - PERIODO 2019**

Nombre del evaluador: **Dr. Daniel Gervacio Solorzano** Especialidad: Doctor en Contabilidad

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

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

DIMENSIÓN	PREGUNTAS	A	B	C	D
CONTROL INTERNO Y UNIDAD DE TESORERÍA	1. ¿Considera usted, que es importante el control interno en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	3	4	4
AMBIENTE DE CONTROL Y EJECUCION DE INGRESOS	2. ¿Está de acuerdo usted, que las políticas de control interno contribuyen para el adecuado control de los ingresos en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	4	3	4
	3. ¿Considera usted, que los procedimientos de control interno contribuyen para el depósito de ingresos en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	4	3	4
	4. ¿Considera usted, que las reglas de control interno contribuyen al adecuado informe de ingresos de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	4	4	4
EVALUACIÓN DE RIESGOS Y EJECUCION DE PAGOS	5. ¿Usted está de acuerdo, que la identificación de riesgos de control interno ayuda en la verificación de expedientes de pago en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	4	4	3
	6. ¿Está de acuerdo usted, que la evaluación de riesgos de control interno contribuye para los pagos con caja chica en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	3	4	4
	7. ¿Considera usted, que las medidas preventivas del riesgo de control interno contribuyen para la autorización de giro y pago de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	3	4	4	4
Dr ACTIVIDADES DE CONTROL, SUPERVISIÓN Y MONITOREO Y EJECUCIÓN DE VERIFICACION	8. ¿Usted está de acuerdo, que la verificación de control interno ayuda para la ejecución del arqueo de caja en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	4	3	4
	9. ¿Considera usted, que la inspección de control contribuye para la ejecución de conciliaciones bancarias en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	4	4	3
	10. ¿Considera usted, que la prevención y monitoreo de actividades contribuyen en el control de cartas fianzas en la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	4	3	4	4
	11. ¿Considera usted, que el seguimiento de resultados contribuye en el control de cartas fianzas de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca?	3	4	4	4

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

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



Dr. Daniel Gervacio Solorzano  
Firma y Sello del juez

ANEXO 09: ORGANIGRAMA

