

UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y NEGOCIOS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORIA Y FINANZAS



TESIS

**“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN
LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA, 2019”**

PRESENTADO POR:

BACH. RAMOS MANCILLA, ELVA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

ASESOR:

MG. OROPEZA GONZALEZ, Joaquin Antonio

ID ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3738-519X>

Carné de Extranjería: 002589403

LIMA-PERÚ

2021

Dedicatoria.

A Dios, por permitirme lograr una meta más para mí, haberme dado salud y su infinito amor.

Agradecimientos.

Agradezco a Dios, a mi familia por su apoyo incondicional y las amigas que confiaron en mí, los docentes de la universidad peruana de ciencias e informática.

Presentación.

La presente tesis tiene como finalidad de determinar la relación entre el control interno y gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huanta, 2019, en tal sentido, la tesis presentada esta organizada de la siguiente manera:

En la primera parte se desarrolla la introducción, donde se trata sobre la realidad problemática, planteamiento del problema, hipótesis, objetivos, variables de investigación, justificación, trabajos previos, teorías relacionadas al tema y la definición de términos básicos.

En la segunda parte se describe el método, el cual comprende el tipo y diseño de investigación, la población y muestra, las técnicas de recolección de datos, la validez y confiabilidad de los instrumentos, el procesamiento y análisis de datos y los aspectos éticos de la investigación.

En la tercera parte se consigna los resultados descriptivos, la prueba de normalidad y la contrastación de la hipótesis sostenida en la investigación.

En la cuarta parte se fundamenta la discusión, en la quinta parte se registra las conclusiones obtenidas en la investigación y en la sexta parte se registra las recomendaciones.

Finalmente tenemos las referencias bibliográficas, los anexos como son la matriz de consistencia, instrumentos utilizados, la base de datos, pruebas de confiabilidad, la declaración de autenticidad y la autorización de consentimiento de publicación.

Índice.

Dedicatoria.....	ii
Agradecimientos.....	iii
Presentación.....	iv
Índice.....	v
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	11
1.1. Realidad problemática.....	12
1.2. Planteamiento del problema.....	14
1.3. Hipótesis de la investigación.....	15
1.4. Objetivos de la investigación.....	16
1.5. Variables, dimensiones e indicadores.....	16
1.6. Justificación del estudio.....	19
1.7. Antecedentes nacionales e internacionales.....	19
1.8. Marco teorico.....	24
1.9. Definición de términos básicos.....	43
II. MÉTODO.....	47
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	47
2.2. Población y muestra.....	49
2.3. Técnicas para la recolección de datos.....	49
2.4. Validez y confiabilidad de instrumentos.....	50
2.5. Procesamiento y análisis de datos.....	50
2.6. Aspectos éticos.....	51

III. RESULTADOS.....	52
3.1. Resultados descriptivos.....	52
3.2. Prueba de normalidad.	73
3.3. Contrastación de las hipótesis.	74
IV. DISCUSIÓN.....	85
V. CONCLUSIONES.....	91
VI. RECOMENDACIONES.	92
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	93
ANEXOS.....	96
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	97
Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos.....	99
Anexo 3. Base de datos.....	102
Anexo 4. Evidencia de similitud digital.....	104
Anexo 5 Autorización de publicación en repositorio.....	110

Índice de tablas.

Tabla 1 <i>Operacionalización de la variable control interno</i>	7
Tabla 2 <i>Operacionalización de la variable gestión de tesorería</i>	8
Tabla 3 <i>Nivel de control interno en la municipalidad provincial de Huanta</i>	52
Tabla 4 <i>Nivel del ambiente de control en la municipalidad provincial de Huanta</i> ..	53
Tabla 5 <i>Nivel de evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Huanta</i> ..	54
Tabla 6 <i>Nivel de las actividades de control en la municipalidad provincial de Huanta</i>	55
Tabla 7 <i>Nivel de información y comunicación en la municipalidad provincial de Huanta</i>	56
Tabla 8 <i>Nivel de actividades de supervisión en la municipalidad provincial de Huanta</i>	57
Tabla 9 <i>Nivel de gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huanta</i> ...	58
Tabla 10 <i>Nivel de determinación de ingresos en la municipalidad provincial de Huanta</i>	59
Tabla 11 <i>Nivel del plazo de depósito de fondos públicos en la municipalidad provincial de Huanta</i>	60
Tabla 12 <i>Nivel de ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Huanta</i> ..	61
Tabla 13 <i>Nivel de pago de remuneraciones en la municipalidad provincial de Huanta</i>	62
Tabla 14 <i>Nivel de pagos en efectivo en la municipalidad provincial de Huanta</i>	63
Tabla 15 <i>Tabla cruzada de las variables control interno y gestión de tesorería</i>	64
Tabla 16 <i>Tabla cruzada entre ambiente de control y determinación de ingresos</i>	65
Tabla 17 <i>Tabla cruzada entre las dimensiones evaluación de riesgos y plazo del depósito de fondos públicos</i>	67
Tabla 18 <i>Tabla cruzada entre las dimensiones actividades de control y ejecución de gastos</i>	68
Tabla 19 <i>Tabla cruzada entre las dimensiones información y comunicación y el pago de remuneraciones</i>	70
Tabla 20 <i>Tabla cruzada entre las dimensiones actividades de supervisión y pagos en efectivo</i>	71
Tabla 21 <i>Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk</i>	73
Tabla 22 <i>Coefficiente de correlación de Pearson de las variables control interno y gestión de tesorería</i>	75
Tabla 23 <i>Coefficiente de correlación de Pearson de las dimensiones ambiente de control y determinación de ingresos</i>	77
Tabla 24 <i>Coefficiente de correlación de Pearson de las dimensiones evaluación de riesgos y plazo del depósito de fondos públicos</i>	78
Tabla 25 <i>Coefficiente de correlación de Pearson de las dimensiones actividades de control y ejecución de gastos</i>	80
Tabla 26 <i>Coefficiente de correlación de Pearson de las dimensiones información y comunicación y pago de remuneraciones</i>	82
Tabla 27 <i>Coefficiente de correlación de Pearson de las dimensiones actividades de supervisión y pagos en efectivo</i>	83

Índice de figuras.

Figura 1. Nivel control interno en la municipalidad provincial de Huanta.....	52
Figura 2. Nivel del ambiente de control en la municipalidad provincial de Huanta.	53
Figura 3. Nivel de evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Huanta.	54
Figura 4. Nivel de las actividades de control en la municipalidad provincial de Huanta.....	55
Figura 5. Nivel de información y comunicación en la municipalidad provincial de Huanta.....	56
Figura 6. Nivel de actividades de supervisión en la municipalidad provincial de Huanta.....	57
Figura 7. Nivel de gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huanta. .	58
Figura 8. Nivel de determinación de ingresos en la municipalidad provincial de Huanta.....	59
Figura 9. Nivel del plazo de depósito de fondos públicos en la municipalidad provincial de Huanta.....	60
Figura 10. Nivel de ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Huanta.	61
Figura 11. Nivel de pago de remuneraciones en la municipalidad provincial de Huanta.....	62
Figura 12. Nivel de pagos en efectivo en la municipalidad provincial de Huanta. ...	63
Figura 13. Relación entre las variables control interno y gestión de tesorería.....	65
Figura 14. Relación entre las dimensiones ambiente de control y determinación de ingresos.	66
Figura 15. Relación entre las dimensiones evaluación de riesgos y plazo del depósito de fondos públicos.....	67
Figura 16. Relación entre las dimensiones actividades de control y ejecución de gastos.....	69
Figura 17. Relación entre las dimensiones información y comunicación y el pago de remuneraciones.	70
Figura 18. Relación entre las dimensiones actividades de supervisión y pagos en efectivo.	72

Resumen.

La tesis de título: “Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huanta, 2019”, tuvo como objetivo principal determinar la relación entre el control interno y gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huanta, 2019.

Es una investigación de enfoque cuantitativo, de nivel correlacional, de corte transversal y de diseño no experimental. Para su desarrollo se consideró como población a 38 trabajadores administrativos de la municipalidad provincial de Huanta y la muestra son los 38 trabajadores administrativos por ser una población pequeña.

El resultado obtenido indica que el control interno se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huanta 2019. La prueba de correlación de Pearson encontrada fue de 0.462 con un valor de sig. bilateral de 0.003 (menor a 0.05) lo que permite afirmar que con un nivel de confianza de 95% existe una suficiente evidencia empírica para rechazar la hipótesis nula, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna. Asimismo, el control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad se califican como inadecuados.

Palabras claves: control interno, gestión de tesorería.

Abstract.

The title thesis: "Internal control and treasury management in the provincial municipality of Huanta, 2019", had as main objective to determine the relationship between internal control and treasury management in the provincial municipality of Huanta, 2019.

It is an investigation of quantitative approach, correlational level, cross-sectional and non-experimental design. For its development, 38 administrative workers from the provincial municipality of Huanta and a representative sample of 38 workers were considered as population and simple random sampling was used.

The result obtained indicates that the internal control is positively related to the treasury management in the provincial municipality of Huanta 2019. The Pearson correlation test found was 0.462 with a sig value. Bilateral of 0.003 (less than 0.05), which allows us to state that with a 95% confidence level there is sufficient empirical evidence to reject the null hypothesis, therefore, the alternative hypothesis is accepted. Likewise, internal control and treasury management in the municipality are described as inadequate.

Keywords: internal control, treasury management.

I. INTRODUCCIÓN.

El control interno facilita a las instituciones a conseguir objetivos importantes y a conservar y optimizar su rendimiento. Permite a las entidades desarrollar, eficiente y efectivamente, sistemas de control que se adecúen a los cambios del ambiente operativo y similares aminorando los riesgos hasta niveles admisibles y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la entidad.

El control interno es una herramienta necesaria e indispensable en las entidades públicas para garantizar la eficacia y eficiencia de las operaciones en el uso y destino de los recursos y bienes del estado, así como el cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos. En ese sentido, la presente investigación está enfocada en la incidencia del control interno en la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huanta; para ello es importante precisar que el área de tesorería es parte de la administración financiera del sector gubernamental que regula el manejo y gestión de los fondos públicos, por lo tanto, es responsabilidad de los funcionarios y servidores públicos que laboran en dicha oficina promover un adecuado manejo y aplicación de los recursos financieros en un contexto de transparencia y responsabilidad para el bien de la gestión de las entidades

públicas y poder disminuir posibles riesgos de la institución. En ese contexto, el objetivo de esta investigación fue determinar la relación entre el control interno y gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huanta, 2019.

1.1. Realidad problemática.

A nivel local, en la municipalidad provincial de Huanta, se observa que no existe la implementación debida del control interno. Es por eso motivo se presenta el trabajo de investigación que tiene por objetivo de establecer la importancia del control interno en la optimización del sistema de tesorería de la municipalidad provincial de Huanta –Ayacucho, periodo 2019, esta situación municipal es por la mala aplicación de las normas de control interno que corresponden al área de tesorería. La OCI, al parecer no cumple con su labor de control y prevención. Pero luego se ocasiona la corrupción y se cometen actos de fraude.

La institución no cumple con materiales como: computadoras, impresoras para poder implementar el área de tesorería, una falta de capacitación al personal. También se aprecia desconocimiento de los sistemas administrativos, desconocimiento de las normas, ley de contrataciones del estado y la directiva de tesorería. Por esa razón se observa un sistema deficiente de control interno lo que constituye una mala gestión en el sistema de tesorería tales como los retrasos e incumplimiento de pagos a proveedores de bienes y servicios.

Asimismo, la existencia de la burocrática en el sistema de tesorería, de los pagos que no se cumplen de acuerdo a lo establecido, generando incumplimiento de metas y reducción de objetivos. Estas deficientes por

acción u omisión tienen como consecuencia a responsabilidades de orden administrativo tanto a nivel del funcionario y servidores que laboren en cada uno de los procesos que están involucrados al sistema administrativo.

La municipalidad provincial de Huanta, tiene una estructura organizacional, entre las dependencias administrativas se encuentra la gestión de tesorería, que siendo el responsable y encargada de planificar, organizar y controlar todos los procesos técnico del sistema nacional de tesorería, con la finalidad de contribuir a la consecución de los fines y logro de objetivos institucionales, a través de estrategias , de la determinación de los ingresos, los depósitos de fondos públicos, ejecución de gastos, pago de remuneraciones y pagos en efectivo, de los servidores de la municipalidad provincial de Huanta, considerando de normas general de tesorería (Resolución Directoral N°026-80-EF/77-25), donde se establece las acciones y procedimientos de los cuales las unidades de tesorería están obligadas a cumplir, sin embargo mediante las observaciones y una serie de preguntas a los funcionarios y servidores de la municipalidad provincial de Huanta, esta entidad no ha elaborado el diagnostico de situación del control interno en ninguna de sus unidades orgánicas y al observar la operatividad de la gestión de tesorería se detectó que no ha elaborado el análisis del control interno para la unidad de caja y esto dificulta lograr la mayor efectividad en la captación y aplicación de los recursos y facilitar el proceso de toma de decisiones financieras .por otro lado se hace notorio que ha obviado la relación de los componentes de control interno en la determinación de los ingresos.

Así mismo el personal encargado de la recepción, control y custodiar de los recursos públicos financieros de la municipalidad provincial de Huanta no cuenta con un respaldo mediante una fianza solvente y suficiente, como requisito indispensable para efectuar las referidas actividades y esto no permite a la entidad resarcirse de una pérdida sin demora y cubrir razonablemente las pérdidas máximas estimadas a un periodo. La falta de control en la ejecución de gastos que se realiza mediante el compromiso y devengado, que no permite la buena ejecución de gastos para entidad y no ayuda a lograr los objetivos. No existe a la buena supervisión de pagos en efectivo, boletas fraccionados y no respetan que los gastos deben ser menudos de acuerdo a la directiva de tesorería, así reducir la corrupción en nuestra localidad, para que la población se sienta satisfecho de la entidad a cumplir con sus objetivos.

1.2. Planteamiento del problema.

1.2.1 problema general.

¿De qué manera el control interno se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad de Huanta, 2019?

1.2.2. Problemas específicos.

- ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la determinación de los ingresos en la municipalidad provincial de Huanta, 2019?
- ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con el plazo del depósito de los fondos públicos en la municipalidad provincial de Huanta 2019?

- ¿De qué manera las actividades de control se relacionan con la ejecución de los gastos en la municipalidad provincial de Huanta, 2019?
- ¿De qué manera la información y comunicación se relacionan con el pago de las remuneraciones en la municipalidad provincial de Huanta, 2019?
- ¿De qué manera las actividades de supervisión se relacionan con los pagos en efectivo en la municipalidad provincial de Huanta, 2019?
-

1.3. Hipótesis de la investigación.

1.3.1. Hipótesis General.

El control interno se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad de Huanta, 2019.

1.3.2 Hipótesis específicas.

- El ambiente de control se relaciona positivamente con la determinación de los ingresos en la municipalidad provincial de Huanta, 2019.
- La evaluación de riesgos se relaciona positivamente con el plazo del depósito de los fondos públicos en la municipalidad provincial de Huanta, 2019.
- Las actividades de control se relacionan positivamente con la ejecución de los gastos en la municipalidad provincial de Huanta, 2019.
- La información y comunicación se relaciona positivamente con el pago de las remuneraciones en la municipalidad provincial de Huanta, 2019.
- Las actividades de supervisión se relacionan positivamente con los pagos en efectivo en la municipalidad provincial de Huanta, 2019.

1.4. Objetivos de la investigación.

1.4.1. Objetivo general.

Determinar la relación entre el control interno y gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huanta, 2019.

1.4.2. Objetivos específicos.

- Determinar la relación entre el ambiente de control y la determinación de los ingresos en la municipalidad provincial de Huanta, 2019.
- Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y el plazo del depósito de los fondos públicos en la municipalidad provincial de Huanta, 2019.
- Determinar la relación entre las actividades de control y la ejecución de los gastos en la municipalidad provincial de Huanta, 2019.
- Determinar la relación entre la información y comunicación y el pago de las remuneraciones en la municipalidad provincial de Huanta, 2019.
- Determinar la relación entre las actividades de supervisión y los pagos en efectivo en la municipalidad provincial de Huanta, 2019.

1.5. Variables, dimensiones e indicadores.

1.5.1. Definición conceptual de la variable control interno.

Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los siguientes objetivos gerenciales: promover la eficiencia, cuidar y resguardar, cumplir la normativa, garantizar la confiabilidad, fomentar e impulsar la práctica de valores, promover el

cumplimiento de los funcionarios. (Álvarez, Álvarez, 2015, p.1118)

Tabla 1

Operacionalización de la variable control interno.

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas y valores	Niveles y rango
Control interno	Ambiente de control.	-Integridad y valores éticos -Supervisión del control interno -Competencia profesional	1,2,3,4	1 = Muy en desacuerdo. 2 = Algo en desacuerdo. 3 = Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 4 = Algo de acuerdo. 5 = Muy de acuerdo.	Inadecuado (20-46). Regular (47-73). Adecuado (74-100).
	Evaluación de riesgos.	-Objetivos claros -Identificación de riesgos -Evaluación de riesgos	5,6,7,8		
	Actividades de control.	-Autorización y aprobación -Verificación y conciliación -Rendición de cuentas	9,10,11,12		
	Información y comunicación.	-Información de calidad -Sistemas de información -Archivo institucional	13, 14, 15, 16		
	Actividades de supervisión.	-Evaluación -Comunicación interna y externa	17,18, 19, 20		

1.5.2. Definición conceptual de la variable gestión de tesorería.

El sistema nacional de tesorería, es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del sector público, cualquier sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos . (Álvarez, Álvarez,2015, p.700).

Tabla 2

Operacionalización de la variable gestión de tesorería.

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas y valores	Niveles y rango
Gestión de tesorería.	Determinación de los ingresos.	-Autorización de recaudación -Efectiva de cobranza -Periodicidad de cobranza	1,2,3,4	1 = Muy en desacuerdo. 2 = Algo en desacuerdo. 3 = Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 4 = Algo de acuerdo. 5 = Muy de acuerdo.	Inadecuado (20-46). Regular (47 -73). Adecuado (74-100).
	Plazo de depósito de fondos públicos.	-Fondos recaudados -24 horas -Plazo adicional de canje	5,6,7,8		
	Ejecución de pagos.	-Compromiso -Devengado -Pago	9,10,11,12		
	Pago de remuneraciones.	-Pago en cheque -Carta orden	13,14,15,16		
	Pagos en efectivo.	-Recursos ordinarios -Gastos menores	17,18,19,20		

1.6. Justificación del estudio.

El trabajo realizado de esta investigación proporciona datos importantes para el buen funcionamiento del control interno en el sistema de tesorería en la municipalidad provincial de Huanta, la definición del control interno, los componentes, con un enfoque cuantitativo. En tal sentido los criterios metodológicos implementados dan garantía del trabajo obtenido para su validez y permitir un control interno eficaz.

La municipalidad provincial de Huanta busca la relación del control interno y gestión de tesorería, logrando la efectividad de gestión pública. el proyecto de investigación es muy útil. Para lograr objetivos del estudio, la investigación hizo de su propia metodología, formulando cuestionarios, entrevistas. Esta eficiencia se traduce en beneficio para la sociedad a través del control interno y la buena gestión de tesorería, así lograr menor corrupción y la transparencia, para lograr objetivos de la municipalidad provincial de Huanta que beneficie a la sociedad, permitir la eficacia del control interno y así apoyar la gestión pública de menores fraudes y corrupciones que puedan darse en la gestión de tesorería.

