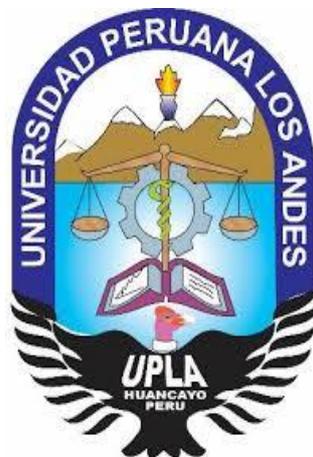


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad
Provincial de Churcampá, Huancavelica – 2018**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor(as) : Bach. Leandro Díaz Huamán

Asesor : Dr. Armando Juan Aduato Avila

Línea de Investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

Fecha de Inicio y
Culminación : 16.01.2020 – 15.01.2021

Huancayo - Perú
2021

APROBADO POR EL SIGUIENTE JURADO

PRESIDENTE : _____

PRIMER MIEMBRO : _____

SEGUNDO MIEMBRO : _____

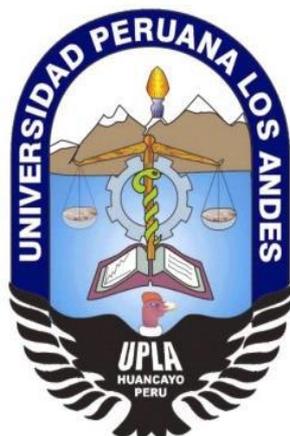
TERCER MIEMBRO : _____

Huancayo,..... de..... del 202...

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

Control Interno Y Gestión De Tesorería En La Municipalidad Provincial De Churcampa, Huancavelica – 2018

Para optar : Título Profesional de Contador Público
Autor : Bach. Leandro Díaz Huamán
Asesor : Dr. Armando Juan Adauto Avila
Línea de Investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos
Fecha de inicio y
Culminación : 16.01.2020 – 15.01.2021

Huancayo – Perú
2021

ASESOR:

Dr. Armando Juan Aduato Avila

DEDICATORIA

Dedico este proyecto a:

Mis padres por indicarme el camino hacia la superación y la verdad.

Mis hermanos por darme el aliento para poder seguir adelante.

Mis amistades por permitirme aprender algo más de la vida y del trabajo.

LEANDRO

AGRADECIMIENTO

A mis maestros y asesores por compartir toda su experiencia y apoyo incondicional en el trascurso de mi formación profesional.

A mis compañeros por compartir experiencias únicas durante los cinco años que estuvimos en la Universidad.

A la Municipalidad Provincial de Churcampa por permitirme realizar este trabajo de investigación y así poder alcanzar mis propósitos.

A ellos con toda la estima del mundo.

LEANDRO

Contenido

Hoja de aprobación de jurados.....	ii
Falsa portada.....	iii
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Contenido.....	vii
Contenido de tablas.....	x
Contenido de gráficos.....	xi
Resumen.....	xii
Abstract.....	xiii
Introducción.....	xiv
Capítulo I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	16
1.1. Descripción de la realidad Problemática	16
1.2. Delimitación del problema.....	19
1.3. Formulación del problema.....	20
1.3.1.Problema general.....	20
1.3.2.Problemas específicos.....	20
1.4. Justificación.....	20
1.4.1.Social.....	20
1.4.2.Teórico.....	21
1.4.3.Metodológico.....	21
1.5. Objetivos.....	22
1.5.1.Objetivos general.....	22

1.5.2.Objetivos específicos.....	22
Capítulo II: MARCO TEORICO.....	23
2.1. Antecedente.....	23
2.2. Bases teóricas.....	32
2.3. Marco conceptual.....	44
Capitulo III: HIPÓTESIS.....	46
3.1. Hipótesis general.....	46
3.2. Hipótesis específicas.....	46
3.3. Variables.....	46
Capítulo IV: METODOLOGÍA.....	50
4.1. Método de investigación.....	50
4.2. Tipo de investigación.....	51
4.3. Nivel de investigación.....	51
4.4. Diseño de investigación.....	51
4.5. Población y muestra.....	52
4.6. Técnicas e Instrumento de recolección de datos.....	53
4.6.1. Técnicas de Recolección de Datos.....	53
4.6.2. Instrumentos de Recolección de Datos.....	53
4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	55
4.8. Aspectos éticos de la investigación.....	55
Capítulo V: Resultados	56
5.1. Descripción de resultados.....	56
5.2. Contraste de hipótesis.....	64
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	81
CONCLUSIONES.....	88

RECOMENDACIONES.....	90
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	92

ANEXOS:

ANEXO 1: Matriz de consistencia

ANEXO 2: Matriz de operacionalización de variables

ANEXO 3: Matriz de construcción del instrumento

ANEXO 4: Instrumento de investigación y constancia de su aplicación

ANEXO 5: Confiabilidad y validez del instrumento

ANEXO 6: Data de procesamiento de datos

ANEXO 7: Consentimiento informado

ANEXO 8: Panel de fotos

Contenido de tablas

Tabla 1: operacionalización de variables.....	48
Tabla 2: distribución de la población.....	52
Tabla 3: variable control interno.....	56
Tabla 4: ambiente de control.....	57
Tabla 5: evaluación de riesgos.....	58
Tabla 6: actividades de control.....	59
Tabla 7: variable gestión de tesorería.....	60
Tabla 8: planificación.....	61
Tabla 9: organización.....	62
Tabla 10: dirección.....	63
Tabla 11: correlación entre control interno y gestión de tesorería.....	65
Tabla 12: correlación entre control interno y planificación.....	67
Tabla 13: correlación entre control interno y organización	69
Tabla 14: correlación entre control interno y organización.....	72
Tabla 15: correlación entre ambiente de control y gestión de tesorería.....	74
Tabla 16: correlación entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería.....	76
Tabla 17: correlación entre actividades de control y gestión de tesorería.....	78

Contenido de gráficos

Grafico 1: variable control interno.....	56
Grafico 2: ambiente de control.....	57
Grafico 3: evaluación de riesgos.....	58
Grafico 4: actividades de control.....	59
Grafico 5: variable gestión de tesorería.....	60
Grafico 6: planificación.....	61
Grafico 7: organización.....	62
Grafico 8: dirección.....	63
Grafico 9: campana de gauss.....	66
Grafico 10: campana de gauss.....	68
Grafico 11: campana de gauss.....	71
Grafico 12: campana de gauss.....	73
Grafico 13: campana de gauss.....	75
Grafico 14: campana de gauss.....	77
Grafico 15: campana de gauss.....	79

Resumen

La investigación tiene como objetivo principal determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería. El control interno es un factor de gran importancia en las instituciones públicas, ya que es un medio práctico con la cual se pueda medir la eficiencia, eficacia y la productividad; dentro de este contexto, se proveen los puntos críticos más resaltantes de la gestión administrativa de tesorería, ayudando a minimizar los riesgos y así contribuir a una gestión eficiente de la Entidad. El tema investigado es referido al control interno definiéndose como un conjunto de normas, procedimientos, actividades, políticas y acciones; cuyo objetivo es la de prevenir riesgos, brindar información confiable, promover la práctica de valores éticos, promover el cumplimiento de la normativa y por último proteger y salvaguardar los recursos y bienes del estado. En esta investigación se utilizó el método científico ya que definiremos la relación que existe entre dos variables; el tipo de investigación será aplicada; por otra parte el nivel de investigación es correlacional el cual tiene como objetivo medir el grado de relación entre ambas variables, la población en estudio será la Municipalidad de Churcampa y la muestra será de 32 colaboradores. De acuerdo con los resultados obtenidos en la presente investigación se llega a la conclusión de que el control interno si está directamente relacionada con la gestión de tesorería, ya que la existencia de un buen control interno en dicha área permite a la Municipalidad llevar una gestión transparente y eficiente.

Términos clave: Control interno, Gestión de tesorería, Organización, Dirección, Ambiente de control, Evaluación de riesgos y Actividades de control.

Abstrac

This research work is entitled “Internal Control and Treasury Management in the Provincial Municipality of Churcampa, Huancavelica - 2018”, with the main objective, Determine the relationship between internal control and treasury management in the Provincial Municipality of Churcampa, Huancavelica - 2018. Internal control is a factor of great importance in public institutions, since it is a practical means by which efficiency, effectiveness and productivity can be measured; within this context, the most important critical points of the administrative management of the treasury area of said municipality are provided, helping to minimize risks and thus contribute to quality management by the Municipality. The subject under investigation is referred to as internal control, defined as a set of norms, procedures, activities, policies and actions, whose fundamental objective is to prevent some risks; which can affect an entity, achieve the established objectives, provide optimal and reliable information, promote the practice of ethical values, promote compliance with regulations and finally protect and safeguard the resources and assets of the state. According to the results obtained in the present investigation, it is concluded that the internal control is directly related to the treasury management, since the existence of a good internal control in the treasury area allows the Municipality to carry out a transparent and reliable management.

Key terms: Internal control, Treasury management, Organization, Management, Control environment, Risk assessment and Control activities.

Introducción

La presente tesis titulada “Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018”, que corresponde a una línea de investigación de Auditoría; Teniendo como objetivo fundamental determinar la relación que existió entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad.

La metodología a utilizarse en la presente investigación tendrá como método científico, el tipo de investigación será aplicada, nivel correlacional, el diseño de investigación es el no experimental - descriptivo, ya que describirá el comportamiento de ambas variables, la población estará comprendida por 32 personas en las cuales se encuentran funcionarios y trabajadores de la municipalidad, y la muestra será la misma cantidad por lo que se optó aplicar el método censal por la reducida cantidad de colaboradores a encuestar, la técnica a utilizarse en la presente investigación será la encuesta y el instrumento a utilizarse será el cuestionario, por último la técnica para el procesamiento de datos será la aplicación de la estadística descriptiva para la tabulación de los datos obtenidos y el análisis de las principales medidas estadísticas y la estadística inferencial para la contrastación de las hipótesis

La gestión administrativa en una entidad pública se basa a hechos o actividades que son realizados por las áreas comprendidas como: las gerencias y sub gerencias; los mismos que brindan la seguridad con respecto al logro de metas y objetivos, siendo el personal una parte fundamental para ello. Y por otra parte tenemos al control interno el cual está incorporado por un conjunto de planes, acciones, normas, como también procedimientos que desarrollan las autoridades municipales, funcionarios y el personal a cargo con el propósito de prevenir posibles riesgos que afecten a la Municipalidad en estudio. Por consiguiente, se da a conocer el desarrollo del presente trabajo de investigación:

En el primer capítulo se realiza el Planteamiento del problema, observando algunos puntos de vital importancia como la descripción del problema seguido por la formulación del

problema de investigación, asimismo se realizara la formulación del objetivo general y los objetivos específicos, como también la justificación y las delimitaciones del problema.

Del mismo modo en el segundo capítulo se trata sobre el Marco teórico, donde se aborda puntos de importancia para el desarrollo de la investigación; este capítulo está definido por los antecedentes del estudio las que serán a nivel nacional e internacional, igualmente contendrá las bases teóricas de la investigación y por otra parte la definición de algunos conceptos las cuales no se entiendan en su totalidad.

También tendremos el tercer capítulo donde se halla la hipótesis general y las hipótesis específicas de la investigación como también un concepto sobre las Variables de una investigación.

De la misma manera en el cuarto capítulo trata sobre la Metodología, el cual otorgara validez a los resultados que se hayan obtenido en el desarrollo de la presente investigación; está conformado por seis puntos; el método de investigación, el cual nos ayudara a obtener y utilizar los datos que se obtengan, el segundo punto será el tipo de investigación, esto nos permitirá determinar los pasos, las técnicas y el método que se emplearan en el estudio, como tercer punto está el nivel de investigación, por otro lado el cuarto punto es el diseño, como quinto punto es la población y muestra y por último se encuentra las técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Asimismo en el quinto capítulo presento los resultados de la investigación y la contrastación de la hipótesis, de igual manera se hace la descripción de los resultados donde se emplean cuadros, tablas y gráficos.

Finalmente, se hace las conclusiones y recomendaciones tomando en cuenta los resultados de la investigación.

Leandro Díaz Huamán

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

Según la revista del diario La República del 2018, menciona en una de sus páginas que la corrupción en el Perú, es un problema con el cual se vive durante varias décadas, siendo esta la causa para que el país no se desarrolle, por otro lado, según datos obtenidos a través del poder judicial, nos dicen que hoy por hoy existen 27 mil acusaciones contra funcionarios y trabajadores públicos de todo el país.

En estos últimos años, a raíz de la corrupción en el Perú por parte de funcionarios trabajadores públicos, empresas privadas ya sean nacionales o internacionales, es prioridad el fortalecimiento de un buen control interno dentro de las instituciones públicas del país, en ello radicara la relevancia del control interno en todo los procesos administrativos que se realice en una institución, y por ende en el área de tesorería.

Hoy en día el país se encuentra en una lucha por alcanzar el desarrollo económico, y para que se pueda cumplir con lo que se está proponiendo se requiere el apoyo de cada uno de nosotros acompañado de ideas, políticas económicas, para así fortalecer el control interno sobre todo en el área más importante de una institución la cual es el área de tesorería.

Por otro lado en un ámbito internacional sobre la problemática que existe en las entidades extranjeras con respecto al control interno y la relación que existe con el área de tesorería en los diferentes componentes de control como el ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control; se observa que en las otras dependencias estatales de los países extranjeros el control interno que existe dentro de ellas si se realiza de forma eficiente y eficaz cumpliendo estos componentes de control, ayudando así a realizar una gestión de calidad por parte de la autoridad municipal encargada.

También en el ámbito nacional, se nota que existe un deficiente control interno en relación al área de tesorería con respecto a los procesos administrativos tales como la planificación, organización y dirección de las diferentes dependencias estatales, trayendo como consecuencia que los funcionarios no tengan algún tipo de supervisión y aprovechen de su cargo para realizar actos de corrupción en beneficio propio, ya que esto se ha convertido en una práctica común en la administración pública, según un estudio realizado por ONG Transparencia Internacional (TI), nos dice que el Perú es el tercer país que se percibe como el más corrupto de América Latina.

La municipalidad Provincial de Churcampa es una unidad ejecutora del sector público quien está regulada por la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, y de la Contraloría General de la Republica, que en su artículo 7° establece que: “el funcionamiento del Control Interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización, desarrollándose en forma previa, simultánea y posterior” (Ley N 27785, 2002).

De igual manera para activar el Sistema Nacional de Control Interno en las entidades del sector público, se emite la Ley de Control Interno del sector público en donde se define el control interno, sus objetivos y sus responsabilidades (Ley N° 28716).

El problema que se plantea es referente al control interno y la relación que tiene esta en referencia a la gestión administrativa del Área de Tesorería y a los procesos administrativos como la planificación, organización y la dirección, de la Municipalidad de Churcampa.

El Área de Tesorería de la Municipalidad es la encargada de administrar los fondos públicos que el Ministerio de Economía y Finanzas le asigne como también las recaudaciones que realiza por tasas e impuestos municipales.

Uno de los objetivos principales del área es la captación de las diferentes fuentes de ingresos como también el pago de los servicios adquiridos.

En otro lado está el personal del área quien son los encargados de realizar el control interno en el área tomando en cuenta los componentes principales, entre ellos están: el ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control, el cual incorpora acciones, planes, actividades, procedimientos como también métodos; las cuales tendrán como propósito prevenir posibles irregularidades que se pudieran dar en el entorno de una entidad.

El área que se encarga directamente sobre el Control Interno es el OCI, esta se encarga de hacer el control gubernamental, basándose en su plan anual de control (PAC) y de acuerdo con lo que establece la “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la Republica”.

Dado los objetivos que tiene el área de tesorería la cual es de suma importancia, el control interno entra a tallar como una herramienta de mucha relevancia ya que está relacionada estrechamente con esta área, ayudando a optimizar la administración de los ingresos recaudados por la Municipalidad, como también haciendo cumplir las políticas y normas dentro del área.

En tal sentido, se detalla algunas deficiencias que se encuentran en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Churcampa:

- Deficiencia en la gestión de recursos concedidos, como viáticos por comisión de servicios; las cuales no han sido rendidos oportunamente.
- Realizar gastos por concepto de ayuda económica, omitiendo los parámetros y formalidades del caso las que se encuentran en la Directiva Interna del área.
- Deficiente control en lo que respecta a la administración de fondo fijo para caja chica.

- Deficiencia en el control de los comprobantes de pago y la documentación que sustenta el mismo.

Por lo expuesto, se evidencia que en el área de tesorería de dicha Municipalidad carece de una buena gestión administrativa, esto se da a partir de que el sub gerente de tesorería no asume sus funciones con responsabilidad, por otro lado el personal del área no tienen el perfil requerido para el puesto, mucho menos existen directivas para llevar a cabo cada proceso administrativo; de continuar con esta situación se puede generalizar o pronosticar a un futuro la existencia de actos de corrupción por parte de los funcionarios públicos, y la inminente intervención por parte de la Contraloría General de la Republica,

El control al pronóstico de la situación creada por la carencia de una buena gestión administrativa por parte del área de tesorería determinara la necesidad de establecer un control interno en el área y hallar la relación que tiene esta con la gestión administrativa de la sub gerencia de tesorería.

1.2. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Delimitación Espacial

El presente trabajo se lleva a cabo en la Municipalidad Provincial de Churcampa Región Huancavelica, específicamente en el Área de Tesorería, de la Gerencia de Administración y Finanzas.

1.2.2. Delimitación Temporal

La presente investigación se realizó tomando como base las actividades operacionales realizadas por la Municipalidad en estudio durante el año 2018.

1.2.3. Delimitación Conceptual o Temática

La realización del presente trabajo tiene como soporte el fundamento teórico del control interno y la gestión del Área de Tesorería.

1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.3.1. Problema general

¿Cuál es la relación entre el Control interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018?

1.3.2. Problemas específicos

1. ¿Qué relación hay entre el Control Interno y Planificación en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018?
2. ¿Cuál es la relación entre el Control interno y la Organización en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018?
3. ¿Qué relación hay entre el Control interno con la Dirección en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018?
4. ¿Qué relación hay entre Ambiente de control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018?
5. ¿Cuál es la relación entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018?
6. ¿Qué relación hay entre Actividades de control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018?

1.4. JUSTIFICACIÓN

1.4.1. Social

El presente proyecto de investigación puede definirse como contribución a la sociedad con referencia a la optimización de los recursos económicos mejorando la gestión administrativa de la Entidad.

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

interno juega un papel importante sobre la entidad y específicamente sobre el Área de Tesorería.

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

1.4.2. Teórico

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

1.4.3. Metodológico

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

1.5. OBJETIVOS

1.5.1. Objetivos general

Determinar la relación entre el Control interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018.

1.5.2. Objetivos específicos

1. Establecer la relación entre el Control interno y Planificación en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018.
2. Establecer la relación entre el Control interno y la Organización en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018.
3. Establecer la relación entre el Control interno y la Dirección en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018.
4. Establecer la relación entre Ambiente de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.
5. Establecer la relación entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.
6. Establecer la relación entre Actividades de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES

Entre las investigaciones que abordan temáticas similares al presente proyecto, hemos tomado tesis de diferentes autores, las cuales nos han permitido tomar conocimiento de diferentes escenarios y aportes, entre las cuales se encontraron:

A. **Ámbito Internacional**

Un primer trabajo corresponde a Fredy Yovany Hernández Axpuc, (2016); quien **sustentó** la tesis titulada: “*Control Interno en el Área de Tesorería de una Municipalidad*”, previa a conferirse el Título de Contador Público y Auditor otorgada por la Universidad de San Carlos de Guatemala – Guatemala.

El objetivo principal de la investigación es determinar la influencia del control interno en el área de tesorería de una Municipalidad.

La metodología que fue empleada en el trabajo es el método científico en su fase indagadora, demostrativa y expositiva. Contiene teoría y práctica del control interno, el cual propone un modelo de control, esto permita que cada área de la Municipalidad garantice la eficiencia del mismo; el objetivo del control interno es proporcionar una herramienta para el adecuado manejo y control de los recursos financieros.

Llegando a la conclusión de que las acciones, actividades, métodos, políticas y medidas que se opta en el control interno en una Municipalidad implementa en sus procesos de recaudación y control de ingresos, son fundamentales para el adecuado registro y administración de todas sus transacciones, al igual de eso también es importante que el órgano de control institucional asemeje la estructura organizacional adecuada como también eficiente

para administrar los ingresos de la entidad, como también las normas de control interno para el apropiado registro de los ingresos captados, la cual será aprovechada por el sistema SIAF-SAG”.

