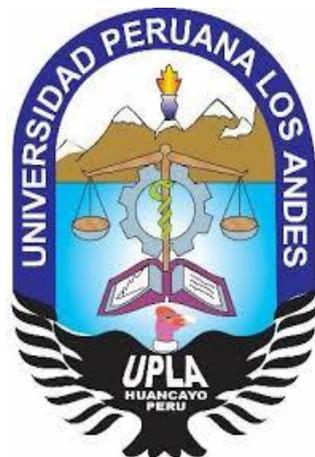


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables  
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



**TESIS**

**Sistema de Tesorería y Control Interno de las Municipalidades,  
Provincia de Huancayo, año 2018**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Eliana Mercedes De La Torre Espinoza  
Bach. Mery Luz Sancho Alania

Asesor : Mg. María del Pilar Mariconera Córdova

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

Fecha de Inicio y  
Culminación : 25.06.2021 – 24.06.2022

Huancayo – Perú  
2022

**Hoja de aprobación de jurados**

**TESIS**

“Sistema de tesorería y control interno de las municipalidades,  
provincia de Huancayo, año 2018”

**PRESENTADO POR:**

Bach: Eliana Mercedes, De La Torre Espinoza.

Bach: Mery Luz Sancho Alania

**PARA OPTAR EL TITULO DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**APROBADA POR LOS SIGUIENTES JURADOS:**

**PRESIDENTE** : \_\_\_\_\_

**PRIMER MIEMBRO** : \_\_\_\_\_

**SEGUNDO MIEMBRO** : \_\_\_\_\_

**TERCER MIEMBRO** : \_\_\_\_\_

Huancayo,.....de.....del 2021

**Falsa portada**

**Asesor**

Mg. María del Pilar Marticorena Córdova

**Dedicatoria:**

A nuestros padres y en especial a nuestra asesora la Mg. María del Pilar Marticorena Córdova, quien, con paciencia y esmero, supo guiarnos en la realización de la presente investigación y poder lograr el título profesional.

**Eliana & Mery**

**Agradecimiento:**

De manera especial a la Universidad Peruana Los Andes quien me albergó en sus aulas. De la misma manera a mis maestros, luchadores incansables en mi formación académica.

A mi asesora, por sus recomendaciones, profesionales en la elaboración de la presente investigación.

**Las autoras**

## Contenido

Hoja de aprobación de jurados.....	ii
Falsa portada.....	iii
Asesor.....	iv
Dedicatoria:.....	v
Agradecimiento:.....	vi
Contenido.....	vii
Contenido de tablas.....	xi
Contenido de figuras.....	xiii
Resumen.....	xv
Abstract.....	xvi
Introducción.....	xvii

## CAPITULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problema.....	19
1.2 Delimitaciones del problema.....	21
1.2.1 Delimitación Espacial.....	21
1.2.2 Delimitación Temporal.....	21
1.2.3 Delimitación Conceptual o Temática:.....	21
1.3 Formulación del Problema.....	22
1.3.1 Problema General.....	22

1.3.2	Problemas Específicos .....	22
1.4	Justificación de la Investigación.....	22
1.4.1	Justificación Social .....	22
1.4.2	Justificación Teórica.....	23
1.4.3	Justificación Metodológica.....	23
1.5	Objetivos de La Investigación .....	23
1.5.1	Objetivo General.....	23
1.5.2	Objetivos Específicos .....	23

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes del estudio.....	25
2.1.1	A nivel internacional. ....	25
2.1.2	A nivel local y nacional.....	27
2.2	Bases Teóricas .....	29
2.2.1	Variable 1: Sistema de tesorería .....	29
2.2.2	Variable 2. Control Interno.....	32
2.3	Definición de conceptos .....	35

## CAPITULO III

### HIPOTESIS Y VARIABLES

3.1	Hipótesis general .....	38
3.2	Hipótesis específicas.....	38

3.3 Variables de la investigación .....	38
2.4 Operacionalización de las variables: .....	39

## CAPITULO IV

### METODOLOGIA

4.1 Método de la Investigación.....	41
4.2 Tipo de la Investigación. ....	41
4.3 Nivel de Investigación. ....	41
4.4 Diseño de Investigación.....	41
4.5 Población y muestra.....	42
4.5.1 Población .....	42
4.5.2 Muestra .....	43
4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	44
4.6.1 Técnicas de Recolección de Datos. ....	44
4.6.2 Instrumentos de Recolección de Datos.....	44
4.6.3 Validez y Confiabilidad.....	45
4.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	46
4.8 Aspectos éticos de la investigación. ....	47

## CAPITULO V

### RESULTADOS

5.1 Descripción de resultados .....	48
5.1.1 Prueba de normalidad .....	48

5.2 Análisis de resultados .....	49
5.2 Contratación de Hipótesis .....	61
5.2.1 Hipótesis General .....	61
5.2.2 Hipótesis Específicas.....	63
ANALISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	71
CONCLUSIONES .....	74
RECOMENDACIONES.....	76
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	77
Anexos .....	80
Anexo N° 01: Matriz de Consistencia .....	81
Anexo N° 02: Matriz de Operacionalización de variables .....	83
Anexo N° 03: Matriz de Operacionalización del instrumento.....	86
Anexo N° 04: El instrumento de investigación .....	90
Anexo N° 05: Confiabilidad valida del instrumento .....	96
Anexo N° 06: La data del procesamiento de datos.....	109
Anexo N° 07: Consentimiento informado .....	111
Anexo N° 08: Fotos de la aplicación del instrumento .....	112

**Contenido de tablas**

Tabla 1 Relación de municipalidades de la provincia de Huancayo .....	43
Tabla 2 Municipalidades escogidas para la presente investigación.....	44
Tabla 3 Estadístico de fiabilidad la variable sistema de tesorería .....	45
Tabla 4 Estadístico de fiabilidad del control interno .....	46
Tabla 5 Escala de Vellis.....	46
Tabla 6 Prueba de normalidad .....	48
Tabla 7 Resultado promedio de la variable dependiente sistema de tesorería en las municipalidades de la provincia de Huancayo.....	49
Tabla 8 Resultado promedio de la dimensión programación en las municipalidades de la provincia de Huancayo .....	50
Tabla 9 Resultado promedio de la dimensión determinación en las municipalidades de la provincia de Huancayo .....	51
Tabla 10 Resultado promedio de la dimensión recaudación en las municipalidades de la provincia de Huancayo .....	52
Tabla 11 Resultado promedio de la dimensión depósito en las municipalidades de la provincia de Huancayo.....	53
Tabla 12 Resultado promedio de la dimensión custodia en las municipalidades de la provincia de Huancayo.....	54
Tabla 13 Resultado promedio de la variable control interno en las municipalidades de la provincia de Huancayo .....	55
Tabla 14 Resultado promedio de la dimensión ambiente de control en las municipalidades de la provincia de Huancayo.....	56
Tabla 15 Resultado promedio de la dimensión evaluación de riesgo en las municipalidades de la provincia de Huancayo.....	57

Tabla 16 Resultado promedio de la dimensión actividades de control en las municipalidades de la provincia de Huancayo .....	58
Tabla 11 Resultado promedio de la dimensión comunicación en las municipalidades de la provincia de Huancayo .....	59
Tabla 18 Resultado promedio de la dimensión monitoreo en las municipalidades de la provincia de Huancayo .....	60
Tabla 19 Escala de correlación .....	61
Tabla 20 Correlación entre el sistema de tesorería y el control interno.....	62
Tabla 21 Correlación entre el sistema de tesorería y el ambiente de control en las municipalidades del distrito de Huancayo .....	63
Tabla 22 Correlación entre el sistema de tesorería y la evaluación de riesgo en las municipalidades del distrito de Huancayo .....	65
Tabla 23 Correlación entre el sistema de tesorería y las actividades de control en las municipalidades del distrito de Huancayo .....	66
Tabla 24 Correlación entre el sistema de tesorería y la comunicación en las municipalidades del distrito de Huancayo .....	68
Tabla 25 Correlación entre el sistema de tesorería y el monitoreo en las municipalidades del distrito de Huancayo .....	69

### Contenido de figuras

Figura 1 Resultado promedio de la variable dependiente sistema de tesorería en las municipalidades de la provincia de Huancayo.....	49
Figura 2 Resultado promedio de la dimensión programación en las municipalidades de la provincia de Huancayo .....	50
Figura 3 Resultado promedio de la dimensión determinación en las municipalidades de la provincia de Huancayo .....	51
Figura 4 Resultado promedio de la dimensión recaudación en las municipalidades de la provincia de Huancayo .....	52
Figura 5 Resultado promedio de la dimensión depósito en las municipalidades de la provincia de Huancayo.....	53
Figura 6 Resultado promedio de la dimensión custodia en las municipalidades de la provincia de Huancayo.....	54
Figura 7 Resultado promedio de la variable control interno en las municipalidades de la provincia de Huancayo .....	55
Figura 8 Resultado promedio de la dimensión ambiente de control en las municipalidades de la provincia de Huancayo.....	56
Figura 9 Resultado promedio de la dimensión evaluación de riesgo en las municipalidades de la provincia de Huancayo.....	57
Figura 10 Resultado promedio de la dimensión actividades de control en las municipalidades de la provincia de Huancayo.....	58
Figura 11 Resultado promedio de la dimensión comunicación en las municipalidades de la provincia de Huancayo .....	59
Figura 12 Resultado promedio de la dimensión monitoreo en las municipalidades de la provincia de Huancayo .....	60

Figura 13 Diagrama de dispersión entre el sistema de tesorería y el control interno .....	62
Figura 14 Diagrama de dispersión sistema de tesorería y el ambiente de control .....	64
Figura 15 Diagrama de dispersión sistema de tesorería y la evaluación de riesgo .....	65
Figura 16 Diagrama de dispersión sistema de tesorería y actividades de control .....	67
Figura 17 Diagrama de dispersión sistema de tesorería y la comunicación .....	68
Figura 18 Diagrama de dispersión sistema de tesorería y el monitoreo .....	70

## Resumen

La presente tesis tuvo como problema general de estudio: ¿Qué relación existe entre el sistema de tesorería y el control interno de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018?, consecuentemente, nos formulamos el objetivo general: Establecer la relación que existe entre el sistema de tesorería y el control interno de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018., en respuesta al problema planteado, nos formulamos la hipótesis siguiente: Existe relación directa entre el sistema de tesorería y el control interno de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018. Para el logro de nuestros objetivos, así como para la demostración de nuestra hipótesis, como método general el científico, de tipo aplicada, nivel correlacional y diseño no experimental, nuestra población estuvo conformada por 33 trabajadores de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo, la muestra fue de tipo no probabilístico, por lo tanto, utilizamos al total de la población. Para la medición de las variables se utilizó el cuestionario, en escala ordinal de tipo *Likert*, los cuales fueron validados por juicio de expertos Nuestra conclusión principal fue: Existe relación directa entre el sistema de tesorería y el control interno en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo 2018. Consecuentemente se observa una correlación positiva muy alta con un  $r = 0,986$ , lo cual nos permite aseverar que, A mayor implementación de un sistema de control mejor será el control interno en las municipalidades de la provincia de Huancayo.

**Palabras clave:** Sistema de tesorería y Control interno

### **Abstract**

The present investigation had as a general study problem: What relationship exists between the treasury system and the internal control of the municipalities, province of Huancayo, year 2018? Consequently, we formulated the general objective: Establish the relationship that exists between the treasury system and the internal control of the municipalities, province of Huancayo, year 2018., in response to the problem posed, we formulate the following hypothesis: There is a direct relationship between the treasury system and the internal control of the municipalities, province of Huancayo, year 2018. To achieve our objectives, as well as to demonstrate our hypothesis, we used the quantitative approach, as a general scientific method, of an applied type, correlational level and non-experimental design, our population consisted of 33 workers from the district municipalities of the province of Huancayo, the sample was non-probabilistic, therefore, ut we used the total population. For the measurement of the variables, the questionnaire was used, on a Likert-type ordinal scale, which were validated by expert judgment, and the reliability submitted to the Cronbach's Alpha statistic. Our main conclusion was: There is a direct relationship between the treasury system and internal control in the district municipalities of the province of Huancayo 2018. Consequently, a very high positive correlation is observed with  $r = 0.986$ , which allows us to assert that, A The greater the implementation of a control system, the better the internal control in the municipalities of the province of Huancayo.”