1.7. Antecedentes nacionales e internacionales.

1.7.1. Antecedentes internacionales.

Catuche & Benavides (2017). *Diseño de un Sistema de Control Interno para la Compañía Logística Internacional SAS*. Tesis Presentada Por La Pontificia Universidad Javeriana De Cali Facultad De Ciencias Económicas Y Administrativas Contaduría Pública Cali, 2017, tipo de

investigación descriptiva y aplicada debido a que se evaluará, el método de investigación inductivo y práctico, con enfoque cualitativo, conclusión. Con el revisado que se hizo en el direccionamiento estratégico este tiene una falencia con respecto al cobro de cartera, se encontró que no tiene buena rotación, siendo esta mayor a 50 días para principales clientes y más de 121 días para clientes diversos, perjudicando liquidez de la organización, debido a esto se recomienda capacitación al personal del área y crear mejores estrategias para su recuperación. Asimismo, los ambientes de control de la Compañía Logística Internacional SAS y la determinación de sus ingresos se califican como bajos.

Pilaloo & Orrala (2016). *Control Interno Al Área De Ventas Para Mejorar La Rentabilidad En Borteli SA*. Tesis presentada en la universidad de Guayaquil, con un enfoque cuantitativo, tipo de investigación descriptiva, la muestra fue de 10 colaboradores, el instrumento la entrevista, conclusión. “Nuestra propuesta consiste , en diseñar una propuesta de control interno para el área de ventas de la empresa de Borleti SA, considerando que el área a investigar , para efectos de control y resultado involucra la cartera de crédito y facturación , se requiere de esencial cuidado en el control del proceso de ventas .establecer una propuesta de sistema de control interno significa , asignar de manera formal funciones , políticas y procedimientos en el área de ventas, que disminuyan posibles fraudes o errores involuntarios por parte de los colaboradores , los que repercuten en su desarrollo económico, todo ellos con la finalidad de mejorar la productividad de la empresa. Asimismo, las actividades de control en la entidad se califican como deficientes.

García (2015). *Desarrollo de una Propuesta para la Implementación de un Departamento de Control Interno en Prodegel SA*. Tesis Presentada en la Pontificia Universidad Católica De Ecuador Sede Ambato, el enfoque de trabajo fue cualitativo, conclusión.es una gran fortaleza ya que tiene un plan de organización donde se utilizan procedimientos en forma coordinada para la confiabilidad financiera para promover eficiencia y eficaz en las operaciones realizadas. Asimismo, el manejo de la información y comunicación oportuna inciden favorablemente en el pago de las remuneraciones de los trabajadores.

Silanin (2014). *Diseño de un Manual de Procedimientos y Control Interno para el Departamento de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Salinas*. presentada en la universidad estatal península de santa Elena, la libertad-Ecuador, método de investigación cuantitativo y cualitativo, a través de la documentación de la tareas y actividades para mejorar el control interno del departamento de tesorería del gobierno autónomo descentralizado del cantón salinas. Conclusión, se evidencia que el control interno de los procedimientos del departamento es escaso, no se planifica con metodología adecuada la recaudación y determinación de los recursos, no se han establecidos indicadores de gestión que permite medir la eficacia y la eficiencia de los procedimientos.

Krass, (2015). *Estrategias para el financiamiento del capital de trabajo de la pequeña y mediana empresa del sector calzado del estado Aragua*. Presentada en la universidad de Carabobo facultad de ciencias económicas sociales dirección de postgrado maestría en administración de empresas mención finanzas campus la morita, diseño documental, de campo

y nivel descriptivo, la población estuvo conformada por representantes del área administrativa y contable de (5) pequeñas empresas y medianas empresas del sector calzado, la recolección de datos en la investigación fueron la observación y la encuesta .llegando a la conclusión, los resultados que se realizó indican que la planificación, el activo y el pasivo circulante no son considerados para la toma de decisiones gerenciales. Asimismo, el manejo de la información y comunicación oportuna inciden favorablemente en el pago de las remuneraciones de los trabajadores.

1.7.2. Antecedentes Nacionales.

Cadillo (2017). *Control Interno y la Gestión Administrativa Según El Personal De La Sede Central De Los Servicios Postales Del Perú, Lima 2016*. Tesis presentada en la universidad cesar vallejo, utilizando el método hipotético-deductivo, tipo de investigación cuantitativo, la muestra fue asignada por 110 personas que laboran en la sede central de los servicios postales del Perú 2016 , el instrumento se utilizó el programa estadístico SPSS 22.0, que proceso y contraste la hipótesis, objetivo es determinar el nivel de control interno según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú , 2016. Conclusión, existe una buena relación, evidenciándose que fue significativa, afirmando que a mayor evaluación de riesgos y mejor gestión administrativa, aunque la intensidad fue baja($r=0.206$).

Paccori & Ruiz (2019). *Control interno en la gestión operativa de las ongs de la provincia de Huancayo*. Tesis presentada por la universidad nacional del centro de Perú, tipo de investigación aplicada, nivel de investigación descriptiva transversal no experimental, la muestra fue

conformada por las 19 organizaciones no gubernamentales. Conclusión de este modo debido que no hay un control interno , no se están logrando mejorar su gestión operativa de las organizaciones no gubernamentales, los tipos de control previo, simultaneo y posterior integrados facilita la evaluación de las operaciones, de este modo mejorar la capacidad de control fortaleciendo así la eficacia y eficiencia de las operaciones de la entidad.

Guerra, (2015) *El control interno y su incidencia en la gestión de la mypes ubicadas en el mercado central de Piura*. Tesis presentada por la universidad nacional de Piura, utilizando el método aplicado, tipo básica y nivel de investigación es analítico, diseño de investigación es no experimental, la muestra es de 50 establecimientos ubicados en dicho mercado de los cuales se encuestará a 2 personas de cada establecimiento. Conclusión. Las principales situaciones a mejorar o implementación de control interno para el beneficio de todos quienes conforman la empresa, tales como dueños socios o propietarios y trabajadores del mercado central de Piura. Asimismo, el manejo de la información y comunicación oportuna inciden favorablemente en el pago de las remuneraciones de los trabajadores.

Coral & Huaman (2017). *Incidencia del Control Interno en la Gestión del Sistema De Tesorería De La Municipalidad Distrital De Catac-2016*. Tesis presentada en la universidad nacional Santiago Antúnez de Mayolo, su objetivo es describir de qué manera el control interno incide en la gestión del sistema de tesorería de la municipalidad distrital de catac-2016, tipo de investigación fue aplicada, utilizando el método cualitativo, diseño descriptivo y la muestra fue de 27 trabajadores administrativos de la

municipalidad. Conclusión, los resultados obtenidos, es posible señalar que incide la supervisión y monitoreo en la gestión de fondos para el pago de efectivo.”

Carbajal & Lazo (2017). *Técnicas de auditoria y su relación con los riesgos financieros, área de tesorería de la municipalidad distrital de san juan de iscos –Chupaca ,2016*. Tesis presenta por la universidad peruana los andes, el tipo de investigación fue descriptiva, el nivel de investigación es correlacional, las técnicas de investigación fueron las encuestas y el SPSS para el análisis de datos, la muestra fue de 20 funcionarios llegando a las conclusiones la investigación demuestra que existe una relación débil entre las técnicas de auditoria y los riesgos financieros, debido a que el personal de la municipalidad distrital de san juan de Iscos desconoce sobre las técnicas de auditoria ,originando riesgos altos para entidad.

1.8. Marco teorico.

1.8.1 Control interno.

El control interno es un proceso que esta efectuado por el consejo administrativo y miembros de una entidad para que se cumpla los siguientes objetivos, la eficacia y eficiencia en las operaciones, para que se cumplan las leyes y normas en cada entidad que se encuentre la oficina del control interno.

El control interno es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo gerencial y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa, las tres siguientes categorías de objetivos: la efectividad y eficiencia de

las operaciones, suficiencia y confiabilidad de información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Estupiñán, 2015, p.50)

En base a lo citado es muy importante que el control interno se establezca en los gobiernos locales de eso dependerá la eficacia y la eficiencia y la transparencia en cada entidad y logro de objetivos.

Es el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimiento sistemas información y comunicación) ... es un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes que lo formaron solo afecta al siguiente, sino que es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre las demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. (Contraloría general de república, 2014, p.32).

El sistema de control interno nos ayuda a prevenir riesgos, irregularidades y las corrupciones de cada entidad pública. También es un conjunto de elementos de planeación, control de gestión, organización y evaluación personal, su ventaja es lograr objetivos de cada entidad pública, con la mayor transparencia, practicar los valores, promover la rendición de cuentas, contar con información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

1.8.2. Componentes de control interno

1.8.2.1. Ambiente de control.

Consiste en un establecimiento que estimule la autoridad y responsabilidad, comparta integridad y valores éticos, normas y procesos, supervisar de manera responsable.

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades es esencial el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez para la realización de los propios objetivos de control: integridad y valores éticos, competencia y junta directiva, filosofía administrativa y estilo de operación. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establezcan objetivos y minimizan los riesgos. tiene que ver igualmente con el comportamiento del sistema de información y con la supervisión general a su vez es influenciado por la historia de la entidad y su nivel de cultura administrativa. (Estupiñan, 2015, p, 53)

Según a lo citado el ambiente de control es una influencia a la actividad personal y principal elemento de los cuatro componentes a su vez tiene integridad y valores éticos y tiene la función de minimizar riesgos.

Es un conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del control interno,

incluidas las normas de conducta que se espera...que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor entorno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas. (Contraloría general de la república, 2014, p.36).

El ambiente de control es la base de integridad y valores éticos que permiten llevar sus responsabilidades de supervisión del gobierno, para lograr sus objetivos de cada entidad, tiene una influencia muy relevante en los demás componentes de control interno.

1.8.2.2. Evaluación de riesgos.

La evaluación de riesgos busca la identificación y evaluación de riesgos que afectan en el cumplimiento de los objetivos de cada entidad y lograr sus metas y la prevención de daños a la salud y la seguridad de los trabajadores.

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados .así mismo , se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma, en toda entidad , es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes , obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que

amenazan su oportuno cumplimiento .la evaluación de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de objetivos .esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores internos para asegurar tanto el objetivo ,enfoque , alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo .toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por la gerencia .la gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para ,salvaguarda sus bienes y recursos ,mantener ventaja la competencia ,construir y conservar su imagen ,incrementar y mantener su solidez financiera , mantener su crecimiento. (Estupiñan, 2015.p, 54)

Asimismo, la evaluación de riesgos es un mecanismo necesario de identificación y manejar riesgos específicos, que deben ser revisados por un auditor interno y así poder cumplir su logro de objetivos de la entidad pública.

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u efecto adversamente el cumplimiento de objetivos .la evaluación de los riesgos se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos,

determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno. (Contraloría general de la república, 2014, p.38).

Es la identificación y análisis de los riesgos en cada entidad que contiene interna y externa que afectan el logro de sus objetivos institucionales y que no se hayan detectado y analizado adecuadamente los riesgos de la entidad, es un proceso permanente, en busca de una respuesta apropiada para la solución del riesgo que se presentó en la entidad ya sea interna o externa.

1.8.2.3. Actividades de control.

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las actividades asignadas, incluye la aprobación, autorización y verificación para su cumplimiento de los objetivos.

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. ejemplos de las actividades son la aprobación, autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, salvaguardar de los recursos, segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuado. Las actividades de control tienen distintas características .pueden ser manuales o

computarizadas ,administrativas u operacionales , generales o específicas , preventivas o detectives .sim embargo , lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo , todas ellas están apuntadas hacia los riesgos (reales o potenciales), en beneficio para la organización ,su misión y objetivos , así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder .las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas , sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos. (Estupiñan, 2015, p.58)

Por ultimo las actividades de control son asignadas que deben cumplir a diario, ya sean manuales o computarizadas, su misión y objetivo es la protección de los recursos propios de cada entidad.

Las actividades se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectives).se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las

actividades de control, las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control. (contraloría general de la república,2014, p.39).

Se refiere a las políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que afectan en el logro de sus objetivos, se dan en todas las operaciones, procesos y niveles y funciones de la entidad y pueden ser preventivas o detectives.

1.8.2.4. Información y comunicación.

El sistema de información genera informes, recopilar y comunicar pertinente en tiempo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades que posibilitan la dirección y control del negocio que es necesario para la toma de decisiones y para formular informes financieros.

Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. de manera amplia , se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información , para poder controlar y tomar decisiones correctas respecto a la obtención , uso y aplicación de los recursos , es necesario disponer de información adecuada y oportuna .los estados financieros constituyen una parte importante de información y

su contribución es incuestionable .es conveniente considerar en esta parte de las tecnologías que evolucionan los sistemas de información y que también , en su momento , será necesario diseñar controles a través de ellas .tal es el caso del internet , el procesamiento de imágenes , el intercambio electrónicos de datos y hasta asuntos relacionados con los sistemas expertos .conveniente aclarar, al igual que los demás componentes , que las actividades de control , sus objetivos y responder a sus estructuras deben las necesidades específicas de cada organización .sin embargo , la información contable tiene fronteras .ni se puede usar para todo de ella esto puede parecer evidente , pero hay quienes piensan que la información de los estados financieros pudieran ser suficientes para tomar decisiones acerca de una entidad.(Estupiñan,2015,p.60)

De igual forma la información y comunicación, el personal no solo capta una información, también puede intercambiar para desarrollar, gestionar y controlar las operaciones de la entidad.

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene ,genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes de control interno: La comunicación es el proceso continuo de suministro ,intercambio y obtención

de información necesaria, la información interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad , que fluye hacia arriba ,hacia abajo y en toda la entidad .esto permite al personal a recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomados en serio, la comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuestas a las necesidades y expectativas .(contraloría general de la república,2014, p.41)

Se refiere que a la información necesaria de fuente interna y externa para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades para logro de su objetivo, la información interna por el cual se difunde en toda la entidad y la comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera, para su cumplir con los objetivos.

1.8.2.5. Actividades de supervisión del control interno.

Es un proceso que compruebe que mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a largo plazo estos se consiguen mediante actividades de supervisión continua y evaluaciones periódicas.

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias claro está que para ello se tomaron en consideración de los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control, sin embargo, las condiciones, evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan

su eficiencia. Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y la evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tengan que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que debe hacerse al mismo tiempo. Ello dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de efectividad mostrando por los distintos componentes y elementos de control. La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evolución puede llevarse a cabo de tres formas: durante las actividades diarias en los distintos niveles de la organización, de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades e incluidas las de control. (Estupiñan, 2015, p.65)

Dentro del análisis la supervisión, es evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando, es importante determinar y supervisar el involucramiento del control interno en la entidad.

Las actividades de supervisión del control interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión o seguimientos de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su

retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios están funcionando, es importante incorporar mecanismos de evaluación del control interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora. (Contraloría general de la república, 2014, p.42).

De acuerdo a lo citado se refiere al conjunto de actividades de autocontrol a los procesos y operaciones de supervisión o seguimiento de la entidad, para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en su logro de sus objetivos a largo plazo.

1.8.3. Gestión de tesorería.

El sistema de tesorería es donde se realiza la ejecución del pagado, entrega de cheques, recaudación de los fondos públicos.

Define al sistema nacional de tesorería como “el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos en las entidades y organismos del sector público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de estos .se rige por los principios de unidad de caja y economicidad”. (Alvarado, 2015, p.9)

Según al citado el sistema nacional de tesorería es un conjunto de órganos, procedimientos, normas y técnicas orientados a la administración de los

fondos públicos.

Es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del sector públicos, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos. (ley general del sistema nacional de tesorería, p,2)

Sistema de tesorería es donde administra los recursos públicos que debe ser de manera eficiente a través de la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos, conjunto de normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos de cada entidad de gobierno local.

1.8.3.1. Ejecuciones de ingresos públicos.

La determinación de los ingresos corresponde al área de tesorería, que mediante la norma legal que autoriza la recaudación, identificación del deudor u obligación del pago y así pueda liquidar el monto que debía y así no pierda la oportunidad y periodicidad de la cobranza, así como los intereses aplicables que afecten el pago del usuario.

La ejecución financiera de los ingresos públicos se realiza a través de la ejecución de las siguientes etapas: estimación, determinación y percepción. La ley N°28693, ley general del sistema nacional de tesorería, en su art.27 establece que la determinación, percepción, utilización y el registro de los fondos conformantes de la caja única , en tanto provengan del fuentes de financiamiento distintas de aquellas que administra directamente la DGETP, son de exclusiva competencia y

responsabilidad de los organismos correspondientes.

(Alvarado, 2015, p.60)

A continuación, a lo citado es una agregación que identifica el conjunto homogéneo, claro y ordenado de los recursos que se recaudan, captan y obtiene las entidades públicas.

La determinación se realiza sobre la base de la norma legal que autoriza la percepción o recaudación de los fondos debiendo establecerse el monto el concepto e identificar al deudor ,con indicación de la fecha en que deberá hacerse efectiva la cobranza correspondiente y de ser el caso la periodicidad de la cobranza, intereses aplicables y tratamiento presupuestal de la percepción o recaudación, la información de este etapa de la ejecución de los ingresos se registra en el SIAF –SP sobre la base de la documentación sustentadora respectiva.(ministerio de economía y finanzas, 2007,p.2-3).

Es un proceso de determinación o recaudación de los fondos públicos, que las personas que sean naturales o jurídicas deben efectuar el pago correspondiente a favor de la entidad, para que pueda la entidad lograr sus metas y objetivos.

1.8.3.2. Plazo de depósito de los fondos públicos.

El plazo del depósito de fondos recaudados por la entidad solo tiene el plazo de 24 horas, son fondos públicos todos los recursos financieros de carácter tributario que generan la recaudación tributaria, son administrados y registrados por la dirección general de endeudamiento y tesoro público.

Establece un plazo mayor de 24 horas para el depósito de los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a ley, cualquiera sea la fuente de financiamiento. el abono de los fondos percibidos en las respectivas cuentas bancarias se hará dentro del plazo indicado cuando dicha percepción sea en efectivo o con cheques del mismo banco, tratándose de cheques de otros bancos, se aplicará el plazo adicional del canje. Asimismo, se señala que en razón o particularidades propias del sistema de recaudación se requiera de plazos mayores a los indicados, será indispensable contar con la autorización previa de la DGETP. (Alvarado, 2015, p.64)

De la misma manera el depósito de los fondos públicos debe ser en un plazo de 24 horas de haberse recaudado, cualquiera sea la fuente de financiamiento.

Los fondos públicos recaudados, captados u obteniendo de acuerdo a ley, cualquiera sea la fuente de financiamiento, deben ser depositados en las correspondientes cuentas bancarias en un plazo no mayor de 24 horas, abono de los fondos percibidos en las respectivas cuentas bancarias se hará dentro del plazo indicado en el numeral anterior. cuando dicha percepción sea en efectivo o con cheque de otros bancos, se aplicará el plazo adicional del canje. Cuando en razón a particularidades propias del sistema de recaudación se requiera de plazos mayores a los indicados, será indispensable contar con la autorización previa de la dirección nacional del tesoro

público (DNTP). (Ministerio de economía y finanzas, 2007, p.3)

Los fondos públicos se depositan en forma íntegra dentro de las veinticuatro (24) horas de su percepción o recaudación, que son regulados por el sistema nacional de tesorería, que después procede a su registro en SIAF-SP.

1.8.3.3. Ejecución de gasto.

La ejecución de gasto viene desde la certificación presupuestal, compromiso, devengado, girado, que desde el inicio del gasto la documentación tiene que ser bien sustentado para llegar a la fase devengado.

La ejecución financiera del gasto público se ejecuta a través del pago de las obligaciones de gasto en bienes y servicios públicos contraídos en el marco de los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales del pliego. el gasto público es registrado en el SIAF-SP con los datos relacionados con su formalización en el marco de las normas legales establecidas. “preparatoria para la ejecución y ejecución del gasto público”, La etapa preparatoria para la ejecución está referida a las correspondientes certificaciones del crédito presupuestario que garantice que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo, en función a la

programación de compromisos anual (PCA). (Alvarado, 2015, p.64)

De este modo la ejecución de gasto se inicia desde el momento de la aprobación de presupuesto, compromiso, devengado y girado, en el SIAF-SP.