La presente investigación aportara a la nuestra en distintas maneras, una de ellas es como se ejecuta el control interno en el área de tesorería de una municipalidad, por otro lado nos da a conocer cuáles serían las deficiencias por la falta de capacitación en temas de control interno y por ultimo como es que el personal del área de tesorería realiza el control preventivo.

María L. y Rosa V., (2013); quienes sustentaron la Tesis titulada: *“Evaluación del Control Interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012”*, previa a la obtención del Título de Contador Público Auditor otorgada por la Universidad de Cuenca – Ecuador.

El objetivo de la investigación es la “evaluación del control interno al departamento de tesorería de la superintendencia de bancos y seguros, cuya metodología utilizada fue el desarrollo y aplicación de cuestionarios para la evaluación de control interno al funcionario encargado del departamento, además del método de observación y revisión de archivos.”

La metodología empleada para la obtención de datos fue, un análisis documental al área de tesorería, seguidamente se realizó una entrevista a los diferentes funcionarios y directivos de la superintendencia de bancos y seguros, y por ultimo talleres con actores externos e internos, la tesista tomo como población al total de los trabajadores de la superintendencia, y su muestra fue el total de trabajadores que laboran en el departamento de tesorería.

En este sentido las autoras de la tesis concluyeron que “El mantener un sistema de control interno es importante ya sea en el sector público como privado, debido a que permite tener una certeza razonable de la información y los procedimientos ejecutados en las entidades para realizar diferentes actividades, una adecuada aplicación del control interno permite alcanzar los objetivos planteados. Por otra parte, “en el sector Público el órgano que regula y fiscaliza es la Contraloría General del Estado, la cual es encargada de detectar las deficiencias de los controles que se puedan minimizar y eliminar a través de recomendaciones las cuales ayudaran a solucionar y evitar el incremento de los riesgos por procedimientos mal ejecutados”.

El aporte que dará esta investigación a la nuestra será en cómo es que el área de control interno evalúa al departamento de tesorería; cuales son los métodos y posibles acciones que se deberían tomar para poder realizar un eficaz y eficiente control interno.

Por otro lado, Gladys Lucia Zambrano Velozo, (2012); en su tesis Titulada “*Propuesta de Mejoramiento del Control Interno Administrativo y Financiero del Departamento de Tesorería del Municipio del Cantón Mejía*”, previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, otorgada por la Universidad Central de Ecuador, Quito – Ecuador.

Como objetivo principal de la investigación es “realizar una propuesta de mejoramiento sobre el control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del Municipio de Cantón Mejía, cuya finalidad es la de contribuir con el desarrollo integral del Municipio del Cantón Mejía mediante la aplicación de normativas vigentes, logrando optimizar el recaudado de los impuestos como también brindando un servicio de calidad a la población.”

El trabajo se realizó tomando una metodología de tipo básica, nivel correlacional, el diseño fue descriptivo no experimental, en este caso la población comprende a todos los funcionarios que pertenecen a las áreas de contabilidad, logística, presupuesto, rentas, tesorería y abastecimiento el cual consta de un total de 95 trabajadores, y la muestra conforman 39 funcionarios públicos de la Municipalidad.

Una de las conclusiones más relevantes que llegó el autor dice: “El departamento de tesorería constituye una de las áreas más importantes dentro del Municipio, porque desempeña actividades principales que dan por terminado un proceso, y prácticamente está en el recaudo de los tributos, revisión y análisis de la información, efectuar pagos a terceros, comunicación con proveedores, custodia de cartas fianzas, así mismo el tesorero debe establecer una comunicación con el director financiero, con finalidad de establecer normas y políticas con respecto a cada una de sus funciones, controles que resguarden la información financiera como también la optimización de los recursos económicos, materiales y humanos”; también concluye que “el control interno es una herramienta fundamental dentro de una institución, ya sea pública o privada, ya que permite evaluar los resultados y analizar si son apropiados o no con relación a los objetivos que plantea el Municipio de Cantón Mejía”.

El aporte que brinda esta investigación es de qué manera se puede realizar una propuesta de mejoramiento del control interno hacia el departamento de tesorería y cuán eficaz podría llegar a ser con una buena gestión administrativa por parte del área en estudio.

B. **Ámbito Nacional**

Yadira Roque Pimentel, (2017); en su tesis Titulada “*EL Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco – 2017*”, previa a la obtención del grado académico de Maestra en Gestión Pública, otorgada por la Universidad César Vallejo; quien arriba:

El objetivo principal de la investigación es determinar el grado de relación del control interno con la gestión de tesorería, la síntesis de la realidad problemática es que la Municipalidad desde gestiones anteriores viven mostrando una mala imagen con respecto a las operaciones financieras, generando así malestar en los pobladores.

Por consiguiente, la metodología que utilizo fue un nivel descriptivo, tipo de investigación básica descriptiva correlacional, diseño no experimental y la población que tomo fue de 210 servidores públicos y su muestra fue de 63 personas.

La autora llega a la conclusión de que el control interno favorece a la Municipalidad ya que en las encuestas realizadas a cada personal muestra que un 60.3% optaron por marcar la alternativa que es favorable, el 33.3% marco la alternativa desfavorable, un 4.8% marco la alternativa muy desfavorable y por último solo el 1.6% opto por la alternativa muy favorable.”

Estos resultados dan a conocer que la persona entrevistada tiene la intención de realizar control interno, pero la causa de que no puedan es la falta de capacitación en temas de control.

En ese sentido, el aporte que brindan a nuestra investigación consiste en cómo funciona el control interno dentro de una Municipalidad, por otro nos enseña a medir el nivel de eficiencia y eficacia del área de tesorería y como es que el control interno se relaciona con el área de tesorería.

Por otro lado, tenemos a Coral Oncoy Javier David y Huamán Pérez Robert Ciro, (2017); en su tesis titulado “*Incidencia del Control Interno en la Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016*”, previa a la obtención del Título Profesional de Contador Público, otorgada por la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo.

Como objetivo principal de la investigación es describir de qué manera el control interno incide en la gestión del sistema de tesorería, la síntesis de la realidad problemática es que la entidad aun no elabora un diagnóstico de la situación actual del control interno en ninguna de sus áreas, y al prestar atención al área que es de importancia como el de tesorería, se detectó que no se elaboró el análisis del control interno para la unidad de caja, por lo que dificulta la efectividad en lo que es captación de recursos facilitando así el proceso de toma de decisiones financieras.

Los autores utilizaron la metodología de tipo aplicada, no experimental, nivel descriptivo, por otro lado tomo como población a 27 funcionarios públicos de la Municipalidad y su muestra fue de la misma manera los 27 funcionarios, ya que la población es reducida.

Se concluyó que el 66% del personal indicaron que el control interno no se da en su totalidad, por lo tanto, de los resultados que se obtuvieron se comprobó que la aplicación del control interno en la gestión de tesorería no tiene demanda de aceptación”.

La aportación que dará esta investigación será de como incide el control interno en los sistemas del área de tesorería, cuáles son las acciones que toma para que esta sea factible ante el área de tesorería.

Magdalena Valeriano Laqui, (2017); en su trabajo titulado “*El Control Interno y la Efectividad de las Operaciones en la Sub Gerencia de Tesorería de la*

Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave, Región Puno”, previo a optar el Título Profesional de Contador Público, otorgado por la Universidad Inca Garcilaso de la Vega.

El objetivo principal de la investigación es determinar si el control interno, incide en la efectividad de las operaciones de la subgerencia de tesorería, la síntesis de la realidad problemática es que en dicha entidad no existía una gestión eficiente, debido a q lo recaudado y los gastos no son controlados, existen cheques girados sin tener sustento, y si giran en cualquier momento sin que estén programados, lo cual existen cheques no cobrados hasta de 9 meses de antigüedad, la información contable financiera no son exactos, lo que no garantiza la confiabilidad de su contenido.

La presente investigación tomo una metodología de tipo aplicada con un nivel descriptivo – explicativo, teniendo como población al total de funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad, y como muestra tomo a 56 personas de la misma.

La autora concluye que “los datos que se obtuvieron, ha permitido constituir que el ambiente de control incide de forma óptima en el plan de actividades de la sub gerencia de tesorería, la evaluación de riesgos incide en el logro de objetivos establecidos, las actividades de control incurren en el plan estratégico que se utiliza, la información y comunicación inciden en la captación de ingresos, así pues el control interno es favorable en la efectividad de las actividades que realiza la sub gerencia de tesorería”.

Por lo tanto esta investigación aportara a la nuestra haciendo de conocimiento de cómo es que los componentes del control interno incide en el área

de tesorería en referencia al plan de actividades, logro de objetivos y metas, estrategias, control de ingresos y gastos del área.

Vilma Leucadia Flores Castillo, (2016); en su tesis Titulada “*Control Interno en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015*”, previo a optar el Título Profesional de Contador Público, otorgado por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El objetivo principal de la investigación es determinar el control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad de Huaraz.

La metodología de investigación que se empleo es de un tipo cuantitativo y nivel descriptivo, el diseño fue no experimental; por otro lado utilizo una población de 42 funcionarios y trabajadores de la Municipalidad y la muestra fue de 15 personas entre funcionarios y trabajadores.

La autora concluye: en “describir el control interno en sus cinco componentes (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión) hallando que los resultados empíricos corresponden con las posturas teóricas de control, el cual contribuye al área de tesorería”.

El aporte a la presente investigación es de como el control interno se relaciona con el área de tesorería, por otro lado nos indica de cómo es que se realiza una gestión dentro de tesorería y cuáles son los efectos al momento de tomar acciones.

Por último, Tomasa Giovana Arizapana Renojo, (2013); en sus tesis Titulada “*Control Interno y la Efectividad en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Huaribamba*”, para optar el Título de Contador Público, otorgador por la Universidad Nacional del Centro del Perú.

El objetivo principal de la investigación fue determinar como el control interno influye en el desarrollo efectivo del área de tesorería, la cual se enfoca a desarrollar el control interno en la efectividad como también en el manejo del área de tesorería, unidad el cual está dedicada a la administración de los recursos financieros, a través de información se conduzca a un buen manejo de los recursos públicos en la Municipalidad, el cual se tomara desde una perspectiva de planificación de la gestión municipal, siendo el área de tesorería el principal objetivo para la presencia del control interno.

La autora uso como metodología un tipo de investigación básica, de un nivel descriptivo – explicativo (correlacional), utilizo el método y diseño descriptivo – explicativo, la población fue de 12 municipalidades distritales, y la muestra fue de 100 trabajadores de las diferentes entidades.

Se concluyó que “el control interno no es factible en la Municipalidad, por lo que no permite un manejo adecuado sobre la información de ingresos y gastos con la finalidad de generar una indicación desconfiable de la situación y operaciones en la entidad, lo que no permite llegar a los objetivos y metas establecidos por la entidad, por otra parte el control interno en la función administrativa debe incidir en la eficiencia y eficacia de la entidad, con la efectividad en el logro de metas programadas”.

Esta investigación aporta en como las teorías del control interno inciden en la eficacia y eficiencia del área de tesorería por otro lado también nos dará a conocer de cómo los tipos de control inciden en la gestión administrativa del área.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. Reseña histórica de la Municipalidad Provincial de Churcampa

La provincia de Churcampa es una de las siete que conforman el departamento de Huancavelica bajo la administración del Gobierno Regional de Huancavelica en el Perú. Se ubica en la zona de los Andes centrales, fue creada por ley N° 24056, anteriormente esta pertenecía a la Provincia de Tayacaja, por ley N° 10590 el distrito de Mayoc de la Provincia de Tayacaja le da la denominación de distrito de Churcampa, en la actualidad esta Provincia consta de Once Distritos, entre ellas están Anco, Chinchihuasi, Churcampa, El Carmen, La Merced, Locroja, Pachamarca, Paucarbamba, San Miguel de Mayocc, San Pedro de Coris, Cosme, teniendo una población aproximada de 44215 habitantes.

Los límites de la Provincia de Churcampa son: por el Nor-este, Este y Sur-este con el departamento de Ayacucho, a partir de la convergencia de la Quebrada Chaca Huayjo en el río Mantaro el límite de la Provincia describe una dirección general Sur-este por el thalweg del río Mantaro.

Por el Sur-oeste con la Provincia de Acombamba del departamento de Huancavelica, a partir del último lugar nombrado, el límite describe una dirección general Nor-este por el thalweg del río Mantaro, aguas arriba, hasta la desembocadura de la Quebrada de Pampachacra.

Por el Nor-este con la Provincia de Tayacaja del Departamento de Huancavelica, a partir de esto el límite describe una dirección general Nor-este y luego norte a través del curso de la quebrada Pampachacra, y luego por el curso de la quebrada que pasa por el Nor-este del Centro Poblado Tancarpampa, aguas arriba hasta sus nacientes en la cumbre del Cerro Minas Cocha, continua por la divisoria de aguas atravesando las cumbres de los cerros Huisca hasta la cumbre del cerro de

cota 4072 m. localizado al Nor-este del Centro Poblado Ocoro. De este lugar el limite prosigue hasta la cumbre del cerro Quellhuacocha para continuar con dirección Nor-este por las nacientes y el lecho de la Quebrada que pasa al este del Centro Poblado de la Hacienda Yanacocha y más adelante por el lecho de las Quebradas Yanacocha y Chaca Huayjo aguas abajo hasta llegar a su desembocadura en el rio Mantaro.

2.2.2. Control interno

Existen diferentes autores que definen el control interno de diferentes apreciaciones sobre sí mismo, como:

AGUIRRE (2014, p. 56) nos dice que el control interno es “Un conjunto de políticas, procedimientos y planes de organización, el cual tiene como objetivo principal, asegurar la eficiencia y la seguridad en la gestión contable y financiera de la entidad (salvaguardar los activos, reserva de información contable y financiera y el cumplimiento de políticas)”.

“Se entiende por control interno a un conjunto de planes, procedimientos y métodos acogidos por una entidad, cuya finalidad es la de asegurar que los bienes estén protegidos, que los registros contables sean confiables y que la gestión administrativa de la entidad sea transparente, de acuerdo con las normas y políticas establecida por la alta dirección, con respecto a los objetivos y metas previstos, las personas involucradas para un eficiente control interno comprende desde el gerente hasta el último cargo”, (Cepeda, 2014, p. 121).

Bravo (2007, p. 91), nos menciona que es:” el plan de organización y el conjunto coordinado de los métodos y medidas adoptadas por la empresa para”:

- a) Promover la eficiencia y la eficacia de las actividades y/o operaciones.
- b) Cuidar los activos de la entidad.

c) Comprobar la fiabilidad y veracidad de la información contable financiera.

Para el autor el sistema de control interno también incluye otros aspectos como:

- Costos estándares.
- Análisis estadísticos.
- Control presupuestario.
- Informes de operación.
- Programa de capacitación al personal.
- Y un grupo de auditores internos.

“En la antigüedad, el término “control interno” no tenían ningún significado para los empresarios en finanzas, ya que ellos se encargaban de administrar sus propios capitales. Estos empresarios conocían al derecho y al revés el negocio en el cual estaban metidos, y tenían el control de todas sus operaciones ya que estos se realizaba en minoría, es por eso que cuando existía algún tipo de error, ellos mismos lo encontraban y lo daban solución.

A causa de la revolución industrial el cual se originó en el siglo XIX, este tipo de actividad genero gran demanda, por lo que estos banqueros se vieron con la necesidad de contratar a terceras personas, para que puedan llevar el control de sus operaciones, las cuales eran cumplidas eficazmente”, (Montoya, 2015, p. 45).

“El control interno se basa en un plan organizativo conjuntamente con medidas y métodos de coordinación establecidos dentro de una entidad, cuya finalidad es el cuidado de los activos, la veracidad y confiabilidad de la información contable, promover la eficiencia y eficacia de las operaciones y la alineación a las políticas que establece la alta gerencia. Un sistema de control interno abarca más allá de aquellos asuntos que se relaciona con la contabilidad”, (Defliese, Johnson y Macleod, 2017, p. 146).

En una primera parte del siglo XX, al control interno se le denominaba comprobación interna. “Era un modo de comprobación general, el cual se realizaba con el control de comprobantes, el cual se llevaba de forma ordenada para así pueda ofrecer eficiencia en las operaciones que se realizaban en el día. Toda entidad tiene una comprobación interna, ya que la gerencia establece una práctica para la contabilización de las operaciones, el cual se lleva a cabo a través de los comprobantes. Mientras más grande es la empresa, la necesidad será aún mayor para que se realice un procedimiento efectivo de comprobación interna, cuando los propietarios de los negocios no puedan estar en contacto con las operaciones que se realicen en ella, es necesario optar algunas medidas de precaución en cuanto a los fraudes que se pudieran dar”, (Nelson, 2016. p. 81).

“El control interno son planes y métodos coordinados dentro de una entidad, cuya finalidad es salvaguardar los activos, comprobar la fiabilidad de la información contable financiera, y la corrección de los mismos, promover la eficacia y eficiencia en las operaciones. En la actualidad es necesario contar con un sistema de control interno, el cual nos ayudara a contar con planes para el control, para así detectar los riesgos y mejorar el rendimiento de las diferentes áreas”, (Kell y Ziegel, 2005, p. 112)

Sistema de Control Interno.

Se define al sistema de control interno como “conjunto de actividades, acciones, normas, políticas, organización, registro, métodos y procedimientos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del estado; cuya estructura, componentes, elemento y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia”.

Por consiguiente, se detalla la guía de ejecución del SCI, con sus respectivas fases, etapas y actividades:

FASE	ETAPA	ACTIVIDAD
Planificar	Acciones preliminares	Asentar un acta de responsabilidad
		Juntar un comité de control interno
		Concienciar y educar en control interno
	Identificación de brechas	Construir el programa de trabajo para ejecutar el análisis del SCI
		Ejecutar el análisis del SCI
	Elaboración del plan de trabajo	Elaborar el plan de trabajo con base en los resultados del diagnóstico del SCI
Ejecutar	Cierre de brechas	Ejecutar acciones de evaluación respecto a la implementación del SCI
Evaluar	Reportes de evaluación y mejora continua	Construir reportes de evaluación respecto a la culminación del SCI
		Construir un informe final
		Retroalimentar el proceso para la mejora continua del SCI

Así mismo, en un enfoque más moderno la cual está establecida por el COSO, Guía INTOSAI y la Ley N° 28716 constituye sus componentes en:

- a. El ambiente de control; es el lugar en donde se desarrolla el control interno y en donde se practican valores, reglas, conductas y prácticas que sean apropiadas para el funcionamiento.

- b. Evaluación de riesgos; se refiere principalmente a la identificación, el análisis y la administración de los posibles riesgos que se pudieran dar en la en la organización, afectando el cumplimiento de las actividades, metas y objetivos.
- c. Actividad de control gerencial; se refiere a las políticas y procedimientos de control que establece la dirección, en relación con las funciones asignadas al personal de la institución.
- d. Actividades de prevención y monitoreo; son acciones que se toman para el desarrollo de las asignaciones, cuya finalidad es la de asegurar y cuidar la calidad en el cumplimiento de los objetivos del control interno.
- e. Sistema de información y comunicación; se realiza por medio de registros, procesamiento, integración y divulgación de la información, con base de datos y soluciones informáticas, el cual sirve para dotar información confiable, transparente a las técnicas de gestión y control interno de la Entidad.
- f. Seguimiento de resultados; hace referencia al seguimiento de logros y resultados sobre el control interno que fueron establecidas, la cual incluye que se implemente algunas recomendaciones en los informes finales por los Órganos del Sistema Nacional de Control.
- g. Compromisos de mejoramiento; el personal y las áreas administrativas de la Entidad efectuaran autocorrecciones para optimizar la ejecución del control interno.

Organización del Sistema de Control Interno

La finalidad del sistema de control interno es la de proteger los activos, verificar la fiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia y la eficacia en las operaciones que se realice cumpliendo las políticas, para ello el SCI comprende

un plan de organización conjuntamente con métodos y medidas que son adoptadas por la Entidad.

Por lo que, se considera como principios que se aplican al sistema de control interno:

1. El autocontrol

Se denomina a la capacidad que tiene el personal de la entidad, para evaluar y controlar el ejercicio de sus funciones, divisar los riesgos que se pudieran dar para que efectúe correctivos en el cumplimiento de funciones, como también optimizar el desarrollo de sus actividades y responsabilidades.

2. La autorregulación

Es la capacidad que tiene la entidad, para establecer métodos, técnicas, normas y procedimientos, las cuales ayudaran al desarrollo y la optimización del sistema de control interno.