**Keywords:** Treasury system and Internal control.

## Introducción

A continuación, presento la tesis titulada: “Sistema de tesorería y control interno de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018”. En Perú, el Sistema Nacional de Tesorería está conformado por el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del Sector Público. El Sistema Nacional de Tesorería está conformado por dos niveles: el nivel central y el nivel descentralizado u operativo. El nivel central lo conforma la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas, que es el órgano rector del Sistema y como tal aprueba la normatividad, e implementa y ejecuta los procedimientos y operaciones. El nivel descentralizado u operativo lo conforman las Unidades Ejecutoras y las dependencias equivalentes en las Entidades del Sector Público y sus correspondientes tesorerías u oficinas que hagan sus veces. Las actividades de tesorería en el Estado, están enmarcadas dentro del Sistema Nacional de Tesorería, en ese sentido, el artículo 22° de la Ley 28112 Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, lo define como el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos.

El método utilizado en la presente investigación fue el método científico, el tipo de investigación fue la aplicada y el nivel el correlacional. Asimismo, fue desarrollada en cuatro capítulos que presentamos a continuación.

**Capítulo I:** En este capítulo se abordó la descripción de la realidad problemática, se establecieron los problemas generales y específicos, también los objetivos generales y específicos; la justificación de la investigación (teórica, práctica, metodológica, social y de conveniencia), es decir el por qué se realizó la investigación. Asimismo, se realizó la delimitación espacial, temporal y temática. Por último, se trataron las limitaciones de la presente.

**Capítulo II:** Aquí se abordó el marco Teórico, abarcando los conceptos de las variables de la investigación y sus respectivas dimensiones. En primer lugar, se estudiaron los antecedentes, es decir, investigaciones realizadas por otros investigadores relacionados a nuestra investigación tanto a nivel internacional y a nivel nacional; se abordó las bases teóricas, estudiando los conceptos de las variables, el cual fueron establecidos por diversos autores, el cual nos sirvió de base para la construcción de nuestro instrumento de medición para confirmar nuestra hipótesis planteada. Po último, es este capítulo se presenta la hipótesis general que fue: Existe relación directa entre el control interno y la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo 2018. Es directa.

**Capítulo III:** En este capítulo se muestra la metodología empleada para el logro de nuestros objetivos.

**Capítulo IV:** En este capítulo se presenta la metodología utilizada en la presente investigación, es decir el método, tipo, nivel, diseño, de la investigación, como también la población y la muestra y las técnicas de recolección de datos, los instrumentos de recolección de datos (cuestionario), el procedimiento de recolección de los datos, las técnicas de procesamiento y el análisis de los datos.

**Capítulo V:** En este apartado sobre la base de las ideas expuestas, se presentan el análisis y discusión de los resultados obtenidos, el cual se realizó con la ayuda del software SPSS versión 25. Por último, para la contratación de nuestra hipótesis de investigación, se utilizó el estadístico Rho de Spearman.

**Los Autores**

## **CAPITULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. Descripción de la realidad problema.**

El problema general de nuestra investigación es el control interno de las municipalidades, provincia de Huancayo, según Claros & León, (2012) quienes mencionan al control interno como el proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto con el logro de objetivos de la entidad. Es así que dentro de los problemas que aqueja a las municipalidades, está el inadecuado nivel de control, los objetivos no están bien definidos, por consiguiente, no se logra cumplir con las metas, no hay un análisis de los riesgos, tampoco una evaluación de riesgos, la supervisión de actividades no es la adecuada, la comunicación entre los trabajadores no es eficiente, y por si fuera poco los funcionarios no cumplen con sus funciones. Todo esto viene acarreado dificultades en las municipalidades, ya que son los encargados de velar por la calidad de vida de los ciudadanos.

Es así que a nuestro parecer la causa principal es la falta de un adecuado sistema de tesorería, ya que como ostenta la Ley Sistema Nacional de Tesorería (2006), el sistema nacional de tesorería es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos, así como la determinación, programación, recaudación, depósito y custodia, los cuales ayuda a tener un adecuado sistema de tesorería dentro de las municipalidades.

Las consecuencias de no tener un adecuado sistema de tesorería, está trayendo perjuicios dentro de las municipalidades, ya que está generando una deficiencia en el control interno, esto en el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la comunicación,

el monitoreo, los cuales no aseguran el funcionamiento de las actividades a fin de contribuir con la mejora y el cumplimiento de las metas y objetivos.

En Perú, el sistema nacional de tesorería está conformado por dos niveles: el nivel central y el nivel descentralizado u operativo. El nivel central lo conforma la dirección general de endeudamiento y tesoro público del ministerio de economía y finanzas, que es el órgano rector del sistema y como tal aprueba la normatividad, e implementa y ejecuta los procedimientos y operaciones correspondientes en el marco de sus atribuciones. El nivel descentralizado u operativo lo conforman las unidades ejecutoras y las dependencias equivalentes en las entidades del sector público y sus correspondientes tesorerías u oficinas que hagan sus veces.

El fortalecimiento de la gestión de tesorería gubernamental en los países de América Latina es un tema que intriga en la región, como parte de los esfuerzos para el perfeccionamiento de la gestión de las finanzas públicas, con la ayuda de procesos más eficientes y transparentes de manejo de los recursos públicos. Causando que se constituya un espacio de encuentro permanente para la reflexión y el intercambio de experiencias y conocimientos, bien como para el análisis, identificación y difusión de buenas prácticas, procesos y sistemas de gestión de tesorería gubernamental. Asimismo, podemos decir que este sector ha venido incrementando sus ingresos, debido al aumento poblacional, ya que son los ciudadanos, quienes, mediante el tributo, proveen al estado de ingentes recursos económicos.

Para efectos de lo mencionado anteriormente, consideramos necesario realizar esta importante investigación, para conocer directamente respecto al mejoramiento de la gestión de tesorería de las municipalidades, provincia de Huancayo, por ello, el tema tratado es de

actualidad e importante, con incidencias macroeconómicas y microeconómicas a nivel local regional y gobierno central.

## **1.2 Delimitaciones del problema**

Luego de haber descrito la problemática de mi investigación, a continuación, y con fines metodológicos, el estudio será delimitado, en los siguientes aspectos:

### **1.2.1 Delimitación Espacial**

La investigación se llevará a cabo a nivel de las Municipalidades, Provincia de Huancayo, conformadas por un total de 28.

### **1.2.2 Delimitación Temporal**

El periodo que comprenderá el desarrollo de la presente investigación abarcará el año 2018.

### **1.2.3 Delimitación Conceptual o Temática:**

#### **Sistema de Tesorería**

Ley Sistema Nacional de Tesorería (2006) Refiere que:

El sistema Nacional de Tesorería es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos en las entidades y organismos del Sector Publico, cualquiera sea su fuente de financiamiento y uso de los mismos. (p.2)

#### **Control Interno**

Contraloría General de la República (2014) define que:

El proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes: a) Eficacia y eficiencia de las operaciones; b)

Confiabilidad de la información financiera; c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones. (p.10)

### **1.3 Formulación del Problema**

#### **1.3.1 Problema General**

¿Qué relación existe entre el sistema de tesorería y el control interno de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018?

#### **1.3.2 Problemas Específicos**

1. ¿Qué relación existe entre el sistema de tesorería y el ambiente de control de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018?
2. ¿Qué relación existe entre sistema de tesorería y la evaluación de riesgo de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018?
3. ¿Qué relación existe entre sistema de tesorería y las actividades de control de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018?
4. ¿Qué relación existe entre sistema de tesorería y la comunicación de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018?
5. ¿Qué relación existe entre sistema de tesorería y el monitoreo de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018?

### **1.4 Justificación de la Investigación**

#### **1.4.1 Justificación Social**

Gracias a los resultados de la investigación, los principales beneficiarios serán los trabajadores del sector público, específicamente los que laboran en las unidades de tesorería de las municipalidades unidades de estudio. Al igual que la ciudadanía en general, quienes claman por una honesta y transparente información de los ingresos y gastos del

estado, los cuales han sido manejados por manos inescrupulosas, carcomiendo las arcas del estado año tras año.

#### **1.4.2 Justificación Teórica.**

Esta investigación se ha realizado con el fin de aportar y proporcionar conocimiento acerca de cómo influye el sistema de tesorería en el control interno de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo.

#### **1.4.3 Justificación Metodológica**

Para lograr los objetivos de estudio, se elaboraron dos instrumentos para la medición de nuestras variables de estudio. Dichos instrumentos antes de su aplicación en la muestra poblacional, fueron puestos a consideración de tres expertos, quienes son docentes universitarios con grados académicos de magister, asimismo pasaron la prueba estadística de confiabilidad y validez. El resultado de la confiabilidad, demuestra que nuestros instrumentos son aceptados por el método científico.

### **1.5 Objetivos de La Investigación**

#### **1.5.1 Objetivo General**

Establecer la relación que existe entre el sistema de tesorería y el control interno de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.

#### **1.5.2 Objetivos Específicos**

1. Establecer la relación que existe entre sistema de tesorería y el ambiente de control de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.
2. Establecer la relación que existe entre sistema de tesorería y la evaluación de riesgo de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.

3. Establecer la relación que existe entre sistema de tesorería y las actividades de control de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.
4. Establecer la relación que existe entre sistema de tesorería y la comunicación de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.
5. Establecer la relación que existe entre sistema de tesorería y el monitoreo de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes del estudio

##### 2.1.1 A nivel internacional.

Hernández, (2021 ) Sustento la tesis titulada *Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: Vigilancia a servidores públicos en los Municipios urbano de Mexico, 2017*, para optar el grado de Maestro en Gobierno y Asuntos Públicos, en la Universidad de Mexico. Tuvo como objetivodeterminar las implicaciones del contro interno en los Municipios urbanos de Mexico, fue de merodo científico,la muestra fue de 518 municipios urbanos, asimismo concluye que un exceso de controles plasmados en reglamentación y tramites puede generar ineficiencias burocratica por priorizar los controles sobre la solucion de los asuntos o servicios públicosa oslicitados.

Salnave & Lizarazo (2017) Sustentaron la tesis titulada *El sistema de control interno en el Estado Colombiano como instancia integradora de los sistemas de Gestión y Control para mejorar la eficacia y efectividad de la Gestión Públicaa 2030*, para optar el grado de Maestro en pensamiento estrategico y prospectiva en la Universidad Externado de Colombia, en la Ciudad de Bogota, Tuvo como objetivo Lograr que el sistema de control interno en el Estado Colombiano se convierta en instancia integradora de los sistemas de gestión y control para fortalecer la ética y la transparencia en la gestión pública, a 2030, la metodologia fua la científica, asimismo concluye que: Las entidades públicas no ofrecen a los servidores públicos espacios d ecrecimiento ni de fortalecimiento de sus competencia sy habilidades, la mayoría de las veces, se quedan estancados en el cargo done estan, por lo que es necesario un adecuado sistema de control interno.

Poaquiza (2016) Sustento la tesis titulada *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autonomo Descentralizado Municipal Del Canton Cevallos*, para optar el titulo de ingeniero en Contabilidad y Auditoria CPA, en la Universidad Tecnica de Ambato, tuvo como objetivo diagnosticar el control interno en la gestión administrativa y financiera, para minimizar el retraso de los procesos y ejecución de obras del Gobierno Autonomo Descentralizado Municipal del Canton Cevallos, la metodologia empleada fue cientifica, de tipo aplica y nivel explicativo, la poblacion estuvo conformado por 36 trabajadores de la municipalidad. asimismo concluye que el control interno ayuda a mejorar la economia dentro Gobierno Autonomo Descentralizado Municipal Del Canton Cevallos.

Vega & Nieves (2016) Elaboro la revista científica titulada “*Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno*”. En la Universidad de Holguín en Cuba. Su objetivo de estudio fue la verificación del componente supervisión y monitoreo el cual está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron descubiertos con las actividades de control, consintiendo realizarlas correcciones y modificaciones necesarias. Asimismo, de método científico, concluye que El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión, directamente por las distintas estructuras de dirección, que debe llevar sus funciones al a prevención de hechos que generan pérdidas o incidentes costosos para la entidad, desde el punto de vista financiero.

Pilataxi (2015) En su tesis *Control Interno y La Gestión del talento humano en la Unidad Educativa Bilingüe CEBI de la ciudad de Ambato*; para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA en la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador; Tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en la

administración del talento humano a través de la aplicación de controles internos claves relacionados con el código de conducta; para el cumplimiento eficaz y eficiente de los objetivos en el Colegio Fiscal Diurno Cantón Archidona, la metodología empleada fue exploratoria con una población de 67 administrativos, asimismo concluye que el control interno incluye en la gestión del talento humano en la organización administrativa, para proponer alternativas de mejora en el cumplimiento de requerimientos necesarios, en la Unidad Educativa Bilingüe CEBI de la Ciudad de Ambato.