El gasto se sujeta al proceso de la ejecución presupuestal y financiera, debiendo registrarse en el SIAF-SP los datos relacionado con su formalización en el marco de las normas legales aplicables a cada una de sus etapas compromiso, devengado y pago. (Ministerio De Economía Y Finanzas, 2007, p.3)

La ejecución de gasto proviene desde el momento que se genera la certificación presupuestal que cada oficina lo hace mediante un requerimiento, de las necesidades materiales, que mediante la recepción ya emiten la ejecución de gasto, que viene a ser el compromiso, devengado y pago.

1.8.3.4. Pago de remuneraciones y pensiones a través de cuentas bancarias individuales.

Las remuneraciones y pensiones, son depositadas cada fin de mes o elaboración en cheques mediante una coordinación con el proveedor y la autorización del jefe inmediata, pero los proveedores se les puede depositar cuanto el que requiere del servicio lo haya dado su informe de conformidad para su pago.

El pago de las remuneraciones y pensiones, y de las específicas del gasto vinculadas a los conceptos retribuciones, y

complementos, pensiones y otros beneficios del clasificador de los gastos públicos, se efectúan mediante abonos en cuentas bancarias individuales, sea a través del banco de la nación o de cualquier otra institución bancaria del sistema financiero nacional. Dicho pago es obligatorio realizarlo mediante transferencia electrónica con cargo a la subcuenta bancaria de gasto de la unidad ejecutora correspondiente .la prueba de haberse cumplido con el pago de las remuneraciones y pensiones de acuerdo con la planilla única de pagos , es el abono en la cuenta del servidos o pensionista .el pago se sustenta con las notas emitidas por la entidad bancaria por el abono en la cuenta del beneficiario y por el cargo en la cuenta bancaria de la unidad ejecutora.(Alvarado,2015,p.78)

Según a la cita es un gasto vinculado a las retribuciones, que se efectúan mediante abonos al banco de la nación, que ya es una obligación realizarlo mediante transferencias electrónicas, las remuneraciones y pensiones de cada entidad.

Es obligatorio que las unidades ejecutoras efectúen el pago de remuneraciones y pensiones y de las específicas del gasto vinculadas a los conceptos retribuciones y complementos , pensiones y otros beneficios del clasificados de los gastos públicos aprobado por la dirección nacional del presupuesto público, mediante abonos en cuentas bancarias individuales sea a través del banco de la nación o cualquier otra institución

bancaria del sistema financiero nacional.(ministerio de economía y finanzas, 2007,p.5)

Las remuneraciones y pagos son principalmente a las personas que trabajan en la entidad y los proveedores, que la entidad tiene una obligación con ellos que pagarles mediante cheques o depósitos a sus cuentas bancarias individuales, para que la entidad genere gasto en sus clasificadores. Es mediante el sistema SIAF-SP, que todo lo generan desde el compromiso, devengado, pago.

1.8.3.5. Pagos en efectivo.

El pago en efectivo está conformado, específicamente para menores gastos por caja chica, encargos internos, pago de planilla de jornales, comisión de servicios.

La caja chica es un fondo en efectivo que puede ser constituido con recursos públicos de cualquier fuente que financie el presupuesto institucional para ser destinado únicamente a gastos menores que demanden su cancelación inmediata o que , por su finalidad y características, no puedan ser debidamente programado”, excepcionalmente ,puede destinarse al pago de viáticos por comisiones de servicio no programados y de los servicios básicos de las dependencias desconcentradas ubicadas en zonas distantes de la sede de la unidad ejecutora, en este último caso ,cuando se determine no utilizar la modalidad del encargo a personal de la instituciones pago de las planillas jornales pude efectuar en efectivo ,atendiendo a la ubicación de las obras , los montos y su periodicidad,

adoptándose las medidas de seguridad pertinentes ,dicho pago requiere la previa autorización del director general de administración o de quien haga sus veces y su rendición de cuentas no debe exceder el plazo de 72 horas.(Alvarado ,2015,p.83,85)

Además, los pagos en efectivo son constituidos con recursos ordinarios y están destinados para específicamente gastos menores de la entidad.

El fondo para pagos en efectivo se constituye con recursos ordinarios y se destina únicamente para gastos menores que demanden su cancelación inmediata o que con la finalidad y características no pueden ser debidamente programados. dicho fondo debe estar rodeado de condiciones que impidan las sustracción o deterioro del dinero en efectivo y se mantiene preferentemente en caja de seguridad o en otro medio similar. (Ministerio de economía y finanzas, 2007, p.6)

El pago de en efectivo es exclusivamente por caja chica, planilla jornales, comisiones de servicios no programados, es un gasto para menores que ocasiona la entidad correspondiente.

1.9. Definición de términos básicos.

Ambiente de control.

Es un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión exitosa en las entidades públicas. (Álvarez, Álvarez, 2015)

La evaluación de riesgos.

Es identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar en el cumplimiento de las metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales de la entidad pública. (Álvarez, Álvarez, 2015).

Las actividades de control.

Son las políticas y procedimientos de control que decide el titular o funcionario que se designe, gerencia que deben cumplir al personal sus funciones asignadas, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. (Álvarez, 2015)

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 transparencia y calidad para el logro objetivos del control interno. (Álvarez, Álvarez, 2015)

Los sistemas de información y comunicación.

A través de los cuales el registro de procesamiento, integración de la información, con bases de datos y soluciones informáticos accesibles que sirvan efectivamente para brindar la confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional. (Álvarez, Álvarez, 2015)

Ejecución de ingresos públicos.

La determinación se realiza sobre la base de la norma legal que autoriza la percepción o recaudación de los fondos públicos, debiendo establecerse el monto del que se está pagando, conocer a la persona para hacer efectiva la cobranza correspondiente, la periodicidad de la cobranza, intereses

aplicables y tratamiento presupuestal de la percepción o recaudación. (Álvarez, Alvarez,2015)

Plazo del depósito de los fondos públicos.

Los fondos públicos tienen el plazo de depósito en forma íntegra de las veinticuatro (24) horas de su percepción o recaudación, registrados por el sistema nacional de tesorería. (Álvarez, Álvarez, 2015)

Ejecución de gastos.

El gasto se sujeta al proceso de la ejecución presupuestal y financiera, debiendo registrarse en el SIAF –SP, los datos relacionados con su formalización tienen sus etapas: compromiso, devengado y pago. (Álvarez, Álvarez, 2015)

Pago de remuneraciones y pensiones atreves de cuentas bancarias individuales.

Es obligatorio que las unidades ejecutoras efectúen el pago de remuneraciones y pensiones de los gastos vinculadas mediante retribuciones y complementos, según el clasificador de los gastos públicos, aprobado por la dirección nacional del presupuesto público, mediante abonos en cuentas bancarias el sistema financiero nacional. (Álvarez, Alvarez,2015)

Pagos en efectivo.

Se utilizará el fondo para pagos en efectivo para atender el pago de gastos menudos y urgentes, y excepcionalmente viáticos no programables y jornales. el fondo para pagos en efectivo está constituido con carácter único,

por dinero en efectivo con recursos del tesoro público de monto variable o fijo de acuerdo a las necesidades de la entidad. (Álvarez, Álvarez, 2015)

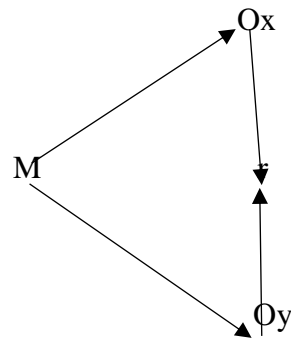
II. MÉTODO.

2.1. Tipo y diseño de investigación.

La presente investigación a un enfoque cuantitativo. Según Hernández (2014) el cuantitativo se “utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (p.4). Se utilizó el uso de la estadística descriptiva e inferencial con la finalidad de medir las variables y contrastar la hipótesis de investigación respecto a las variables control interno y gestión de tesorería.

Por su alcance la investigación es correlacional para Hernández et al. (2014) menciona que el nivel correlacional.

Es conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular. Para evaluar el grado de asociación entre dos o más variables se mide primero cada una de estas después se cuantifican, analizan y establecen las vinculaciones. (p.93).



M: Trabajadores administrativos de la municipalidad provincial de Huanta.

Ox: Control interno

Oy: Gestión de tesorería

r: correlación

Con la presente investigación se busca demostrar la relación entre las variables de control interno y gestión de tesorería de los trabajadores en la unidad de estudio que se realizara.

Por su momento será transversal. según Hernández et al. (2014) el “propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado” (p.154). La recolección de la información sobre el control interno y gestión de tesorería en la unidad, se realizará por única vez.

Diseño de investigación.

Diseño no experimental. “es la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente las variables.es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables “(Hernández et al, 2014, p.152). No se manipulará el control interno, ya que se busca cambios en la gestión de gestión. el estudio se realizará de un problema ya ocurrido.

2.2. Población y muestra.

2.2.1. Población.

La población “es el conjunto de todos los casos que concuerdas con determinadas especificaciones “(Hernández et al, 2014 p.174).

La población de estudio está conformada por 38 trabajadores del área administrativa de la municipalidad provincial de Huanta, 2019.

2.2.2. Muestreo.

Muestreo no probabilístico “es un procedimiento de selección en el que se desconoce la probabilidad que tienen los elementos de la población para integrar la muestra” (Arias, 2006, p.86).

2.2.3. Muestra.

La muestra estará conformada por los 38 trabajadores administrativos de la municipalidad provincial de Huanta durante el año fiscal 2019,

2.3. Técnicas para la recolección de datos.

2.3.1 Técnicas.

Técnicas de investigación “es el procedimiento o forma particular de obtener datos información” (Arias, 2006, p.068). De acuerdo a las características de la información se empleará como técnica la encuesta.

2.3.2 Instrumento.

Según Arias (2006) “el instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información” (69). teniendo en cuenta el anterior comentario para el registro de la información se empleará como instrumento cuestionario de tipo Likert, donde la variable control interno

estará compuesta por 20 ítems y la variable gestión de tesorería por 20 ítems.

Cuyas escalas de respuesta son: 1 = muy en desacuerdo, 2 = algo en desacuerdo, 3 = ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4 = algo de acuerdo, 5 = muy de acuerdo.

Las escalas de medición para las variables control interno y gestión de tesorería fueron divididas en tres rangos: Inadecuado (20-46), regular (47 -73) y adecuado (74-100).

2.4. Validez y confiabilidad de instrumentos.

2.4.1 validez.

Según Hernández et al. (2014) se refiere al “grado en que un instrumento en verdad mide la variable que se busca medir” (p.200). la validez de los instrumentos lo realizan 3 expertos especialistas en las variables de estudio.

2.4.2 confiabilidad.

Hernández et al. (2014) se refiere al “grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales” (p.200). De acuerdo al tipo de instrumento que se utilizara en la investigación. Para lograr la confiabilidad de los instrumentos se realizará una prueba de piloto, seguido a ello se empleará la prueba estadística alfa Cronbach.

El alfa de Cronbach para la variable control interno fue de 0.827 y para la variable gestión de tesorería fue de 0.817. Para ambas variables próximos a 1, que significa que es mayor la consistencia interna de los ítems analizados para el instrumento.

2.5. Procesamiento y análisis de datos.

En la presente investigación el método para seguir el proceso y estudio de los datos está determinado por el siguiente procedimiento:

- Análisis documental.
- Organización y tabulación de la investigación en una base de fundamentos
- Presentación de los alegatos en tablas.
- Análisis de los fundamentos estadísticos en el SPSS para hallar la confiabilidad del Alfa de Cronbach.

2.6. Aspectos éticos.

La presente investigación se sustenta en los principios éticos del respeto a la propiedad intelectual, citando a los autores que se consultó para la elaboración de la presente. Del mismo modo se respetará la validez de los resultados, así como la confidencialidad de los datos obtenidos ya que estos no serán manipulados ni falsificados.

III. RESULTADOS.

3.1. Resultados descriptivos.

Tabla 3

Nivel de control interno en la municipalidad provincial de Huanta.

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	13	34,21%
Regular	24	63,16%
Adecuado	1	2,63%
Total	38	100%

Fuente: Resultados de las encuestas.

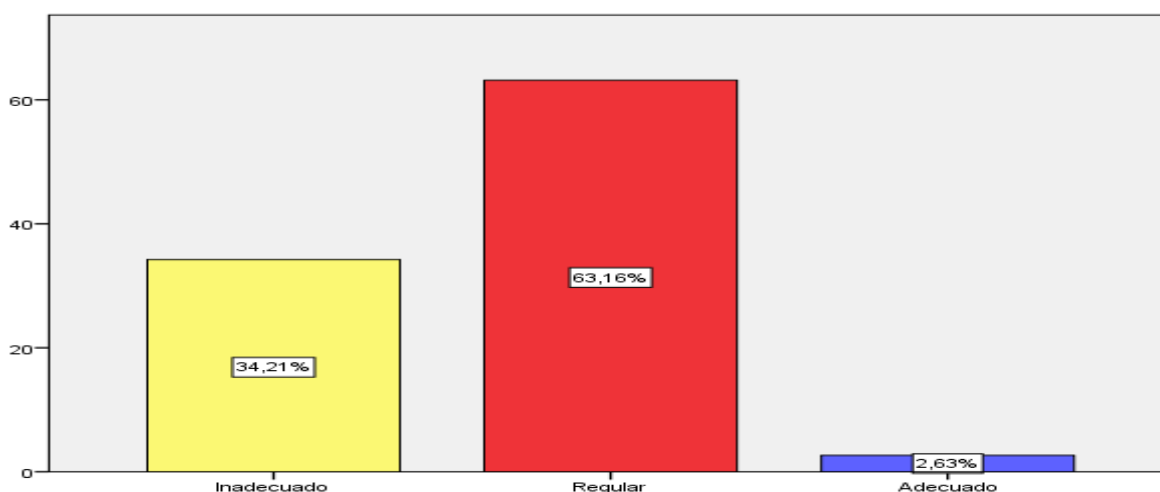


Figura 1. *Nivel control interno en la municipalidad provincial de Huanta.*

Interpretación:

En la tabla 3 y figura 1 se muestran los resultados del nivel de control interno en la municipalidad provincial de Huanta durante el año fiscal 2019. Se encontró que el 34,21% de los trabajadores administrativos manifestaron que el control interno en la entidad se encuentra en un nivel inadecuado, el 63,16% manifestaron que se encuentra en un nivel regular y sólo el 2,63% manifestaron que el control interno se encuentra en un nivel adecuado. Como se visualiza el predominante es el nivel regular (63,16%), lo que nos indica que en la municipalidad existe un nivel regular de control interno.

Tabla 4
Nivel del ambiente de control en la municipalidad provincial de Huanta.

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	16	42,11%
Regular	20	52,63%
Adecuado	2	5,26%
Total	38	100%

Fuente: Resultados de las encuestas.

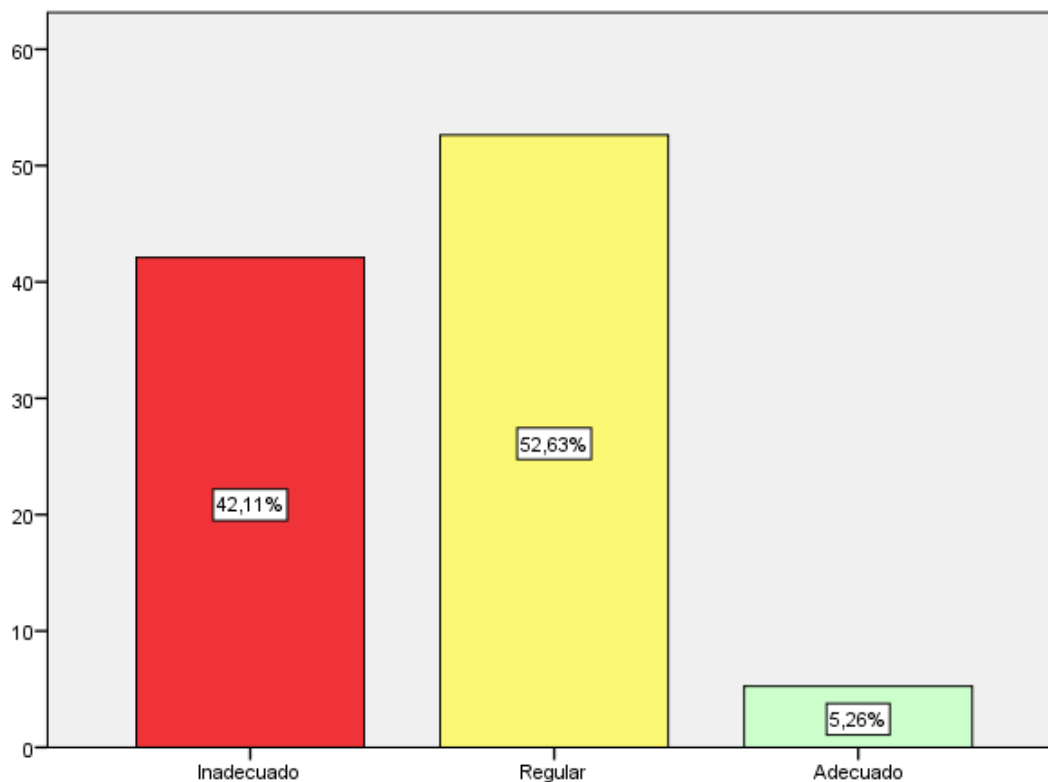


Figura 2. *Nivel del ambiente de control en la municipalidad provincial de Huanta.*

Interpretación:

En la tabla 4 y figura 2 se muestran los resultados del nivel ambiente de control en la municipalidad provincial de Huanta durante el año fiscal 2019. Se encontró que el 42,11% de los trabajadores administrativos calificaron al ambiente de control como inadecuado, el 52.63% calificaron como regular y el 5.26 % de los trabajadores administrativos calificaron como adecuado. Como se visualiza el predominante es el nivel regular (52.63%), lo que nos indica que el ambiente de control en la entidad es de nivel regular.

Tabla 5
Nivel de evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Huanta.

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	19	50,00%
Regular	15	39,47%
Adecuado	4	10,53%
Total	38	100%

Fuente: Resultados de las encuestas.