3. La autogestión

Es la capacidad de interpretar, evaluar y coordinar de forma eficiente el funcionamiento de la organización.

2.2.3. Gestión de Tesorería

El proceso administrativo comprende 4 fases o etapas tales como la planeación, organización, dirección y control, ello se realiza tanto en las entidades públicas y privadas.

La gestión de tesorería comprende tres pasos relevantes para poder alcanzar los objetivos establecidos, entre ellas están:

1. Planificación

En primer lugar se trazaran objetivos a las cuales quieren llegar, como también planear las acciones que deberán adoptarse para poder lograrlos; los

imprevisto que se pudieran dar con el cumplimiento de objetivos, deben ser revisados en esta etapa.

2. Organización

Consiste en organizar las actividades de los recursos humanos y materiales para que se inicie el emprendimiento; se debe tener cuidado, en esta etapa, con la distribución del trabajo entre las personas (recursos humanos) que van a estar involucradas. Al estar divididas y asignadas las tareas, se debe tener un ambiente adecuado de trabajo y se puede alcanzar la meta.

3. Dirección

Consiste en direccionar al personal hacia el cumplimiento de los objetivos trazados, el cual incluye el supervisar el desarrollo de las actividades, la comunicación entre el equipo de trabajo, para dar mayor facilidad al realizar las actividades y evitar momentos inoportunos.

Los instrumentos de gestión

Dentro de las instituciones públicas encontramos diferentes documentos normativos de gestión las cuales ayudaran a regular el funcionamiento de la organización, entre ellas están:

- Reglamento de organización y funciones (ROF)
- Manual de organización y funciones (MOF)
- Plan estratégico institucional (PEI)
- Plan operativo institucional (POI)
- Reglamento interno de consejo (RIC)
- Cuadro de asignación del personal (CAP)
- Presupuesto analítico del personal (PAP)

- Cuadro de puestos de la entidad (CPE)
- Manual de procedimientos (MAPRO)
- Texto único de procedimientos administrativos (TUPA)
- Plan anual de contrataciones (PAC)

Entre los principales instrumentos tenemos:

a. Reglamento de organización y funciones

El ROF se encarga de determinar la finalidad y la naturaleza como también la estructura orgánica de la organización, incluyendo las funciones que tienen cada dependencia y las atribuciones que tiene cada cargo administrativo.

b. Manual de organización y funciones

En el MOF se describe las funciones que tiene cada servidor tanto básico como específico, la concordancia que existe entre las áreas y la autoridad, como también el perfil de los cargos a ocupar.

c. Plan estratégico institucional

El PEI es un instrumento de planeación estratégica el cual permite definir objetivos de corto mediano y largo plazo para cumplir los objetivos trazados por la institución, este es un instrumento que orienta a la gestión al desarrollo de sus actividades las cuales se encuentran estipuladas en el plan de desarrollo concertado.

d. Plan operativo institucional

El POI es una herramienta de corto plazo ya que esta indica las actividades que se desarrollaran en el plazo de un año, para alcanzar las metas que fueron establecidas en el PEI, el POI contiene los objetivos, indicadores y acciones.

e. Reglamento interno de consejo

El RIC es un documento legal el cual faculta el ejercicio, las funciones, como también las atribuciones del Consejo Municipal.

f. Cuadro para asignación del personal

En ella se define los cargos y/o puestos de trabajo de la institución para el adecuado desarrollo de las actividades por cada una de ellas, tomando como base el organigrama establecida en el reglamento de organización y funciones, las cuales ayudaran en el cumplimiento de objetivos.

g. Manual de procedimientos

Este es un documento de gran valor, ya que en ella se refleja las operaciones o pasos que tiene que seguir el administrado en la ejecución de los procesos administrativos en cada área funcional de una organización, es decir es una herramienta el cual orienta al personal a verificar la ejecución de los procedimientos.

h. Texto único de procedimientos administrativos

El TUPA es una herramienta la cual ayuda al administrado a verificar el proceso de los trámites administrativos que esta realice ante las diferentes áreas de la institución, el objetivo del instrumento es de simplificar los procedimientos administrativos y así dar un óptimo servicio al administrado.

2.2.4. Base Legal

a. Constitución Política del Perú

La principal norma llamada la carta magna en la cual se vela el destino de un país mediante la aplicación de las leyes que contiene esta constitución, esta norma es base fundamental para el ordenamiento en el ámbito jurídico nacional, y de esta se segrega las demás leyes de la Republica; la Constitución

Política del Perú está por encima de toda Ley cuyas normas son inquebrantables y de cumplimiento forzoso.

b. Ley N° 27972 - Ley Orgánica de Municipalidades

Esta Ley tiene como objetivo principal establecer normas para el funcionamiento de las Municipalidades del País, conforme a lo que indica la Constitución Política del Perú.

Los gobiernos regionales y locales son entidades que están al servicio del ciudadano el cual funciona como un canal inmediato de participación vecinal en los asuntos públicos, estas entidades son manejadas con autonomía política, económica, y administrativa en los asuntos de su competencia e intereses propios de las correspondientes colectividades, siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población, y la organización.

c. Ley N° 28693 – Ley General del Sistema Nacional de Tesorería

La presente tiene por finalidad normar parámetros para el funcionamiento del Sistema Nacional de Tesorería, esta Ley concuerda con la Ley N° 28112 – Ley Marco de la Administración Financiera, estas leyes enmarcan a las entidades y organismos que están compuesto por los diferentes niveles de gobierno.

El sistema nacional de tesorería está compuesto por normas y procedimientos las cuales se orientan a la administración del fondo público, ya sea de las entidades y/u organismos en el ámbito público.

d. Ley N° 28112 – Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público

Es un conjunto de sistemas órganos y procedimientos que interviene en la captación de ingresos públicos con la finalidad de que el Estado cumpla con su misión y su rol, el cual además se rige por principios de legalidad, eficiencia,

solvencia y responsabilidad, teniendo como principal objetivo la de modernizar la administración financiera del sector público.

Se sujetan al cumplimiento de esta Ley todas las entidades del sector público las entidades como también los organismos que representan a los tres poderes del Estado, así como el Ministerio Público, los conformantes del Sistema Nacional de Elecciones, el Consejo Nacional de la Magistratura, la Defensoría del Pueblo, Tribunal Constitucional, la Contraloría General de la República, las Universidades Públicas, así como las correspondientes entidades descentralizadas. También están comprendidos los Gobiernos Regionales a través de sus organismos representativos, los Gobiernos Locales y sus respectivas entidades descentralizadas.

- e. Ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica

Las principales funciones que tiene la Contraloría es la de supervisar la ejecución del presupuesto del estado y que en ella no exista alguna forma de malversación de fondos.

Conforme a lo que indica el artículo 2° de esta Ley, se supervisa la correcta utilización de los bienes y recursos del Estado, como también una transparente gestión por parte de los funcionarios y autoridades, así como el cumplimiento de las metas trazadas por la entidad.

- f. Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de las Entidades del Estado

El objetivo principal de esta Ley es la de establecer reglas para elaborar aprobar, implantar y finalmente evaluar el control interno en las entidades, cuyo propósito es de fortalecer y optimizar los sistemas administrativos con los tres

tipos de control (previo, simultaneo y posterior), contra posibles actos de corrupción que se pudieran dar, incitando a realizar una transparente gestión.

Las normas que establecen esta Ley y las que emita la Contraloría General son de cumplimiento obligatorio por todas las entidades del estado.

2.3. MARCO CONCEPTUAL

Ambiente de Control: se trata de un conjunto de factores del ambiente organizacional que deben establecer el titular de la entidad, los titulares subordinados y los demás funcionarios de la organización, para permitir el buen desarrollo de las actividades apoyándose sobre el control interno. (Estupiñan, 2015, p. 164).

Autogestión: Es el uso de cualquier método, habilidad y/o estrategia a través de las cuales los funcionarios de la entidad puedan guiar el logro de sus objetivos con autonomía de gestión, las cuales se realizan por el intermedio de metas, planificación, programación, seguimiento de tareas, autoevaluación, auto intervención y autodesarrollo. (Cepeda, 2007, p. 33).

Carta Fianza: Es un Contrato de garantía del cumplimiento de pago de una obligación ajena, el cual está suscrito entre el banco y el deudor, y que se materializa en un documento valorado emitido por el banco garantizando las obligaciones del deudor en caso de incumplimiento la obligación. (Johnson y Macleod, 2006, p. 43),

Control Gubernamental: Consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de las actividades dentro de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. (Aguirre, 2010, p. 146).

Control Interno: Se define como el conjunto de normas, principios, , procesos, procedimientos, técnicas e instrumentos de Control que relacionados entre sí, se constituye en un medio para lograr la eficiencia y eficacia en la gestión, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales.. (Kell y Ziegler, 2005, p. 259).

Evaluación de Riesgos: Busca identificar, evaluar y eliminar los riesgos presentes en el entorno de trabajo, así como la valoración de la urgencia de actuar. La evaluación de riesgos laborales es una obligación de la entidad y una herramienta fundamental para la prevención de delitos en las cuales los funcionarios puedan incurrir. (Estupiñan, 2015, p. 164).

Gestión: Es la forma de cómo se consigue los recursos para conseguir los objetivos deseados. Se realiza a través de cuatro funciones específicas: planeación, organización, dirección y control. En los últimos años, algunos autores añadieron una función más, que vale la pena tener en cuenta: la integración del personal. (Chiavenato, 2006, p. 69).

Gestión Municipal: Comprende las acciones que realizan las dependencias y organismos municipales, encaminadas al logro de objetivos y cumplimiento de metas establecidas en los planes y programas de trabajo, mediante las interrelaciones e integración de recursos humanos, materiales y financieros. (Alvarado J. 2004, p. 98)

Política Gerencial: Son planeamientos generales o maneras de comprender que guían o canalizan el pensamiento y la acción en la toma de decisiones de todos los miembros de la organización. (Aguirre, 2010, p. 134).

Sistema Administrativo: Es una red o un esquema de procesos cuya finalidad es favorecer el cumplimiento de los objetivos de una organización. El sistema apunta a que los recursos de la organización en cuestión sean administrados de forma eficiente. (Alvarado J. 2004, p. 121).

CAPITULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. HIPÓTESIS GENERAL

Existe relación significativa entre el Control interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

1. Existe relación significativa entre el Control Interno y Planificación en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018.
2. Existe relación significativa entre el Control Interno y la Organización en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018.
3. Existe relación significativa entre el Control Interno con la Dirección en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018.
4. Existe relación significativa entre Ambiente de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.
5. Existe relación significativa entre Evaluación de Riesgos y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.
6. Existe relación significativa entre Actividades de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

3.3. VARIABLES

Se dice que una variable es una característica, magnitud, cualidad o cantidad susceptible a sufrir cambios, el cual es objeto de análisis, manipulación, medición y/o control en una investigación. Las diferentes variables identificadas en el estudio indicarán de qué forma se debe observar o medir el proyecto de investigación radicando en estos aspectos su importancia. (Arias, 2006, p. 45)

- **Control interno**

“El control interno es un conjunto de acciones, planes, normas, procedimientos, como también es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable, prevenir riesgos que afecten a la entidad, cuya meta es cumplir los objetivos establecidos por la entidad, el control interno se fundamenta en una estructura de cinco componentes fundamentales, entre ellas están: Ambiente de control, por consiguiente el componente Evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, por último el componente supervisión”. (Mantilla, 2013, p. 12)

- **Gestión de tesorería**

“Es la forma en que se utilizan los recursos escasos para conseguir los objetivos deseados. Se realiza a través de cuatro funciones específicas: planeación, organización, dirección y control. En los últimos años, algunos autores añadieron una función más, que vale la pena tener en cuenta, ella es la integración del personal”. (Andrea, 2017, p. 28)

Tabla 1

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
V1: Control Interno	<p>“El control interno es un conjunto de acciones, planes, normas, procedimientos, como también es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable, prevenir riesgos que afecten a la entidad, cuya meta es cumplir los objetivos establecidos por la entidad, el control interno se fundamenta en una estructura de cinco componentes fundamentales, entre ellas están: Ambiente de control, por consiguiente el componente Evaluación de riesgos, actividades de control, y información y</p>	<p>“El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control aplicando integridad y valores éticos en sus trabajadores. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando políticas y prácticas a través de documentos normativos”, (Mantilla, 2013, p. 10)</p>	V1.1 Ambiente de control	<p>V1.1.1 Integridad y valores éticos</p> <p>V1.1.2 Documentos normativos</p> <p>V1.1.3 Políticas y practicas</p>
		<p>“La evaluación de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos poniendo en reserva la información, Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuarán cambiando, se requieren mecanismos para verificar los riesgos asociados con el cambio”. (Mantilla, 2013, p. 11)</p>	V1.2 Evaluación de riesgos	<p>V1.2.1 Identificación de riesgos</p> <p>V1.2.2 Reserva de información</p> <p>V1.2.3 Verificación de riesgos</p>
		<p>“Se le llama actividades de control a los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias aplicando políticas de control para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan en toda la</p>	V1.3 Actividades de control	<p>V1.3.1 Políticas de control</p> <p>V1.3.2 Sistemas de control</p>

	comunicación, por último el componente supervisión”. (Mantilla, 2013, p. 12)	organización aplicando sistemas de control y procedimientos de control ”. (Mantilla, 2013, p. 11)		V1.3.3 Procedimientos de control
V2: Gestión de tesorería	“Es la forma en que se utilizan los recursos escasos para conseguir los objetivos deseados. Se realiza a través de cuatro funciones específicas: planificación , organización , dirección y control . En los últimos años, algunos autores añadieron una función más, que vale la pena tener en cuenta, ella es la integración del personal”. (Andrea, 2017, p. 28)	“La planificación ; es un proceso administrativo que consiste en analizar las diferentes estrategias y cursos de acción, teniendo en cuenta una evaluación del entorno organizacional presente y futuro. La planeación define: visión y misión ”, (Ramirez, 2010, p. 23)	V2.1 Planificación	V2.1.1 Estrategias V2.1.2 Misión V2.1.3 Visión
		“la organización es un conjunto de reglas, cargos, comportamientos que han de respetar todas las personas que se encuentran dentro de la entidad u organigrama , para alcanzar los objetivos y metas , la función principal de la organización es disponer y coordinar todos los recursos disponibles a través de las áreas administrativas principales , como son humanos, materiales y financieros”, (Ramirez, 2010, p. 23)	V2.2 Organización	V2.2.1 Objetivos y metas V2.2.2 Organigrama V2.2.3 Áreas administrativas principales
		“La dirección se basa a la ejecución de los planes , la motivación, la comunicación y la supervisión para alcanzar las metas de la organización”. (Ramirez, 2010, p. 24)	V2.3 Dirección	V2.3.1 Ejecución de planes V2.3.2 Comunicación V2.3.3 supervisión

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

El método general a utilizarse en esta presente investigación es el método científico.

Kerlinger, (2002, p. 47) define como “el estudio sistemático, controlado, empírico, y crítico de proposiciones hipotéticas acerca de presuntas relaciones entre varios fenómenos”.

Método descriptivo

Estos estudios describirán, medirán o evaluarán los datos obtenidos sobre diversos conceptos (variables) dimensiones o componentes las cuales se investigara. (Hernández, 2010, pág. 147).

Método estadístico

Ruiz (2004, p. 06) afirma que es “el conjunto de métodos utilizados para medir las características de la información, para resumirlos en valores individuales y analizar los datos para extraer el máximo de información”.

Método analítico

Se utilizará durante la investigación a fin de dar conocimiento sobre el proceso, presentación e interpretación de los resultados.

Según (Torres Bardales, 1995), menciona que “este método tiene la propiedad de determinar la relación esencial de los hechos objeto de investigación”.

Método sintético.

Permitirá estudiar de forma precisa y detallada la variable control interno y cómo está se involucra en lograr una gestión eficiente por parte del Área de Tesorería.

4.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación es básica, el cual se define de la siguiente manera:

“tipo de investigación cuyo propósito es generar conocimiento nuevo sobre un hecho o un objeto”, (Bunge, 1971, p. 131).

4.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

El nivel de investigación es correlacional, se define:

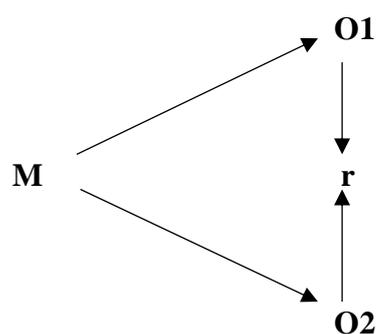
“Tiene como objetivo medir el grado de relación significativa que existe entre dos o más variables, conocer el comportamiento de la variable uno a partir de la información de la variable dos. Es decir, intenta predecir, el valor aproximado que tendrá el comportamiento de un grupo de individuos en una variable, a partir de valor que tienen en las otras variables relacionadas”, (Caballero, 2009, p. 98).

4.4. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación es el no experimental, descriptivo porque describirá el comportamiento de ambas variables y de corte transversal por que se hará una sola medición de la variable en el tiempo.

Según el autor se define: “El diseño no experimental es el que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes. Se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego analizarlos. Por tanto, en este diseño no se construye una situación específica si no que se observa las que existen”, (Santa palella y Feliberto Martins, 2010, p. 141).

Esquemáticamente es expresada de esta forma:



Dónde:

M = Muestra

O1 = Control Interno

O2 = Gestión

r = Relación de las variables

4.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

Población:

La población de la presente investigación es finita, ya que se puede contar y se pueden estudiar con mayor facilidad, ella está conformada por los trabajadores de las diferentes áreas y gerencias de la Municipalidad Provincial de Churcampa.

Muestra:

En esta investigación se optó por aplicar el muestreo no aleatorio, por lo que la muestra de nuestra investigación estará comprendida por los trabajadores de las principales áreas y/o gerencias vinculadas a la gestión de tesorería, las cuales están comprendidas por 32 personas, distribuidas de la siguiente manera:

Tabla 2

Distribución de la muestra

Gerencias	Población (N)
Gerencia de administración y finanzas	13
Gerencia de administración y fiscalización tributaria	04
Gerencia de planeamiento y presupuesto	11
Órgano de control interno	04

Total

32

Nota. Fuente: Sub Gerencia de Recursos Humanos de la MPCH

4.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

4.6.1. Técnicas de Recolección de Datos

La técnica a utilizar en la investigación será la encuesta, “el cual viene hacer el método de recogida de información cuantitativa que consiste en interrogar a los miembros de una muestra, sobre la base de un cuestionario perfectamente estructurado”, (Richard, 2002, p. 87)

4.6.2. Instrumentos de Recolección de Datos

El instrumento de recolección de datos será el cuestionario, Hurtado (2000, p. 72) señala que “el cuestionario es una modalidad de encuesta el cual consiste en una serie de preguntas relativas a una temática para obtener información”.

Confiabilidad del instrumento de recolección de datos

Según Tamayo, M (2013, p.68) afirma que “La confiabilidad se logra cuando aplicada una prueba repetidamente a un mismo individuo o grupo, o al mismo tiempo por investigadores diferentes, da iguales o parecidos resultados”.

Medida de Confiabilidad del instrumento denominado control interno

La confiabilidad del instrumento se realizó aplicando a una muestra piloto de 15 colaboradores de la municipalidad provincial de Churcampá, se usó el coeficiente alfa de Cronbach, dicho coeficiente mide la consistencia interna de los ítems, los resultados obtenidos fueron interpretados de acuerdo a la siguiente tabla:

Como criterio general, George y Mallery (2003, p. 231) citado por Mucha, L (2018, p, 75) sugiere las recomendaciones siguientes para evaluar los valores de los coeficientes de alfa de Cronbach:

Coeficiente alfa $>.9$ es excelente
 Coeficiente alfa $>.8$ es bueno
 Coeficiente alfa $>.7$ es aceptable
 Coeficiente alfa $>.6$ es cuestionable
 Coeficiente alfa $>.5$ es pobre
 Coeficiente alfa $<.5$ es inaceptable

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	15	100, 0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	15	100, 0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,870	15

El Coeficiente obtenido $\alpha=0,87$ se deduce que la confiabilidad del instrumento llamado encuesta control interno una confiabilidad buena en opinión de la muestra piloto.

Medida de Confiabilidad del instrumento denominado gestión de tesorería

Se aplicó el instrumento en la misma muestra de piloto de igual tamaño., y para la interpretación del resultado también fue en función al siguiente intervalo

Coeficiente alfa $>.9$ es excelente
 Coeficiente alfa $>.8$ es bueno
 Coeficiente alfa $>.7$ es aceptable
 Coeficiente alfa $>.6$ es cuestionable
 Coeficiente alfa $>.5$ es pobre
 Coeficiente alfa $<.5$ es inaceptable

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	15	100,0

Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,937	15

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

El Coeficiente obtenido es $\alpha=0,937$ se deduce que la confiabilidad del instrumento

llamado gestión de tesorería tiene una confiabilidad excelente.