### **2.1.2 A nivel local y nacional**

(Amaru (2021) Sustento la tesis titulada *El sistema de control interno como herramienta de calidad en la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de la Joya, periodo 2019*, para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, tuvo como objetivo determinar si el sistema de control interno es una herramienta de calidad en la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de la Joya, periodo 2019, la metodología empleada fue explicativa, de diseño no experimental, la muestra estuvo conformado por 74 trabajadores de la municipalidad Distrital la Joya, asimismo concluye que los funcionarios no conocen en que consiste el sistema de control interno lo que indica que la gestión administrativa es deficiente.

Amaya, (2019) Sustento la tesis titulada *El sistema de tesorería y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, año 2018*, para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo en Jequetepeque, Trujillo, tuvo como objetivo evidenciar la influencia positiva del sistema de tesorería en la planificación, organización, dirección y control de la entidad para poder

desarrollar un mejor proceso y a la vez una gestión administrativa adecuada y óptima, la metodología empleada fue descriptiva, asimismo concluye que el sistema de tesorería tuvo influencia positiva en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Guadalupe en el año 2018.

Roque, (2017) Sustento la tesis titulada *El Control interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas, Cusco, 2017*, para optar el grado académico de Maestro en Gestión pública, en la universidad Cesar Vallejo en Lima. Tuvo como objetivo determinar el grado de relación del control interno con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas. El tipo de investigación que se emplea es el cuantitativo, basado en un nivel básico descriptivo y diseño no experimental Correlacional, donde se busca relacionar dos variables (control interno – Gestión de tesorería). La muestra fue de 63 trabajadores del municipio de Canas, asimismo concluye los trabajadores no tienen la capacitación suficiente para cumplir con el control interno, es decir su capacidad es bastante empírico.

(Flores, 2016), Sustento en la tesis titulada *Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015*. Para optar el título profesional de Contador público en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, en Lima, el objetivo de la investigación fue conocer si la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. la metodología empleada fue de tipo pura, nivel correlacional, diseño no experimental y transeccional, se concluye que se ha descrito el Control Interno en cada uno de sus componentes, consistentes en ambiente de control; evaluación de riesgo; actividades de control gerencial; información y comunicación; supervisión; encontrándose que los

resultados empíricos se corresponden con las posturas teóricas y normativas del control interno, los cuales contribuyen de manera significativa en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad provincial de Huaraz, dinamizando su funcionamiento.

(Withle, 2016) Sustento la tesis titulada *Las normas del sistema de tesorería y el nivel de eficiencia de los fondos de la municipalidad distrital de alto de la alianza - Tacna, 2015*, para optar el título profesional de Contador público en la Universidad Privada de Tacna, la investigación tuvo como objetivo determinar si la aplicación de las normas del sistema de tesorería se relaciona con el nivel de eficiencia del manejo de los fondos de la Municipalidad Distrital de Alto de la Alianza Tacna, 2015, la metodología empleada fue de tipo pura, nivel correlacional, diseño no experimental y transeccional, la población estuvo conformada por 32 servidores de las áreas operativas de la municipalidad, asimismo concluye que la aplicación de las normas del sistema de tesorería se relaciona de forma significativa con el nivel de eficiencia del manejo de los fondos públicos de la Municipalidad Distrital de Alto de la Alianza de la provincia de Tacna.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Variable 1: Sistema de tesorería**

#### **Definición del Sistema de Tesorería**

(Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, 2006, p. 2) Refiere que:

El sistema Nacional de Tesorería es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera sea su fuente de financiamiento y uso de los mismos. (p.2)

## **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

(Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, 2006, p. 2) tiene los siguientes principios:

**Unidad de Caja** Administración centralizada de los fondos públicos en cada entidad u órgano, cualquiera que sea la fuente de financiamiento e independientemente de su finalidad, respetándose la titularidad y registro que corresponda ejercer a la entidad responsable de su percepción. (p.5)

### **1. Economicidad**

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

### **2. Veracidad**

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

### **3. Oportunidad**

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

### **4. Programación**

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

### **5. Seguridad**

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

### **2.2.1.1 Dimensiones del Sistema de Tesorería**

#### **D1: Programación**

(Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, 2006, p. 2)

Es la etapa a través de la cual se proyectan los ingresos y gastos por toda fuente de financiamiento, los mismos que son referidos por la demanda de gastos para atender los requerimientos de fondos por las diferentes instituciones y organismos del estado en función a las metas y objetivos institucionales que devienen de los planes y programa previstos. Entre tanto el documento que se utiliza para plasmar la programación es el flujo de caja. (p. 3)

#### **D2: Determinación**

(Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, 2006, p. 2)

Es el acto donde la entidad o la administración tributaria señala el hecho generador de la obligación tributaria fijando la base imponible y la cuantía del tributo y/o verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, identificado al deudor, señalando la base imponible y la cuantía del tributo. (p. 3)

#### **D3: Recaudación**

(Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, 2006, p. 2)

Es la etapa de la ejecución de ingresos mediante la cual las entidades del sector público perciben los recursos determinados y/o captados provenientes de los ingresos tributarios y no tributarios (por fuentes de financiamiento recursos

ordinarios y/o fuentes distintas a los R.O. comprenden las fases de recepción de ingresos, verificación, registro, control y elaboración de informes). (p. 5)

#### **D4: Depósito**

Ley Sistema Nacional de Tesorería (2006)

Es la etapa a través de la cual se transfiere los recursos recaudados al Banco de la Nación; asimismo, a las distintas entidades del sistema financiero para su custodia y utilización de dichos fondos, mediante mecanismos de acreditación, y posteriormente los mismos sean devueltos o restituidos gradualmente conforme se requieran mediante documentos tales como el giro de cheques, la emisión de cartas ordenes, transferencias y otros. (p. 5)

#### **D5: Custodia**

“Consiste en el desarrollo de actividades, tendientes a dar seguridad a los fondos públicos a través de su depósito y custodia en cuentas corrientes y de ahorros” (Ley Sistema Nacional de Tesorería , 2006, p.6).

### **2.2.2 Variable 2. Control Interno**

#### **Definición**

Claros & León, (2012) Refiere que

Es el proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes: a) Eficacia y eficiencia de las operaciones; b) Confiabilidad de la información financiera; c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones. (p.24)

Contraloría General de la República, (2014) define que

El proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes: a) Eficacia y eficiencia de las operaciones; b) Confiabilidad de la información financiera; c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones. (p.10)

### **2.2.2.1 Dimensiones del Control Interno**

#### **D1: Ambiente de Control**

Claros & León, (2012) afirma que

El ambiente de control es el conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último emplean sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. (p. 28)

Contraloría General de la República (2014) nos dice que

El ambiente de control es la base para los otros componentes del control interno. En ese sentido, provee disciplina, estructura a la organización, asimismo da forma a las actividades de la entidad conduciéndolo a los objetivos planteados (p. 35).

#### **D2: Evaluación de Riesgos**

“El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones” (Claros & León, 2012,p. 31).

“Es un proceso continuo y un componente crítico de la efectividad de los controles, dirigida por la administración, quien evalúa cuidadosamente todos los riesgos en sus diferentes niveles de la entidad” (Contraloría General de la República, 2014, p. 37).

### **D3: Actividades de control**

“Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y la neutralización de los riesgos” (Claros & León, 2012, p. 34).

Contraloría General de la República, (2014) refirió que

Las actividades de control ayudan a asegurar que las directivas de la administración de la entidad sean ejecutadas y que se tomen las acciones necesarias para cubrir el riesgo de no lograr los objetivos de la entidad, relacionados a generar estados presupuestarios y financieros confiables. (p. 37)

### **D4: Comunicación**

“La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria, para mejorar el control interno y el logro de sus objetivos” (Contraloría General de la República, 2014, p. 40).

### **D5: Monitoreo**

“El monitoreo es asegurar que el control interno funcione adecuadamente, a través de dos modalidades: de supervisión de actividades continuas y evaluaciones puntuales” (Claros & León, 2012, p. 42).

“Es un proceso que evalúa la calidad y desempeño en el tiempo, de todo los componentes del sistema del control interno, asegurando la efectividad de las diversas actividades para el logro de los objetivos” (Contraloría General de la República, 2014, p. 41).

## **2.3 Definición de conceptos**

### **Sistema de Tesorería**

El sistema de Tesorería es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera sea su fuente de financiamiento y uso de los mismos.

### **Programación**

La etapa a través de la cual se proyectan los ingresos y gastos por toda fuente de financiamiento los mismos que son referidos por la demanda de gastos para atender los requerimientos de fondos por las diferentes instituciones y organismos del estado en función a las metas y objetivos institucionales que devienen de los planes y programa previstos, el documento por excelencia que se utiliza para plasmar la programación es el flujo de caja.

### **Determinación**

El acto por el cual la entidad o la administración tributaria señala el hecho generador de la obligación tributaria fijando la base imponible y la cuantía del tributo y/o verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, identificado al deudor, señalando la base imponible y la cuantía del tributo.

### **Recaudación**

La etapa de la ejecución de ingresos mediante la cual las entidades del sector público perciben los recursos determinados y/o captados provenientes de los ingresos tributarios y no tributarios (por fuentes de financiamiento recursos ordinarios y/o fuentes distintas a los R.O.

comprenden las fases de recepción de ingresos, verificación, registro, control y elaboración de informes.

### **Depósito**

La etapa a través de la cual se transfieren los recursos recaudados al Banco de la Nación; a las distintas entidades del sistema financiero para su custodia y utilización de dichos fondos, mediante mecanismos de acreditación y que los mismos sean devueltos o restituidos gradualmente conforme se requieran mediante documentos tales como el giro de cheques, la emisión de cartas ordenes, transferencias y otros.

### **Custodia**

El desarrollo de actividades tendientes a dar seguridad a los fondos públicos a través de su depósito y custodia en cuentas corrientes y de ahorros.

### **Distribución**

Etapa a través de la cual se autorizan los giros, la apertura de sub cuentas y los respectivos pagos, de las obligaciones contraídas por el estado, se considera también la fase a través de la cual las oficinas de tesorería de las distintas entidades del sector público giran cheques en base a los montos autorizados para cumplir sus obligaciones contraídas, los mismos que son pagados por el Banco de la Nación.

### **Control Interno**

Es el proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes: a) Eficacia y eficiencia de las operaciones; b) Confiabilidad de la información financiera; c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones.

### **Ambiente de Control**

Conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último emplean sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

### **Evaluación de Riesgos**

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema.

### **Actividades de Control**

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y la neutralización de los riesgos.

### **Comunicación**

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones y responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

### **Monitoreo**

Proceso que evalúa la calidad de su desempeño en el tiempo. Esto se cumple a través del monitoreo de actividades en marcha que aseguran la efectividad de las actividades de control.

## **CAPITULO III**

### **HIPOTESIS Y VARIABLES**

#### **3.1 Hipótesis general**

Existe relación directa entre el sistema de tesorería y el control interno de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.

#### **3.2 Hipótesis específicas**

1. Existe relación directa entre sistema de tesorería y el ambiente de control de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.
2. Existe relación directa entre sistema de tesorería y la evaluación de riesgo de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.
3. Existe relación directa entre sistema de tesorería y las actividades de control de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.
4. Existe relación directa entre sistema de tesorería y la comunicación de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.
5. Existe relación directa entre sistema de tesorería y el monitoreo de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.

#### **3.3 Variables de la investigación**

**Variable 1:** Sistema de tesorería

**Variable 2:** Control interno

## 2.4 Operacionalización de las variables:

Variable	Definición conceptual	Dimensión	Indicador	Escala de medición
<b>Variable 1:</b> <b>Sistema de Tesorería</b>	Ley Sistema Nacional de Tesorería (2006) Define que: El sistema Nacional de Tesorería es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera sea su fuente de financiamiento y uso de los mismos.	Programación	Proyectan Ingresos y Gastos	Ordinal
			Planes y Programa Previstos	
		Determinación	Supervisión	
			Verificación	
		Recaudación	Recursos Determinados	
			Recursos Tributarios y no Tributarios	
		Depósito	Transferencia de Recursos Recaudados	
			Redistribución de Fondos	
		Custodia	Dar Seguridad a los Fondos	

Variable	Definición conceptual	Dimensión	Indicador	Escala de medición
<b>Variable 2: Control interno</b>	Según (Claros & León, 2012): Es el proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes: a) Eficacia y eficiencia de las operaciones; b) Confiabilidad de la información financiera; c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones.	Ambiente de Control	Nivel de control	Ordinal
			Objetivos definidos	
		Evaluación de Riesgos	Análisis de Riesgo	
			Evaluación de riesgo	
		Actividades de Control	Directivas	
			Supervisión	
		Comunicación	Información Eficaz	
			Comunicación eficiente	
		Monitoreo	Asegura el Funcionamiento Adecuado del Control Interno	

## **CAPITULO IV METODOLOGIA**

### **4.1 Método de la Investigación.**

Sánchez & Reyes (2009) Refiere que

El método general de la investigación fue el método científico que, es el camino que seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas que nos permiten alcanzar un resultado o un objetivo. En otras palabras, es el camino para llegar a un a fin o una meta (p. 23).