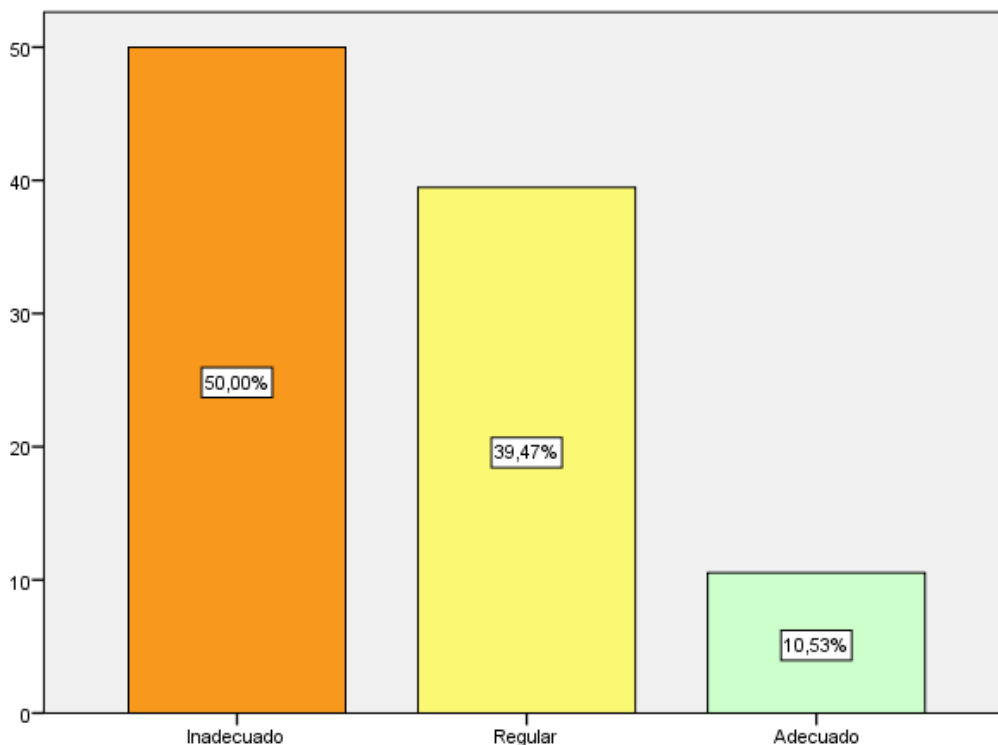


Figura 3. *Nivel de evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Huanta.*

Interpretación:

En la tabla 5 y figura 3 se muestran los resultados del nivel de la evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Huanta durante el año fiscal 2019. Se encontró que el 50% de los trabajadores administrativos calificaron como deficiente, el 39,47% calificaron como regular y el 10,53% calificaron como adecuado. Como se visualiza el predominante es el nivel inadecuado (50%), lo que nos indica que en la entidad una gran mayoría de los servidores cuentan con deficiencias y conocimientos precarios relacionados a la evaluación de los riesgos.

Tabla 6
Nivel de las actividades de control en la municipalidad provincial de Huanta.

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	27	71,05%
Regular	9	23,68%
Adecuado	2	5,26%
Total	38	100%

Fuente: Resultados de las encuestas.

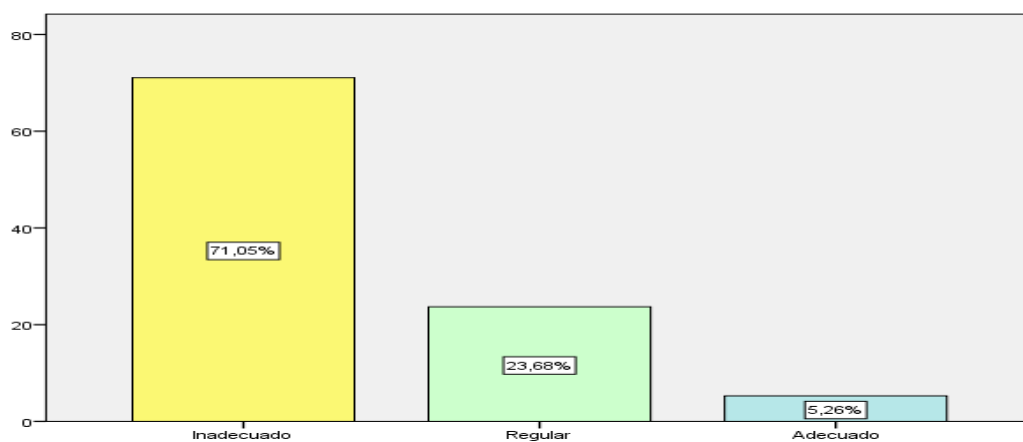


Figura 4. *Nivel de las actividades de control en la municipalidad provincial de Huanta.*

Interpretación:

En la tabla 6 y figura 4 se muestran los resultados del nivel de las actividades de control en la municipalidad provincial de Huanta durante el año fiscal 2019. Se encontró que el 71,05% de los trabajadores administrativos manifestaron que existe un nivel bajo en la organización de actividades de control, el 23,68% un nivel regular y sólo el 5,26% manifestaron que existe un nivel adecuado en la organización de las actividades de control. Como se visualiza el predominante es el nivel inadecuado (71,05%), lo que nos indica que en este gobierno local la mayoría de los servidores públicos se caracterizan por sus deficiencias relacionados a las actividades de control.

Tabla 7
Nivel de información y comunicación en la municipalidad provincial de Huanta.

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	16	42,11%
Regular	20	52,63%
Adecuado	2	5,26%
Total	38	100%

Fuente: Resultados de las encuestas.

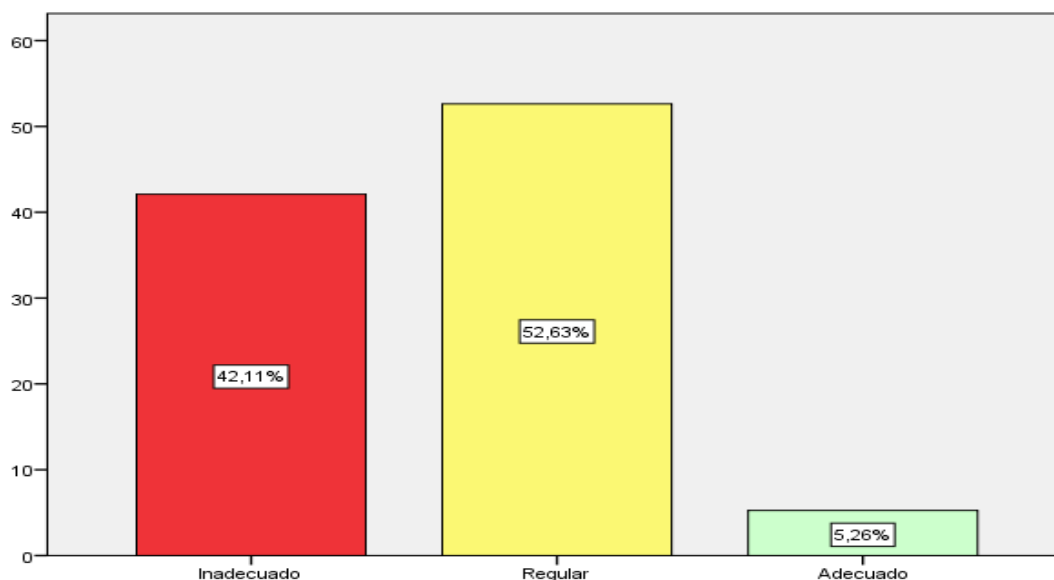


Figura 5. *Nivel de información y comunicación en la municipalidad provincial de Huanta.*

Interpretación:

En la tabla 7 y figura 5 se muestran los resultados del nivel de información y comunicación en la municipalidad provincial de Huanta durante el año fiscal 2019. Se encontró que el 42,11% manifestaron que existe un inadecuado nivel de información y comunicación en las interrelaciones cotidianas y referidos al control interno, el 52,63% calificaron como regular y sólo el 5,26% de los trabajadores administrativos calificaron como adecuado. Como se visualiza el predominante es el nivel regular (52,63%) lo que nos indica que la comunicación y la información como un componente del control interno solo se practica parcialmente.

Tabla 8
Nivel de actividades de supervisión en la municipalidad provincial de Huanta.

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	18	47,37%
Regular	12	31,58%
Adecuado	8	21,05%
Total	38	100%

Fuente: Resultados de las encuestas.

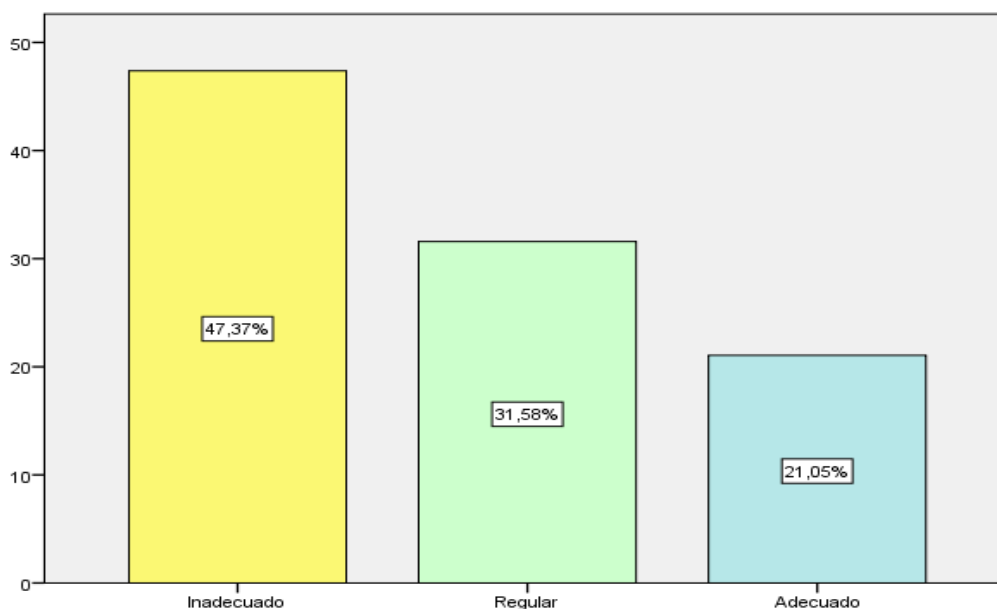


Figura 6. *Nivel de actividades de supervisión en la municipalidad provincial de Huanta.*

Interpretación:

En la tabla 8 y figura 6 se muestran acerca los resultados del nivel de actividades de supervisión en la municipalidad provincial de Huanta durante el año fiscal 2019. Se encontró que el 47,37% de los trabajadores administrativos afirmaron que es inadecuado las actividades de supervisión que realiza la entidad, el 31,58% como regular y sólo el 21,05% de los trabajadores administrativos calificaron como adecuado. Como se visualiza el predominante es el nivel bajo (47,37%), lo que nos indica que es inadecuado las actividades de supervisión que realiza los funcionarios y el mismo gobierno local.

Tabla 9
Nivel de gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huanta.

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	3	7,89%
Regular	33	86,84%
Adecuado	2	5,26%
Total	38	100%

Fuente: Resultados de las encuestas.

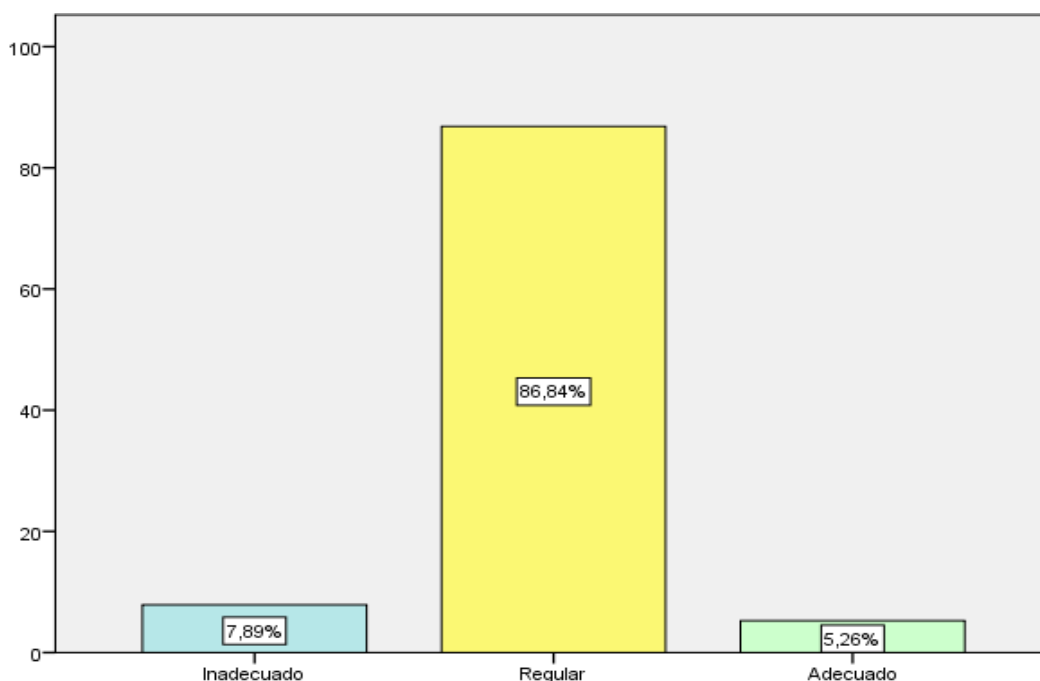


Figura 7. *Nivel de gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huanta.*

Interpretación:

En la tabla 9 y figura 7 se muestran los resultados del nivel de la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huanta durante el año fiscal 2019. Se encontró que el 7.89% de los trabajadores administrativos calificaron como inadecuado, el 86.84% calificaron como regular y sólo el 5.26% calificaron como adecuado. Como se visualiza el predominante es el nivel regular (86.84%) lo que nos indica que en este gobierno local la gestión de tesorería se desarrolla regularmente.

Tabla 10
Nivel de determinación de ingresos en la municipalidad provincial de Huanta.

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	14	36,84%
Regular	14	36,84%
Adecuado	10	26,32%
Total	38	100%

Fuente: Resultados de las encuestas.

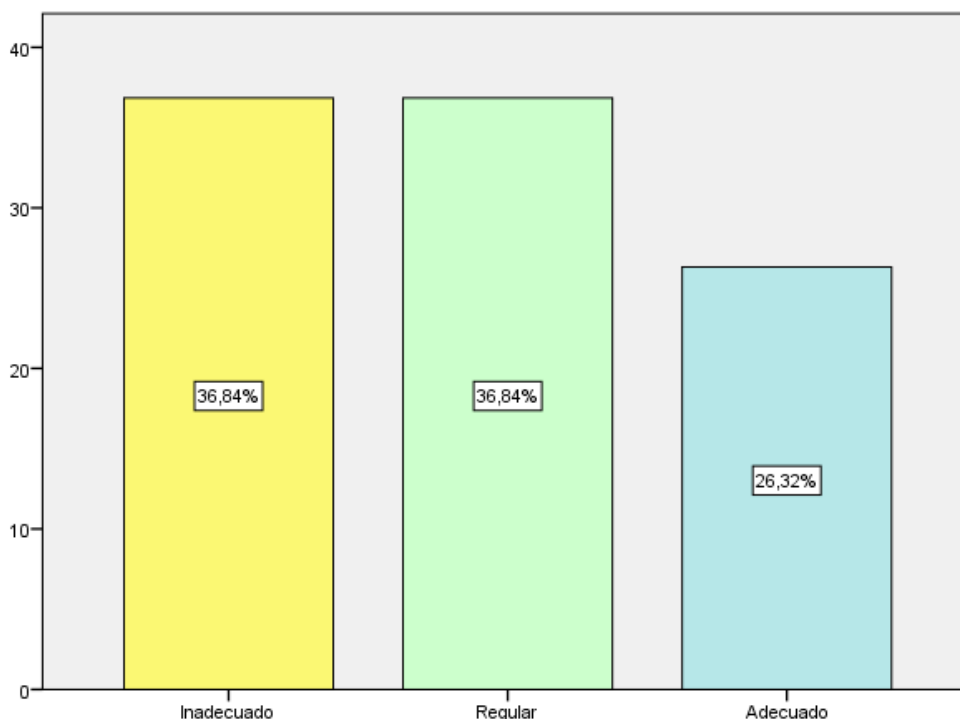


Figura 8. *Nivel de determinación de ingresos en la municipalidad provincial de Huanta.*

Interpretación:

En la tabla 10 y figura 8 se muestran los resultados del nivel de determinación de ingresos en la municipalidad provincial de Huanta durante el año fiscal 2019. Se encontró que el 36,84% de los trabajadores administrativos calificaron a la determinación de ingresos como inadecuado o bajo, el 36,84% como regular y sólo el 26,32% calificaron como adecuado. Como se visualiza el predominante es el nivel inadecuado (36,84%), lo que nos indica que en la municipalidad existe un nivel bajo en la determinación de los ingresos.

Tabla 11
Nivel del plazo de depósito de fondos públicos en la municipalidad provincial de Huanta.

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	17	44,74%
Regular	16	42,11%
Adecuado	5	13,16%
Total	38	100%

Fuente: Resultados de las encuestas.

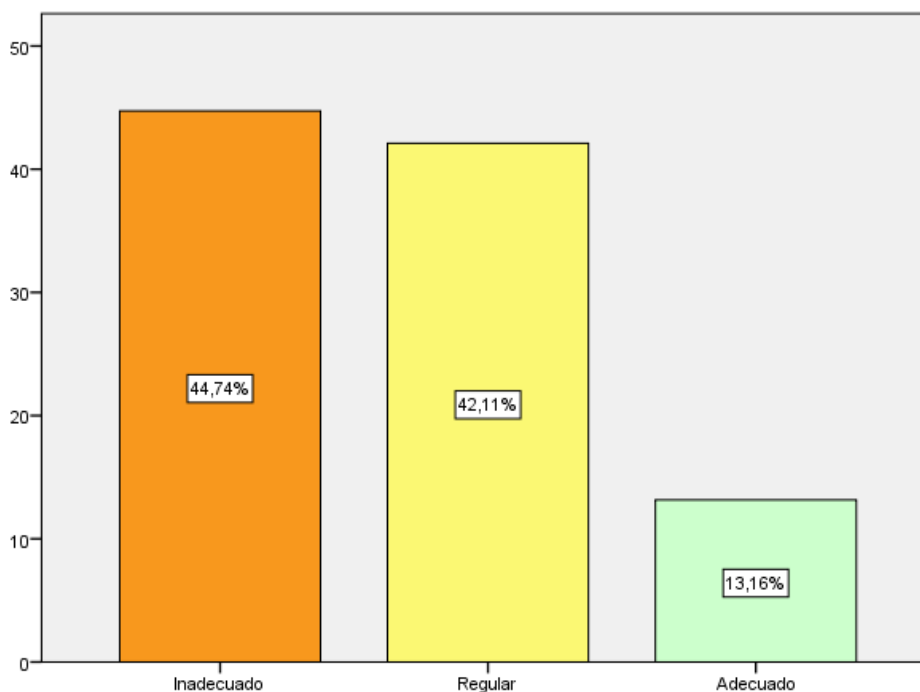


Figura 9. *Nivel del plazo de depósito de fondos públicos en la municipalidad provincial de Huanta*

Interpretación:

En la tabla 11 y figura 9 se muestran los resultados del nivel de plazo de depósito de fondos públicos en la municipalidad provincial de Huanta durante el año fiscal 2019. Se encontró que el 44.74% de los trabajadores administrativos calificaron a los plazos como inadecuado, el 42.11% como regular y sólo el 13,16% como alto. Como se visualiza el predominante es el nivel inadecuado o bajo (44.79%), lo que nos indica que los plazos de depósito de fondos públicos en la municipalidad son generalmente

inadecuados.

Tabla 12
Nivel de ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Huanta.

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	13	34,21%
Regular	22	57,89%
Adecuado	3	7,89%
Total	38	100%

Fuente: Resultados de las encuestas.