4.7. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

Las principales técnicas a utilizarse en la presente investigación serán: la estadística descriptiva para la tabulación de los datos obtenidos y el análisis de las principales medidas estadísticas, para ello se empleara la elaboración de gráficos y tablas, las cuales permitirá el examen y procesamiento de la información que se recolectara en la encuesta al personal de la entidad; y la estadística inferencial para la contrastación de las hipótesis dando la facilidad a la elaboración de las conclusiones y recomendaciones.

4.8. ASPECTOS ÉTICOS DE LA INVESTIGACIÓN

En la realización del presente trabajo su cumplió con todas las normas éticas de la investigación respetando la autoría de profesionales quienes están vinculados a las variables de la investigación, recabando información fiable, las cuales fueron aprobados por instancias superiores para su respectiva realización y autorización para la aplicación del instrumento de investigación, las cuales se enmarcan en las ciencias contables y que de ninguna manera afecta la moral y la ética, asimismo, toda la información recabada para dicha investigación fue tratada estadísticamente de forma confidencial y anónima.

CAPITULO V

RESULTADOS

5.1 DESCRIPCIÓN DE RESULTADOS

El estudio se presento en función de las variables y dimensiones de Control Interno y Gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

5.1.1. Resultado porcentual de la variable: Control Interno

La variable estuvo dimensionada en: Ambiente de control, Evaluación de riesgos y Actividades de control.

Recuento y porcentajes de la variable control interno en la Municipalidad Provincial de Churcampa.

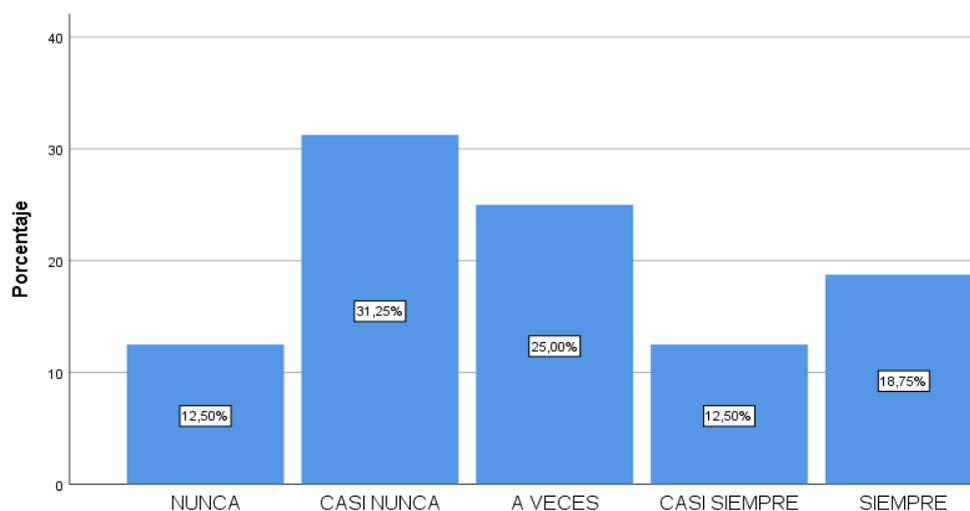
Tabla 3

Variable control interno

Escala	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	4	12,5
CASI NUNCA	10	31,3
A VECES	8	25,0
CASI SIEMPRE	4	12,5
SIEMPRE	6	18,8
Total	32	100,0

Nota. Fuente: Elaborado por el autor según encuesta aplicado a colaboradores

Grafico 1: Variable control interno



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Los resultados manifiestan que un 12.50% considera que nunca se da el control interno, el 31.25% dice que casi nunca se da, el 25% dice que a veces, el 12.50% dice que casi siempre y el 18,75% nos dice que siempre se da el control interno.

Entonces si consideramos la escala de respuestas en favorable (siempre, casi siempre y a veces) y desfavorable (nunca y casi nunca), las respuestas favorables suman el 56.25%, donde opinan que los responsables del área de tesorería realiza siempre un buen control interno, por otro lado la diferencia que sería de 43.75% opinan lo contrario.

1. Recuento y porcentajes de la dimensión: Ambiente de control

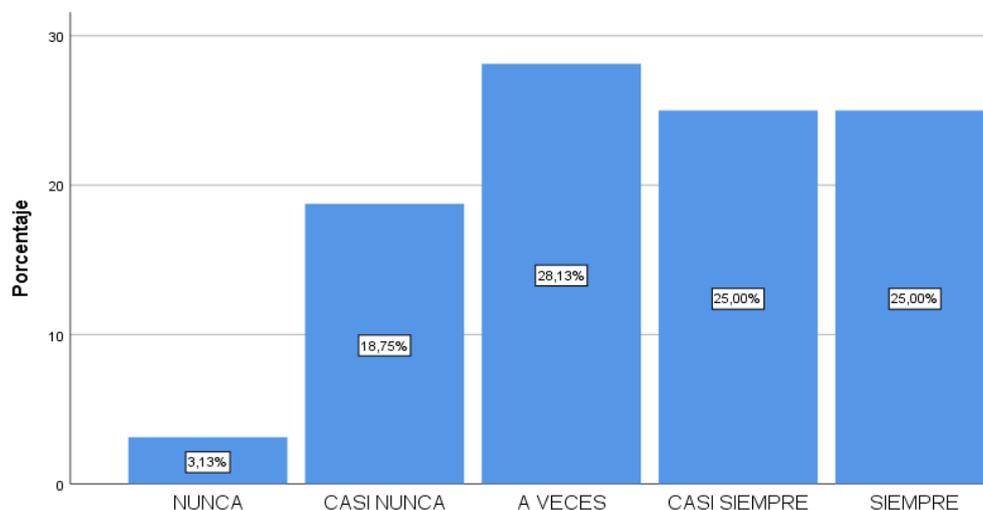
Tabla 4

Ambiente de control

Escala	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	1	3,1
CASI NUNCA	6	18,8
A VECES	9	28,1
CASI SIEMPRE	8	25,0
SIEMPRE	8	25,0
Total	32	100,0

Nota. Fuente: Elaborado por el autor según encuesta aplicado a colaboradores

Grafico 1: Ambiente de control



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Los resultados manifiestan que un 3.13% considera que nunca existe un buen ambiente de control, el 18.75% dice que casi nunca se da, el 28.13% dice que a veces, el 25% dice que casi siempre y el 25% nos dice que si existe un buen ambiente de control en el área.

Entonces si consideramos la escala de respuestas en favorable (siempre, casi siempre y a veces) y desfavorable (nunca y casi nunca), las respuestas favorables suman el 78.13%, donde los encuestados opinan que si existe un buen ambiente de control en el área, por otro lado la diferencia que sería de 21.87% opinan lo contrario.

2. Recuento y porcentajes de la dimensión: Evaluación de riesgos

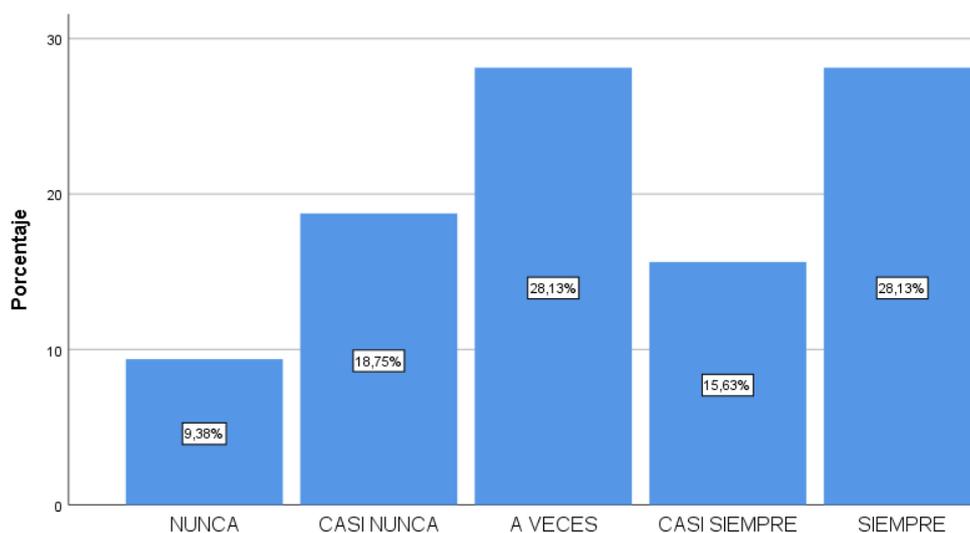
Tabla 5

Evaluación de riesgos

Escala	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	3	9,4
CASI NUNCA	6	18,8
A VECES	9	28,1
CASI SIEMPRE	5	15,6
SIEMPRE	9	28,1
Total	32	100,0

Nota. Fuente: Elaborado por el autor según encuesta aplicado a colaboradores

Grafico 3: Evaluación de riesgos



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Los resultados manifiestan que un 9.38% considera que nunca se realiza una evaluación de riesgos, el 18.75% dice que casi nunca se da, el 28.13% dice que a veces, el 15.63% dice que casi siempre y el 28.13% nos dice que siempre se da una evaluación de riesgos.

Entonces si consideramos la escala de respuestas en favorable (siempre, casi siempre y a veces) y desfavorable (nunca y casi nunca), las respuestas favorables suman el 78.13%, donde los encuestados opinan que si existe una buena evaluación de riesgos en el área, por otro lado la diferencia que sería de 21.87% opinan lo contrario.

3. Recuento y porcentajes de la dimensión: Actividades de control

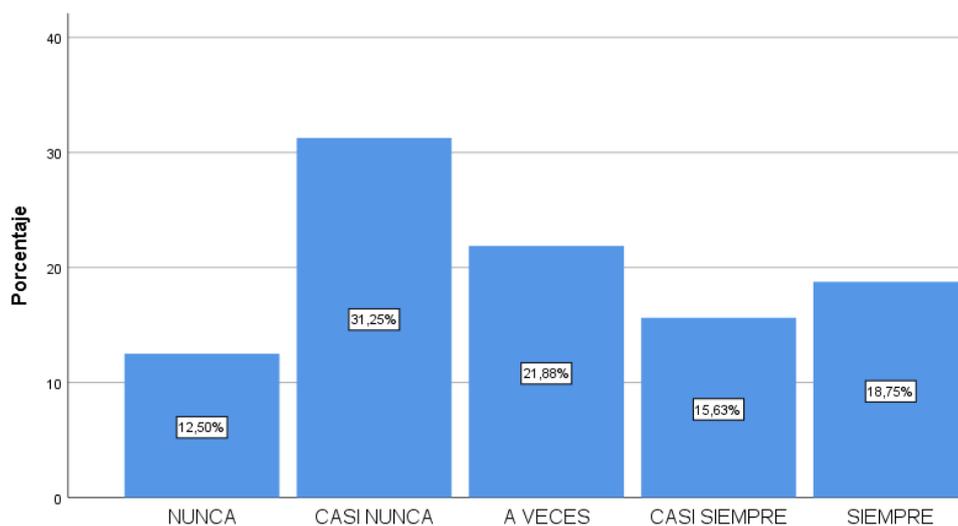
Tabla 6

Actividades de control

Escala	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	4	12,5
CASI NUNCA	10	31,3
A VECES	7	21,9
CASI SIEMPRE	5	15,6
SIEMPRE	6	18,8
Total	32	100,0

Nota. Fuente: Elaborado por el autor según encuesta aplicado a colaboradores

Grafico 4: Actividades de control



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Los resultados manifiestan que un 12.50% considera que nunca se realiza las actividades de control, el 31.25% dice que casi nunca se da, el 21.88% dice que a veces, el 15.63% dice que casi siempre y el 18.75% nos dice que siempre se da las actividades de control.

Entonces si consideramos la escala de respuestas en favorable (siempre, casi siempre y a veces) y desfavorable (nunca y casi nunca), las respuestas favorables suman el 56.26%, donde los encuestados opinan que si existe actividades de control en el área, por otro lado la diferencia que sería de 43.74% opinan lo contrario.

5.1.2. Estudio descriptivo de la variable gestión de tesorería y dimensiones

La variable estuvo dimensionada en: Planificación, Organización y Dirección.

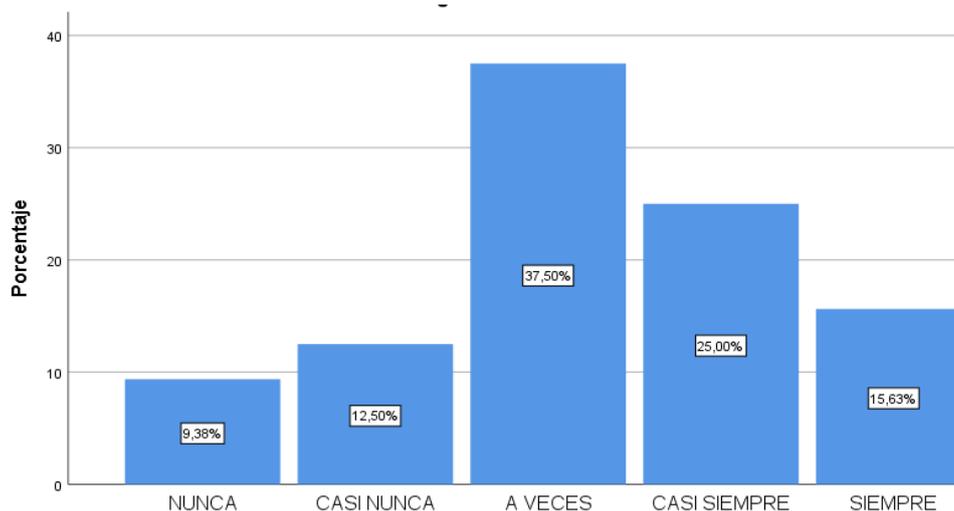
Tabla 7

Variable gestión de tesorería

Escala	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	3	9,4
CASI NUNCA	4	12,5
A VECES	12	37,5
CASI SIEMPRE	8	25,0
SIEMPRE	5	15,6
Total	32	100,0

Nota. Fuente: Elaborado por el autor según encuesta aplicado a colaboradores

Gráfico 5: Variable Gestión de tesorería



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Los resultados manifiestan que un 9.38% considera que no existe una buena gestión en el área de tesorería, el 12.50% dice que casi nunca se da, el 37.50% dice que a veces, el 25% dice que casi siempre y el 15.63% nos dice que siempre se da una buena gestión en el área de tesorería.

Entonces si consideramos la escala de respuestas en favorable (siempre, casi siempre y a veces) y desfavorable (nunca y casi nunca), las respuestas favorables suman el 78.13%, donde los encuestados opinan que si existe una buena gestión en el área de tesorería, por otro lado la diferencia que sería de 21.87% opinan lo contrario.

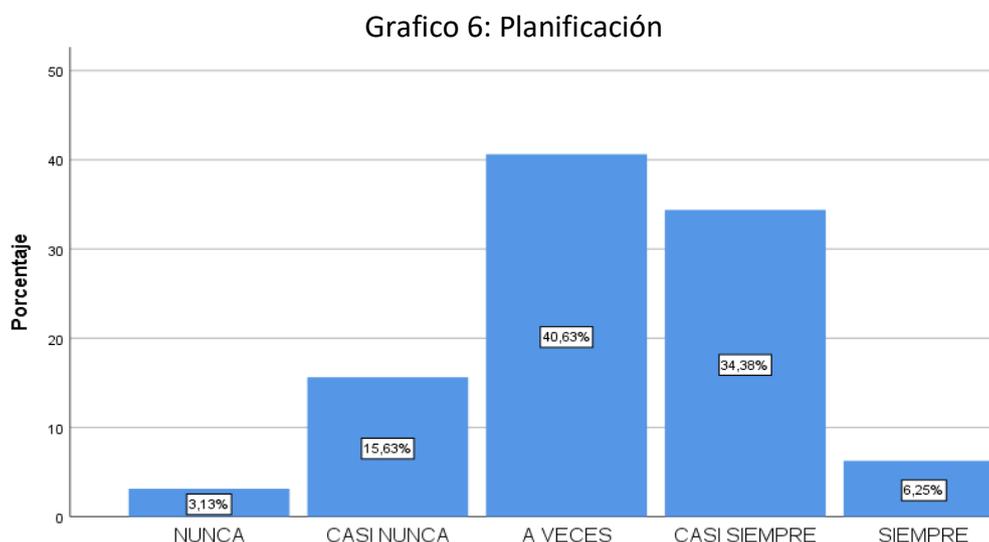
1. Recuento y porcentajes de la dimensión: Planificación

Tabla 8

Planificación

Escala	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	1	3,1
CASI NUNCA	5	15,6
A VECES	13	40,6
CASI SIEMPRE	11	34,4
SIEMPRE	2	6,3
Total	32	100,0

Nota. Fuente: Elaborado por el autor según encuesta aplicado a colaboradores



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Los resultados manifiestan que un 3.13% dice que no se realiza una buena planificación, el 15.63% dice que casi nunca, el 40.63% dice que a veces, el 34.38% dice que casi siempre y el 6.25% dice que siempre se da una buena planificación en el área.

Entonces si consideramos la escala de respuestas en favorable (siempre, casi siempre y a veces) y desfavorable (nunca y casi nunca), las respuestas favorables suman el 81.26%, donde los encuestados opinan que si existe una buena planificación en el área de tesorería, por otro lado la diferencia que sería de 18.74% opinan lo contrario.

2. Recuento y porcentajes de la variable: Organización

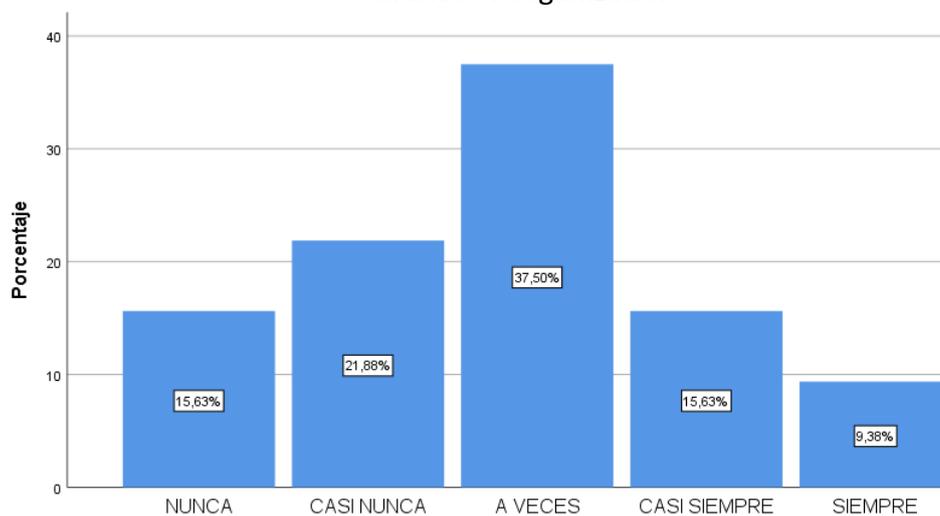
Tabla 9

Organización

Escala	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	5	15,6
CASI NUNCA	7	21,9
A VECES	12	37,5
CASI SIEMPRE	5	15,6
SIEMPRE	3	9,4
Total	32	100,0

Nota. Fuente: Elaborado por el autor según encuesta aplicado a colaboradores

Grafico 7: Organización



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Los resultados manifiestan que un 15.63% considera que no existe una buena organización en el área, el 21.88% dice que casi nunca se da, el 37.50% dice que a veces, el 15.63% dice que casi siempre y el 9.38% nos dice que si existe una buena organización.

Entonces si consideramos la escala de respuestas en favorable (siempre, casi siempre y a veces) y desfavorable (nunca y casi nunca), las respuestas favorables suman el 62.51%, donde los encuestados opinan que si existe una buena organización en el área de tesorería, por otro lado la diferencia que sería de 37.49% opinan lo contrario.