### **4.2 Tipo de la Investigación.**

Sánchez & Reyes, (2009) refiere que

El tipo de la investigación fue la investigación Aplicada que es llamada también constructiva o utilitaria, se caracteriza por su interés en la aplicación de los conocimientos teóricos a determinada situación concreta y las consecuencias prácticas que de ellas se deriven. (p.37)

### **4.3 Nivel de Investigación.**

“El nivel de la investigación fue el correlacional porque asocian variables mediante un patrón predecible para un grupo o población” (Hernández et al., 2014a, p. 93).

### **4.4 Diseño de Investigación.**

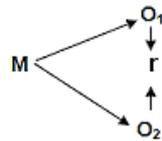
“El diseño general fue el no experimental porque no se manipulan las variables” (Hernández et al., 2014, p. 152).

(Sánchez & Reyes, 2009) Refiere que

Como diseño específico utilizaremos el diseño correlacional el cual sostienen que este diseño consiste en recolectar información en dos o más muestras con el propósito de

observar el comportamiento de una variable, tratando de controlar estadísticamente otras variables que se considera pueden afectar la variable estudiada. (p.106)

El esquema del presente diseño será el siguiente:



Donde:

M = Muestra

O<sub>1</sub> = Observación de la V.1.

O<sub>2</sub> = Observación de la V.2.

r = Correlación entre dichas variables.

## 4.5 Población y muestra.

### 4.5.1 Población

“La población para es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación” (Carrasco, 2016a, p. 236).

Para la presente investigación se tomarán como población a las Municipalidades Distritales de la Provincia de Huancayo, las cuales están conformadas por 27 municipalidades, tal como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 1  
*Relación de municipalidades de la provincia de Huancayo*

N°	Municipalidades de la provincia de Huancayo
01	Municipalidad Distrital de Carhuacallanga
02	Municipalidad Distrital de Chaca pampa
03	Municipalidad Distrital de Chicche
04	Municipalidad Distrital de Chilca
05	Municipalidad Distrital de Chongos alto
06	Municipalidad Distrital de Chupuro Colca
07	Municipalidad Distrital de Callhuas
08	Municipalidad Distrital del Tambo
09	Municipalidad Distrital de Huacrapuquio
10	Municipalidad Distrital de Hualhuas
11	Municipalidad Distrital de Huancan
12	Municipalidad Distrital de Huancayo
13	Municipalidad Distrital de Huansicancha
14	Municipalidad Distrital de Huayucachi
15	Municipalidad Distrital de Ingenio
16	Municipalidad Distrital de Pariahuanca
17	Municipalidad Distrital de Pilcomayo
18	Municipalidad Distrital de Pucara
19	Municipalidad Distrital de Quichuay
20	Municipalidad Distrital de Quilcas
21	Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas
22	Municipalidad Distrital de San jerónimo de Tunan
23	Municipalidad Distrital de Saño
24	Municipalidad Distrital de Santo domingo de Acobamba
25	Municipalidad Distrital de Sapallanga
26	Municipalidad Distrital de Sicaya
27	Municipalidad Distrital de Viquez

Fuente: (Editorial OX, 2018)

#### 4.5.2 Muestra

De tipo no probabilístico, o muestreo por conveniencia, Debido al tamaño de la población, nuestra muestra estar conformada por 3 Municipalidades de la provincia de Huancayo, las cuales serán las más céntricas dentro de la provincia, dentro de los cuales trabajaremos con 33 trabajadores de las municipalidades seleccionadas.

Tabla 2  
*Municipalidades escogidas para la presente investigación*

N°	Municipalidades	Áreas	N° de encuestados
01	Municipalidad distrital de Huancayo	Gerencia municipal	2
		Control interno	3
		Tesorería	3
		Contabilidad	3
02	Municipalidad distrital de el Tambo	Gerencia municipal	2
		Control interno	3
		Tesorería	3
		Contabilidad	3
03	Municipalidad distrital de Chilca	Gerencia municipal	2
		Control interno	3
		Tesorería	3
		Contabilidad	3
<b>Total</b>			<b>33</b>

Fuente: Elaboración propia

#### 4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

##### 4.6.1 Técnicas de Recolección de Datos.

Sánchez & Reyes, (2009).

Las técnicas de recolección de datos son los medios por las cuales el investigador procede a recoger información requerida de una realidad o fenómeno en función a los objetivos del estudio. Las técnicas varían y se seleccionan considerando el método de investigación que se emplee. (p.149)

Carrasco (2016) refiere que

En la presente investigación se utilizó la encuesta, según, que refiere es una técnica de investigación social para la indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio investigado. (p. 314)

##### 4.6.2 Instrumentos de Recolección de Datos.

Hernández et al., (2014) explica que

En la presente investigación se utilizó el proceso para elaborar un instrumento de medición y las principales alternativas para recolectar datos: Cuestionarios (Se basa en preguntas que pueden ser cerradas o abiertas, sus preguntas pueden ser auto administrados, entrevista personal o telefónica, vía internet) y escala de actitudes (Escalamiento tipo Likert, diferencial semántico, escalo grama de Guttman. (p. 196)

#### **4.6.3 Validez y Confiabilidad.**

##### **4.6.3.1. Validación**

En la presente investigación la validez de instrumentos, se realizó por medio de una evaluación para analizar la validez de contenido, para lo cual se entregó a cada uno de los expertos un formato de validación, en el cual se requirió la opinión de docentes de la Universidad Peruana los Andes:

##### **4.6.3.2 Confiabilidad**

La confiabilidad se realizó, a través del estadístico *Alfa de Cronbach* para cada variable de estudio. A continuación, presentamos los valores obtenido en las tablas siguientes:

Tabla 3  
*Estadístico de fiabilidad la variable sistema de tesorería*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,930	18

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Tabla 4  
*Estadístico de fiabilidad del control interno*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,921	18

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Tabla 5  
*Escala de Vellis*

Por debajo de .60	Es inaceptable
De .60 a .65	Es indeseable
Entre .65 y .70	Es mínimamente aceptable
De .70 a .80	Es respetable
De .80 a .90	Es muy buena

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** Utilizando el programa SPSS versión 25, calculamos el nivel de confiabilidad de nuestro primer instrumento sistema de tesorería, compuesto por 18 preguntas cuyo *Alfa de Cronbach* de 0,930 y de acuerdo a la escala de *Vellis*, es muy buena; asimismo para el segundo instrumento control interno se obtuvo un *Alfa de Cronbach* de 0,921 de los 18 elementos, el cual según la escala de *Vellis*, es muy buena.

#### 4.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

##### **En la estadística descriptiva**

Se empleará la distribución de frecuencias, distribuida explicadas en tablas y gráficos, con sus respectivas interpretaciones”.

##### **En la estadística inferencial**

Para establecer normalidad de las variables de grupos se utilizó la prueba de *Shapiro – Wilk*.

#### **4.8 Aspectos éticos de la investigación.**

La presente investigación se realiza, respetando, la ética, así como el anti plagio, el cual será corroborado por la Universidad. Por lo tanto, nos sometemos a lo estipula por el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Peruana Los Andes.

## CAPITULO V

### RESULTADOS

#### 5.1 Descripción de resultados

##### 5.1.1 Prueba de normalidad

Si  $N < 50$  entonces usamos Shapiro-Wilk

$H_0$ : La distribución es normal

$H_1$ : La distribución no es normal

Tabla 6

*Prueba de normalidad*

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de tesorería	,179	33	,009	,862	33	,001
Control interno	,174	33	,012	,851	33	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** Con una muestra de treinta y tres encuestados en la correlación de las dos variables, acorde con la Prueba de Shapiro – Wilk, nos muestra un nivel de significancia menor a 0.05, Sig E 0,001 < 0.05 Sig T, por lo tanto, las distribuciones de los datos de la muestra no son normales, y aplicaremos la prueba de hipótesis el estadístico Rho de Spearman.

## 5.2 Análisis de resultados

Tabla 7

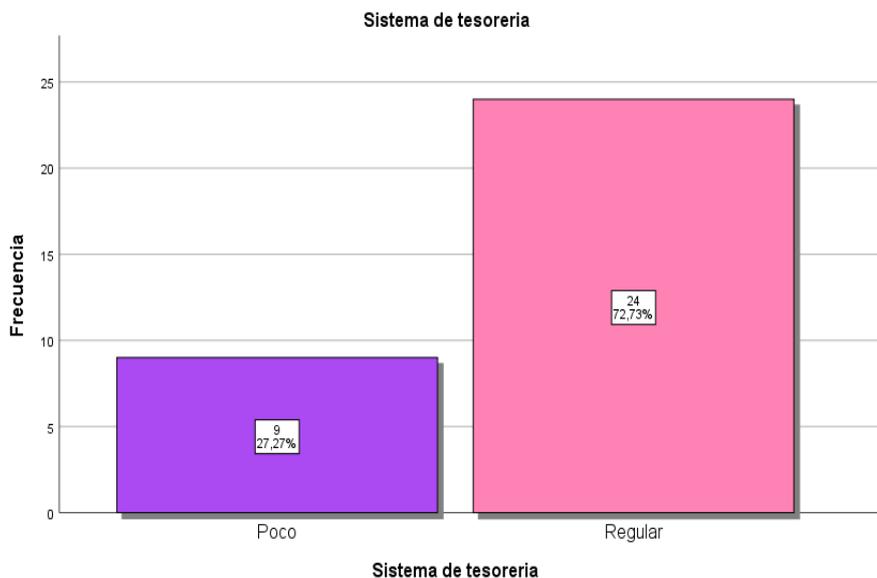
*Resultado promedio de la variable dependiente sistema de tesorería en las municipalidades de la provincia de Huancayo*

Sistema de tesorería					
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido Poco	9	27,3	27,3	27,3	
Regular	24	72,7	72,7	100,0	
Total	33	100,0	100,0		

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Figura 1

*Resultado promedio de la variable dependiente sistema de tesorería en las municipalidades de la provincia de Huancayo*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** De acuerdo a los 33 encuestados, el 27,3% (09) manifestaron conocer poco; el 72,7% (24) manifestaron conocer de manera regular. Por lo tanto, mencionamos que los encuestados de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo tienen un conocimiento regular sobre el sistema de tesorería, con respecto al control interno.

Tabla 8

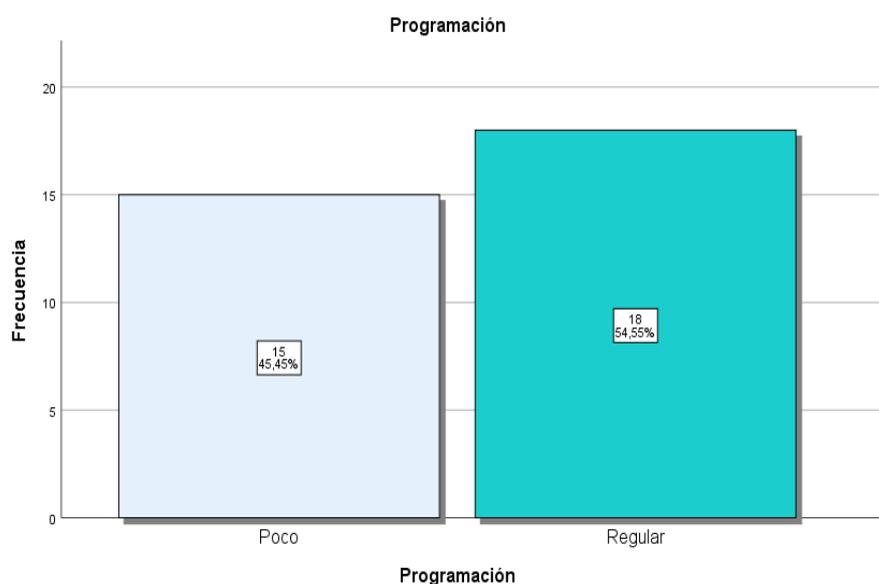
*Resultado promedio de la dimensión programación en las municipalidades de la provincia de Huancayo*

		<b>Programación</b>			
		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
Válido	Poco	15	45,5	45,5	45,5
	Regular	18	54,5	54,5	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Figura 2

*Resultado promedio de la dimensión programación en las municipalidades de la provincia de Huancayo*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** De acuerdo a los 33 encuestados, el 45,5% (15) manifestaron conocer poco; el 54,5% (18) manifestaron conocer de manera regular. Por lo tanto, mencionamos que los encuestados de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo tienen un conocimiento regular sobre la programación del sistema de tesorería, con respecto al control interno.