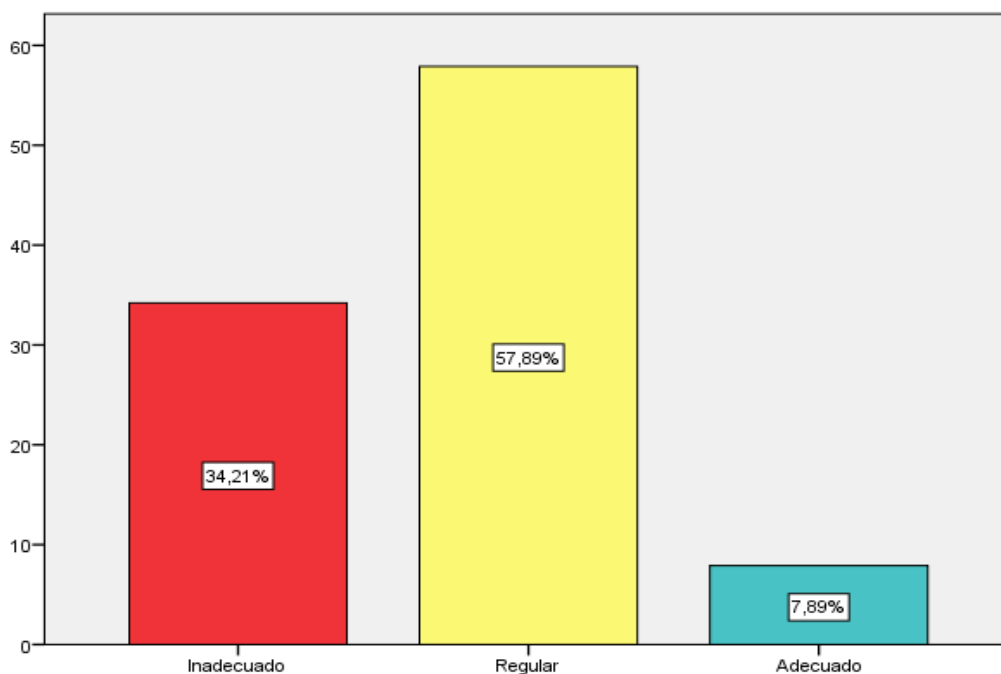


Figura 10. *Nivel de ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Huanta.*

Interpretación:

En la tabla 12 y figura 10 se muestran los resultados del nivel de ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Huanta durante el año fiscal 2019. Se encontró que el 34,21% de los trabajadores administrativos manifestaron que los gastos se ejecutan inadecuadamente, el 57,89% regularmente y sólo el 7,89% manifestaron que los gastos se ejecutan adecuadamente. Como se visualiza el predominante es el nivel regular (57,89%), lo que nos indica que la entidad solo parcialmente ejecuta sus gastos considerando los establecidos

por la Contraloría General de la República.

Tabla 13
Nivel de pago de remuneraciones en la municipalidad provincial de Huanta.

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	14	36,84%
Regular	14	36,84%
Adecuado	10	26,32%
Total	38	100%

Fuente: Resultados de las encuestas.

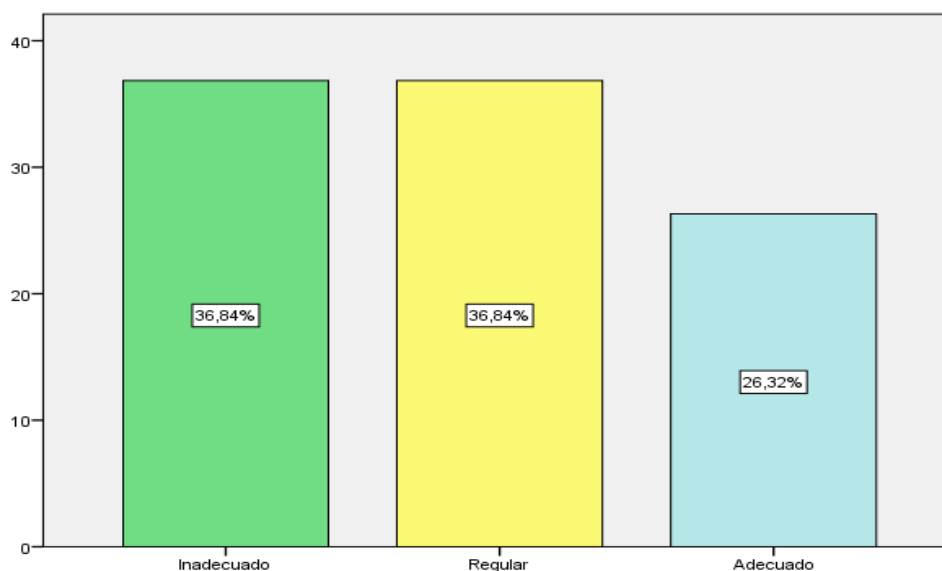


Figura 11. *Nivel de pago de remuneraciones en la municipalidad provincial de Huanta.*

Interpretación:

En la tabla 13 y figura 11 se muestran los resultados del nivel de pago de remuneraciones en la municipalidad provincial de Huanta durante el año fiscal 2019. Se encontró que el 36,84% de los trabajadores administrativos manifestaron que las remuneraciones se realizan inadecuadamente, el 36,84% manifestaron regularmente y sólo el 26,32% manifestaron como adecuadamente. Como se visualiza el predominante es el nivel inadecuado (36,84%), lo que nos indica que los pagos de las remuneraciones son inadecuados y generalmente se efectúan pasando las fechas programadas.

Tabla 14
Nivel de pagos en efectivo en la municipalidad provincial de Huanta.

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	3	7,89%
Regular	25	65,79%
Adecuado	10	26,32%
Total	38	100%

Fuente: Resultados de las encuestas.

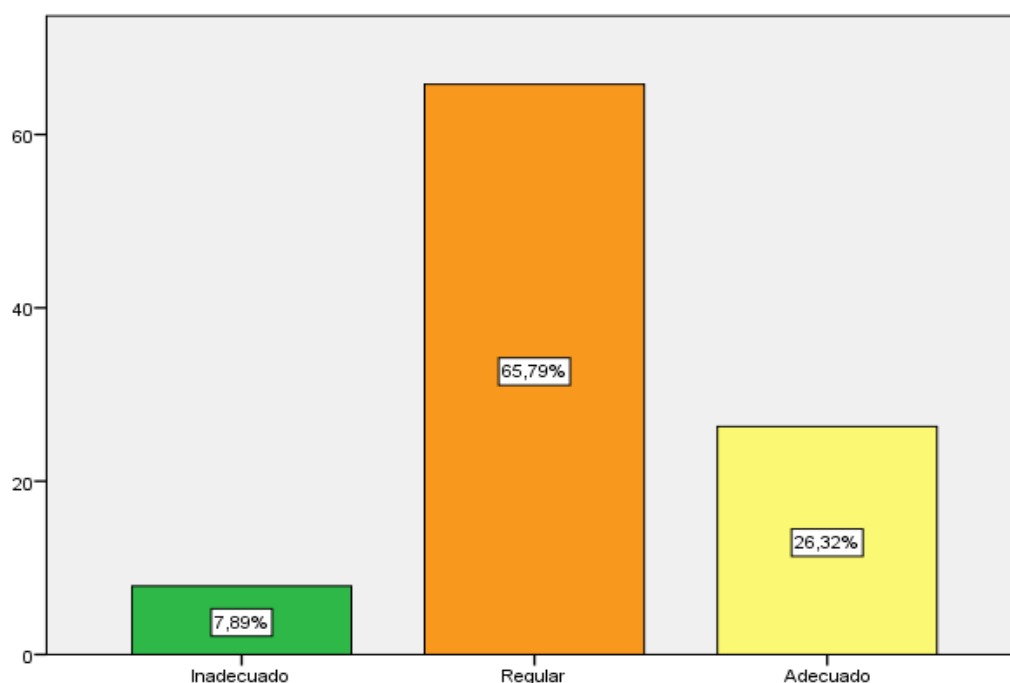


Figura 12. *Nivel de pagos en efectivo en la municipalidad provincial de Huanta.*

Interpretación:

En la tabla 14 y figura 12 se muestran los resultados del nivel de pagos en efectivo en la municipalidad provincial de Huanta durante el año fiscal 2019. Se encontró que el 7,89% de los trabajadores administrativos manifestaron que los pagos en efectivo se realizan inadecuadamente, el 65,79% manifestaron regularmente y sólo el 26,32% manifestaron como adecuadamente. Como se visualiza el predominante es el nivel regular (65,79%), lo que nos indica que la mayoría de los pagos se hacen por otras

modalidades como las transferencias bancarias.

Tabla 15

Tabla cruzada de las variables control interno y gestión de tesorería.

		Control interno			Total	
		Inadecuado	Regular	Adecuado		
Gestión de tesorería	Inadecuado	Recuento	1	12	0	13
		% del total	2,63%	31,58%	0,0%	34,2%
	Regular	Recuento	2	20	2	24
		% del total	5,26%	52,63%	5,26%	63,2%
	Adecuado	Recuento	0	1	0	1
		% del total	0,0%	2,63%	0,0%	2,6%
Total	Recuento	3	33	2	38	
	% del total	7,9%	86,8%	5,3%	100,0%	

Fuente: Resultados de las encuestas.

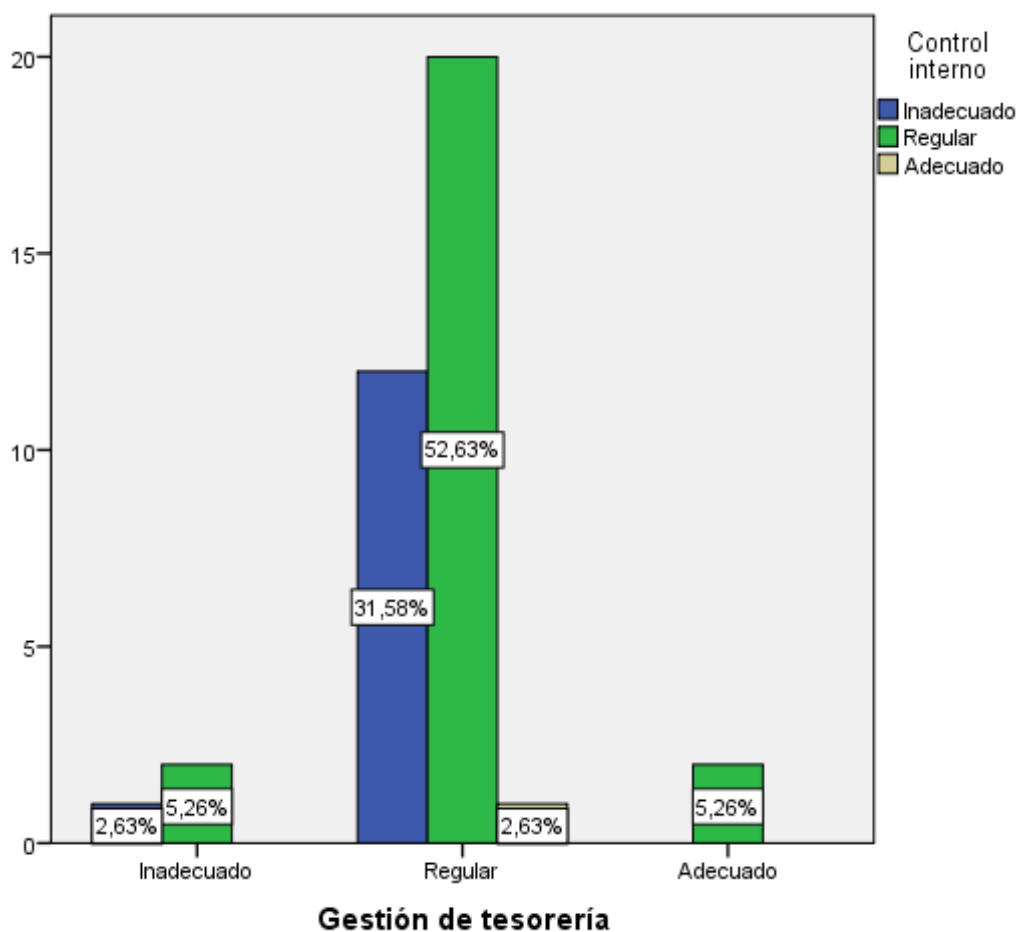


Figura 13. *Relación entre las variables control interno y gestión de tesorería.*

Interpretación:

En la tabla 15 y figura 13 se muestran los resultados de la relación de las variables control interno y gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huanta durante el año fiscal 2019. Considerando el principio de simetría, se visualiza la asociación entre las variables control interno y gestión de tesorería tanto en el nivel inadecuado con un 2,63% como en el nivel regular con un 52,63%; asimismo, se visualiza una covariación en las percepciones de los trabajadores (5,26%) en el nivel regular de gestión de tesorería con el nivel bajo de control interno. Estas covariaciones se deben a las apreciaciones que tengan los trabajadores en torno a las variables.

Tablas cruzadas de las dimensiones de las variables control interno y gestión de tesorería.

Tabla 16

Tabla cruzada entre ambiente de control y determinación de ingresos.

		Ambiente de control			Total	
		Inadecuado	Regular	Adecuado		
Determinación de ingresos	Inadecuado	Recuento	9	5	0	14
		% del total	23,68%	13,16%	0,0%	36,8%
	Regular	Recuento	2	11	1	14
		% del total	5,26%	28,95%	2,36%	36,8%
	Adecuado	Recuento	5	4	1	10
		% del total	13,16%	10,53%	2,63%	26,3%
Total	Recuento	16	20	2	38	
	% del total	42,1%	52,6%	5,3%	100,0%	

Fuente: Resultados de las encuestas.

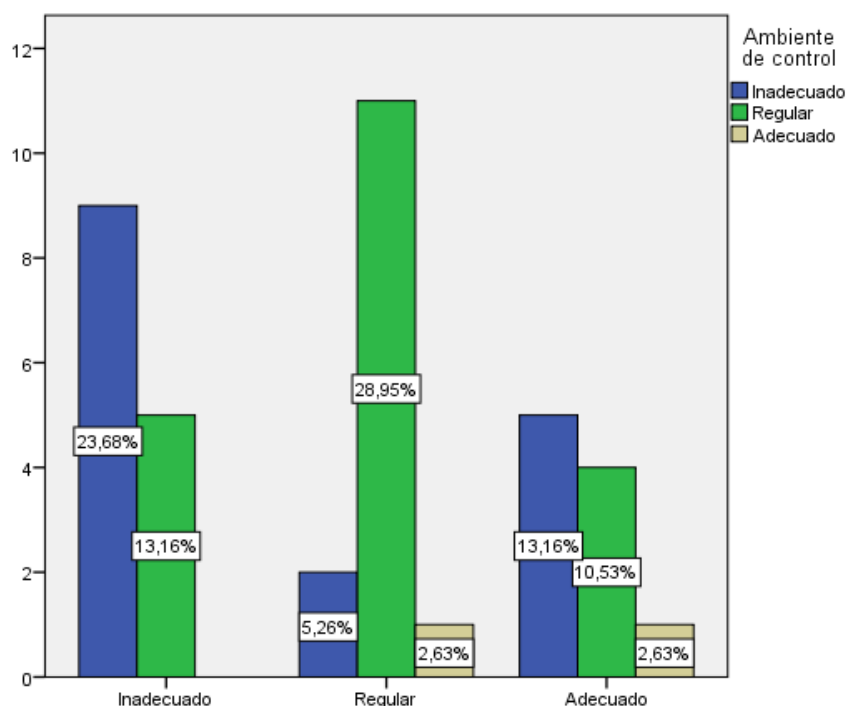


Figura 14. *Relación entre las dimensiones ambiente de control y determinación de ingresos.*

Interpretación:

En la tabla 16 y figura 14 se muestran los resultados de la relación de las dimensiones ambiente de control y determinación de ingresos en la municipalidad provincial de Huanta durante el año fiscal 2019. Considerando el principio de simetría, se visualiza la asociación entre las dimensiones ambiente de control y determinación de ingresos tanto en el nivel bajo con un 26,68% como en el nivel regular con un 28,95%; asimismo, se visualiza una covariación de las percepciones de los trabajadores (5,26%) en el nivel regular de ambiente de control con el nivel bajo de determinación de ingresos. Estas covariaciones se deben a las apreciaciones que tengan los trabajadores en torno a las dimensiones.

Tabla 17

Tabla cruzada entre las dimensiones evaluación de riesgos y plazo del depósito de fondos públicos.

		Evaluación de riesgos			Total	
		Inadecuado	Regular	Adecuado		
Plazo del depósito de fondos públicos	Inadecuado	Recuento	10	6	1	17
		% del total	26,32%	15,79%	2,63%	44,7%
	Regular	Recuento	9	5	2	16
		% del total	23,68%	13,16%	5,16%	42,1%
	Adecuado	Recuento	0	4	1	5
		% del total	0,0%	10,53%	2,63%	13,2%
Total		Recuento	19	15	4	38
		% del total	50,0%	39,5%	10,5%	100,0%

Fuente: Resultados de las encuestas.

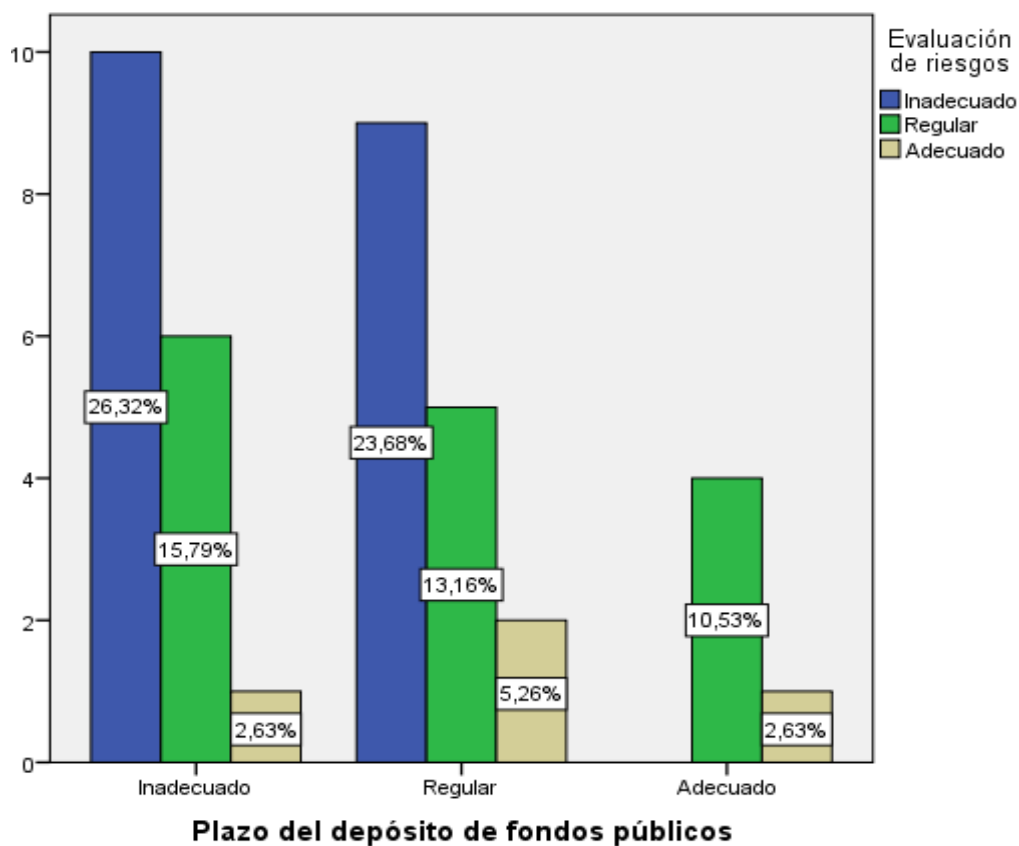


Figura 15. *Relación entre las dimensiones evaluación de riesgos y plazo del depósito de fondos públicos.*

Interpretación:

En la tabla 17 y figura 15 se muestran los resultados de la relación de las dimensiones evaluación de riesgos y plazo del depósito de fondos públicos en la municipalidad provincial de Huanta durante el año fiscal 2019. Considerando el principio de simetría, se visualiza la asociación entre las dimensiones evaluación de riesgos y plazo del depósito de fondos públicos, tanto en el nivel bajo con un 26,32% como en el nivel regular con un 13,16%; asimismo, se visualiza una covariación de la evaluación de riesgos (23,68%) en el nivel regular de plazo del depósito de fondos públicos. Estas covariaciones se deben a las apreciaciones que tengan los trabajadores en torno a las dimensiones.