3. Recuento y porcentajes de la dimensión: Dirección

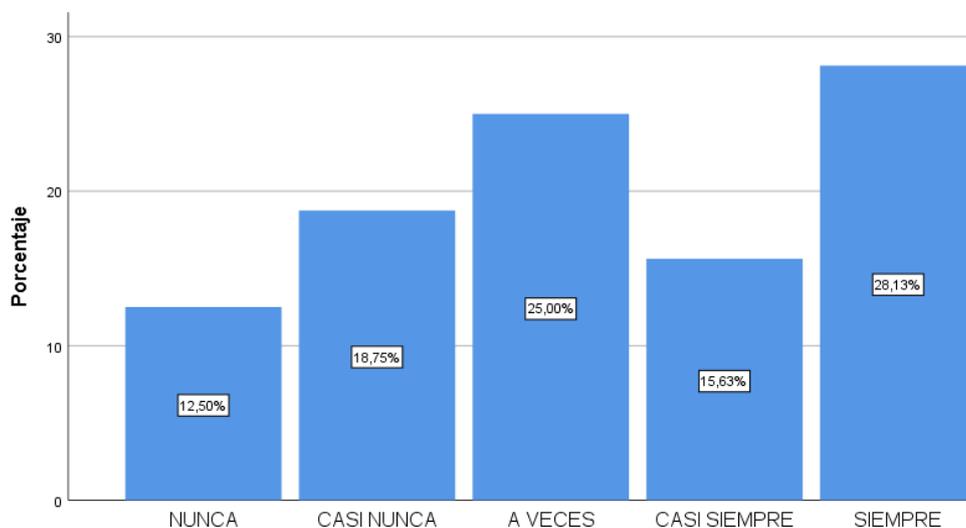
Tabla 10

Dirección

Escala	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	4	12,5
CASI NUNCA	6	18,8
A VECES	8	25,0
CASI SIEMPRE	5	15,6
SIEMPRE	9	28,1
Total	32	100,0

Nota. Fuente: Elaborado por el autor según encuesta aplicado a colaboradores

Grafico 8: Dirección



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Los resultados se manifiestan sobre si existe una buena dirección por parte del sub gerente de tesorería, donde el 12.50% considera que no existe una buena dirección de parte del sub gerente del área de tesorería, el 18.75% dice que casi nunca se da, el 25% dice que a veces, el 15.63% dice que casi siempre y el 28.13% nos dice que si existe una buena dirección por parte del sub gerente del área de tesorería.

Entonces si consideramos la escala de respuestas en favorable (siempre, casi siempre y a veces) y desfavorable (nunca y casi nunca), las respuestas favorables suman el 68.76%, donde los encuestados opinan que, si existe una buena dirección por parte del sub gerente del área de tesorería, por otro lado la diferencia que sería de 31.24% opinan lo contrario, observándose una diferencia porcentual regular.

5.2. CONTRASTE DE HIPÓTESIS

5.2.1. Estudio relacional entre variables control interno y la gestión de tesorería por objetivos e hipótesis.

- Objetivo general

Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018

Baremo de interpretación del coeficiente de correlación

Valor	Significado
<0,20	Correlación ligera; relación casi insignificante
0,20-0,40	Correlación baja; relación definida pero pequeña
0,40-0,70	Correlación moderada; relación considerable
0,70-0,90	Correlación elevada; relación notable
> 0,90	Correlación sumamente elevada; relación muy fiable

Autor, Sánchez, H. & Reyes, C. (2002)

Cálculo del coeficiente de correlación entre Control Interno y Gestión de Tesorería usando la Rho de Spearman.

Tabla 11

Correlación entre control interno y gestión de tesorería

			CONTROL INTERNO	GESTION DE TESORERIA
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,606**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	GESTION DE TESORERIA	Coeficiente de correlación	,606**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

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

Fuente: Base de datos del SPSS

Interpretación:

El coeficiente de correlación rho hallada es $r_s = 0,606$ con la significación bilateral de $p=0.000$, el coeficiente hallado y de acuerdo al baremo de interpretación se determina que existe una relación considerable entre la variable Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa.

Contrastación de hipótesis estadística

Hipótesis general:

Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa. Huancavelica – 2018.

Prueba de hipótesis:

1. Formulación

H_0 : No Existe relación significativa entre Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa. Huancavelica – 2018.

H_0 : $r_s = 0$

H_1 : Existe relación significativa entre Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

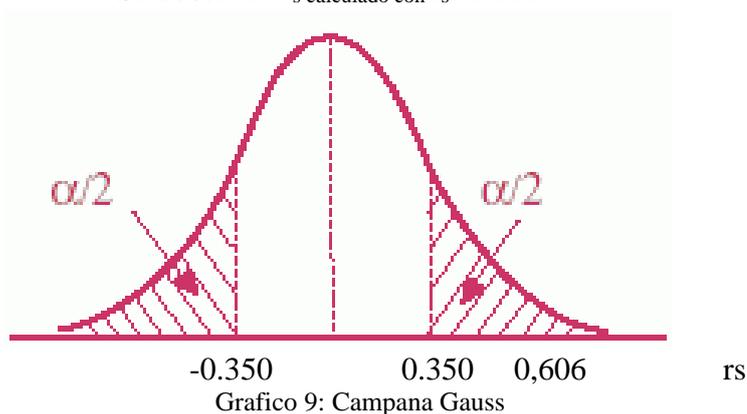
$H_1: r_s \neq 0$

2. Hallando la r_s crítica con un nivel de significancia $\alpha = 0.05$ y $n=32$, en la tabla rho Spearman se tiene: $r_s = 0,350$

3. El estadístico de prueba es rho de Spearman y el resultado $r_s=0,606$

4. Regla de decisión

Se observan r_s calculado con r_s crítica



Se observa que r_s calculado es mayor que r_s crítica $0.606 > 0.350$, r_s calculado cae en la región de rechazo, por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta hipótesis alterna.

5. Toma de decisión

A razón de la regla de decisión, se concluye que existe relación significativa estadísticamente entre Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica.

Objetivo específico N° 01

Establecer la relación entre el Control Interno y la Planificación en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

Baremo de interpretación del coeficiente de correlación

Valor	Significado
<0,20	Correlación ligera; relación casi insignificante
0,20-0,40	Correlación baja; relación definida pero pequeña
0,40-0,70	Correlación moderada; relación considerable
0,70-0,90	Correlación elevada; relación notable
> 0,90	Correlación sumamente elevada; relación muy fiable

Autor, Sánchez, H. & Reyes, C. (2002)

Cálculo del coeficiente de correlación entre Control Interno y la Planificación usando la Rho de Spearman.

Tabla 12

Correlación entre control interno y planificación

			CONTROL INTERNO	PLANIFICACIÓN
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,574**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	32	32
	PLANIFICACION	Coeficiente de correlación	,574**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	32	32

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

Fuente: Base de datos del SPSS

Interpretación

El coeficiente de correlación rho hallada es $r_s = 0,574$ con la significación bilateral de $p=0.001$, el coeficiente hallado y de acuerdo al baremo de interpretación se establece que existe una relación considerable entre la variable Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa.

Contrastación de hipótesis estadística

Hipótesis específica:

Existe relación significativa entre el Control Interno y la Planificación en la Municipalidad Provincial de Churcampa. Huancavelica – 2018.

Prueba de hipótesis:

1. Planteamiento de la hipótesis estadística

H_0 : No Existe relación significativa entre Control Interno y la Planificación en la Municipalidad Provincial de Churcampa. Huancavelica – 2018.

$H_0: r_s = 0$

H_1 : Existe relación significativa entre Control Interno y la Planificación en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

$H_1: r_s \neq 0$

2. Hallando la r_s crítica con un nivel de significancia $\alpha = 0.01$, en la tabla se tiene

$r_s = 0,350$

3. El estadístico de prueba es rho de Spearman y el resultado $r_s = 0,574$

4. Regla de decisión

Se comparan r_s calculado con r_s crítica

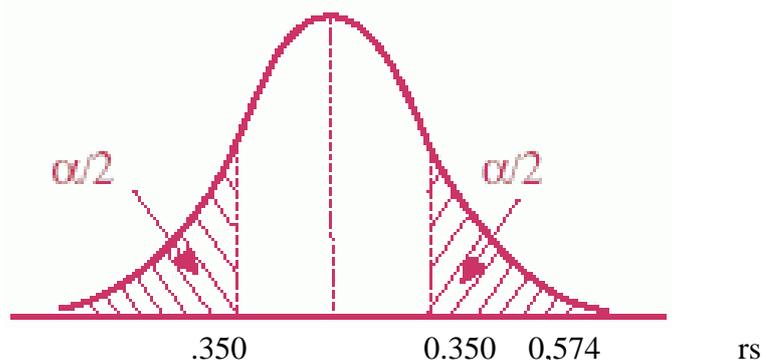


Grafico 10: Campana Gauss

Como r_s calculado es mayor que r_s crítica se observa que $0.574 > 0.350$, el valor r_s calculado cae en la región de rechazo, por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta hipótesis alterna.

5. Toma de decisión

A razón de la regla de decisión, se concluye que existe relación significativa estadísticamente entre Control Interno y la Planificación en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica.

Objetivo específico N° 02

Establecer la relación entre el Control Interno y la Organización en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

Baremo de interpretación del coeficiente de correlación

Valor	Significado
<0,20	Correlación ligera; relación casi insignificante
0,20-0,40	Correlación baja; relación definida pero pequeña
0,40-0,70	Correlación moderada; relación considerable
0,70-0,90	Correlación elevada; relación notable
> 0,90	Correlación sumamente elevada; relación muy fiable

Autor, Sánchez, H. & Reyes, C. (2002)

Cálculo del coeficiente de correlación entre Control Interno y la Organización usando la Rho de Spearman.

Tabla 13

Correlación entre control interno y organización

			CONTROL	
			INTERNO	ORGANIZACIÓN
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,574**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	32	32
	ORGANIZACION	Coeficiente de correlación	,574**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	32	32

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

Fuente: Base de datos del SPSS

Interpretación:

El coeficiente de correlación rho hallada es $r_s = 0,574$ con la significación bilateral de $p=0.001$, el coeficiente hallado y de acuerdo al baremo de interpretación se establece que existe una relación considerable entre la variable Control Interno y la Organización en la Municipalidad Provincial de Churcampa.

Contrastación de hipótesis estadística

Hipótesis específica:

Existe relación significativa entre el Control Interno y la Organización en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

Prueba de hipótesis:

1. Planteamiento

H_0 : No Existe relación significativa entre Control Interno y la Organización en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

$H_0: r_s = 0$

H_1 : Existe relación significativa entre Control Interno y la Organización en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

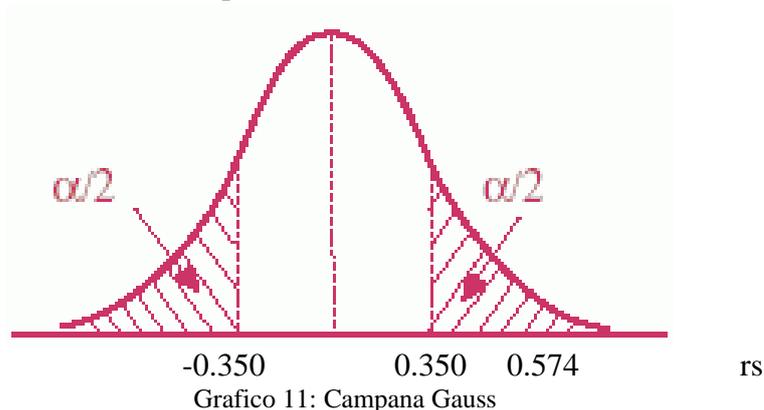
$H_1: r_s \neq 0$

2. Hallando la r_s crítica con un nivel de significancia $\alpha = 0.05$ y grados de libertad $n= 32$ en la tabla se tiene $r_s = 0.35$

3. El estadístico de prueba rho de Spearman $r_s = 0.574$

4. Regla de decisión

Se comparan r_s calculado con r_s crítica



Como r_s calculado es mayor que r_s crítica se observa que $0.574 > 0.350$, el valor r_s calculado cae en la región de rechazo, por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta hipótesis alterna.

5. Toma de decisión

A razón de la regla de decisión, se concluye que existe relación significativa estadísticamente entre Control Interno y la Organización en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica.

Objetivo específico N° 03

Establecer la relación entre el Control Interno y la Dirección en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

Baremo de interpretación del coeficiente de correlación

Valor	Significado
<0,20	Correlación ligera; relación casi insignificante
0,20-0,40	Correlación baja; relación definida pero pequeña
0,40-0,70	Correlación moderada; relación considerable
0,70-0,90	Correlación elevada; relación notable
> 0,90	Correlación sumamente elevada; relación muy fiable

Autor, Sánchez, H. & Reyes, C. (2002)

Cálculo del coeficiente de correlación entre Control Interno y la Dirección usando la Rho de Spearman.

Tabla 14
Correlación entre control interno y dirección

		CONTROL		
		INTERNO	DIRECCIÓN	
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,582**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	DIRECCION	Coeficiente de correlación	,582**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

Nota. **. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).
Fuente: Base de datos del SPSS

Interpretación:

El coeficiente de correlación rho hallada es $r_s = 0,582$ con la significación bilateral de $p=0.000$, el coeficiente hallado y de acuerdo al baremo de interpretación se establece que existe una relación considerable entre la variable Control Interno y la Dirección en la Municipalidad Provincial de Churcampa.

Contrastación de hipótesis estadística

Hipótesis específica:

Existe relación significativa entre el Control Interno y la Dirección en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

Prueba de hipótesis:

1. Planteamiento

H_0 : No existe relación significativa entre el Control Interno y la Dirección en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

$H_0: r_s = 0$

H_1 : Existe relación significativa entre el Control Interno y la Dirección en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

$H_1: r_s \neq 0$

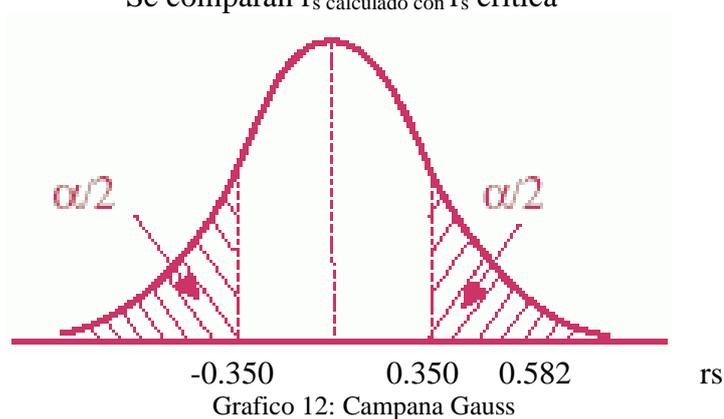
2. Hallando la r_s crítica con un nivel de significancia $\alpha = 0.05$, en la tabla se tiene

$r_s = 0.350$

3. El estadístico de la prueba es $r_s = 0.582$

4. Regla de decisión

Se comparan r_s calculado con r_s crítica



Como r_s calculado es mayor que r_s crítica se observa que $0.582 > 0.350$, el valor r_s calculado cae en la región de rechazo, por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta hipótesis alterna.

5. Toma de decisión

A razón de la regla de decisión, se concluye que existe relación significativa estadísticamente entre Control Interno y la Organización en la Municipalidad Provincial de Churcampa. Huancavelica.

Objetivo específico N° 04

Establecer la relación entre el Ambiente de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

Baremo de interpretación del coeficiente de correlación

Valor	Significado
<0,20	Correlación ligera; relación casi insignificante
0,20-0,40	Correlación baja; relación definida pero pequeña
0,40-0,70	Correlación moderada; relación considerable
0,70-0,90	Correlación elevada; relación notable
> 0,90	Correlación sumamente elevada; relación muy fiable

Autor, Sánchez, H. & Reyes, C. (2002)

Cálculo del coeficiente de correlación entre Ambiente de Control y la Gestión de Tesorería usando la Rho de Spearman.

Tabla 15

Correlación entre ambiente de control y gestión de tesorería

			AMBIENTE DE CONTROL	GESTIÓN DE TESORERÍA
Rho de Spearman	AMBIENTE DE CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	,484**
		Sig. (bilateral)	.	,005
		N	32	32
	GESTION DE TESORERIA	Coeficiente de correlación	,484**	1,000
		Sig. (bilateral)	,005	.
		N	32	32

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

Fuente: Base de datos del SPSS

Interpretación:

El coeficiente de correlación rho hallada es $r_s = 0,484$ con la significación bilateral de $p=0.005$, el coeficiente hallado y de acuerdo al baremo de interpretación se establece que existe una relación considerable entre Ambiente de Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa.

Contrastación de hipótesis estadística

Hipótesis específica:

Existe relación significativa entre el Ambiente de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

Prueba de hipótesis:

1. Planteamiento

H_0 : No existe relación significativa entre el Ambiente de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

$$H_0: r_s = 0$$

H_1 : Existe relación significativa entre el Ambiente de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

$$H_1: r_s \neq 0$$

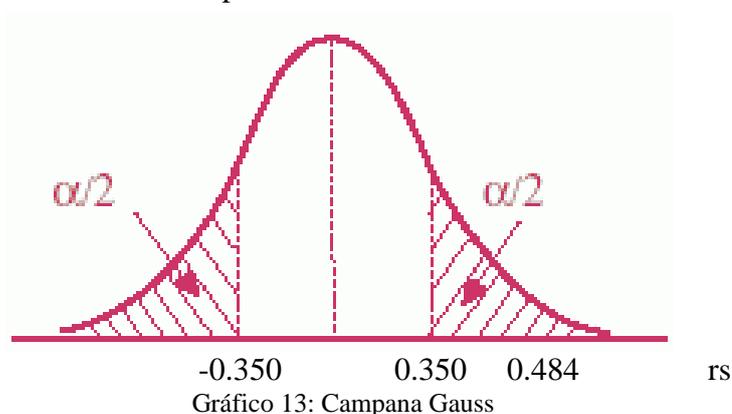
2. Hallando la r_s crítica con un nivel de significancia $\alpha = 0.05$, en la tabla se tiene

$$r_s = 0.350$$

3. El estadístico de la prueba es $r_s = 0.484$

4. Regla de decisión

Se comparan r_s calculado con r_s crítica



Como r_s calculado es mayor que r_s crítica se observa que $0.484 > 0.350$, el valor r_s calculado cae en la región de rechazo, por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta hipótesis alterna.

5. Toma de decisión

A razón de la regla de decisión, se concluye que existe relación significativa estadísticamente entre Ambiente de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica.

Objetivo específico N° 05

Establecer la relación entre Evaluación de Riesgos y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

Baremo de interpretación del coeficiente de correlación

Valor	Significado
<0,20	Correlación ligera; relación casi insignificante
0,20-0,40	Correlación baja; relación definida pero pequeña
0,40-0,70	Correlación moderada; relación considerable
0,70-0,90	Correlación elevada; relación notable
> 0,90	Correlación sumamente elevada; relación muy fiable

Autor, Sánchez, H. & Reyes, C. (2002)

Cálculo del coeficiente de correlación entre Evaluación de Riesgos y la Gestión de Tesorería usando la Rho de Spearman.

Tabla 16

Correlación entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería

			EVALUACIÓN DE RIESGOS	GESTIÓN DE TESORERÍA
Rho de Spearman	EVALUACION DE RIESGOS	Coefficiente de correlación	1,000	,585**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	GESTION DE TESORERIA	Coefficiente de correlación	,585**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

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

Fuente: Base de datos del SPSS

Interpretación:

El coeficiente de correlación rho hallada es $r_s = 0,585$ con la significación bilateral de $p=0.000$, el coeficiente hallado y de acuerdo al baremo de interpretación se establece que existe una relación considerable entre Evaluación de Riesgos y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa.

Contrastación de hipótesis estadística

Hipótesis específica:

Existe relación significativa entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

Prueba de hipótesis:

1. Planteamiento

H_0 : No existe relación significativa entre Evaluación de Riesgos y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

$H_0: r_s = 0$

H_1 : Existe relación significativa entre Evaluación de Riesgos y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

$H_1: r_s \neq 0$

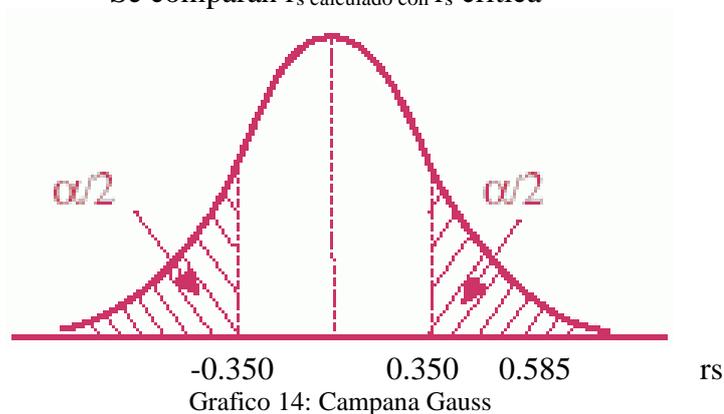
2. Hallando la r_s crítica con un nivel de significancia $\alpha = 0.05$, en la tabla se tiene

$r_s = 0.350$

3. El estadístico de la prueba es $r_s = 0,585$

4. Regla de decisión

Se comparan r_s calculado con r_s crítica



Como r_s calculado es mayor que r_s crítica se observa que $0.585 > 0.350$, el valor r_s calculado cae en la región de rechazo, por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta hipótesis alterna.