Tabla 9

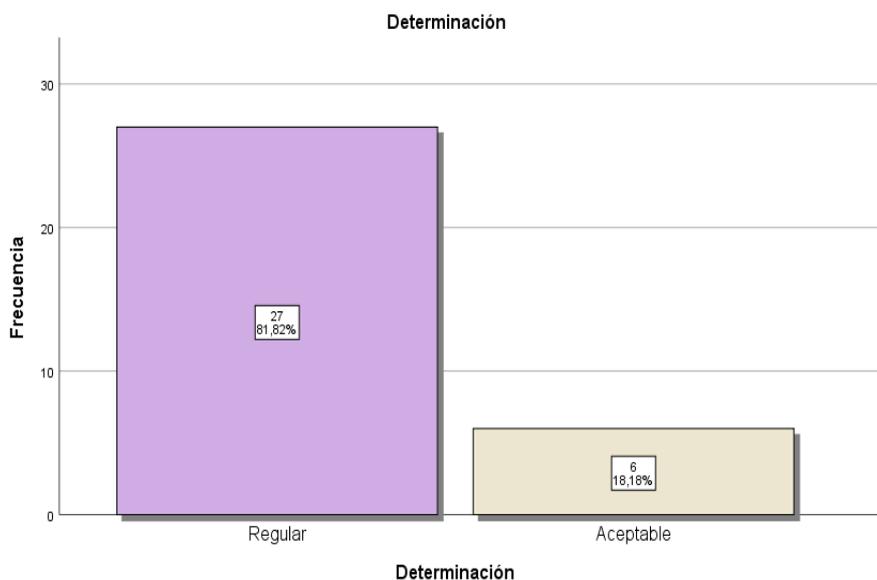
*Resultado promedio de la dimensión determinación en las municipalidades de la provincia de Huancayo*

<b>Determinación</b>					
	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>	
Válido	Regular	27	81,8	81,8	81,8
	Aceptable	6	18,2	18,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Figura 3

*Resultado promedio de la dimensión determinación en las municipalidades de la provincia de Huancayo*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** De acuerdo a los 33 encuestados, el 81,8% (27) manifestaron conocer de manera regular; el 18,2% (06) manifestaron conocer de manera aceptable. Por lo tanto, mencionamos que los encuestados de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo tienen un conocimiento regular sobre la determinación del sistema de tesorería, con respecto al control interno.

Tabla 10

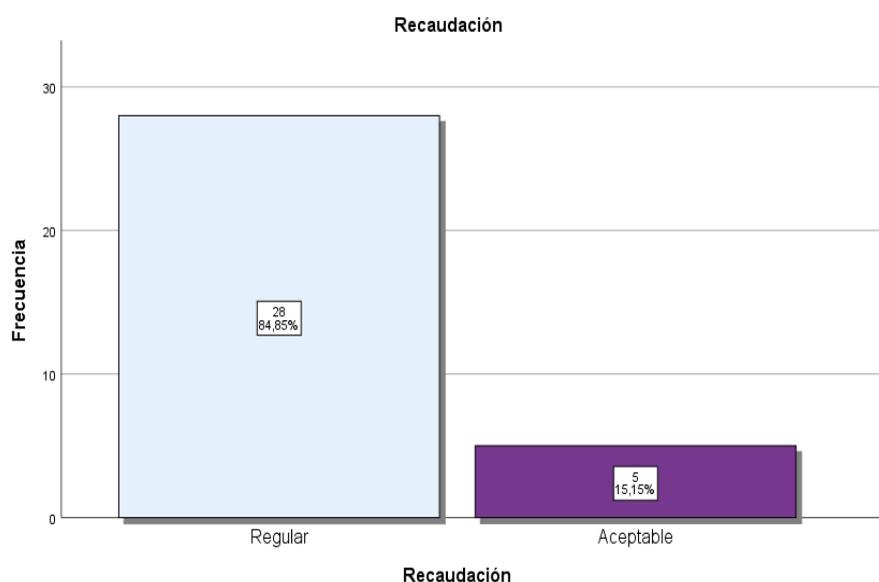
*Resultado promedio de la dimensión recaudación en las municipalidades de la provincia de Huancayo*

Recaudación					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	28	84,8	84,8	84,8
	Aceptable	5	15,2	15,2	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Figura 4

*Resultado promedio de la dimensión recaudación en las municipalidades de la provincia de Huancayo*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** De acuerdo a los 33 encuestados, el 84,8% (27) manifestaron conocer de manera regular; el 15,2% (05) manifestaron conocer de manera aceptable. Por lo tanto, mencionamos que los encuestados de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo tienen un conocimiento regular sobre la recaudación del sistema de tesorería, con respecto al control interno.

Tabla 11

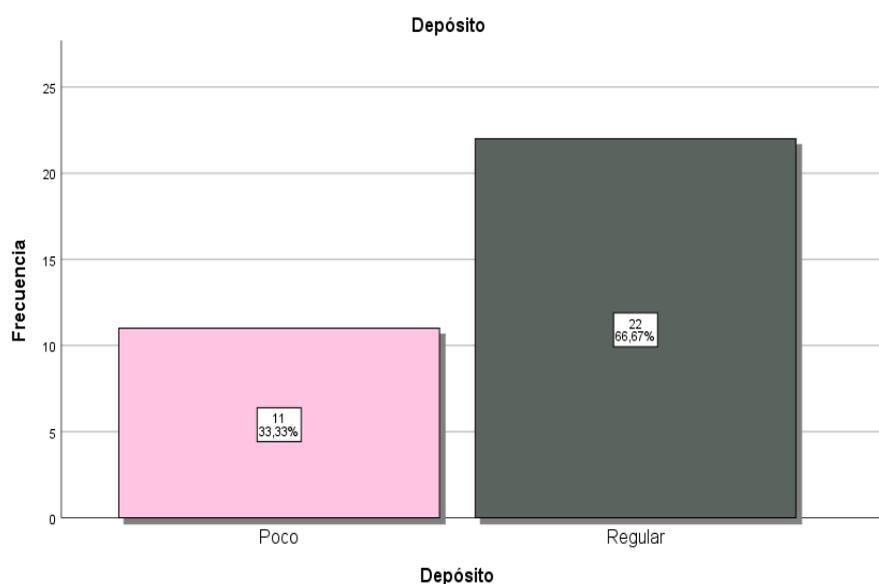
*Resultado promedio de la dimensión depósito en las municipalidades de la provincia de Huancayo*

		<b>Depósito</b>			
Válido		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
	Poco	11	33,3	33,3	33,3
	Regular	22	66,7	66,7	100,0
	<b>Total</b>	<b>33</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Figura 5

*Resultado promedio de la dimensión depósito en las municipalidades de la provincia de Huancayo*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** De acuerdo a los 33 encuestados, el 33,3% (11) manifestaron conocer poco; el 66,7% (22) manifestaron conocer de manera regular. Por lo tanto, mencionamos que los encuestados de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo tienen un conocimiento regular sobre el depósito del sistema de tesorería, con respecto al control interno.

Tabla 12

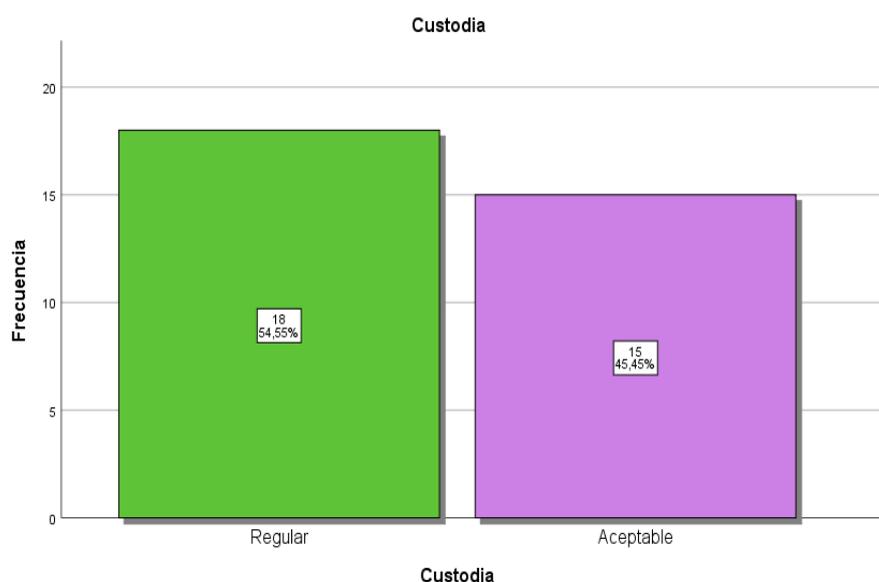
*Resultado promedio de la dimensión custodia en las municipalidades de la provincia de Huancayo*

Custodia					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Regular	18	54,5	54,5	54,5
	Aceptable	15	45,5	45,5	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Figura 6

*Resultado promedio de la dimensión custodia en las municipalidades de la provincia de Huancayo*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** De acuerdo a los 33 encuestados, el 54,5% (18) manifestaron conocer poco; el 45,5% (15) manifestaron conocer de manera aceptable. Por lo tanto, mencionamos que los encuestados de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo tienen un conocimiento regular sobre la custodia del sistema de tesorería, con respecto al control interno.

Tabla 13

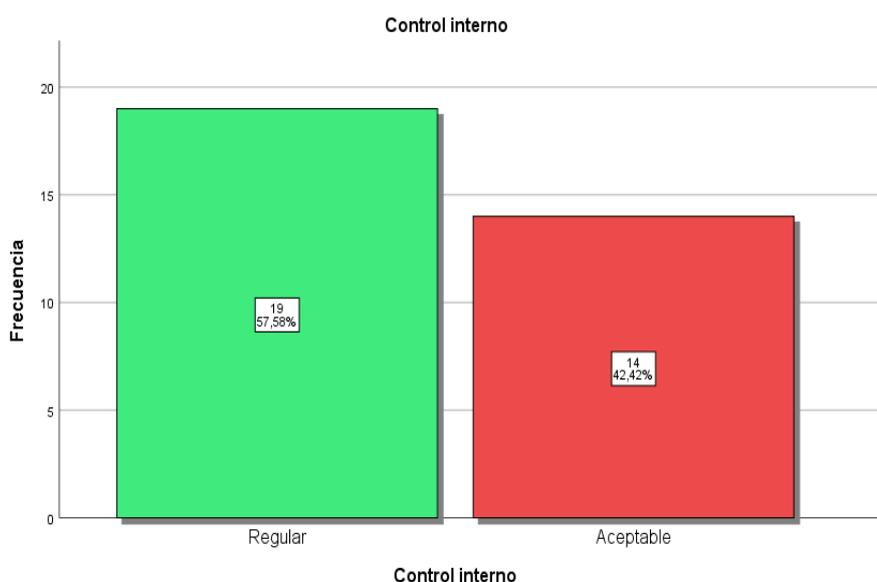
*Resultado promedio de la variable control interno en las municipalidades de la provincia de Huancayo*

<b>Control interno</b>					
	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>	
Válido	Regular	19	57,6	57,6	57,6
	Aceptable	14	42,4	42,4	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Figura 7

*Resultado promedio de la variable control interno en las municipalidades de la provincia de Huancayo*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** De acuerdo a los 33 encuestados, el 57,6% (19) manifestaron conocer de manera regular; el 42,4% (14) manifestaron conocer de manera aceptable. Por lo tanto, mencionamos que los encuestados de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo tienen un conocimiento regular sobre el control interno con respecto al sistema de tesorería.