Tabla 18

Tabla cruzada entre las dimensiones actividades de control y ejecución de gastos.

		Actividades de control			Total	
		Inadecuado	Regular	Adecuado		
Ejecución de gastos	Inadecuado	Recuento	9	3	1	13
		% del total	23,68%	7,89%	2,63%	34,2%
	Regular	Recuento	18	4	0	22
		% del total	47,37%	10,53%	0,0%	57,9%
	Adecuado	Recuento	0	2	1	3
		% del total	0,0%	5,26%	2,63%	7,9%
	Total	Recuento	27	9	2	38
		% del total	71,1%	23,7%	5,3%	100,0%

Fuente: Resultados de las encuestas.

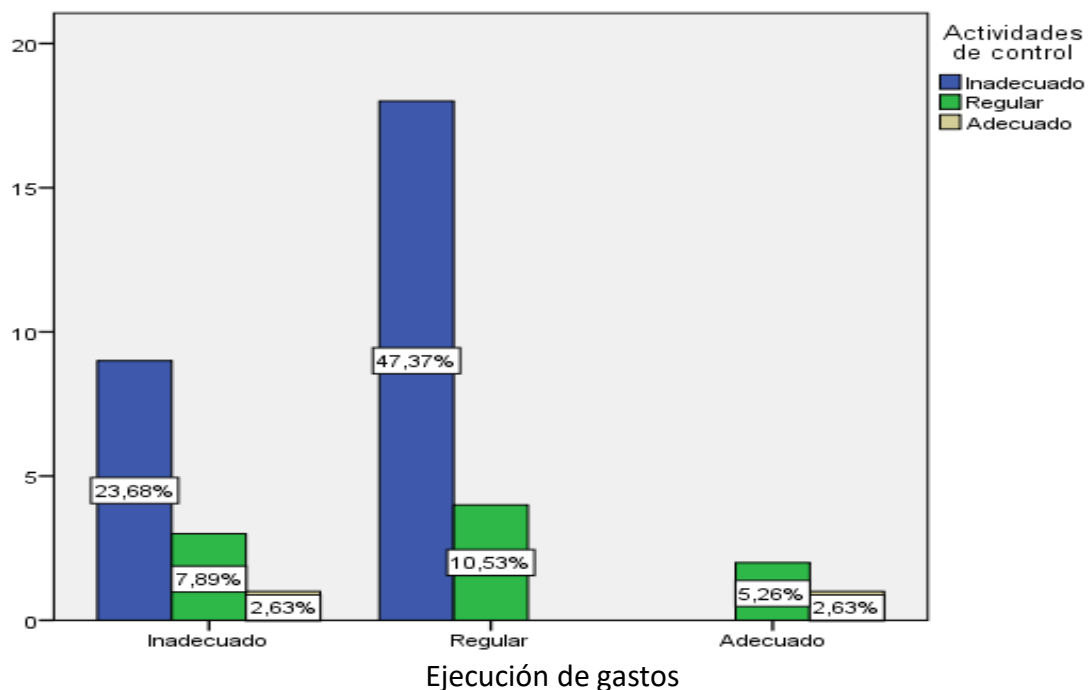


Figura 16. *Relación entre las dimensiones actividades de control y ejecución de gastos.*

Interpretación:

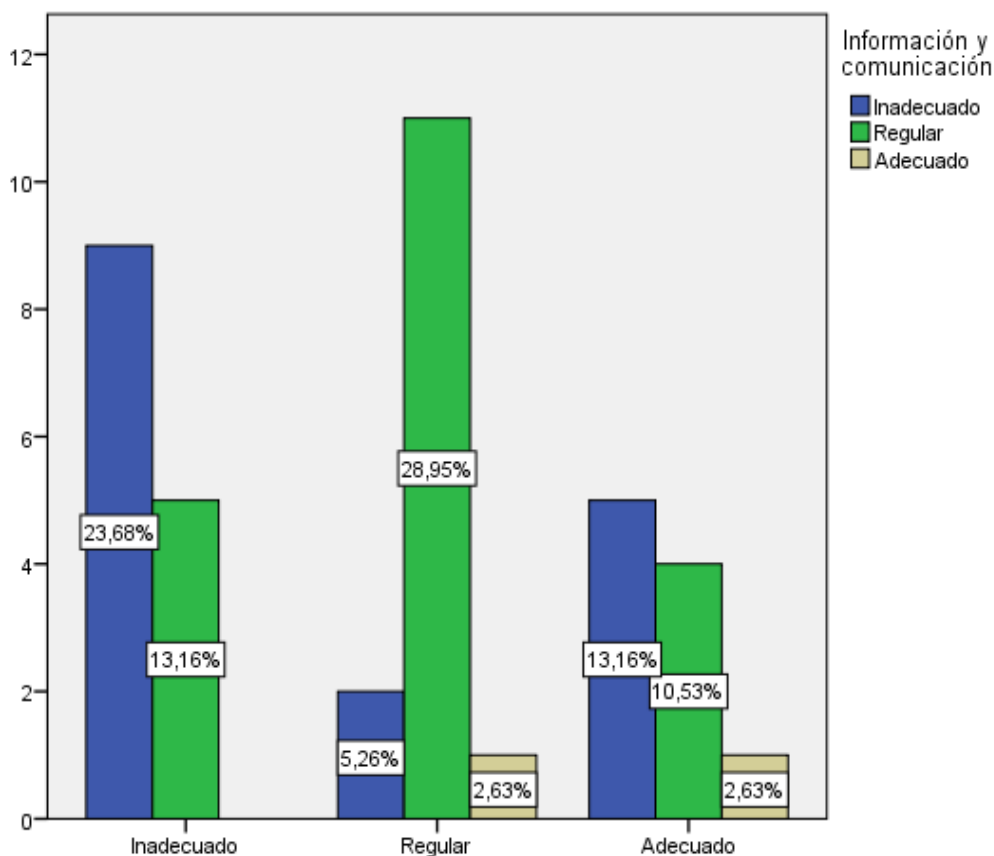
En la tabla 18 y figura 16 se muestran los resultados de la relación de las dimensiones entre actividades de control y ejecución de gastos en la municipalidad provincial de Huanta durante el año fiscal 2019. Considerando el principio de simetría, se visualiza la asociación entre las dimensiones actividades de control y ejecución de gastos tanto en el nivel bajo con un 23,68% como en el nivel regular con un 10,53%; asimismo, se visualiza una covariación de actividades de control (47,37%) en el nivel regular de ejecución de gastos. Estas covariaciones se deben a las apreciaciones que tengan los trabajadores en torno a las dimensiones.

Tabla 19

Tabla cruzada entre las dimensiones información y comunicación y el pago de remuneraciones.

		Información y comunicación			Total	
		Inadecuado	Regular	Adecuado		
Pago de remuneraciones	Inadecuado	Recuento	9	5	0	14
		% del total	23,68%	13,16%	0,0%	36,8%
	Regular	Recuento	2	11	1	14
		% del total	5,36%	28,95%	2,63%	36,8%
	Adecuado	Recuento	5	4	1	10
		% del total	13,16%	10,53%	2,63%	26,3%
Total	Recuento	16	20	2	38	
	% del total	42,1%	52,6%	5,3%	100,0%	

Fuente: Resultados de las encuestas.



Pago de remuneraciones

Figura 17. *Relación entre las dimensiones información y comunicación y el pago de remuneraciones.*

Interpretación:

En la tabla 19 y figura 17 se muestran los resultados de la relación de las dimensiones entre información y comunicación y el pago de remuneraciones en la municipalidad provincial de Huanta durante el año fiscal 2019. Considerando el principio de simetría, se visualiza la asociación entre las dimensiones información y comunicación y el pago de remuneraciones tanto en el nivel bajo con un 23,68% como en el nivel regular con un 28,95%; asimismo, se visualiza una covariación de las percepciones de los trabajadores (12.50%) en el nivel regular de información y comunicación con el nivel de pago de remuneraciones. Estas covariaciones se deben a las apreciaciones que tengan los trabajadores en torno a las dimensiones.

Tabla 20

Tabla cruzada entre las dimensiones actividades de supervisión y pagos en efectivo.

		Actividades de supervisión			Total	
		Inadecuado	Regular	Adecuado		
Pagos en efectivo	Inadecuado	Recuento	3	0	0	3
		% del total	7,89%	0,0%	0,0%	7,9%
	Regular	Recuento	11	9	5	25
		% del total	28,95%	23,68%	13,16%	65,8%
	Adecuado	Recuento	4	3	3	10
		% del total	10,53%	7,89%	7,89%	26,3%
Total	Recuento	18	12	8	38	
	% del total	47,4%	31,6%	21,1%	100,0%	

Fuente: Resultados de las encuestas

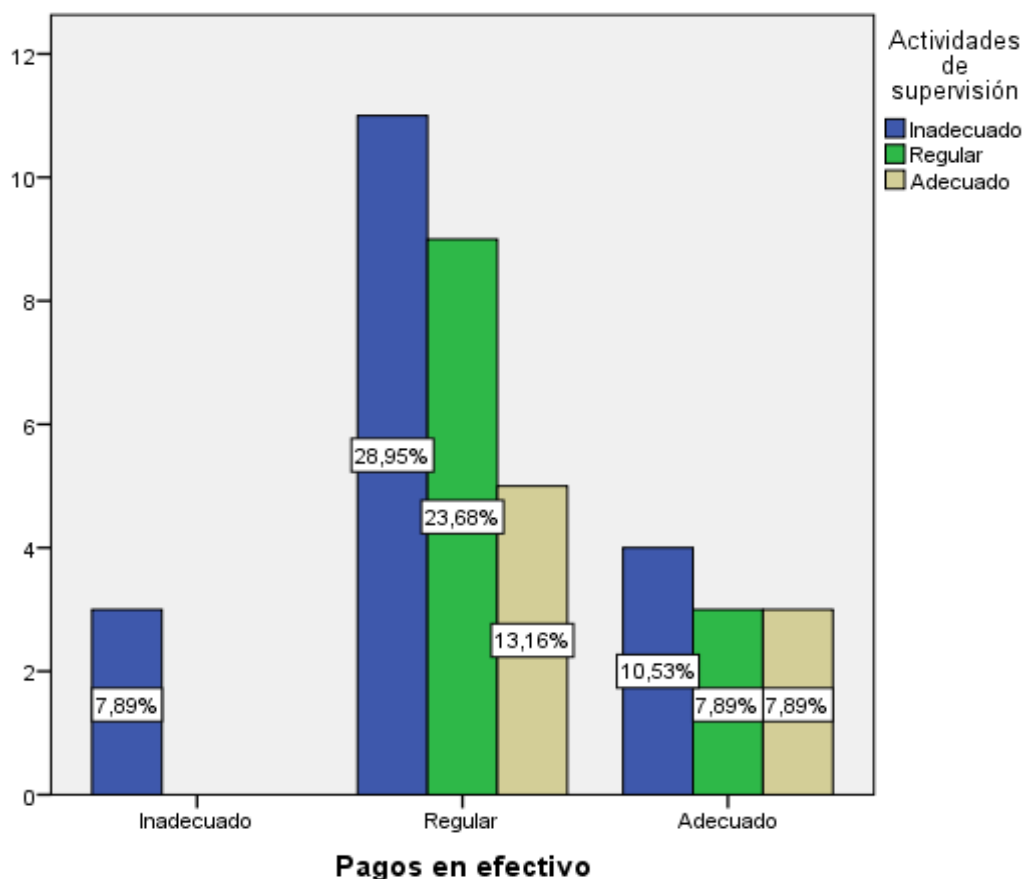


Figura 18. *Relación entre las dimensiones actividades de supervisión y pagos en efectivo.*

Interpretación:

En la tabla 20 y figura 18 se muestran los resultados de la relación de las dimensiones entre actividades de supervisión y pagos en efectivo en la municipalidad provincial de Huanta durante el año fiscal 2019. Considerando el principio de simetría, se visualiza la asociación entre las dimensiones actividades de supervisión y pagos en efectivo tanto en el nivel bajo con un 7,89% como en el nivel regular con un 23,68%; asimismo, se visualiza una covariación de actividades de supervisión (28,95%) en el nivel regular de pagos en efectivo con el nivel bajo. Estas covariaciones se deben a las apreciaciones que tengan los trabajadores en torno a las dimensiones.

3.2. Prueba de normalidad.

Para el desarrollo de la prueba se empleó el software estadístico SPSS considerando un nivel de significancia de 5%. Los resultados fueron obtenidos mediante la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk debido a que el tamaño de la muestra no superó las 50 observaciones (n=38).

Tabla 21
Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk.

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,977	38	,618
Gestión de tesorería	,992	38	,991
Ambiente de control	,954	38	,123
Evaluación de riesgos	,956	38	,138
Actividades de control	,894	38	,002
Información y comunicación	,954	38	,123
Actividades de supervisión	,956	38	,144
Determinación de ingresos	,956	38	,141
Plazo del depósito de fondos	,964	38	,250
Ejecución de gastos	,954	38	,124
Pago de remuneraciones	,956	38	,141
Pagos en efectivo	,963	38	,246

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada

Interpretación:

En la tabla 21 se muestra los resultados de la prueba normalidad de Shapiro-Wilk. Las variables clima control interno y gestión de tesorería presentan un sig. bilateral equivalente a 0.618 y 0.991 respectivamente, ambos mayores a 0.05, lo cual indica que las variables en estudio presentan una distribución normal, para lo cual se empleó la prueba estadística de correlación de Pearson.

Para las dimensiones de la primera variable (control interno) como ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación y actividades de supervisión presentan un sig. bilateral equivalente a 0,123; 0,128; 0,123 y

0,144 respectivamente, siendo todos mayores a 0.05, lo que indica que tienen una distribución normal, para lo cual se empleó la prueba estadística de correlación de Pearson, pero, para la dimensión actividades de control fue de 0.002 menor a 0.05 (lo que indica que no es un límite inferior de la significancia verdadera). Igualmente, para las dimensiones de la segunda variable (gestión de tesorería) se encontró un valor de sig. bilateral de 0,141 para determinación de ingresos, un 0,250 para el plazo del depósito de fondos, un 0,124 para ejecución de gastos, un 0,141 para el pago de remuneraciones y un 0,246 para los pagos en efectivo, todos estos valores mayores a la probabilidad de 0.05, lo que nos permitió utilizar el coeficiente de correlación de Pearson.

3.3. Contrastación de las hipótesis.

3.3.1. Hipótesis general: El control interno se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad de Huanta 2019.

Considerando los 5 pasos:

i. Planteamiento de las hipótesis:

Ho: El control interno no se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad de Huanta 2019.

Ha: El control interno se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad de Huanta 2019.

ii. Nivel de significancia:

Se evalúa con un nivel de significancia del 5%.

iii. Reglas teóricas para las decisiones estadísticas:

- Si el sig. Bilateral es mayor a 0.05, se acepta la hipótesis nula (Ho).

- Si el sig. Bilateral es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula (Ho).

iv. El estadístico para probar las hipótesis:

Tabla 22

Coefficiente de correlación de Pearson de las variables control interno y gestión de tesorería.

		Control interno	Gestión de tesorería
Control interno	Correlación de Pearson	1	,462**
	Sig. (bilateral)		,003
	N	38	38
Gestión de tesorería	Correlación de Pearson	,462**	1
	Sig. (bilateral)	,003	
	N	38	38

**.

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

v. Interpretación:

En la tabla 22 se visualiza que el valor calculado del sig. bilateral es igual 0.003 y menor al nivel de significancia 0.05, de acuerdo a nuestra regla de decisión se rechazará la hipótesis nula (Ho). Con un nivel de confianza del 95 % afirmamos que existe una suficiente evidencia empírica para rechazar la hipótesis nula, por lo tanto, aceptamos la hipótesis alterna y afirmamos que el control interno se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipal provincial de Huanta ya que la prueba de correlación de Pearson encontrado fue de 0.462 lo que nos indica que existe una relación significativa y positiva entre las variables. Conclusión, la implementación correcta de las normativas del control interno se

reflejará positivamente en el nivel adecuado de la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huanta 2019.

3.3.2. Hipótesis específicas:

a). Hipótesis específica 1: El ambiente de control se relaciona positivamente con la determinación de los ingresos en la municipalidad provincial de Huanta 2019.

Considerando los 5 pasos:

i. Planteamiento de las hipótesis:

Ho: El ambiente de control no se relaciona positivamente con la determinación de los ingresos en la municipalidad provincial de Huanta 2019.

Ha: El ambiente de control se relaciona positivamente con la determinación de los ingresos en la municipalidad provincial de Huanta 2019.

ii. Nivel de significancia:

Se evalúa con un nivel de significancia del 5%.

iii. Reglas teóricas para las decisiones estadísticas:

- Si el sig. Bilateral es mayor a 0.05, se acepta la hipótesis nula (Ho).
- Si el sig. Bilateral es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula (Ho).

iv. El estadístico para probar las hipótesis:

Tabla 23

Coefficiente de correlación de Pearson de las dimensiones ambiente de control y determinación de ingresos.

		Ambiente de control	Determinación de ingresos
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,346*
	Sig. (bilateral)		,034
	N	38	38
Determinación de ingresos	Correlación de Pearson	,346*	1
	Sig. (bilateral)	,034	
	N	38	38

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

v. Interpretación:

En la tabla 23 se visualiza que el valor calculado del sig. bilateral es igual 0.034 y menor al nivel de significancia 0.05, de acuerdo a nuestra regla de decisión se rechazará la hipótesis nula (H_0). Con un nivel de confianza del 95 % afirmamos que existe una suficiente evidencia empírica para rechazar la hipótesis nula, por lo tanto, aceptamos la hipótesis alterna y afirmamos que el ambiente de control se relaciona positivamente con la determinación de los ingresos, ya que la prueba de correlación de Pearson encontrado fue de 0.346 lo que nos indica que existe una relación significativa y positiva entre las dimensiones.

b). Para la hipótesis específica 2: La evaluación de riesgos se relaciona positivamente con el plazo del depósito de los fondos públicos en la municipalidad provincial de Huanta 2019.

Considerando los 5 pasos:

i. Planteamiento de las hipótesis:

Ho: La evaluación de riesgos no se relaciona positivamente con el plazo del depósito de los fondos públicos en la municipalidad provincial de Huanta 2019.

Ha: La evaluación de riesgos se relaciona positivamente con el plazo del depósito de los fondos públicos en la municipalidad provincial de Huanta 2019.

ii. Nivel de significancia:

Se evalúa con un nivel de significancia del 5%.

iii. Reglas teóricas para las decisiones estadísticas:

- Si el sig. Bilateral es mayor a 0.05, se acepta la hipótesis nula (Ho).
- Si el sig. Bilateral es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula (Ho).

iv. El estadístico para probar las hipótesis:

Tabla 24

Coefficiente de correlación de Pearson de las dimensiones evaluación de riesgos y plazo del depósito de fondos públicos.

		Evaluación de riesgos	Plazo del depósito de fondos
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	1	,323*

	Sig. (bilateral)		,048
	N	38	38
Plazo del depósito de fondos	Correlación de Pearson	,323	1
	Sig. (bilateral)	,048	
	N	38	38

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

v. Interpretación:

En la tabla 24 se visualiza que el valor calculado del sig. bilateral es igual 0.048 y menor al nivel de significancia 0.05, de acuerdo a nuestra regla de decisión se rechazará la hipótesis nula (H_0). Con un nivel de confianza del 95 % afirmamos que existe una suficiente evidencia empírica para rechazar la hipótesis nula, por lo tanto, aceptamos la hipótesis alterna y afirmamos que la evaluación de riesgos se relaciona positivamente con el plazo del depósito de los fondos públicos, ya que la prueba de correlación de Pearson encontrado fue de 0.323 lo que nos indica que existe una relación significativa y positiva entre las dimensiones.

c). Para la hipótesis específica 3: Las actividades de control se relacionan positivamente con la ejecución de los gastos en la municipalidad provincial de Huanta 2019.