5. Toma de decisión

A razón de la regla de decisión, se concluye que existe relación significativa estadísticamente entre Evaluación de Riesgos y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica.

Objetivo específico N° 06

Establecer la relación entre Actividades de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

Baremo de interpretación del coeficiente de correlación

Valor	Significado
<0,20	Correlación ligera; relación casi insignificante
0,20-0,40	Correlación baja; relación definida pero pequeña
0,40-0,70	Correlación moderada; relación considerable
0,70-0,90	Correlación elevada; relación notable
> 0,90	Correlación sumamente elevada; relación muy fiable

Autor, Sánchez, H. & Reyes, C. (2002)

Cálculo del coeficiente de correlación entre actividades de Control y la Gestión de Tesorería usando la Rho de Spearman.

Tabla 17

Correlación entre actividades de control y gestión de tesorería

			ACTIVIDADES DE CONTROL	GESTIÓN DE TESORERÍA
Rho de Spearman	ACTIVIDADES DE CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	,606**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	GESTION DE TESORERIA	Coeficiente de correlación	,606**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

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

Fuente: Base de datos del SPSS

Interpretación:

El coeficiente de correlación rho hallada es $r_s = 0,606$ con la significación bilateral de $p=0.000$, el coeficiente hallado y de acuerdo al baremo de interpretación

se establece que existe una relación considerable entre actividades de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa.

Contrastación de hipótesis estadística

Hipótesis específica:

Existe relación significativa entre Actividades de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

Prueba de hipótesis:

1. Planteamiento

H_0 : No existe relación significativa entre Actividades de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

$H_0: r_s = 0$

H_1 : Existe relación significativa entre Actividades de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.

$H_1: r_s \neq 0$

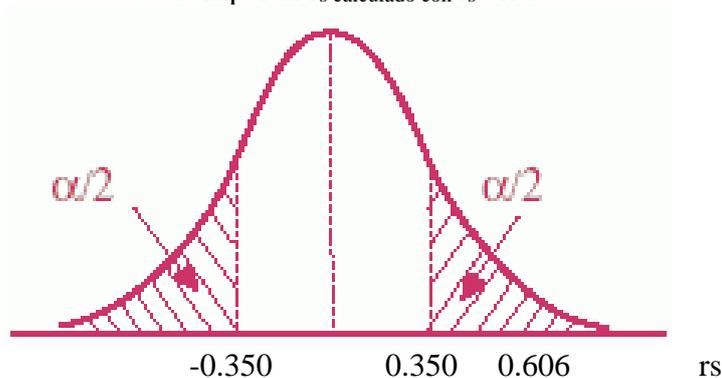
2. Hallando la r_s crítica con un nivel de significancia $\alpha = 0.05$, en la tabla se tiene

$r_s = 0.350$

3. El estadístico de la prueba es $r_s = 0,606$

4. Regla de decisión

Se comparan r_s calculado con r_s crítica



Como t_s calculado es mayor que t_s crítica se observa que $0.606 > 0.350$, el valor t_s calculado cae en la región de rechazo, por consiguiente, se rechaza la hipótesis nula y se acepta hipótesis alterna.

5. Toma de decisión

A razón de la regla de decisión, se concluye que existe relación significativa estadísticamente entre Actividades de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica.

➤ DISCUSIÓN DE RESULTADOS

- Según el **objetivo general**, Determinar la relación entre el Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018, los resultados obtenidos en la tabla 11 nos muestra un nivel de relación considerable ($r_s = 0,606$), mientras tanto el nivel de significancia es de 0.000 entre el Control Interno y Gestión de Tesorería, esto refleja que el control interno tiene una relación directa con la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Churcampa.

Datos que al ser comparados con lo encontrado por Fredy Yovany Hernández Axpucac (2016) en sus tesis titulada: “Control Interno en el Área de Tesorería de una Municipalidad”, concluyó que “los procedimientos, políticas y medidas de control interno de una Municipalidad implementa en sus procesos de recaudación y control en los ingresos son fundamentales para el adecuado registro y administración de todas las transacciones, como también es importante que la Unidad de Auditoría Interna Municipal identifique cuál sería la estructura organizativa más adecuada y eficiente para llevar el control y administración de los ingresos municipales”, con estos resultados se afirma que el control interno si está directamente relacionada con la gestión del área de tesorería.

Teóricamente, Aguirre (2007, p. 56) nos dice que el control interno es “Un conjunto de políticas, procedimientos y planes de organización, el cual tiene como objetivo principal, asegurar la eficiencia y la seguridad en la gestión contable y financiera de la entidad”.

- Con respecto al **objetivo específico 01**, Establecer la relación entre el Control Interno y Planificación en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018, los resultados obtenidos en la tabla 12 nos muestra un nivel de relación considerable ($r_s = 0,574$), mientras tanto el nivel de significancia es de 0.001 entre el Control Interno y

Planificación, esto refleja que el control interno tiene una relación directa con la planificación del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Churcampa.

Datos que al ser comparados con lo encontrado por María L. y Rosa V. (2013) en sus tesis titulada: “Evaluación del Control Interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012”, concluyo que “Al ejecutar la evaluación de Control interno en el Departamento de Tesorería el riesgo es bajo refleja debilidades en ciertos procesos pero estas pueden ser corregidas con la implementación de algunos controles, si bien es cierto el manejo de fondos es un elemento importante por los riesgos que pueden existir por lo que es necesario la observancia del cumplimiento en los elementos de control como lo es la segregación de funciones de la custodia, manejo de valores, de las autorizaciones de transacciones, de la verificación y registros de operaciones, y con la adecuada supervisión de tareas”, con estos resultados se afirma que el control interno si está directamente relacionada con la planificación del área de tesorería para lograr una buena gestión.

Teóricamente, Ramírez, (2010, p. 23) nos dice que la Planificación es “un proceso administrativo que consiste en analizar las diferentes estrategias y cursos de acción, teniendo en cuenta una evaluación del entorno organizacional presente y futuro. La planeación define: Visión y misión”.

- Por otro lado el **objetivo específico 02**, Establecer la relación entre el Control Interno y la Organización en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018, los resultados obtenidos en la tabla 13 nos muestra un nivel de relación considerable ($r_s = 0,574$), mientras tanto el nivel de significancia es de 0.001 entre el Control Interno y Organización, esto refleja que el control interno tiene una relación directa con la organización del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Churcampa.

Datos que al ser comparados con lo encontrado por Gladys Lucia Zambrano Velozo (2013) en sus tesis titulada: “Propuesta de Mejoramiento del Control Interno Administrativo y Financiero del Departamento de Tesorería del Municipio del Cantón Mejía”, concluyo que “El Departamento de Tesorería constituye una de las áreas más importantes dentro del Municipio del Cantón Mejía, porque desempeñan funciones elementales que dan por terminado un proceso, y prácticamente está en el recaudo de los tributos, revisión y análisis de la documentación utilizando como elemento la información y control, efectuar los pagos, mantener una comunicación con los diferentes proveedores, custodia de garantías, aplicación de una coactiva. Además el Tesorero Municipal debe establecer una comunicación constante con el Director Financiero con la finalidad de establecer políticas respecto a cada una de sus funciones, controles que respalden la información financiera y optimicen recursos económicos, materiales y humanos”, con estos resultados se afirma que el control interno si está directamente relacionada con la organización del área de tesorería para lograr una buena gestión.

Teóricamente, Ramírez, (2010, p. 23) nos dice que la Organización es un “Conjunto de reglas, cargos, comportamientos que han de respetar todas las personas que se encuentran dentro de la estructura de la entidad (organigrama) para alcanzar los objetivos y metas, la función principal de la organización es disponer y coordinar todos los recursos disponibles a través de las áreas administrativas principales, como son humanos, materiales y financieros”

- Según el **objetivo específico 03**, Establecer la relación entre el Control Interno y la Dirección en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018, los resultados obtenidos en la tabla 14 nos muestra un nivel de relación considerable ($r_s = 0,582$), mientras tanto el nivel de significancia es de 0.000 entre el Control Interno y

Dirección, esto refleja que el control interno tiene una relación directa con la dirección del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Churcampa.

Datos que al ser comparados con lo encontrado por Yadira Roque Pimentel (2017) en su tesis titulada: ““EL Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco – 2017”, concluyo que “el nivel de gestión de tesorería es desfavorable en la municipalidad de Canas, Cusco, esto demostrado en la tabla N° 20 en el que 54,0% de dichos trabajadores ediles marcaron la alternativa muy desfavorable, el 36,5% marco la alternativa favorable, y el 9,5% marco la alternativa muy desfavorable. Los resultados mostrados nos indican que la labor cotidiana que realizan los trabajadores no se ve favorecida por la forma de ejercitar el control interno. Con mayor énfasis se demuestra en los resultados de la pregunta 6 del cuestionario de Gestión de Tesorería, donde se pregunta sobre el cumplimiento de la normatividad establecida para el área. Un 64% indican que no hay un cumplimiento de las normas. 90 En esencia, la medición de esta variable nos permite saber que la postura desfavorable a la gestión de tesorería se hace visible, puesto que no hay una instancia de control que permita mejorar dicha gestión”, con estos resultados se afirma que el control interno si está directamente relacionada con la Dirección del área de tesorería para lograr una buena gestión.

Teóricamente, Ramírez, (2010, p. 24) nos dice que dentro de la Dirección “se encuentra la ejecución de los planes, la motivación, la comunicación y la supervisión para alcanzar las metas de la organización”

- Respecto al **objetivo específico 04**, Establecer la relación entre Ambiente de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica

– 2018, los resultados obtenidos en la tabla 15 nos muestra un nivel de relación considerable ($r_s = 0,484$), mientras tanto el nivel de significancia es de 0.005 entre el Ambiente de Control y la Gestión de Tesorería, esto refleja que el ambiente de control tiene una relación directa con la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Churcampa.

Datos que al ser comparados con lo encontrado por Coral Oncoy Javier David y Huamán Pérez Robert Ciro (2017) en sus tesis titulada: “Incidencia del Control Interno en la Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016”, el cual analizo la incidencia del ambiente de control en la gestión de la unidad de caja, llegando a la conclusión de que “cuyos resultados reflejan que el 44.44% de los encuestados, indicaron que el ambiente de control si es aplicado de manera regular para la mejora en la Gestión de la Unidad de Caja en el proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016”, con estos resultados se afirma que el Ambiente de Control si está directamente relacionada con la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Churcampa.

Teóricamente, Mantilla, (2013, p. 10) nos dice que “El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control aplicando integridad y valores éticos en sus trabajadores. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando políticas y prácticas a través de documentos normativos”.

- Respecto al **objetivo específico 05**, Establecer la relación entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018, los resultados obtenidos en la tabla 16 nos muestra un nivel de relación considerable ($r_s = 0,585$), mientras tanto el nivel de significancia es de 0.000 entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión de Tesorería, esto refleja que la evaluación

de riesgos tiene una relación directa con la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Churcampa.

Datos que al ser comparados con lo encontrado por Coral Oncoy Javier David y Huamán Pérez Robert Ciro (2017) en sus tesis titulada: “Incidencia del Control Interno en la Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016”, el cual analizo la incidencia de la Evaluación de Riesgos en la gestión de la unidad de caja, llegando a la conclusión de que “cuyos resultados reflejan que el 29.63% de los encuestados, indicaron que la Evaluación de Riesgos si es aplicado de manera baja para la mejora en la Gestión de la Caja Chica en el proceso de Tesorería de la Municipalidad Distrital De Cátac – 2016”, con estos resultados se afirma que en nuestra investigación la Evaluación de Riesgos si está directamente relacionada con la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Churcampa.

Teóricamente, Mantilla, (2013, p. 11) nos dice que la Evaluación de Riesgos “Es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos poniendo en reserva la información, Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuarán cambiando, se requieren mecanismos para verificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio”.

- Respecto al **objetivo específico 06**, Establecer la relación entre Actividades de control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018, los resultados obtenidos en la tabla 17 nos muestra un nivel de relación considerable ($r_s = 0,606$), mientras tanto el nivel de significancia es de 0.000 entre Actividades de Control y la Gestión de Tesorería, esto refleja que las actividades de control tiene una relación directa con la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Churcampa.

Datos que al ser comparados con lo encontrado por Coral Oncoy Javier David y Huamán Pérez Robert Ciro (2017) en sus tesis titulada: “Incidencia del Control Interno en la Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016”, el cual analizo la incidencia de las Actividades de control Gerencial en la gestión de los arqueos sorpresivos, llegando a la conclusión de que “cuyos resultados reflejan que el 48.15% de los encuestados, indicaron que las Actividades de control gerencial si son aplicado de manera regular para la mejora en la Gestión de los arqueos sorpresivos en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital De Cátac”, con estos resultados se afirma que en nuestra investigación las Actividades de control si está directamente relacionada con la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Churcampa.

Teóricamente, Mantilla, (2013, p. 11) nos dice que las Actividades de Control “Son procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias aplicando políticas de control para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan en toda la organización aplicando sistemas de control y procedimientos de control”.

- Para finalizar los resultados de esta investigación no son similares a los resultados de las investigaciones que se tomaron como referencia, por lo que no existe consecuencia alguna si esta investigación se toma como proyección futura de investigaciones.

CONCLUSIONES

1. Realizando una comparación entre la teoría y la investigación, se concluye que el **control interno** si está directamente relacionada con la **gestión de tesorería**, ya que la existencia de un buen **control interno en la gestión del área de tesorería** ayudara a cuidar y resguardar los bienes y recursos del estado; por otra parte ayudara al buen manejo de los recursos concedidos y al rendido oportuno del mismo, así mismo facilitara a cumplir los parámetros y formalidades para la ayuda económica en algunas actividades, como también será de ayuda a la administración de caja chica, también será oportuno para el manejo y la verificación de la información de los comprobantes de pago y la documentación que sustente cada uno de ellos, por otro lado garantiza la fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las normativas que emitan las entidades supervisoras, y a fomentar la práctica de valores al momento de asumir sus funciones.
2. Por otro lado se concluye que el **control interno** si está directamente relacionada con la **planificación**, ya que el control interno actuará al momento de establecer metas y objetivos las cuales ayudaran a que se dé una buena gestión en el área de tesorería. **(Objetivo específico 01).**
3. se concluye que la **organización** es parte importante del **control interno** ya que esta ayudara a alcanzar metas y objetivos que el área establezca, estructurando mejor cada actividad, asignando y promoviendo el uso adecuado de los bienes y recursos de la institución, seleccionando a las personas con la capacidad suficiente para asumir responsabilidades, por lo que el control interno actuara al momento de supervisar todas estas acciones. **(Objetivo específico 02).**

4. El **control interno** si está directamente relacionado con la **dirección**, ya que en la dirección del proceso administrativo, la persona que este encargada del área tendrá la potestad de tomar decisiones, las cuales estarán enfocadas al logro de las metas y objetivos que el área haya establecido, y para ello el control interno será un intermediario para que las decisiones tomadas sean las correctas. (**Objetivo específico 03**).
5. Así mismo se concluye que el **ambiente de control** si esta enlazada con la **gestión de tesorería**, ya que esta influirá estableciendo un entorno organizacional de forma favorable, ejerciendo buenas prácticas, demostrando valores éticos, conductas y reglas que son apropiadas para poder sensibilizar al personal que está en el área, generando responsabilidad y compromiso; factores que son de gran importancia para que se dé una buena gestión en el área de tesorería. (**Objetivo específico 04**).
6. La **evaluación de riesgos** forma parte de la gestión de tesorería, ya que esto permitirá a la **gestión de tesorería** a identificar y analizar los riesgos que son relevantes para el logro de los objetivos, y sirve como base para determinar la mejor manera posible de administrar los riesgos. (**Objetivo específico 05**).
7. También, se concluye que si existe una relación directa entre las **actividades de control** y la **gestión de tesorería**, ya que estas actividades ayudara al personal a realizar sus funciones de forma correcta, a cumplir las políticas y procedimientos que se hayan establecido en el área para poder tomar la medidas necesarias y así minimizar los riesgos que estén relacionados con el logro de objetivos y metas en la gestión del área de tesorería. (**Objetivo específico 06**).
8. Por último, en los objetivos de la investigación, se llega a la conclusión de que se rechaza la hipótesis nula y se acepta hipótesis alterna.

RECOMENDACIONES

- 1) Al señor alcalde de la Municipalidad de Churcampa, programar cursos de capacitación para el personal de la Sub Gerencia de Tesorería como también para el personal de las áreas comprendidas o relacionadas a esta, referente a temas sobre **control interno**, para que de esa manera el control interno en el área de tesorería sea sólida y confiable, favoreciendo el desarrollo de las buenas prácticas contables, como también favoreciendo el buen uso de los bienes y recursos del estado dentro de la aplicación de las normas de tesorería.
- 2) Al Subgerente de Tesorería conjuntamente con el personal del área deben realizar sus operaciones de acuerdo a un **plan de actividades** programadas, en la cual dentro de ella deben existir actividades en relación al control interno, como también objetivos y metas, planteando estrategias; las cuales les permita desarrollar una buena gestión en el área de Tesorería, conllevando a que la Municipalidad sea óptima.
- 3) formar una mejora en cuanto a la **organización**, eficiencia y eficacia, ya que un elemento principal para el buen desempeño laboral por parte del personal del área de tesorería es la coordinación entre las áreas principales o áreas relacionadas a esta, entre las cuales están: logística, contabilidad y presupuesto, ya que todo ello garantiza un buen desarrollo en la gestión de la Sub Gerencia de Tesorería.
- 4) Al Subgerente encargado del área de tesorería, asumir con responsabilidad sus funciones y con ello la **dirección** del área; el cual es de gran importancia, porque a través de ello se logrará que el personal a su mando realice sus actividades con responsabilidad, por otro lado, a través de la dirección se debe establecer la comunicación fluida para que el área alcance los objetivos y metas que se hayan establecido, logrando como resultado una óptima gestión.

- 5) Al Subgerente de Tesorería, enfocarse en realizar una mayor aplicación con respecto al **ambiente de control**, para así promover y estimular los principios y valores éticos, la capacidad del personal, la integridad, la responsabilidad y el estilo de gestión; el cual es de vital importancia para el cumplimiento de las metas y objetivos de la Sub Gerencia de Tesorería, logrando una buena gestión por parte de la Municipalidad.
- 6) Al personal del Área de Tesorería y al subgerente debe realizar una **evaluación de riesgos** dentro del área ya que esto permitirá identificar y analizar los riesgos que son relevantes; las cuales impiden alcanzar los objetivos, viendo la mejor manera de poder administrar esos riesgos, y así poder desarrollar una buena gestión administrativa por parte de la Sub Gerencia de Tesorería y de la Municipalidad.
- 7) El personal del Área de Tesorería debe cumplir con las **actividades de control** la cual se plasma en políticas y procedimientos; las cuales ayudarán a tomar las medidas adecuadas para controlar los riesgos y así alcanzar los objetivos y metas establecidas por la Sub Gerencia materia de estudio, llegando a realizar una adecuada gestión por parte de la Municipalidad Provincial de Churcampa.
- 8) Por otra parte, se sugiere a la Universidad Peruana los Andes, publicar los resultados de la presente investigación con el fin de que otros investigadores o usuarios puedan tomarlo en cuenta como base de futuras investigaciones, por otra parte se permite a los investigadores mejorar los métodos de investigación con la finalidad de estar en un continuo mejoramiento, como también se sugiere tener cuidado al aplicar los resultados, ya que podría traer algunas consecuencias de no aplicarlos correctamente, y por último se sugiere llevar adelante los resultados obtenidos en la presente investigación.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Aguilar, L. (2007). El aporte de la política pública y de la nueva gestión pública a la gobernanza. Revista del clad reforma y democracia.
- Cuesta Santos, A. (2005). “tecnología de gestión de recursos humanos”. 2da. edición editorial: academia. Cuba.
- Defliese, Philip I., Johnson, Kenneth P. y Macleod, Roderick K. (2009), “auditoría”. 3ra edición. edit. Limusa. México.
- Fonseca. (2008) Auditoria Interna un enfoque moderno de la Planificación, ejecución y control. Guatemala - artes gráficos Acrópolis.
- Fredy Y., (2016), “*Control Interno en el Área de Tesorería de una Municipalidad*”, Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala.
- Gladys L., (2012), “*Propuesta de Mejoramiento del Control Interno Administrativo y Financiero del Departamento de Tesorería del Municipio del Cantón Mejía*”, Universidad Central de Ecuador, Ecuador.
- Gustavo Cepeda, Alonso. (2001), “auditoría y control interno”. edit. Enma. Bogotá, Colombia.
- Javier D. y Robert C., (2017), “*Incidencia del Control Interno en la Gestión del Sistema de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac – 2016*”, Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, Ancash.
- Kell, Walter G. y Ziegler, (2015), Richard E. auditoría moderna.
- Koontz, Odonnell. (2011). “administración”, octava edición, editorial Mcgraw-hill.
- Marín Guerrero, M.A. (2002). “nuevos conceptos de control interno”. Informe coso. México.