Tabla 14

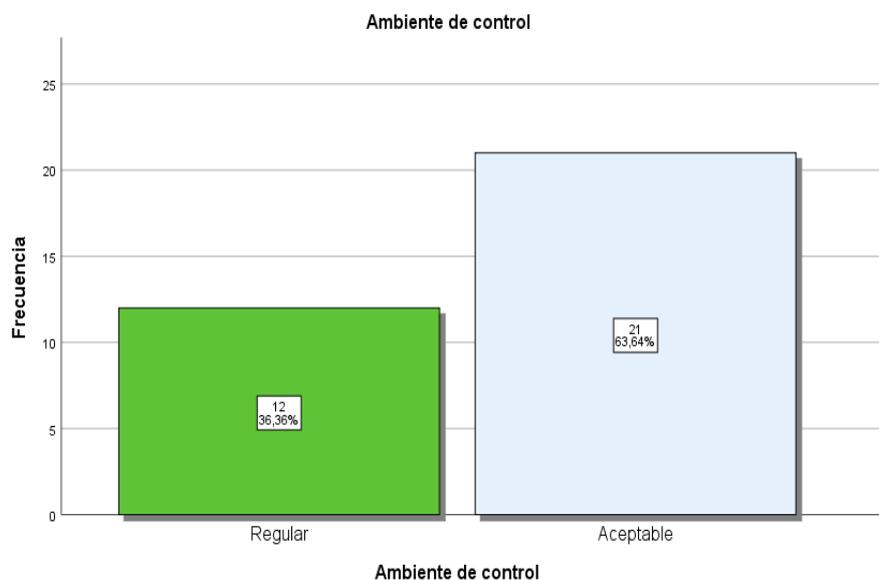
*Resultado promedio de la dimensión ambiente de control en las municipalidades de la provincia de Huancayo*

Ambiente de control					
Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	Regular	12	36,4	36,4	36,4
	Aceptable	21	63,6	63,6	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Figura 8

*Resultado promedio de la dimensión ambiente de control en las municipalidades de la provincia de Huancayo*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** De acuerdo a los 33 encuestados, el 36,4% (12) manifestaron conocer de manera regular; el 63,6% (21) manifestaron conocer de manera aceptable. Por lo tanto, mencionamos que los encuestados de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo tienen un conocimiento aceptable sobre el ambiente de control con respecto al sistema de tesorería.

Tabla 15

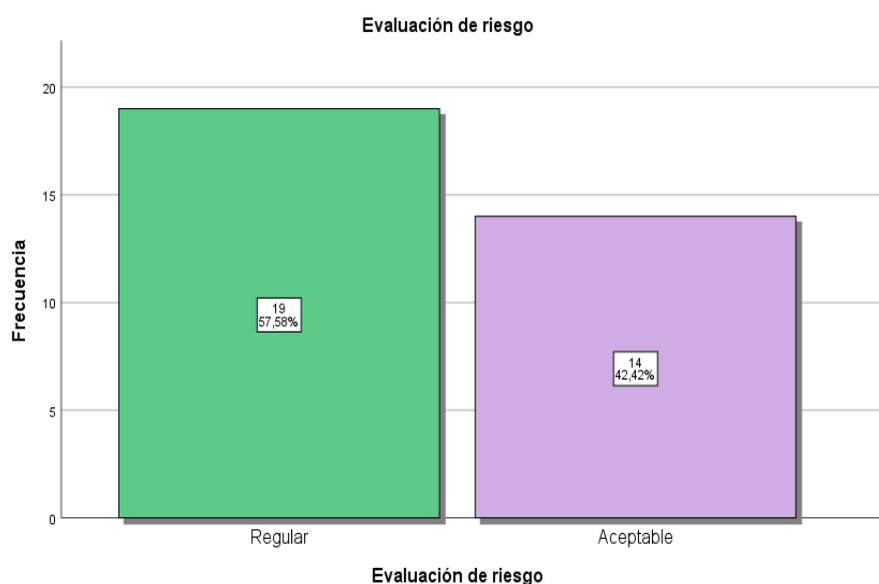
*Resultado promedio de la dimensión evaluación de riesgo en las municipalidades de la provincia de Huancayo*

Evaluación de riesgo					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	19	57,6	57,6	57,6
	Aceptable	14	42,4	42,4	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Figura 9

*Resultado promedio de la dimensión evaluación de riesgo en las municipalidades de la provincia de Huancayo*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** De acuerdo a los 33 encuestados, el 57,6% (19) manifestaron conocer de manera regular; el 42,4% (14) manifestaron conocer de manera aceptable. Por lo tanto, mencionamos que los encuestados de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo tienen un conocimiento regular sobre la evaluación de riesgo con respecto al sistema de tesorería.

Tabla 16

*Resultado promedio de la dimensión actividades de control en las municipalidades de la provincia de Huancayo*

Actividades de control				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Aceptable	33	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Figura 10

*Resultado promedio de la dimensión actividades de control en las municipalidades de la provincia de Huancayo*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** De acuerdo a los 33 encuestados, el 100,0% (33) manifestaron conocer de manera aceptable. Por lo tanto, mencionamos que los encuestados de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo tienen un conocimiento aceptable sobre las actividades de control con respecto al sistema de tesorería.

Tabla 17

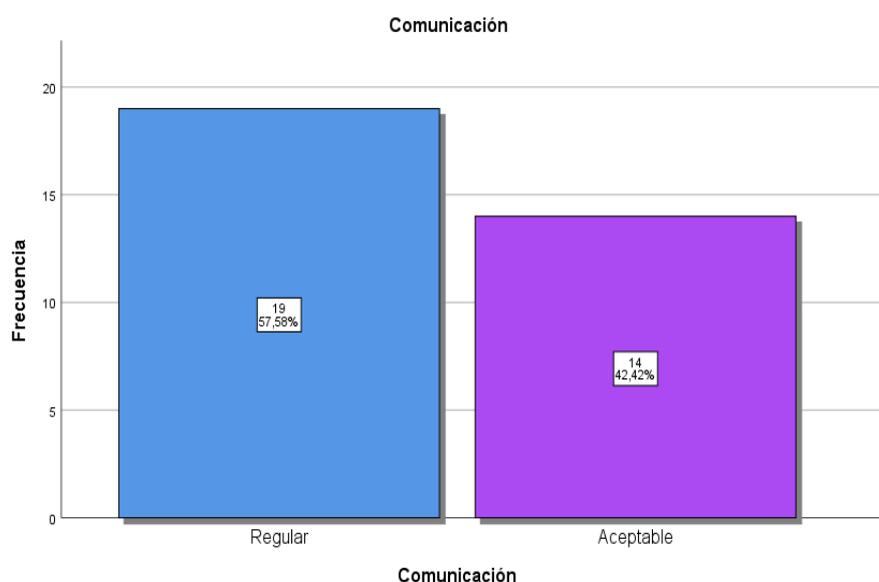
*Resultado promedio de la dimensión comunicación en las municipalidades de la provincia de Huancayo*

Comunicación					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	19	57,6	57,6	57,6
	Aceptable	14	42,4	42,4	100,0
	Total	33	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Figura 11

*Resultado promedio de la dimensión comunicación en las municipalidades de la provincia de Huancayo*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** De acuerdo a los 33 encuestados, el 57,6% (19) manifestaron conocer de manera regular; el 42,4% (14) manifestaron conocer de manera aceptable. Por lo tanto, mencionamos que los encuestados de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo tienen un conocimiento regular sobre la comunicación con respecto al sistema de tesorería.

Tabla 18

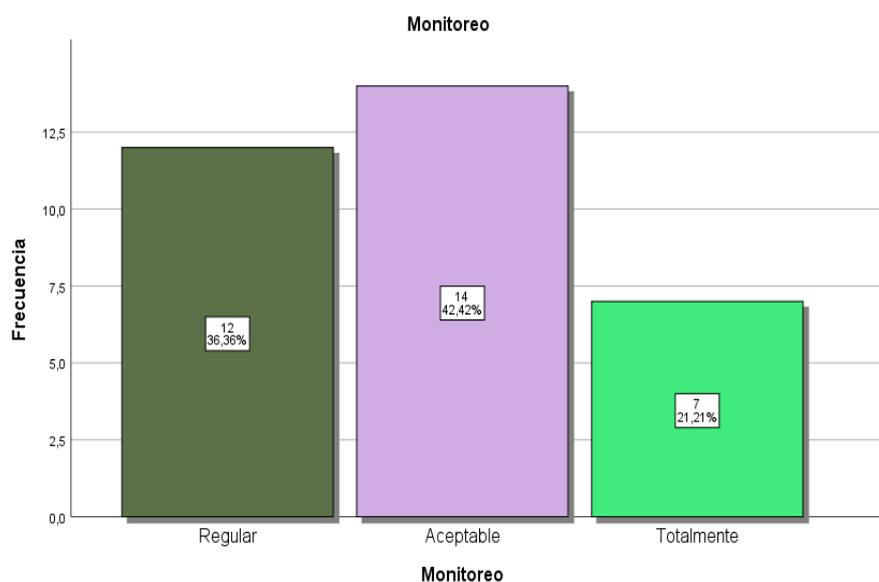
*Resultado promedio de la dimensión monitoreo en las municipalidades de la provincia de Huancayo*

		<b>Monitoreo</b>			
Válido		<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Porcentaje válido</b>	<b>Porcentaje acumulado</b>
	Regular	12	36,4	36,4	36,4
	Aceptable	14	42,4	42,4	78,8
	Totalmente	7	21,2	21,2	100,0
	<b>Total</b>	<b>33</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Figura 12

*Resultado promedio de la dimensión monitoreo en las municipalidades de la provincia de Huancayo*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** De acuerdo a los 33 encuestados, el 36,4% (12) manifestaron conocer de manera regular; el 42,4% (14) manifestaron conocer de manera aceptable; el 21,2% (07) manifestaron conocer de totalmente. Por lo tanto, mencionamos que los encuestados de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo tienen un conocimiento aceptable sobre el monitoreo con respecto al sistema de tesorería.

## 5.2 Contrastación de Hipótesis

Tabla 19

*Escala de correlación*

Correlación negativa grande y perfecta	-1
Correlación negativa muy alta	(-0,9 a -0,99)
Correlación negativa alta	(-0,7 a -0,89)
Correlación negativa moderada	(-0,4 a -0,69)
Correlación negativa baja	(-0,2 a -0,39)
Correlación negativa muy baja	(-0,01 a -0,19)
Nula	0
Correlación positiva muy baja	(0,0 a 0,19)
Correlación positiva baja	(0,2 a 0,39)
Correlación positiva moderada	(0,4 a 0,69)
Correlación positiva alta	(0,7 a 0,89)
Correlación positiva muy alta	(0,9 a 0,99)
Correlación positiva grande y perfecta	1

Fuente: Escala de Correlación (Martínez, 2002)

### 5.2.1 Hipótesis General

**HG:** Existe relación directa entre el sistema de tesorería y el control interno de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.

**Ho:** No Existe relación directa entre el sistema de tesorería y el control interno de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.

**Ho:**  $\rho=0$

**H1:** Existe relación directa entre el sistema de tesorería y el control interno de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.

**Ho:**  $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

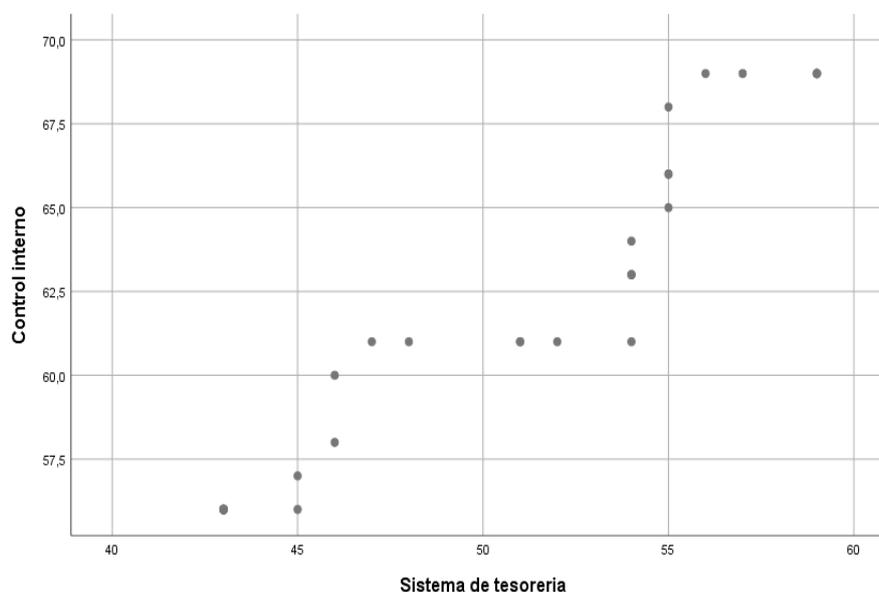
Tabla 20  
Correlación entre el sistema de tesorería y el control interno

Correlaciones			Sistema de tesorería	Control interno
Rho de Spearman	Sistema de tesorería	Coefficiente de correlación	1,000	,986**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	33	33
	Control interno	Coefficiente de correlación	,986**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	33	33

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

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Figura 13  
Diagrama de dispersión entre el sistema de tesorería y el control interno



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** Dado que  $\rho = 0.031 < 0,05$  rechazar  $H_0$  y se acepta la  $H_1$ : Existe relación directa entre el sistema de tesorería y el control interno de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018. Consecuentemente se observa una correlación positiva muy alta con un  $r = 0,986$ , lo cual nos permite aseverar que, a mayor implementación de un sistema de tesorería, entonces mejorará el control interno en las municipalidades de la provincia de Huancayo.