Considerando los 5 pasos:

i. Planteamiento de las hipótesis:

H_0 : Las actividades de control no se relacionan positivamente con la ejecución de los gastos en la municipalidad provincial de Huanta 2019.

H_a : Las actividades de control se relacionan positivamente con la ejecución de los gastos en la municipalidad provincial de Huanta 2019.

ii. Nivel de significancia:

Se evalúa con un nivel de significancia del 5%.

iii. Reglas teóricas para las decisiones estadísticas:

- Si el sig. Bilateral es mayor a 0.05, se acepta la hipótesis nula (Ho).
- Si el sig. Bilateral es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula (Ho).

iv. El estadístico para probar las hipótesis:

Tabla 25

Coefficiente de correlación de Pearson de las dimensiones actividades de control y ejecución de gastos.

		Actividades de control	Ejecución de gastos
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,362*
	Sig. (bilateral)		,025
	N	38	38
Ejecución de gastos	Correlación de Pearson	,362*	1
	Sig. (bilateral)	,025	
	N	38	38

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

v. Interpretación:

En la tabla 25 se visualiza que el valor calculado del sig. bilateral es igual 0.025 y menor al nivel de significancia 0.05, de acuerdo a nuestra regla de decisión se rechazará la hipótesis nula (Ho). Con un nivel de confianza del 95 % afirmamos que existe una suficiente evidencia empírica para rechazar la hipótesis nula, por lo tanto, aceptamos la hipótesis alterna y afirmamos que las actividades de control se

relacionan positivamente con la ejecución de los gastos, ya que la prueba de correlación de Pearson encontrado es igual a 0.362 lo que nos indica que existe una relación significativa y positiva entre las dimensiones.

d). Para la hipótesis específica 4: La información y comunicación se relaciona positivamente con el pago de las remuneraciones en la municipalidad provincial de Huanta 2019.

Considerando los 5 pasos:

i. Planteamiento de las hipótesis:

Ho: La información y comunicación no se relaciona positivamente con el pago de las remuneraciones en la municipalidad provincial de Huanta 2019.

Ha: La información y comunicación se relaciona positivamente con el pago de las remuneraciones en la municipalidad provincial de Huanta 2019.

ii. Nivel de significancia:

Se evalúa con un nivel de significancia del 5%.

iii. Reglas teóricas para las decisiones estadísticas:

- Si el sig. Bilateral es mayor a 0.05, se acepta la hipótesis nula (Ho).
- Si el sig. Bilateral es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula (Ho).
-

iv. El estadístico para probar las hipótesis:

Tabla 26

Coefficiente de correlación de Pearson de las dimensiones información y comunicación y pago de remuneraciones.

		Información y comunicación	Pago de remuneraciones
Información y comunicación	Correlación de Pearson	1	,346*
	Sig. (bilateral)		,034
	N	38	38
Pago de remuneraciones	Correlación de Pearson	,346*	1
	Sig. (bilateral)	,034	
	N	38	38

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

v. Interpretación:

En la tabla 26 se visualiza que el valor calculado del sig. bilateral es igual 0.034 y menor al nivel de significancia 0.05, de acuerdo a nuestra regla de decisión se rechazará la hipótesis nula (Ho). Con un nivel de confianza del 95 % afirmamos que existe una suficiente evidencia empírica para rechazar la hipótesis nula, por lo tanto, aceptamos la hipótesis alterna y afirmamos que la información y comunicación se relaciona positivamente con el pago de las remuneraciones, ya que la prueba de correlación de Pearson encontrado fue de 0.346 lo que nos indica que existe una relación significativa y positiva entre las dimensiones.

e). Para la hipótesis específica 5: Las actividades de supervisión se relacionan positivamente con los pagos en efectivo en la municipalidad provincial de Huanta 2019.

Considerando los 5 pasos:

i. Planteamiento de las hipótesis:

Ho: Las actividades de supervisión no se relacionan positivamente con los pagos en efectivo en la municipalidad provincial de Huanta 2019.

Ha: Las actividades de supervisión se relacionan positivamente con los pagos en efectivo en la municipalidad provincial de Huanta 2019.

ii. Nivel de significancia:

Se evalúa con un nivel de significancia del 5%.

iii. Reglas teóricas para las decisiones estadísticas:

- Si el sig. Bilateral es mayor a 0.05, se acepta la hipótesis nula (Ho).
- Si el sig. Bilateral es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula (Ho).

iv. El estadístico para probar las hipótesis:

Tabla 27

Coefficiente de correlación de Pearson de las dimensiones actividades de supervisión y pagos en efectivo.

		Actividades de supervisión	Pagos en efectivo
Actividades de supervisión	Correlación de Pearson	1	,371*
	Sig. (bilateral)		,022
	N	38	38
Pagos en efectivo	Correlación de Pearson	,371*	1
	Sig. (bilateral)	,022	
	N	38	38

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

v. Interpretación:

En la tabla 27 se visualiza que el valor calculado del sig. Bilateral es igual 0.022 y menor al nivel de significancia 0.05, de acuerdo a nuestra regla de decisión se rechazará la hipótesis nula (H_0). Con un nivel de confianza del 95 % afirmamos que existe una suficiente evidencia empírica para rechazar la hipótesis nula, por lo tanto, aceptamos la hipótesis alterna y afirmamos que las actividades de supervisión se relacionan positivamente con los pagos en efectivo, ya que la prueba de correlación de Pearson encontrado fue de 0.371 lo que nos indica que existe una relación significativa y positiva entre las dimensiones.

IV. DISCUSIÓN.

Esta investigación tuvo como objetivo principal determinar la relación entre el control interno y gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huanta 2019. Para su desarrollo se tomó como muestra a las opiniones de 38 trabajadores administrativos de la municipalidad provincial de Huanta durante el año fiscal 2019.

Referente a la hipótesis general, el control interno se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad de Huanta 2019. La prueba de correlación de Pearson encontrado fue de 0.462 con un valor del sig. bilateral igual a 0.003 y menor al nivel de significancia de 0.05, lo que nos indica que existe una relación significativa y positiva entre las variables. En otros términos, la implementación correcta de las normativas del control interno se reflejará positivamente en el nivel adecuado de la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huanta 2019. De acuerdo al principio de simetría, se visualiza la asociación entre las variables control interno y gestión de tesorería tanto en el nivel inadecuado con un 2.63% como en el nivel regular con un 52,63%; asimismo, se visualiza una covariación en las percepciones de los trabajadores (5,26%) en el nivel regular de gestión de tesorería con el nivel bajo de control interno. Asimismo, el control interno y la gestión en la municipalidad

se califican como regular con tendencia al inadecuado. Los resultados encontrados coinciden con los hallados por Silanin (2014) quien concluyó que el control interno de los procedimientos del departamento de tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Salinas es escaso, no se planifica con la metodología adecuada, la recaudación y determinación de los recursos no han establecidos indicadores de gestión que permitan medir la eficacia y la eficiencia de los procedimientos; por Cadillo (2017) quien concluyó que el control interno y la gestión administrativa de los personales de la sede central de los servicios postales del Perú se relacionan positivamente con un coeficiente de Pearson igual a 0.206 y Paccori & Ruiz (2019) quienes concluyeron que no existe un control interno en las gestiones operativas de las ONGs de la provincia de Huancayo.

Referente a la hipótesis específica 1, el ambiente de control se relaciona positivamente con la determinación de los ingresos en la municipalidad provincial de Huanta 2019. La prueba de correlación de Pearson encontrado fue de 0.346, con un valor del sig. bilateral igual a 0.034 y menor al nivel de significancia de 0.05, lo que nos indica que existe una relación significativa y positiva entre las dimensiones. En otros términos, el ambiente de control se relaciona positivamente con la determinación de ingresos. Considerando el principio de simetría, se visualiza la asociación entre las dimensiones ambiente de control y determinación de ingresos tanto en el nivel bajo con un 26,68% como en el nivel regular con un 28,95%; asimismo, se visualiza una covariación de las percepciones de los trabajadores (5,26%) en el nivel regular de ambiente de control con el nivel bajo de determinación de ingresos. Asimismo, el ambiente de control y la determinación de los ingresos en la municipalidad se

califican como inadecuados. Los resultados obtenidos coinciden con los hallados por Paccori & Ruiz (2019) quienes hallaron que los inadecuados ambientes de control en las ONGs de la provincia de Huancayo inciden desfavorablemente en la determinación de los ingresos y por Catuche & Benavides (2017) quienes hallaron que los ambientes de control de la Compañía Logística Internacional SAS y la determinación de sus ingresos se califican como bajos.

Referente a la hipótesis específica 2, la evaluación de riesgos se relaciona positivamente con el plazo del depósito de los fondos públicos en la municipalidad provincial de Huanta 2019. La prueba de correlación de Pearson encontrado fue de 0.323, el valor del sig. bilateral igual a 0.048 y menor al nivel de significancia de 0.05, lo que nos indica que existe una relación significativa y positiva entre las dimensiones. En otros términos, la evaluación de riesgos y plazo del depósito de fondos públicos se relacionan positivamente. Considerando el principio de simetría, se visualiza la asociación entre las dimensiones evaluación de riesgos y plazo del depósito de fondos públicos, tanto en el nivel bajo con un 26,32% como en el nivel regular con un 13,16%; asimismo, se visualiza una covariación de la evaluación de riesgos (23,68%) en el nivel regular de plazo del depósito de fondos públicos. Asimismo, la evaluación de riesgos y el plazo del depósito de los fondos públicos en la municipalidad se califican como inadecuados. Los obtenidos coinciden con los hallados por Cadillo (2017) quien concluyó que las evaluaciones de riesgos se relacionan positivamente con la gestión administrativa de los personales de la sede central de los servicios postales del Perú con un coeficiente de Pearson igual a 0.206 y por Carbajal & Lazo (2017) quienes hallaron que existe una relación entre técnicas de auditoría y los riesgos financieros debido a que los

personales de la municipalidad distrital de San Juan de Iscos desconocen sobre las técnicas de auditoría ,originando riesgos altos para la entidad

Referente a la hipótesis específica 3, las actividades de control se relacionan positivamente con la ejecución de los gastos en la municipalidad provincial de Huanta 2019. La prueba de correlación de Pearson encontrado fue de 0.362, el valor del sig. bilateral igual a 0.025 y menor al nivel de significancia de 0.05, lo que nos indica que existe una relación significativa y positiva entre las dimensiones. En otros términos, las actividades de control se relacionan positivamente con la ejecución de gastos. Considerando el principio de simetría, se visualiza la asociación entre las dimensiones actividades de control y ejecución de gastos tanto en el nivel bajo con un 23,68% como en el nivel regular con un 10,53%; asimismo, se visualiza una covariación de actividades de control (47,37%) en el nivel regular de ejecución de gastos. Asimismo, las actividades de control y la ejecución de los gastos en la municipalidad se califican como inadecuados. Los resultados obtenidos coinciden con los hallados por Paccori & Ruiz (2019) quienes hallaron que no se realizan las actividades de control en las ONGs de la provincia de Huancayo como los tipos de control previo, simultaneo y posterior integrados que puedan facilitar las evaluaciones de las operaciones y mejorar la capacidad de control fortaleciendo así la eficacia y eficiencia de las operaciones de la entidad y por Pilaloa & Orrala (2016) quienes hallaron que las actividades de control en la empresa Borteli S.A. de Guayaquil se califican como deficientes.

Referente a la hipótesis específica 4, la información y comunicación se relacionan positivamente con el pago de las remuneraciones en la municipalidad provincial de Huanta 2019. La prueba de correlación de Pearson encontrado fue

de 0.346, el valor del sig. bilateral igual a 0.034 y menor al nivel de significancia de 0.05, lo que nos indica que existe una relación significativa y positiva entre las dimensiones. En otros términos, el manejo de las información y comunicación se relaciona positivamente con el pago de remuneraciones. Considerando el principio de simetría, se visualiza la asociación entre las dimensiones información y comunicación y el pago de remuneraciones tanto en el nivel bajo con un 23,68% como en el nivel regular con un 28,95%; asimismo, se visualiza una covariación de las percepciones de los trabajadores (12.50%) en el nivel regular de información y comunicación con el nivel de pago de remuneraciones. Asimismo, la información y comunicación y el pago de las remuneraciones en la municipalidad se califican como inadecuados. Los resultados obtenidos coinciden con los hallados por García (2015); Krass (2015) y Guerra, (2015) quienes afirmaron que el manejo oportuno de la información y comunicación en las actividades cotidianas inciden favorablemente en el pago de las remuneraciones de los trabajadores.

Referente a la hipótesis específica 5, las actividades de supervisión se relacionan positivamente con los pagos en efectivo en la municipalidad provincial de Huanta 2019. La prueba de correlación de Pearson encontrado fue de 0.371, el valor del sig. bilateral igual a 0.022 y menor al nivel de significancia de 0.05, lo que nos indica que existe una relación positiva entre las dimensiones. En otros términos, las actividades de supervisión se relacionan positivamente con los pagos en efectivo en la municipalidad. Considerando el principio de simetría, se visualiza la asociación entre las dimensiones actividades de supervisión y pagos en efectivo tanto en el nivel bajo con un 7,89% como en el nivel regular con un 23,68%; asimismo, se visualiza una covariación de

actividades de supervisión (28,95%) en el nivel regular de pagos en efectivo con el nivel bajo. Asimismo, las actividades de supervisión y los pagos en efectivo en la municipalidad se califican como inadecuados. Los resultados obtenidos coinciden con los hallados por Coral & Huamán (2017) quienes hallaron que el monitoreo y supervisión como un componente del control interno no se aplica eficientemente en la gestión del sistema de tesorería de la municipalidad distrital de Catac durante el año fiscal 2016; Asimismo la supervisión y monitoreo inciden favorablemente en la gestión de fondos para los pagos de efectivo.

V. CONCLUSIONES.

1. Se concluye que el control interno en el área de tesorería se califica como inadecuado porque no saben o no están al tanto con las normas y procedimientos de control interno.
2. La mayoría de los trabajadores de la unidad de tesorería ven con aceptación los procesos de control interno así ellos minimizan riesgos y aplican sus valores éticos.
3. La gran mayoría de los que laboren en el área de tesorería lo consideran de manera adecuada, para que ellos estén tranquilos sin correr riesgos de algún robo por que estarían contando con una caja fuerte y cámaras de seguridad las 24 horas diarias.
4. Los trabajadores en su mayoría mencionan que las actividades de control se dan de manera adecuada, por el área de tesorería de realizan sus actividades encargados con responsabilidad y aplican los valores éticos.
5. Ya que nos indica que la comunicación en el gobierno local es confiable y oportuna, por tener los documentos ordenados y clasificados cronológicamente.
6. Los trabajadores del área están de acuerdo con el pago en efectivo, por se evitan gastar más hojas y cometer errores en la impresión de cheques

VI. RECOMENDACIONES.

- A responsables de control interno y la unidad de tesorería de la municipalidad provincial de Huanta, promover e incentivar la aplicación de control interno mediante charlas y capacitaciones entregando afiches, periódicos murales que tengan normas y procedimientos.
- Se recomienda a la oficina de tesorería que el ambiente de control se debe mantener una estructura organizativa, que viene hacer del jefe, asistente apoyo.
- La evaluación de riesgos en el área de tesorería, deben mejorar e implementar un plan para la compra de una cámara de seguridad y una nueva caja fuerte, así evitar riesgos.
- Las actividades de control en el área de tesorería deben seguir estableciendo y mejorando sus políticas al personal, y cumplir diariamente con sus actividades asignadas, con el pago al personal y a los proveedores.
- La información y comunicación en el área de tesorería se deben cumplir establecer un plan para el registro e integración que viene a ser la digitalización de los documentos.
- Las actividades en el área de tesorería deben establecer procedimientos de supervisión en los procesos y operaciones, realizar arqueo de caja cada fin de semana, para asegurar que no falte ningún efectivo en la caja y así lograr objetivos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

- Alvarado, J. (2015). *Sistema nacional de tesorería. instituto pacífico SAC, Perú*: Edición 11501051500436.
- Álvarez, A. Álvarez, O. (2015). *presupuesto participativo. instituto pacífico SAC, Breña, Perú: edición 11501051500024.*
- Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación. venezuela: editorial ellpasillo 2011, C.A.*
- Carbajal, F., Lazo, R. (2017). *técnicas de auditoria y su relación con los riesgos financieros, área de tesorería de la municipalidad distrital de san juan de Iscos –Chupaca, 2016.* (Para optar el título profesional de contador público). Universidad peruana los andes.
- Cadillo, E. (2017). *Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, lima.* (Tesis para optar el título el grado de magister en gestión pública). universidad cesar vallejo.
- Catuche, D., Benavides, S.(2017).*Diseño de un sistema de control interno para compañía de logística internacional SAS.*(tesis para optar el título de contador público).pontificia universidad javeriana de cali facultad de ciencias y administrativas de contaduría pública.
- Coral, J., Huamán, R. (2017).*Incidencia del control interno en la gestión del sistema de tesorería de la municipalidad distrital de catac-2016.*(tesis para optar el título profesional de contador público).universidad nacional Santiago Antúnez de mayolo.
- Estupiñan, R. (2015).*Control interno y fraudes análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales, Bogotá .*recuperado del ISBN 978-958-771-162-2—978-958-771-163-9(e-book).

García, R. (2015). *Desarrollo de una propuesta para la implementación de un departamento de control interno en prodegel SA*. (Para la obtención del título de magister en administración de empresas mención planeación). pontificia universidad de católica, Ambato, ecuador.

Guerra, B. (2015). *el control interno y su incidencia en la gestión de los mypes ubicados en el mercado central de Piura*. (Para optar el título de contador público). universidad nacional de Piura facultad de ciencias contables y financieras.

Hernández, R., Fernández, C., Baptista, L. (2014). *Metodología de la investigación*. mexico: edit. McGRAW-HLL/INTERAMERICANA EDITORES, SA. DE C.V.

Krass, D. (2015). *Estrategias para el financiamiento del capital de trabajo de la pequeña y mediana empresa del sector calzado del estado Aragua*. (Para optar el título de magister scientiarum en administración de empresas). universidad de Carabobo, morita.

La contraloría general de la republica (2014). *Marco conceptual de control interno* .recuperado <http://doc.contraloria.gob.pe/control-interno/web/documentos/publicaciones/>

Ley general del sistema nacional de tesorería ley N°28693. recupearado

Marco_conceptual_control_cgr.pdf.

mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por_instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file.

Ministerio de economía y finanzas. (2007). *Sistema nacional de tesorería*. Recuperado mef.bop.pe/es/normatividad.sp.7603/por_instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file.

Paccori, P., Ruiz, H. (2019). *control interno en la gestión operativa de los ONGs de la provincia de Huancayo*. (Tesis para optar el título de contador público). universidad nacional del centro de Perú.

Pilaloo, L. (2016). *Control interno al área de ventas para mejorar la rentabilidad en Borleti SA*. (Para optar el título de contador público autorizado). universidad de Guayaquil, Ecuador.

Silainin, M. (2014). *El control interno en el área de tesorería y su incidencia en la calidad de la información financiera en la cooperativa de ahorro y crédito educadores de Tungurahua itda*. (Para optar el título en ingeniera en contabilidad y auditoría). universidad técnica de Ambato, Ecuador.

ANEXOS.

Anexo 1. Matriz de consistencia.