- Montoya Williams, Héctor. (2003), “la contabilidad como base del control interno en las instituciones financieras”.
- María L. y Rosa V., (2013), “*Evaluación del Control Interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012*”, Universidad de Cuenca, Ecuador.
- Magdalena V., (2017), “*El Control Interno y la Efectividad de las Operaciones en la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave, Región Puno*”, Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Lima.
- Nelson, Andrew, B. (2010), “introducción al sistema de control interno”.
- Tomasa G., (2013), “*Control Interno y la Efectividad en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Huaribamba*”, Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo.
- Velázquez Zaldívar, R., Nieves Julbe A. (2009). “los sistemas integrados de gestión, un enfoque metodológico”. Colombia.
- Vilma L., (2016), “*Control Interno en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015*”, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote.
- Yadira R., (2017), “*EL Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco – 2017*”, Universidad César Vallejo, Cusco.

ANEXOS

ANEXO 01
MATRIZ DE CONSISTENCIA
CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHURCAMP, HUANCAMELICA – 2018

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables Dimensiones	Metodología
<p>PG: ¿Cuál es la relación entre el Control interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018?</p> <p>PE1: ¿Qué relación hay entre el Control Interno y Planificación en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018?</p> <p>PE2: ¿Cuál es la relación entre el Control interno y la Organización en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018?</p> <p>PE3: ¿Qué relación hay entre el Control interno con la Dirección en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018?</p>	<p>OG: Determinar la relación entre el Control interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018.</p> <p>OE1: Establecer la relación entre el Control interno y Planificación en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018.</p> <p>OE2: Establecer la relación entre el Control interno y la Organización en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018.</p> <p>OE3: Establecer la relación entre el Control interno y la Dirección en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018.</p> <p>OE4:</p>	<p>HG: Existe relación significativa entre el Control interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.</p> <p>HE1: Existe relación significativa entre el Control Interno y Planificación en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018.</p> <p>HE2: Existe relación significativa entre el Control Interno y la Organización en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018.</p> <p>HE3: Existe relación significativa entre el Control Interno con la Dirección en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018.</p>	<p style="text-align: center;">Variable 1</p> <p>V1=Control Interno</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ambiente de control ▪ Evaluación de riesgos ▪ Actividades de control 	<p>MÉTODO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>General:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Científico <p>Específico:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Descriptivo <hr/> <p>TIPO DE INVESTIGACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • básica <hr/> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • Correlacional <hr/> <p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • Descriptivo – correlacional <div style="text-align: right; margin-top: 10px;"> <p>Dónde:</p>  <p>M = Muestra O1 = Control Interno O2 = Gestión r = Relación de las variables</p> </div>

<p>PE4: ¿Qué relación hay entre Ambiente de control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018?</p> <p>PE5: ¿Cuál es la relación entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018?</p> <p>PE6: ¿Qué relación hay entre Actividades de control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018?</p>	<p>Establecer la relación entre Ambiente de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.</p> <p>OE5: Establecer la relación entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.</p> <p>OE6: Establecer la relación entre Actividades de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.</p>	<p>HE4: Existe relación significativa entre Ambiente de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.</p> <p>HE5: Existe relación significativa entre Evaluación de Riesgos y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.</p> <p>HE6: Existe relación significativa entre Actividades de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018.</p>	<p>Variable 02</p> <p>V2 = Gestión de Tesorería</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Planificación ▪ Organización ▪ Dirección 	<p>POBLACIÓN</p> <ul style="list-style-type: none"> • N = 01 MPCH <p>MUESTRA CENSAL</p> <ul style="list-style-type: none"> • n = 01 x 32 funcionarios n = 32 <hr/> <p>TÉCNICAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Encuestas <p>INSTRUMENTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionarios <hr/> <p>MÉTODO DE ANÁLISIS DE DATOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estadística Descriptiva
---	---	---	---	--

ANEXO 2

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

OBJETIVO GENERAL: Determinar la relación que existió entre el Control interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
V1: Control Interno	“El control interno es un conjunto de acciones, planes, normas, procedimientos, como también es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable, prevenir riesgos que afecten a la entidad, cuya meta es cumplir los objetivos establecidos por la entidad, el control interno se fundamenta en una estructura de cinco componentes fundamentales, entre ellas están: Ambiente de control, por consiguiente el componente Evaluación de riesgos,	“El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control aplicando integridad y valores éticos en sus trabajadores. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando políticas y prácticas a través de documentos normativos”, (Mantilla, 2013, p. 10)	V1.1 Ambiente de control	V1.1.1 Integridad y valores éticos V1.1.2 Documentos normativos V1.1.3 Políticas y practicas
		“La evaluación de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos poniendo en reserva la información, Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuarán cambiando, se requieren mecanismos para verificar los riesgos asociados con el cambio”. (Mantilla, 2013, p. 11)	V1.2 Evaluación de riesgos	V1.2.1 Identificación de riesgos V1.2.2 Reserva de información V1.2.3 Verificación de riesgos
		“Se le llama actividades de control a los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias aplicando políticas de control para orientar los	V1.3 Actividades de control	V1.3.1 Políticas de control V1.3.2 Sistemas de control

	<p>actividades de control, información y comunicación, por último el componente supervisión”. (Mantilla, 2013, p. 12)</p>	<p>riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan en toda la organización aplicando sistemas de control y procedimientos de control”. (Mantilla, 2013, p. 11)</p>		<p>V1.3.3 Procedimientos de control</p>
<p>V2: Gestión de tesorería</p>	<p>“Es la forma en que se utilizan los recursos escasos para conseguir los objetivos deseados. Se realiza a través de cuatro funciones específicas: planificación, organización, dirección y control. En los últimos años, algunos autores añadieron una función más, que vale la pena tener en cuenta, ella es la integración del personal”. (Andrea, 2017, p. 28)</p>	<p>“La planificación; es un proceso administrativo que consiste en analizar las diferentes estrategias y cursos de acción, teniendo en cuenta una evaluación del entorno organizacional presente y futuro. La planeación define: visión y misión”, (Ramirez, 2010, p. 23)</p>	<p>V2.1 Planificación</p>	<p>V2.1.1 Estrategias V2.1.2 Misión V2.1.3 Visión</p>
		<p>“la organización es un conjunto de reglas, cargos, comportamientos que han de respetar todas las personas que se encuentran dentro de la entidad u organigrama, para alcanzar los objetivos y metas, la función principal de la organización es disponer y coordinar todos los recursos disponibles a través de las áreas administrativas principales, como son humanos, materiales y financieros”, (Ramirez, 2010, p. 23)</p>	<p>V2.2 Organización</p>	<p>V2.2.1 Objetivos y metas V2.2.2 Organigrama V2.2.3 Áreas administrativas principales</p>
		<p>“La dirección se basa a la ejecución de los planes, la motivación, la comunicación y la supervisión para alcanzar las metas de la organización”. (Ramirez, 2010, p. 24)</p>	<p>V2.3 Dirección</p>	<p>V2.3.1 Ejecución de planes V2.3.2 Comunicación V2.3.3 supervisión</p>

ANEXO 3

MATRIZ DE CONSTRUCCIÓN DEL INSTRUMENTO

OBJETIVO GENERAL: Determinar la relación que existe entre el Control interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampá, Huancavelica - 2018.

Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems	Respuesta
V1: CONTROL INTERNO	D1 Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1) ¿El personal del Área demuestra principios y valores éticos frente a sus labores?	Escala Likert 1=Nunca 2=Casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre
		Documentos normativos	2) ¿El personal del Área demuestra tener conocimiento sobre las herramientas de gestión pública?	
			3) ¿El personal del Área cumple con revisar las herramientas de gestión al desempeñar sus funciones?	
		Políticas y practicas	4) ¿El personal del Área labora teniendo en cuenta las políticas administrativas establecidas?	
			5) ¿El control interno existente en el Área es sólido y confiable?	
	D2 Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	6) ¿El personal del Área de Tesorería demuestra dominio en la identificación de riesgos?	
			7) ¿El personal del Área es capacitado en temas sobre identificación de riesgos?	
		Reserva de información	8) ¿El personal del Área tiene en reserva la información de importancia?	
			9) ¿El acceso al Área de control interno es condicionado?	
		Verificación de riesgos	10) ¿El personal del Área tiene conocimiento de los riesgos en cuanto al control interno?	
			11) ¿Se aplica el manual de verificación de riesgos en el Área de control interno?	
	D3 Actividades de control	Políticas de control	12) ¿El personal del Área aplica políticas de control interno al momento de realizar las Actividades de control?	
			13) ¿El personal del Área aplica las normas y principios de control interno?	
		Sistemas de control	14) ¿El personal del Área tiene conocimiento del funcionamiento de los controles existentes?	

			15) ¿Se realiza periódicamente capacitaciones sobre sistemas de control interno?	
		Procedimientos de control	16) ¿El personal del Área realiza sus actividades aplicando el manual de control interno?	
V2. GESTIÓN DE TESORERÍA	D1 Planificación	Estrategias	17) ¿El plan estratégico implementado en el Área de Tesorería es la apropiada para alcanzar los objetivos de la Municipalidad?	Escala Likert 1=Nunca 2=Casi nunca 3=A veces 4=Casi siempre 5=Siempre
		Misión	18) ¿Considera usted que la misión de la Municipalidad está bien definida?	
			19) ¿El personal del Área está comprometida con la misión de la entidad?	
		Visión	20) ¿Considera usted que la visión de la entidad está bien definida?	
	21) ¿El sub gerente de tesorería administra el área teniendo en cuenta la visión de la Municipalidad?			
	D2 Organización	Objetivos y metas	22) ¿Los órganos de línea apoyan al logro de los objetivos y metas del Área de Tesorería?	
			23) ¿Los órganos de línea brindan información fluida y oportuna al Área de Tesorería?	
		Organigrama	24) ¿Considera usted que el manual de organización y funciones está actualizada?	
		Áreas administrativas principales	25) ¿Las dependencias administrativas apoyan a la gestión del Área de Tesorería?	
	26) ¿El personal del Área de Tesorería demuestra competencia frente a sus funciones?			
	D3 Dirección	Ejecución de planes	27) ¿Se lleva a cabo los planes establecidos por el Área de Tesorería?	
		Comunicación	28) ¿Existe comunicación fluida entre la Alta dirección y el Área de Tesorería?	
Supervisión		29) ¿Considera que el responsable del Área de Tesorería demuestra su capacidad y experiencia al desempeñar sus funciones?		
		30) ¿El responsable del Área de Tesorería monitorea el desempeño del personal a su cargo?		

ANEXO 4
INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN
CUESTIONARIO

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada “**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHURCAMPÁ, HUANCÁVELICA – 2018**” el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra Hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información es **reservada y anónima**.

INSTRUCCIÓN: Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta; los Ítems de pregunta y respuesta a considerar son:

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

ÍTEMS	VALORACIÓN				
	1	2	3	4	5
Ambiente de control					
1) ¿El personal del Área demuestra principios y valores éticos frente a sus labores?					
2) ¿El personal del Área demuestra tener conocimiento sobre las herramientas de gestión pública?					
3) ¿El personal del Área cumple con revisar las herramientas de gestión al desempeñar sus funciones?					
4) ¿El personal del Área labora teniendo en cuenta las políticas administrativas establecidas?					
5) ¿El control interno existente en el Área es sólido y confiable?					
Evaluación de riesgos					
6) ¿El personal del Área de Tesorería demuestra dominio en la identificación de riesgos?					
7) ¿El personal del Área es capacitado en temas sobre identificación de riesgos?					
8) ¿El personal del Área tiene en reserva la información de importancia?					
9) ¿El acceso al Área de control interno es condicionado?					
10) ¿El personal del Área tiene conocimiento de los riesgos en cuanto al control interno?					
11) ¿Se aplica el manual de verificación de riesgos en el Área de control interno?					
Actividades de control					
12) ¿El personal del Área aplica políticas de control interno al momento de realizar las Actividades de control?					
13) ¿El personal del Área aplica las normas y principios de control interno?					
14) ¿El personal del Área tiene conocimiento del funcionamiento de los controles existentes?					
15) ¿Se realiza periódicamente capacitaciones sobre sistemas de control interno?					
16) ¿El personal del Área realiza sus actividades aplicando el manual de control interno?					

Gracias por su valioso apoyo

INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN
CUESTIONARIO

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada “**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHURCAMPÁ, HUANCÁVELICA – 2018**” el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra Hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información es **reservada y anónima**.

INSTRUCCIONES: Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta; los Ítems de pregunta y respuesta a considerar son:

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

VARIABLE 2: GESTIÓN DE TESORERÍA

ÍTEMS	VALORACIÓN				
	1	2	3	4	5
Planificación					
17) ¿El plan estratégico implementado en el Área de Tesorería es la apropiada para alcanzar los objetivos de la Municipalidad?					
18) ¿Considera usted que la misión de la Municipalidad está bien definida?					
19) ¿El personal del Área está comprometida con la misión de la entidad?					
20) ¿Considera usted que la visión de la entidad está bien definida?					
21) ¿El sub gerente de tesorería administra el área teniendo en cuenta la visión de la Municipalidad?					
Organización					
22) ¿Los órganos de línea apoyan al logro de los objetivos y metas del Área de Tesorería?					
23) ¿Los órganos de línea brindan información fluida y oportuna al Área de Tesorería?					
24) ¿Considera usted que el manual de organización y funciones está actualizada?					
25) ¿Las dependencias administrativas apoyan a la gestión del Área de Tesorería?					
26) ¿El personal del Área de Tesorería demuestra competencia frente a sus funciones?					
Dirección					
27) ¿Se lleva a cabo los planes establecidos por el Área de Tesorería?					
28) ¿Existe comunicación fluida entre la Alta dirección y el Área de Tesorería?					
29) ¿Considera que el responsable del Área de Tesorería demuestra su capacidad y experiencia al desempeñar sus funciones?					
30) ¿El responsable del Área de Tesorería monitorea el desempeño del personal a su cargo?					

Gracias por su valioso apoyo

Solicita: Permiso para poder realizar una encuesta



Señor (a): Alcalde de la Municipalidad Provincial de Churcampa - Huancavelica

Presente.

Yo, Leandro Díaz Huamán, identificado con DNI 47237696, en mi calidad de Estudiante, Es de nuestro interés realizar la investigación cuyo título es: "Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica - 2018" el objetivo de esta petición, es poder aplicar el instrumento de mi investigación (encuesta) para así poder seguir adelante con el proyecto, así mismo comprometiéndonos, que una vez terminado el proceso de análisis de los datos, se entregara un ejemplar del proyecto.

Es importante señalar que esta actividad simplemente se realizara con fines educativos y no conllevara algún tipo de riesgo para su institución, y que se tomarán los resguardos necesarios para no interferir con el normal funcionamiento de las actividades propias de la institución. De igual manera, se entregará a los colaboradores un consentimiento informado donde se les invita a participar del proyecto y se les explica en qué consistirá el trabajo de investigación.

Sin otro particular y esperando una buena acogida, se despide atte.

Lugar y fecha: Churcampa, 04 de Diciembre del 2019


 Díaz Huamán Leandro
 DNI: 47237696



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHURCAMP

CUNA DEL PUQLLAY QARMENQA

RESOLUCIÓN VICEMINISTERIAL N° 071-2013-VMPCIC-MC

CONSTANCIA

Por medio de la presente, dejamos constancia que el estudiante **LEANDRO DÍAZ HUAMÁN** identificado con DNI N° 47237696 de la **UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES – HUANCAYO**, ha realizado en nuestra institución de manera satisfactoria la **ENCUESTA** de su proyecto de investigación titulada **“Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa. Huancavelica – 2018”**.

Dicha encuesta se ejecutó los días 4 y 5 de Diciembre del año 2019, demostrando eficiencia, puntualidad, responsabilidad y buena formación académica.

Se otorga la presente constancia para los fines que el interesado considere conveniente.

Churcampa, 06 de Diciembre del 2019


 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
 CHURCAMP
 Lic. Pablo Requena Auqui
 GERENTE MUNICIPAL

ANEXO 5
CONFIABILIDAD Y VALIDES DEL INSTRUMENTO

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



VALIDEZ DE CONTENIDO

Juicio de Expertos

Instrumento: CUESTIONARIO

**“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA
EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
CHURCAMPA, HUANCAVELICA - 2018.”**

AUTOR:

Leandro, DÍAZ HUAMÁN
HUANCAYO- PERU

2019

ANEXO 1**Dr. ARMANDO JUAN ADAUTO AVILA**

Presente

**Asunto: Validación de Instrumentos a Través
de JUICIOS DE EXPERTOS**

Me es grato comunicarme con usted para expresarle un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que sienta ex estudiante de la Universidad Peruana Los Andes, de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, vengo realizando el curso Taller de Tesis; se requiere validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para desarrollar la investigación cuyo título es "**Control interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018**" y es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted por su connotada experiencia en el tema; así mismo sus observaciones y recomendaciones como juez de validación serán de gran ayuda para la elaboración final de nuestro instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- a) Anexo 1 : Carta de Presentación
- b) Anexo 2 : Matriz de Consistencia
- c) Anexo 3 : Matriz de Operacionalización de Variables
- d) Anexo 4 : Matriz de Construcción del Instrumento
- e) Anexo 5 : Instrumento de Investigación
- f) Anexo 6 : Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, expresándole mi sentimiento y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente

**DÍAZ HUAMÁN, Leandro**

Código E01731B

Celular: 998646232

Email: leandrodh_cpcc@hotmail.com

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar la variable “CONTROL INTERNO” que es parte de la investigación “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHURCAMPÁ, HUANCÁVELICA – 2018”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y Apellidos del juez : **Dr. Armando Juan, ADAUTO AVILA**
 Formación académica : **Doctor en Ciencias Contables y Empresariales**
 Áreas de experiencia profesional : **Auditoría**
 Tiempo : **32 años**
 Cargo actual : **Jefe de la Oficina de Auditoría y Control interno – Docente**
 Institución : **Universidad Peruana Los Andes**

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4. Nivel alto	1.Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4.Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no es claro 2.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3.Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2.El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio. 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3.El ítem es relativamente importante 4.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO 1: CONTROL INTERNO
Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACIÓN (CALIFICACIÓN) CUALITATIVA SEGÚN ÍTEMS	OBSERVACIONES
V1d1 Ambiente de control	1) ¿El personal del Área demuestra principios y valores éticos frente a sus labores?	4	4	4	4	4	
	2) ¿El personal del Área demuestra tener conocimiento sobre las herramientas de gestión pública?	4	4	4	3	4	
	3) ¿El personal del Área cumple con revisar las herramientas de gestión al desempeñar sus funciones?	4	4	4	4	4	
	4) ¿El personal del Área labora teniendo en cuenta las políticas administrativas establecidas?	4	4	4	4	4	
	5) ¿El control interno existente en el Área es sólido y confiable?	4	4	4	3	4	
V1d2 Evaluación de riesgos	6) ¿El personal del Área de Tesorería demuestra dominio en la identificación de riesgos?	4	4	4	4	4	
	7) ¿El personal del Área es capacitado en temas sobre identificación de riesgos?	4	4	4	4	4	
	8) ¿El personal del Área tiene en reserva la información de importancia?	4	4	4	4	4	
	9) ¿El acceso al Área de control interno es condicionado?	4	4	4	3	4	
	10) ¿El personal del Área tiene conocimiento de los riesgos en cuanto al control interno?	4	4	4	4	4	
	11) ¿Se aplica el manual de verificación de riesgos en el Área de control interno?	4	4	4	4	4	
V1d3 Actividades de control	12) ¿El personal del Área aplica políticas de control interno al momento de realizar las Actividades de control?	4	4	4	4	4	
	13) ¿El personal del Área aplica las normas y principios de control interno?	4	4	4	4	4	
	14) ¿El personal del Área tiene conocimiento del funcionamiento de los controles existentes?	4	4	4	4	4	
	15) ¿Se realiza periódicamente capacitaciones sobre sistemas de control interno?	4	4	4	4	4	
	16) ¿El personal del Área realiza sus actividades aplicando el manual de control interno?	4	4	4	4	4	
EVALUACION CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS							