## 5.2.2 Hipótesis Específicas

### Hipótesis Especifica 1

**HG:** Existe relación directa entre sistema de tesorería y el ambiente de control de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.

**Ho:** No Existe relación directa entre sistema de tesorería y el ambiente de control de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.

**Ho:**  $\rho=0$

**H1:** Existe relación directa entre sistema de tesorería y el ambiente de control de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.

**Ho:**  $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 21

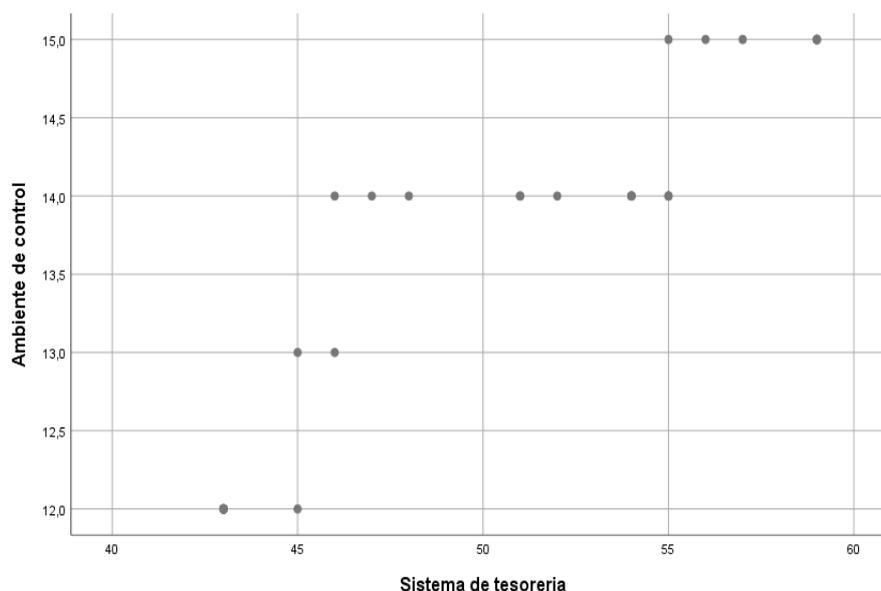
*Correlación entre el sistema de tesorería y el ambiente de control en las municipalidades del distrito de Huancayo*

Correlaciones			Sistema de tesorería	Ambiente de control
Rho de Spearman	Sistema de tesorería	Coefficiente de correlación	1,000	,952**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	33	33
	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	,952**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	33	33

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

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Figura 14  
 Diagrama de dispersión sistema de tesorería y el ambiente de control



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** Dado que  $\rho = 0,074 < 0,05$  rechazar  $H_0$  y se acepta la  $H_1$ : Existe relación directa entre sistema de tesorería y el ambiente de control de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018. Consecuentemente se observa una correlación positiva muy alta con un  $r = 0,952$ , lo cual nos permite aseverar que, a mejor implementación de un sistema de tesorería mejor será el ambiente de control en las municipalidades de la provincia de Huancayo.

### Hipótesis Específica 2

**HG:** Existe relación directa entre sistema de tesorería y la evaluación de riesgo de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.

**H<sub>0</sub>:** No Existe relación directa entre sistema de tesorería y la evaluación de riesgo de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.

**H<sub>0</sub>:**  $\rho=0$

**H<sub>1</sub>:** Existe relación directa entre sistema de tesorería y la evaluación de riesgo de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.

**H<sub>0</sub>:**  $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 22

*Correlación entre el sistema de tesorería y la evaluación de riesgo en las municipalidades del distrito de Huancayo*

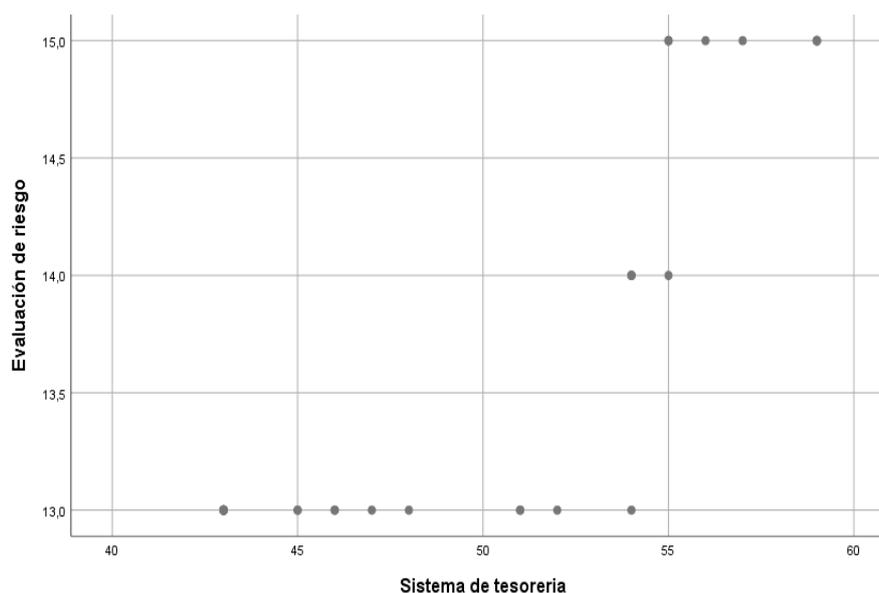
Correlaciones			Sistema de tesorería	Evaluación de riesgo
Rho de Spearman	Sistema de tesorería	Coefficiente de correlación	1,000	,885**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	33	33
	Evaluación de riesgo	Coefficiente de correlación	,885**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	33	33

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

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Figura 15

*Diagrama de dispersión sistema de tesorería y la evaluación de riesgo*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** Dado que  $\rho = 0.212 < 0,05$  rechazar  $H_0$  y se acepta la  $H_1$ : Existe relación directa entre sistema de tesorería y la evaluación de riesgo de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018. Consecuentemente se observa una correlación positiva alta con un  $r =$

0,885, lo cual nos permite aseverar que, a mejor implementación de un sistema de tesorería, entonces mejor se podrá evaluar el riesgo en las municipalidades de la provincia de Huancayo.

### Hipótesis Específica 3

**HG:** Existe relación directa entre sistema de tesorería y las actividades de control de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.

**Ho:** No Existe relación directa entre sistema de tesorería y las actividades de control de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.

**Ho:**  $\rho=0$

**H1:** Existe relación directa entre sistema de tesorería y las actividades de control de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.

**Ho:**  $\rho\neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 23

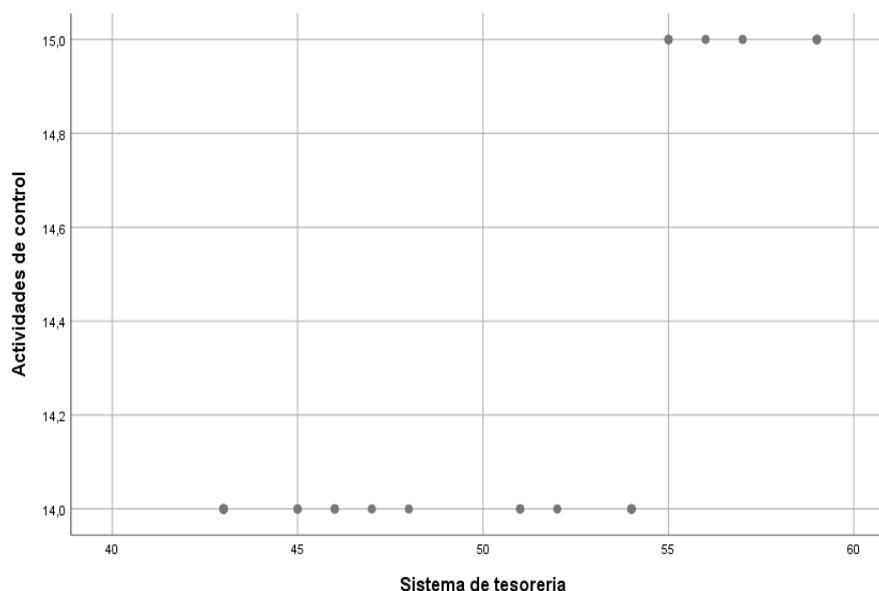
*Correlación entre el sistema de tesorería y las actividades de control en las municipalidades del distrito de Huancayo*

Correlaciones			Sistema de tesorería	Actividades de control
Rho de Spearman	Sistema de tesorería	Coefficiente de correlación	1,000	,828**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	33	33
	Actividades de control	Coefficiente de correlación	,828**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	33	33

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

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Figura 16  
 Diagrama de dispersión sistema de tesorería y actividades de control



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** Dado que  $\rho = 0.022 < 0,05$  rechazar  $H_0$  y se acepta la  $H_1$ : Existe relación directa entre sistema de tesorería y las actividades de control de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018. Consecuentemente se observa una correlación positiva alta con un  $r = 0,828$ , lo cual nos permite aseverar que, a mejor implementación de un sistema de tesorería, entonces mejor se realizaran las actividades de control en las municipalidades de la provincia de Huancayo.

#### Hipótesis Específica 4

**HG:** Existe relación directa entre sistema de tesorería y la comunicación de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.

**Ho:** No Existe relación directa entre sistema de tesorería y la comunicación de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.

**Ho:**  $\rho=0$

**H1:** Existe relación directa entre sistema de tesorería y la comunicación de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.

**H0:**  $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 24

*Correlación entre el sistema de tesorería y la comunicación en las municipalidades del distrito de Huancayo*

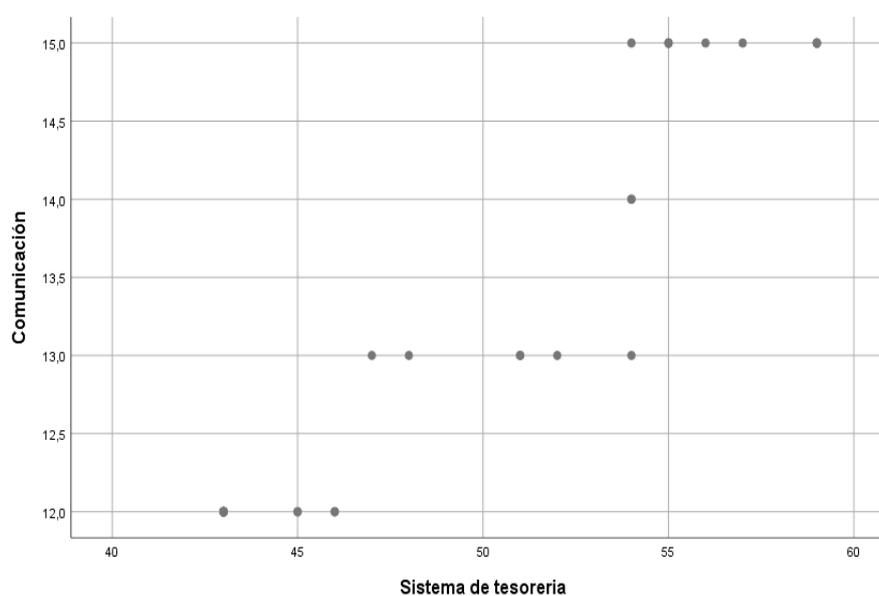
Correlaciones			Sistema de tesorería	Comunicación
Rho de Spearman	Sistema de tesorería	Coefficiente de correlación	1,000	,948**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	33	33
	Comunicación	Coefficiente de correlación	,948**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	33	33

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

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Figura 17

*Diagrama de dispersión sistema de tesorería y la comunicación*



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** Dado que  $\rho = 0.052 < 0,05$  rechazar  $H_0$  y se acepta la  $H_1$ : Existe relación directa entre sistema de tesorería y la comunicación de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018. Consecuentemente se observa una correlación positiva muy alta con un  $r = 0,948$ , lo cual nos permite aseverar que, a mejor implementación de un sistema de tesorería, entonces mejor será la comunicación en las municipalidades de la provincia de Huancayo.