Problemas	Objetivos	Hipótesis	VARIABLES		
<p>General:</p> <p>¿De qué manera el control interno se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad de Huanta, 2019?</p> <p>Específicos:</p> <p>¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la determinación de los ingresos en la municipalidad provincial de Huanta, 2019?</p>	<p>General:</p> <p>Determinar la relación entre el control interno y gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huanta, 2019.</p> <p>Específicos:</p> <p>Determinar la relación entre el ambiente de control y la determinación de los ingresos en la municipalidad provincial de Huanta, 2019.</p>	<p>General:</p> <p>El control interno se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad de Huanta 2019.</p> <p>Específicos:</p> <p>El ambiente de control se relaciona positivamente con la determinación de los ingresos en la municipalidad provincial de Huanta 2019.</p>	Variable (X): Control Interno		
			Dimensiones	Indicadores	método
			Ambiente de control	-Integridad y valores éticos -Supervisión del control interno -Competencia profesional	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Nivel: Descriptivo-correlacional</p> <p>Población: 38 trabajadores</p> <p>Muestra: 38 trabajadores</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario tipo Likert.</p>
Evaluación de riesgos	-Objetivos claros -Identificación de riesgos -Evaluación de riesgos				

<p>¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con el plazo del depósito de los fondos públicos en la municipalidad provincial de Huanta 2019?</p>	<p>Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y el plazo del depósito de los fondos públicos en la municipalidad provincial de Huanta, 2019.</p>	<p>La evaluación de riesgos se relaciona positivamente con el plazo del depósito de los fondos públicos en la municipalidad provincial de Huanta 2019.</p>	<p>Actividades de Control Información y comunicación</p>	<p>-Autorización y aprobación -Verificación y conciliación -Rendición de cuentas -Información de calidad -Sistemas de información -Archivo institucional</p>	
<p>¿De qué manera las actividades de control se relacionan con la ejecución de los gastos en la municipalidad provincial de Huanta, 2019?</p>	<p>Determinar la relación entre las actividades de control y la ejecución de los gastos en la municipalidad provincial de Huanta, 2019.</p>	<p>Las actividades de control se relacionan positivamente con la ejecución de los gastos en la municipalidad provincial de Huanta 2019.</p>			
<p>¿De qué manera la información y comunicación se relacionan con el pago de las remuneraciones en la municipalidad provincial de Huanta, 2019?</p>	<p>Determinar la relación entre la información y comunicación y el pago de las remuneraciones en la municipalidad provincial de Huanta, 2019.</p>	<p>La información y comunicación se relaciona positivamente con el pago de las remuneraciones en la municipalidad provincial de Huanta 2019.</p>	<p>Actividades de supervisión</p>	<p>-Evaluación -Comunicación interna y externa</p>	
Variable (Y):Gestión De Tesorería					
			Dimensiones	Indicadores	Ítems
<p>¿De qué manera las actividades de supervisión se relacionan con los pagos en efectivo en la municipalidad provincial de Huanta, 2019?</p>	<p>Determinar la relación entre las actividades de supervisión y los pagos en efectivo en la municipalidad provincial de Huanta, 2019.</p>	<p>Las actividades de supervisión se relacionan positivamente con los pagos en efectivo en la municipalidad provincial de Huanta 2019.</p>	<p>Determinación de los ingresos</p>	<p>-Autorización de recaudación -Efectiva de cobranza -Periodicidad de cobranza</p>	
			<p>Plazo del depósito de fondos públicos</p>	<p>-Fondos recaudados -24 horas -Plazo adicional de canje</p>	
			<p>Ejecución de gastos</p>	<p>Compromiso Devengado Pago</p>	
			<p>Pago de remuneraciones</p>	<p>Pago en cheque Carta orden</p>	
			<p>Pagos en efectivo</p>	<p>Recursos ordinarios Gastos menores</p>	

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de importancia relacionados al tema de investigación “**EL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA**”.

Antes de proceder a resolver deberá ser leído cuidadosamente y elegir en las preguntas que se acompañan la alternativa que considere correcta marcando con un aspa (x) la opción elegida, se le recuerda que esta técnica es totalmente anónima, gracias por su participación.

Valor	5	4	3	2	1
Significado	Muy de acuerdo	Algo de acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Algo en desacuerdo	Muy en desacuerdo

N	CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
1	Cuál es el nivel de la entidad comprometida con la integridad y los valores éticos					
2	Como considera la independencia de la supervisión del control interno					
3	Cuál es el nivel de eficiencia del responsable del control interno					
4	Cuál es el nivel de competencia profesional a nivel de la entidad					
5	Cree usted que la entidad tiene los objetivos claros					
6	Es oportuno la identificación de fraude en la evaluación de riesgos					
7	Cuál es el nivel de gestión de riesgos que afectan los objetivos					
8	Con que frecuencia se realiza la evaluación del control interno					
9	Como considera la definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos					
10	La entidad como desarrolla los controles para el tic para apoyar la consecución de los objetivos institucionales					
11	Cuál es el nivel de despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos					
12	La implementación de actividades de control asegura el cumplimiento de manual de procedimientos					
13	Cuáles son las actividades para la obtención de información de calidad para el control interno					
14	Como considera la comunicación de la información para apoyar el control interno					
15	Como considera la comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno					
16	La entidad está integrada a un solo sistema de información que permite apoyar el control interno					
17	La entidad tiene un archivo institucional digitalizado para información de calidad de control interno					
18	Con que frecuencia realizan la evaluación para comprobar el control interno					

19	Quienes hacen la comunicación de deficiencias de control interno					
20	Se supervisan los procesos internos con la finalidad de mejorarlos					
GESTION DE TESORERIA						
21	Se han implementado y aplicado mecanismos de sensibilización (tales como: charlas, reuniones, difusión de políticas y entre otros) al personal acerca de la responsabilidad de ejercer los controles internos, incentivando una actitud positiva hacia la centralización de recursos financieros					
22	Los funcionarios y servidores públicos del área de tesorería de tesorería cuentan con las competencias suficientes para dirigir dicha área que es de su responsabilidad					
23	El jefe del área de tesorería está plenamente comprometido con la implantación, funcionamiento, apoyo y perfeccionamiento continuo de controles internos en todos los procesos de tesorería de la entidad					
24	Sabe usted si la oficina de tesorería cuenta con un plan de mejora continua					
25	Conoce usted si en la oficina de tesorería se han establecido indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.					
26	Cree usted que las actividades en el área de tesorería se desarrollan de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos por el sistema nacional de tesorería					
27	Cuenta el área de tesorería con una máquina que permite detectar billetes falsos.					
28	En la oficina de tesorería el registro de la información es manual y sistematizada					
29	Los colaboradores de la oficina de tesorería conocen sobre los procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades					
30	En su condición de colaborador de la entidad tiene conocimiento si se realizan arqueos de caja					
31	Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos son depositados dentro de las 24 horas					
32	Se realizan conciliaciones bancarias y estas se encuentran documentos					
33	Los pagos a proveedores se realizan a través de un cci					
34	El área de tesorería realiza de manera puntual los pagos por concepto de aportes de los trabajadores y pagos a Es salud, renta de 4ta categoría y los depósitos de las detracciones.					
35	El área de tesorería cuenta con una caja fuerte para la custodia del dinero recaudado de los recursos directamente recaudados					
36	Los encargos internos otorgados a los funcionarios de la entidad son rendidos dentro del plazo que establece la					

	directiva de tesorería					
37	Con que oportunidad se realiza la fase de pago del publico dentro del calendario presupuestal					
38	El área de tesorería antes de realizar el pago a los proveedores verifica que los documentos firmados por los proveedores guarden coincidencia con la firma de su DNI.					
39	Las chequeras están debidamente salvaguardadas y es de uso del personal del área de tesorería encargada de los giros					
40	Las garantías de fiel cumplimiento y por adelantos (cartas fianzas) están adecuadamente salvaguardadas y archivadas de acuerdo a los registros					

**Anexo 3. Base de datos.
CONTROL INTERNO**

	V1preg.1	V1preg.2	V1preg.3	V1preg.4	V1preg.5	V1preg.6	V1preg.7	V1preg.8	V1preg.9	V1preg.10	V1preg.11	V1preg.12	V1preg.13	V1preg.14	V1preg.15	V1preg.16	V1preg.17	V1preg.18	V1preg.19	V1preg.20
Enc.1	3	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	2	2	2	1	2
Enc.2	3	1	4	4	1	1	1	2	3	1	1	3	3	1	4	4	4	4	4	4
Enc.3	5	1	3	4	1	1	3	3	3	1	1	1	5	1	3	4	5	5	4	4
Enc.4	3	1	2	1	3	2	2	2	2	2	1	1	3	1	2	1	2	3	1	3
Enc.5	4	3	3	3	1	1	2	3	3	2	2	3	4	3	3	3	5	5	4	4
Enc.6	4	2	1	2	2	2	2	2	1	1	2	2	4	2	1	2	2	4	2	2
Enc.7	4	2	3	2	2	1	2	2	3	2	2	1	4	2	3	2	3	3	2	3
Enc.8	4	3	2	2	2	1	2	2	3	2	2	1	4	3	2	2	3	3	2	2
Enc.9	4	3	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	4	3	2	2	4	3	2	4
Enc.10	5	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	5	2	2	2	4	4	3	3
Enc.11	3	1	1	1	2	3	2	2	2	1	2	1	3	1	1	1	2	2	1	2
Enc.12	4	2	2	2	2	1	3	4	3	2	2	2	4	2	2	2	3	4	3	3
Enc.13	3	2	2	1	2	1	3	3	2	2	3	2	3	2	2	1	3	3	2	4
Enc.14	5	1	1	2	2	1	1	2	3	1	2	1	5	1	1	2	2	3	3	3
Enc.15	4	3	2	2	2	2	3	2	1	1	2	2	4	3	2	2	3	4	2	4
Enc.16	3	2	2	2	1	1	3	3	2	1	2	2	3	2	2	2	4	4	4	3
Enc.17	1	3	2	1	1	1	4	3	2	2	3	3	1	3	2	1	5	5	5	4
Enc.18	4	2	2	2	1	2	2	3	2	2	2	2	4	2	2	2	4	3	1	3
Enc.19	3	2	2	2	1	1	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	5	4	1	2
Enc.20	4	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	4	1	1	1	3	3	3	2
Enc.21	4	2	1	2	1	1	2	3	3	3	3	3	4	2	1	2	2	2	2	1
Enc.22	5	4	3	3	3	4	1	2	1	1	1	1	5	4	3	3	3	2	1	2
Enc.23	4	2	1	2	2	3	2	2	3	2	2	3	4	2	1	2	3	2	3	3
Enc.24	3	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	3	1	1	1	3	2	1	2
Enc.25	5	3	3	2	1	1	2	1	2	2	2	1	5	3	3	2	4	3	3	2
Enc.26	2	2	2	1	4	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	1	4	3	2	2
Enc.27	5	2	3	3	2	2	2	2	2	1	1	2	5	2	3	3	4	4	4	4
Enc.28	4	2	2	2	1	3	5	4	5	2	4	5	4	2	2	2	4	5	2	5
Enc.29	3	2	3	3	3	3	4	3	2	3	4	3	3	2	3	3	2	3	2	2
Enc.30	3	2	3	3	4	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	4	2	3
Enc.31	3	2	3	3	3	2	1	3	3	3	3	1	3	2	3	3	3	3	2	3
Enc.32	4	4	5	3	3	3	4	3	5	3	4	2	4	4	5	3	4	3	3	4
Enc.33	5	1	3	2	1	5	5	5	5	5	5	5	5	1	3	2	5	5	3	5
Enc.34	5	2	1	5	1	2	2	5	1	2	3	2	5	2	1	5	5	4	4	3
Enc.35	3	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	3	1	1	1	4	3	1	2
Enc.36	4	2	2	1	1	0	2	1	2	1	1	1	4	2	2	1	3	3	2	2
Enc.37	4	2	2	2	1	2	3	3	2	2	2	1	4	2	2	2	4	3	3	2
Enc.38	4	2	1	4	1	4	2	4	4	3	4	1	4	2	1	4	4	4	2	4

GESTIÓN DE TESORERÍA

	V2preg1	V2preg2	V2preg3	V2preg4	V2preg5	V2preg6	V2preg7	V2preg8	V2preg9	V2preg10	V2preg11	V2preg12	V2preg13	V2preg14	V2preg15	V2preg16	V2preg17	V2preg18	V2preg19	V2preg20
Enc.1	3	1	3	2	3	2	2	3	2	1	2	2	3	1	3	2	1	1	3	1
Enc.2	3	3	5	2	3	2	2	4	4	3	4	3	3	3	5	2	2	3	4	4
Enc.3	3	3	4	3	3	3	2	4	3	3	2	3	3	3	4	3	2	2	3	3
Enc.4	3	3	2	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	3	4	2
Enc.5	3	3	4	4	3	4	3	3	2	3	2	3	3	3	4	4	2	3	4	4
Enc.6	3	2	3	2	2	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3	2	2	3	4	1
Enc.7	3	4	3	1	2	3	4	3	2	3	3	3	3	4	3	1	4	3	4	4
Enc.8	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	2	4	4
Enc.9	2	3	3	3	4	4	3	3	3	2	3	2	2	3	3	3	2	3	4	4
Enc.10	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	2	2	3	3	3	2	3	3
Enc.11	2	2	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	3	2	2	4	2
Enc.12	3	1	4	4	4	3	3	4	4	3	4	3	3	1	4	4	3	3	3	2
Enc.13	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	4	4	3	2	3	2
Enc.14	4	1	3	4	2	3	4	3	3	2	3	4	4	1	3	4	2	3	2	4
Enc.15	3	2	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	2	4	4	3	2	3	2
Enc.16	3	3	5	5	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	5	5	3	3	3	3
Enc.17	3	1	1	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	1	1	2	2	3	4	5
Enc.18	4	3	2	1	3	3	2	3	2	2	3	3	4	3	2	1	2	4	4	3
Enc.19	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	4	3	2	3	3
Enc.20	3	3	4	4	4	4	3	4	4	2	2	3	3	3	4	4	2	3	4	2
Enc.21	3	3	4	4	4	4	2	3	3	3	2	2	3	3	4	4	2	2	4	4
Enc.22	3	3	3	3	3	4	3	4	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	2
Enc.23	1	2	1	3	2	3	4	4	2	3	3	3	1	2	1	3	3	2	2	1
Enc.24	3	2	3	2	2	2	3	3	2	4	2	3	3	2	3	2	2	3	1	2
Enc.25	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	2	2	3	2	3	3	2	2	4	2
Enc.26	3	1	3	3	3	2	2	5	3	4	2	2	3	1	3	3	3	2	3	2
Enc.27	4	2	4	4	3	3	3	4	3	3	2	4	2	4	4	4	3	3	4	3
Enc.28	1	3	3	4	4	2	3	5	4	4	4	3	1	3	3	4	3	4	4	5
Enc.29	1	3	3	1	4	4	5	4	4	3	3	4	1	3	3	1	4	3	5	4
Enc.30	1	3	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	1	3	5	5	1	4	5	5
Enc.31	3	3	4	4	5	4	5	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	4	5
Enc.32	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	5
Enc.33	2	3	2	3	2	2	3	3	2	2	2	3	2	3	2	3	3	3	4	4
Enc.34	3	4	3	2	2	3	2	3	2	3	3	2	3	4	3	2	3	3	3	4
Enc.35	3	2	3	3	3	3	3	4	2	2	2	2	3	2	3	3	2	3	4	5
Enc.36	3	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	3	2	2	3	3	4	3
Enc.37	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3
Enc.38	4	3	4	1	3	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	1	4	4	4	5

Anexo 4. Evidencia de similitud digital

“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA, 2019”

por Elva Ramos Mancilla

Fecha de entrega: 28-may-2021 10:34a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1596111908

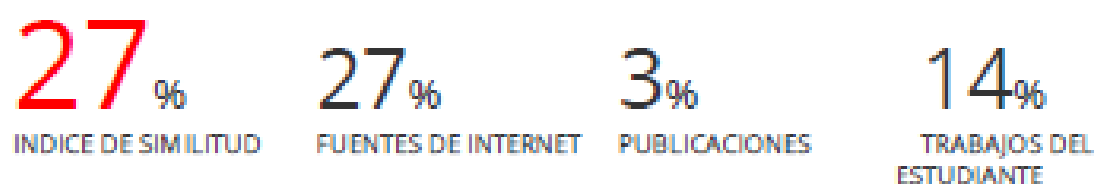
Nombre del archivo: RAMOS_MANCILLA_ELVA.docx (642.16K)

Total de palabras: 18808

Total de caracteres: 103624

“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANTA, 2019”

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	9 %
2	repositorio.upci.edu.pe Fuente de Internet	3 %
3	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	2 %
4	repositorio.unsm.edu.pe Fuente de Internet	1 %
5	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1 %
6	repositorio.unh.edu.pe Fuente de Internet	1 %
7	www.repositorio.uancv.edu.pe Fuente de Internet	1 %
8	repositorio.unasam.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
9	Submitted to uniminuto Trabajo del estudiante	

		<1 %
10	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	<1 %
11	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
12	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
13	mriuc.bc.uc.edu.ve Fuente de Internet	<1 %
14	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	repositorio.une.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
16	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	www.proviasnac.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
18	docplayer.es Fuente de Internet	<1 %
19	distancia.udh.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
20	msu.edu Fuente de Internet	<1 %

21	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	<1 %
22	repositorio.unab.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
23	www.auditoriainternadegobierno.gob.cl Fuente de Internet	<1 %
24	Submitted to Universidad Nacional de Tumbes Trabajo del estudiante	<1 %
25	hdl.handle.net Fuente de Internet	<1 %
26	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
27	repositorio.unjbg.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
28	Submitted to Universidad de San Martín de Porres Trabajo del estudiante	<1 %
29	idoc.pub Fuente de Internet	<1 %
30	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
31	repositorio.unsch.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

32	ri.ues.edu.sv Fuente de Internet	<1 %
33	www.tecnicapecuaria.org.mx Fuente de Internet	<1 %
34	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1 %
35	dspace.unl.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
36	huajsapata.unap.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
37	riuc.bc.uc.edu.ve Fuente de Internet	<1 %
38	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	<1 %
39	myslide.es Fuente de Internet	<1 %
40	documentop.com Fuente de Internet	<1 %
41	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
42	vitela.javerianacali.edu.co Fuente de Internet	<1 %
43	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote	<1 %

Trabajo del estudiante

44	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
45	www.agubernamental.org Fuente de Internet	<1 %
46	www.coursehero.com Fuente de Internet	<1 %
47	Submitted to Universidad Peruana Los Andes Trabajo del estudiante	<1 %
48	repositorio.ucss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
49	www.equip123.net Fuente de Internet	<1 %
50	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
51	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
52	www.respondanet.com Fuente de Internet	<1 %
53	www.sisepuede.com.ec Fuente de Internet	<1 %

Anexo 5 Autorización de publicación en repositorio



FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACION O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: Ramos Mancilla, Elva
 DNI: 74350726 Correo electrónico: elvaramos2015@gmail.com
 Domicilio: AA.HH. San Juan de Miraflores
 Teléfono fijo: _____ Teléfono celular: 932221619

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO o TESIS

Facultad/Escuela: Facultad de Ciencias Empresariales y Negocios
 Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis (X)
 Título del Trabajo de Investigación / Tesis:
Control Interno y Gestión de Tesorería en la
Municipalidad Provincial de Huanta 2019.

3.- OBTENER:

Bachiller () Título (X) Mg () Dr () PhD ()

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el (trabajo/tesis) Tesis indicada en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencia e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art 23 y Art. 33.

Autorizo la publicación (marque con una X):

Sí, autorizo el depósito total.

Sí, autorizo el depósito y solo las partes: _____

No autorizo el depósito.

Como constancia firmo el presente documento
 en la ciudad de Lima, a los 27 días del mes de

Julio de 2021.


 Firma

Huella digital