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto
----------------------	---

Encuesta: *Validéz de contenido*
Validéz de contenido

Cuadro N° 1
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Dr. Juan Armando, ADAUTO AVILA	DOCTOR EN CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES	<i>16</i>	<i>Nivel Alto</i>

Sello y Firma:

UNIVERSIDAD ZULIANA
Escuela de Ciencias Contables y Empresariales
Dr. Armando Auto Avila

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar la variable “GESTIÓN DE TESORERÍA” que es parte de la investigación “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHURCAMPÁ, HUANCÁVELICA – 2018”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y Apellidos del juez : **Dr. Armando Juan, ADAUTO AVILA**
 Formación académica : **Doctor en Ciencias Contables y Empresariales**
 Áreas de experiencia profesional : **Auditoría**
 Tiempo : **32 años**
 Cargo actual : **Jefe de la Oficina de Auditoría y Control interno – Docente**
 Institución : **Universidad Peruana Los Andes**

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4. Nivel alto	1.Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4.Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no es claro 2.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3.Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2.El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio. 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3.El ítem es relativamente importante 4.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO 2: GESTIÓN DE TESORERÍA

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION (CALIFICACIÓN) CUALITATIVA SEGÚN ÍTEMS	OBSERVACIONES
V2d1 Planificación	17) ¿El plan estratégico implementado en el Área de Tesorería es la apropiada para alcanzar los objetivos de la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
	18) ¿Considera usted que la misión de la Municipalidad está bien definida?	4	4	4	3	4	
	19) ¿El personal del Área está comprometida con la misión de la entidad?	4	4	4	4	4	
	20) ¿Considera usted que la visión de la entidad está bien definida?	4	4	4	4	4	
	21) ¿El sub gerente de tesorería administra el área teniendo en cuenta la visión de la Municipalidad?	4	4	4	3	4	
V2d2 Organización	22) ¿Los órganos de línea apoyan al logro de los objetivos y metas del Área de Tesorería?	4	4	4	4	4	
	23) ¿Los órganos de línea brindan información fluida y oportuna al Área de Tesorería?	4	4	4	4	4	
	24) ¿Considera usted que el manual de organización y funciones está actualizada?	4	4	4	3	4	
	25) ¿Las dependencias administrativas apoyan a la gestión del Área de Tesorería?	4	4	4	4	4	
	26) ¿El personal del Área de Tesorería demuestra competencia frente a sus funciones?	4	4	4	4	4	
V2d3 Dirección	27) ¿Se lleva a cabo los planes establecidos por el Área de Tesorería?	4	4	4	4	4	
	28) ¿Existe comunicación fluida entre la Alta dirección y el Área de Tesorería?	4	4	4	4	4	
	29) ¿Considera que el responsable del Área de Tesorería demuestra su capacidad y experiencia al desempeñar sus funciones?	4	4	4	4	4	
	30) ¿El responsable del Área de Tesorería monitorea el desempeño del personal a su cargo?	4	4	4	4	4	
EVALUACION CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS							

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Encuesta: *Master de Investigación* Validez de contenido

Cuadro N° 1

Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Dr. Armando Juan, ADAUTO AVILA	DOCTOR EN CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES	<i>14</i>	<i>Nivel Alto</i>

Sello y Firma:

UNIVERSIDAD PERUANA LAS ANDES
INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AUDITORIALES Y CONTABLES
Dr. Armando Juan Avila

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



VALIDEZ DE CONTENIDO

Juicio de Expertos

Instrumento: CUESTIONARIO

**“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA
EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
CHURCAMPÁ, HUANCÁVELICA - 2018.”**

AUTOR:

Leandro, DÍAZ HUAMÁN

HUANCAYO- PERU

2019

ANEXO 1

Dr. RICHARD VÍCTOR DÍAZ URBANO

Presente

Asunto: **Validación de Instrumentos a Través
de JUICIOS DE EXPERTOS**

Me es grato comunicarme con usted para expresarle un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que sienta ex estudiante de la Universidad Peruana Los Andes, de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, vengo realizando el curso Taller de Tesis; se requiere validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para desarrollar la investigación cuyo título es "**Control interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018**" y es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted por su connotada experiencia en el tema; así mismo sus observaciones y recomendaciones como juez de validación serán de gran ayuda para la elaboración final de nuestro instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- a) Anexo 1 : Carta de Presentación
- b) Anexo 2 : Matriz de Consistencia
- c) Anexo 3 : Matriz de Operacionalización de Variables
- d) Anexo 4 : Matriz de Construcción del Instrumento
- e) Anexo 5 : Instrumento de Investigación
- f) Anexo 6 : Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, expresándole mi sentimiento y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente



DÍAZ HUAMÁN, Leandro

Código E01731B
Celular: 998646232
Email: leandrodh_cpcc@hotmail.com

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar la variable “CONTROL INTERNO” que es parte de la investigación “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHURCAMPÁ, HUANCÁVELICA – 2018”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y Apellidos del juez : **Dr. Richard Víctor, DÍAZ URBANO**
 Formación académica : **Doctor en Ciencias Contables y Empresariales**
 Áreas de experiencia profesional : **Tributación**
 Tiempo : **20 años**
 Cargo actual : **Funcionario de la SUNAT – Docente Universitario**
 Institución : **Universidad Peruana Los Andes**

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4. Nivel alto	1.Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4.Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no es claro 2.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3.Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2.El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio. 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3.El ítem es relativamente importante 4.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO 1: CONTROL INTERNO
Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACIÓN (CALIFICACIÓN) CUALITATIVA SEGÚN ÍTEMS	OBSERVACIONES
V1d1 Ambiente de control	1) ¿El personal del Área demuestra principios y valores éticos frente a sus labores?	4	4	4	3	4	
	2) ¿El personal del Área demuestra tener conocimiento sobre las herramientas de gestión pública?	4	4	4	4	4	
	3) ¿El personal del Área cumple con revisar las herramientas de gestión al desempeñar sus funciones?	4	4	4	4	4	
	4) ¿El personal del Área labora teniendo en cuenta las políticas administrativas establecidas?	4	4	4	3	4	
	5) ¿El control interno existente en el Área es sólido y confiable?	4	4	4	4	4	
V1d2 Evaluación de riesgos	6) ¿El personal del Área de Tesorería demuestra dominio en la identificación de riesgos?	4	4	4	4	4	
	7) ¿El personal del Área es capacitado en temas sobre identificación de riesgos?	4	4	4	4	4	
	8) ¿El personal del Área tiene en reserva la información de importancia?	4	4	4	4	4	
	9) ¿El acceso al Área de control interno es condicionado?	4	4	4	4	4	
	10) ¿El personal del Área tiene conocimiento de los riesgos en cuanto al control interno?	4	4	4	4	4	
	11) ¿Se aplica el manual de verificación de riesgos en el Área de control interno?	4	4	4	4	4	
V1d3 Actividades de control	12) ¿El personal del Área aplica políticas de control interno al momento de realizar las Actividades de control?	4	4	4	4	4	
	13) ¿El personal del Área aplica las normas y principios de control interno?	4	4	4	4	4	
	14) ¿El personal del Área tiene conocimiento del funcionamiento de los controles existentes?	4	4	4	3	4	
	15) ¿Se realiza periódicamente capacitaciones sobre sistemas de control interno?	4	4	4	4	4	
	16) ¿El personal del Área realiza sus actividades aplicando el manual de control interno?	4	4	4	4	4	
EVALUACION CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS							

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido
Encuesta: *Control Interno*
Cuadro N° 1
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Dr. Richard Víctor, DÍAZ URBANO	DOCTOR EN CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES	<i>16</i>	<i>Alto</i>

Sello y Firma:


.....
Dr. CPCC. Richard V. Díaz Urbano
MAT. 534

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar la variable “GESTIÓN DE TESORERÍA” que es parte de la investigación “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHURCAMPÁ, HUANCÁVELICA – 2018”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y Apellidos del juez : **Dr. Richard Víctor, DÍAZ URBANO**
 Formación académica : **Doctor en Ciencias Contables y Empresariales**
 Áreas de experiencia profesional : **Tributación**
 Tiempo : **20 años**
 Cargo actual : **Funcionario de la SUNAT – Docente Universitario**
 Institución : **Universidad Peruana Los Andes**

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4. Nivel alto	1.Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4.Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no es claro 2.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3.Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2.El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio. 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3.El ítem es relativamente importante 4.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO 2: GESTIÓN DE TESORERÍA

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION (CALIFICACIÓN) CUALITATIVA SEGÚN ÍTEMS	OBSERVACIONES
V2d1 Planificación	17) ¿El plan estratégico implementado en el Área de Tesorería es la apropiada para alcanzar los objetivos de la Municipalidad?	4	4	4	3	4	
	18) ¿Considera usted que la misión de la Municipalidad está bien definida?	4	4	4	4	4	
	19) ¿El personal del Área está comprometida con la misión de la entidad?	4	4	4	4	4	
	20) ¿Considera usted que la visión de la entidad está bien definida?	4	4	4	3	4	
	21) ¿El sub gerente de tesorería administra el área teniendo en cuenta la visión de la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
V2d2 Organización	22) ¿Los órganos de línea apoyan al logro de los objetivos y metas del Área de Tesorería?	4	4	4	4	4	
	23) ¿Los órganos de línea brindan información fluida y oportuna al Área de Tesorería?	4	4	4	4	4	
	24) ¿Considera usted que el manual de organización y funciones está actualizada?	4	4	4	4	4	
	25) ¿Las dependencias administrativas apoyan a la gestión del Área de Tesorería?	4	4	4	4	4	
	26) ¿El personal del Área de Tesorería demuestra competencia frente a sus funciones?	4	4	4	4	4	
V2d3 Dirección	27) ¿Se lleva a cabo los planes establecidos por el Área de Tesorería?	4	4	4	4	4	
	28) ¿Existe comunicación fluida entre la Alta dirección y el Área de Tesorería?	4	4	4	4	4	
	29) ¿Considera que el responsable del Área de Tesorería demuestra su capacidad y experiencia al desempeñar sus funciones?	4	4	4	3	4	
	30) ¿El responsable del Área de Tesorería monitorea el desempeño del personal a su cargo?	4	4	4	4	4	
EVALUACION CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS							

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

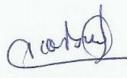
Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido
Encuesta: Gestión de tesorería

Cuadro N° 1
Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Dr. Richard Víctor, DÍAZ URBANO	DOCTOR EN CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES	14	Alto

Sello y Firma:


.....
Dr. CPCC, Richard V. Díaz Urbano
MAT. 534

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y

CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



VALIDEZ DE CONTENIDO

Juicio de Expertos

Instrumento: CUESTIONARIO

**“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA
EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
CHURCAMPÁ, HUANCÁVELICA - 2018.”**

AUTOR:

Leandro, DÍAZ HUAMÁN
HUANCAYO- PERU

2019

ANEXO 1**Dra. EDITH PILAR QUISPE ESPINOZA**

Presente

**Asunto: Validación de Instrumentos a Través
de JUICIOS DE EXPERTOS**

Me es grato comunicarme con usted para expresarle un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siento ex estudiante de la Universidad Peruana Los Andes, de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas, vengo realizando el curso Taller de Tesis; se requiere validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para desarrollar la investigación cuyo título es "**Control interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018**" y es imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted por su connotada experiencia en el tema; así mismo sus observaciones y recomendaciones como juez de validación serán de gran ayuda para la elaboración final de nuestro instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- a) Anexo 1 : Carta de Presentación
- b) Anexo 2 : Matriz de Consistencia
- c) Anexo 3 : Matriz de Operacionalización de Variables
- d) Anexo 4 : Matriz de Construcción del Instrumento
- e) Anexo 5 : Instrumento de Investigación
- f) Anexo 6 : Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, expresándole mi sentimiento y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente



DÍAZ HUAMÁN, Leandro

Código E01731B

Celular: 998646232

Email: leandrodh_cpcc@hotmail.com

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar la variable “CONTROL INTERNO” que es parte de la investigación “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHURCAMPÁ, HUANCAVELICA – 2018”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y Apellidos del juez : **Dra. Edith Pilar, QUISPE ESPINOZA**
 Formación académica : **Doctor en Ciencias Contables y Empresariales**
 Áreas de experiencia profesional : **Tributación**
 Tiempo : **18 años**
 Cargo actual : **Docente Universitario**
 Institución : **Universidad Peruana Los Andes**

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4. Nivel alto	1.Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4.Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4. Nivel alto	1.El ítem no es claro 2.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3.Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4. Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2.El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio. 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4. Nivel alto	1.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3.El ítem es relativamente importante 4.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO 1: CONTROL INTERNO
Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACIÓN (CALIFICACIÓN CUALITATIVA SEGUN ITEMS)	OBSERVACIONES
V1d1 Ambiente de control	1) ¿El personal del Área demuestra principios y valores éticos frente a sus labores?	4	4	4	4	4	
	2) ¿El personal del Área demuestra tener conocimiento sobre las herramientas de gestión pública?	4	4	4	3	4	
	3) ¿El personal del Área cumple con revisar las herramientas de gestión al desempeñar sus funciones?	4	4	4	4	4	
	4) ¿El personal del Área labora teniendo en cuenta las políticas administrativas establecidas?	4	4	4	4	4	
	5) ¿El control interno existente en el Área es sólido y confiable?	4	4	4	4	4	
V1d2 Evaluación de riesgos	6) ¿El personal del Área de Tesorería demuestra dominio en la identificación de riesgos?	4	4	4	4	4	
	7) ¿El personal del Área es capacitado en temas sobre identificación de riesgos?	4	4	4	4	4	
	8) ¿El personal del Área tiene en reserva la información de importancia?	4	4	4	4	4	
	9) ¿El acceso al Área de control interno es condicionado?	4	4	4	3	4	
	10) ¿El personal del Área tiene conocimiento de los riesgos en cuanto al control interno?	4	4	4	4	4	
	11) ¿Se aplica el manual de verificación de riesgos en el Área de control interno?	4	4	4	4	4	
V1d3 Actividades de control	12) ¿El personal del Área aplica políticas de control interno al momento de realizar las Actividades de control?	4	4	4	4	4	
	13) ¿El personal del Área aplica las normas y principios de control interno?	4	4	4	3	4	
	14) ¿El personal del Área tiene conocimiento del funcionamiento de los controles existentes?	4	4	4	4	4	
	15) ¿Se realiza periódicamente capacitaciones sobre sistemas de control interno?	4	4	4	4	4	
	16) ¿El personal del Área realiza sus actividades aplicando el manual de control interno?	4	4	4	4	4	
EVALUACION CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS							

Dra. Edith Pilar Quispe Espinoza
 M.C. C.P.U. N° 08-984 CPCC N° 208
 C.C.S. 0018-CT/08-0041A1
 DNI N° 19943822

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Encuesta: 9 Validez de contenido
 Cuadro N° 1
 Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Dra. Edith Pilar, QUISPE ESPINOZA	DOCTOR EN CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES	16	Alto

Sello y Firma:



 Dra. Edith Pilar Quispe Espinoza
 Mat. CCPJ N° 08 - 984 CPCC N° 208
 CCPJ - 0018 - CT/08 - 0041AF
 DNI N° 19943822
 23 nov 19

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar la variable “GESTIÓN DE TESORERÍA” que es parte de la investigación “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHURCAMPÁ, HUANCÁVELICA – 2018”. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y Apellidos del juez : **Dra. Edith Pilar, QUISPE ESPINOZA**
 Formación académica : **Doctor en Ciencias Contables y Empresariales**
 Áreas de experiencia profesional : **Tributación**
 Tiempo : **18 años**
 Cargo actual : **Docente Universitario**
 Institución : **Universidad Peruana Los Andes**

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4. Nivel alto	1.Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2.Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3.Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4.Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no es claro 2.El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3.Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4.El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	1.No cumple con el criterio 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2.El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3.El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4.El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1.No cumple con el criterio. 2.Nivel bajo 3.Nivel moderado 4.Nivel alto	1.El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2.El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3.El ítem es relativamente importante 4.El ítem es muy relevante y debe ser incluido

CUESTIONARIO 2: GESTIÓN DE TESORERÍA

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION (CALIFICACIÓN) CUALITATIVA SEGUN ITEMS	OBSERVACIONES
V2d1 Planificación	17) ¿El plan estratégico implementado en el Área de Tesorería es la apropiada para alcanzar los objetivos de la Municipalidad?	4	4	4	4	4	
	18) ¿Considera usted que la misión de la Municipalidad está bien definida?	4	4	4	4	4	
	19) ¿El personal del Área está comprometida con la misión de la entidad?	4	4	4	4	4	
	20) ¿Considera usted que la visión de la entidad está bien definida?	4	4	4	4	4	
	21) ¿El sub gerente de tesorería administra el área teniendo en cuenta la visión de la Municipalidad?	4	4	4	3	4	
V2d2 Organización	22) ¿Los órganos de línea apoyan al logro de los objetivos y metas del Área de Tesorería?	4	4	4	4	4	
	23) ¿Los órganos de línea brindan información fluida y oportuna al Área de Tesorería?	4	4	4	4	4	
	24) ¿Considera usted que el manual de organización y funciones está actualizada?	4	4	4	4	4	
	25) ¿Las dependencias administrativas apoyan a la gestión del Área de Tesorería?	4	4	4	4	4	
	26) ¿El personal del Área de Tesorería demuestra competencia frente a sus funciones?	4	4	4	4	4	
V2d3 Dirección	27) ¿Se lleva a cabo los planes establecidos por el Área de Tesorería?	4	4	4	4	4	
	28) ¿Existe comunicación fluida entre la Alta dirección y el Área de Tesorería?	4	4	4	4	4	
	29) ¿Considera que el responsable del Área de Tesorería demuestra su capacidad y experiencia al desempeñar sus funciones?	4	4	4	3	4	
	30) ¿El responsable del Área de Tesorería monitorea el desempeño del personal a su cargo?	4	4	4	4	4	
EVALUACIÓN CUALITATIVA DE LA VARIABLE POR CRITERIOS							

Dra. Edith Pilar Quintanilla Espinoza
 Mat. CCPJ N° 08 - 984 CPCQ N° 208
 CCPJ 0018 - C7/08 - 0041A1
 DNI N° 19943822

Evaluación final por el experto: por ítems y criterios tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Encuesta: *Validéz de contenido*
Costos de Tercera
 Cuadro N° 1

Evaluación final del experto

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Dra. Edith Pilar, QUISPE ESPINOZA	DOCTOR EN CIENCIAS CONTABLES Y EMPRESARIALES	<i>94</i>	<i>Alto</i>

Sello y Firma:

[Firma]

 Dra. Edith Pilar Quispe Espinoza
 Mat. CCPJ N° 08 - 984 CPCC N° 208
 CCPJ - 0018 - CT/08 - 004141
 DNI N° 19943822
 23.11.19

ANEXO 7
CONSENTIMIENTO INFORMADO

SOLICITO: Autorización para realizar trabajo de investigación



Ing. EDGAR OBREGON RUIZ
ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHURCAMP A

Yo, Leandro, DÍAZ HUAMÁN, identificado con DNI N° 47237696, domiciliado en el Pasaje. Manuel Scorza N° 190 - Huancayo, me presento y expongo:

Que, habiendo terminado la Escuela profesional de Contabilidad y Finanzas en la Universidad Peruana Los Andes – Huancayo, solicito a su persona permiso para poder realizar mi trabajo de investigación el cual llevará como título "Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018".

Es necesario señalar que dicha actividad no irrogará en algún tipo de gasto para su representada, de igual manera se tomará las precauciones necesarias para no interferir en las actividades propias de la Municipalidad, por otro lado se le entregará a los participantes un consentimiento informado donde se les invita a participar del proyecto.

Por lo tanto, ruego a usted señor alcalde acceda a mi petición.

Atentamente,



LEANDRO DÍAZ HUAMÁN
DNI. 47237696

ANEXO 8
PANEL DE FOTOS



Realizando la encuesta al personal de la MPCH



Realizando la encuesta al personal de la MPCH



Realizando la encuesta al personal de la Municipalidad



Frontis de la Municipalidad Provincial de Churcampa