### Hipótesis Especifica 5

**HG:** Existe relación directa entre sistema de tesorería y el monitoreo de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.

**Ho:** No Existe relación directa entre sistema de tesorería y el monitoreo de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.

**Ho:**  $\rho=0$

**H1:** Existe relación directa entre sistema de tesorería y el monitoreo de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.

**Ho:**  $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 25

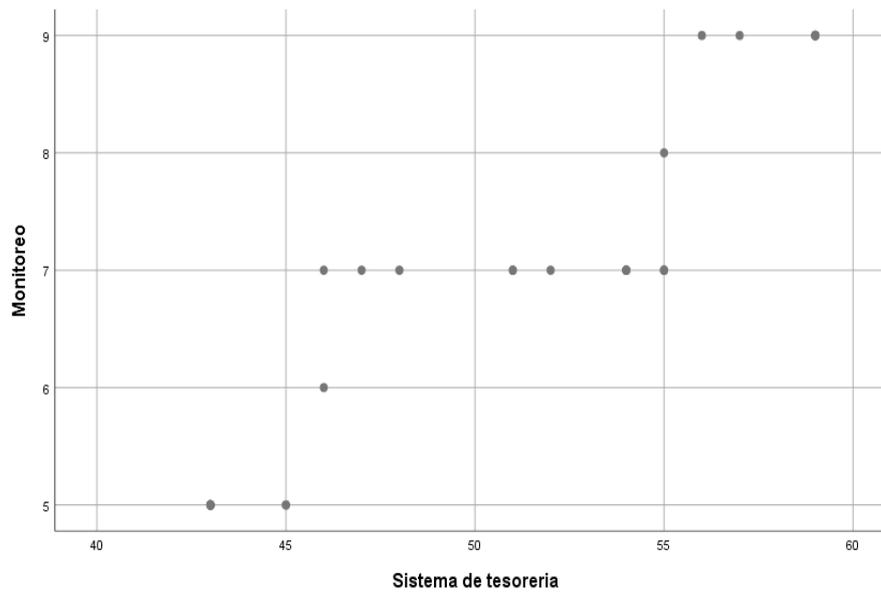
*Correlación entre el sistema de tesorería y el monitoreo en las municipalidades del distrito de Huancayo*

Correlaciones			Sistema de tesorería	Monitoreo
Rho de Spearman	Sistema de tesorería	Coefficiente de correlación	1,000	,953**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	33	33
	Monitoreo	Coefficiente de correlación	,953**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	33	33

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

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Figura 18  
 Diagrama de dispersión sistema de tesorería y el monitoreo



Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Interpretación:** Dado que  $\rho = 0.022 < 0,05$  rechazar  $H_0$  y se acepta la  $H_1$ : Existe relación directa entre sistema de tesorería y el monitoreo de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018. Consecuentemente se observa una correlación positiva alta con un  $r = 0,999$ , lo cual nos permite aseverar que, a mejor implementación de un sistema de tesorería, entonces mejor se realizara el monitoreo en las municipalidades de la provincia de Huancayo.

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Ha quedado demostrado con nuestra investigación sobre la importancia de tener un buen sistema de tesorería y su adecuado uso, para poder llevar a cabo el control interno en las municipalidades de la provincia de Huancayo.

Luego de haber llevado a cabo el trabajo de campo en la realidad problemática, se ha evidenciado que los encuestados, no tienen un conocimiento adecuado del uso necesario de un sistema de tesorería.

Nuestro problema general fue: ¿Qué relación existe entre el sistema de tesorería y el control interno de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018?

Dentro de los antecedentes relacionados con nuestro objeto de estudio, podemos citar la investigación de Amaru (2021) Sustento la tesis titulada *El sistema de control interno como herramienta de calidad en la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de la Joya, periodo 2019*, quien concluye que los funcionarios no conocen en que consiste el sistema de control interno lo que indica que la gestión administrativa es deficiente, evidenciando que en su investigación se presentan debilidades en el control interno, lo que estaría perjudicando la gestión administrativa de la unidad de tesorería, asimismo tenemos a Amaya, (2019) quien sustento la tesis titulada *El sistema de tesorería y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, año 2018*, quien en su investigación concluye que el sistema de tesorería tuvo influencia positiva en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Guadalupe en el año 2018, demostrando que un adecuado sistema de tesorería va ayudar a mejorar no solo el área de gestión administrativa, sino también otras áreas, por otro lado tenemos a Roque, (2017) quien sustento la tesis titulada *El Control interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad*

*Provincial de Canas, Cusco, 2017*, y concluye que los trabajadores no tienen la capacitación suficiente para cumplir con el control interno, es decir su capacidad es bastante empírico, por lo que si el área de control interno es trabajado por personal deficiente, esto puede traer grandes dificultades la entidad pública, demostrando cuán importante es que dicha área sea administrado por personal capacitado y que este en constante capacitación, por otro lado tenemos a (Flores, 2016), quien sustento en la tesis titulada **“Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015”**. concluye que se ha descrito el Control Interno en cada uno de sus componentes, consistentes en ambiente de control; evaluación de riesgo; actividades de control gerencial; información y comunicación; supervisión; encontrándose que los resultados empíricos se corresponden con las posturas teóricas y normativas del control interno, los cuales contribuyen de manera significativa en la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad provincial de Huaraz, dinamizando su funcionamiento, quedando demostrado cuán importante es que el control interno sea administrado de manera adecuada en las entidades públicas, finalmente tenemos a (Withle, 2016) quien sustento la tesis titulada **Las normas del sistema de tesorería y el nivel de eficiencia de los fondos de la municipalidad distrital de alto de la alianza - Tacna, 2015**, quien concluye que la aplicación de las normas del sistema de tesorería se relaciona de forma significativa con el nivel de eficiencia del manejo de los fondos públicos de la Municipalidad Distrital de Alto de la Alianza de la provincia de Tacna, por lo tanto podemos decir que nuestra investigación queda demostrado con la de otros investigadores.

Los resultados de la investigación demuestran que existe una correlación positiva muy alta de 0,986 entre el sistema de tesorería y el control interno de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018, diferenciándose de esta manera con los resultados de otras investigaciones.

En concordancia a la variable sistema de tesorería, los resultados según la tabla 7 y figura 1 se observa que de acuerdo a los 33 encuestados, el 27,3% (09) manifestaron conocer poco; el 72,7% (24) manifestaron conocer de manera regular. Por lo tanto, mencionamos que los encuestados de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo tienen un conocimiento regular sobre el sistema de tesorería, con respecto al control interno. Dicho enfoque parte de un paradigma positivista, cuyo principal objetivo es el explicar y describir, así como generalizar el fenómeno estudiado.

En relación a la variable control interno, los resultados según la tabla 13 y figura 7, se observa que de acuerdo a los 33 encuestados, el 57,6% (19) manifestaron conocer de manera regular; el 42,4% (14) manifestaron conocer de manera aceptable. Por lo tanto, mencionamos que los encuestados de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo tienen un conocimiento regular sobre el control interno con respecto al sistema de tesorería. De lo hallado, podemos referir que los encuestados no cuentan con conocimiento adecuado sobre cómo mejorar el área de control interno en las municipalidades, provincia de Huancayo.

Cabe señalar que los resultados obtenidos contribuyen de manera directa al área de control interno y al sistema de tesorería.

Finalmente, consideramos que nuestro trabajo contribuirá con futuras investigaciones que persiguen la misma línea, puesto que son los instrumentos de medición de las variables estudiadas el aporte más significativo a la comunidad científica contable.

## CONCLUSIONES

- 1) Existe relación directa entre el sistema de tesorería y el control interno de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018. Consecuentemente se observa una correlación positiva muy alta con un  $r = 0,986$ , lo cual nos permite aseverar que, a mayor implementación de un sistema de tesorería, entonces mejorará el control interno en las municipalidades de la provincia de Huancayo
  
- 2) Existe relación directa entre sistema de tesorería y el ambiente de control de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018. Consecuentemente se observa una correlación positiva muy alta con un  $r = 0,952$ , lo cual nos permite aseverar que, a mejor implementación de un sistema de tesorería mejor será el ambiente de control en las municipalidades de la provincia de Huancayo.
  
- 3) Existe relación directa entre el ambiente de control y el sistema de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo 2018. Consecuentemente se observa una correlación positiva muy alta con un “ $r$ ” =  $0,952$ , lo cual nos permite aseverar que, A mejor es la implementación de un sistema de tesorería mejor será el ambiente de control en las municipalidades de la provincia de Huancayo.
  
- 4) Existe relación directa entre sistema de tesorería y las actividades de control de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018. Consecuentemente se observa una correlación positiva alta con un  $r = 0,828$ , lo cual nos permite aseverar que, a mejor implementación de un sistema de tesorería, entonces mejor se realizaran las actividades de control en las municipalidades de la provincia de Huancayo.

- 5) Existe relación directa entre sistema de tesorería y la comunicación de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018. Consecuentemente se observa una correlación positiva muy alta con un  $r = 0,948$ , lo cual nos permite aseverar que, a mejor implementación de un sistema de tesorería, entonces mejor será la comunicación en las municipalidades de la provincia de Huancayo.
  
- 6) Existe relación directa entre sistema de tesorería y el monitoreo de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018. Consecuentemente se observa una correlación positiva alta con un  $r = 0,999$ , lo cual nos permite aseverar que, a mejor implementación de un sistema de tesorería, entonces mejor se realizara el monitoreo en las municipalidades de la provincia de Huancayo.

### **RECOMENDACIONES**

- 1) Se recomienda a la gerencia municipal llevar la contabilidad al día y luego asignar de la manera más exacta el vencimiento de cobros y pagos. Así podrán tener una idea de cuándo y cuánto de dinero se necesita en el futuro.
- 2) Se recomienda al área de control interno, llevar a cabo un sistema de control que les permita cumplir con las normas, procesos y estructuras establecidas.
- 3) Se recomienda a la gerencia municipal analizar y detectar las vulnerabilidades de la municipalidad para poder identificar algún peligro que pudiera ocasionar desastres en la municipalidad.
- 4) Se recomienda al área de control interno, realizar planes, políticas, métodos con todo el personal para prevenir posibles riesgos que afecten a la municipalidad.
- 5) Se recomienda a la gerencia municipal desarrollar charlas motivacionales entre los trabajadores que les permita obtener un mensaje claro y eficaz entre todos
- 6) Se recomienda a la gerencia municipal evaluar y supervisar de manera constante el desempeño laboral de los trabajadores, asimismo evaluar cómo va el control dentro de la municipalidad.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Amaru, M., Benilda D. (2021). El Sistema de Control Interno como herramienta de calidad en la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de La Joya, Periodo 2019. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.
- Amaya, S., Joan M. F. (2019). El sistema de tesorería y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, año 2018. Universidad Nacional de Trujillo.
- Carrasco, D. S. (2016a). Metodología de la Investigación Científica (Décima). San Marcos E.I.R.L.
- Carrasco, D. S. (2016b). Metodología de la Investigación Científica (Décima). San Marcos E.I.R.L.
- Claros, C. R., & León, L. O. A. (2012). El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación. Instituto Pacífico. [http://koha.uch.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=14914&shelfbrowse\\_itemnumber=22487](http://koha.uch.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=14914&shelfbrowse_itemnumber=22487)
- Contraloría General de la República. (2014). Marco Conceptual de Control Interno. 62.
- Editorial OX. (2018). Municipalidades Provinciales y Distritales de la Región Junín Perú. <http://www.editorialox.com/junin.htm>
- Flores, C. V. L. (2016). Control Interno en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015 [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL\\_INTE\\_RNO\\_GESTI%C3%93N\\_FLORES\\_CASTILLO\\_VILMA\\_LEUCADIA.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL_INTE_RNO_GESTI%C3%93N_FLORES_CASTILLO_VILMA_LEUCADIA.pdf?sequence=1)
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., Baptista, L. P., Méndez, V. S., & Mendoza, T. C. P. (2014a). Metodología de la investigación. McGraw-Hill Education.
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., Baptista, L. P., Méndez, V. S., & Mendoza, T. C. P. (2014b). Metodología de la investigación. McGraw-Hill Education.

- Hernandez, T., Eunice. (2021). Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: Vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017. Universidad de Mexico.
- Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, 13 (2006).  
<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file>
- Pilataxi, C., Carmen E. (2015). “CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO EN LA UNIDAD EDUCATIVA BILINGÜE «CEBI» DE LA CIUDAD DE AMBATO” [Universidad Técnica de Ambato].  
<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/17854/1/T3140i.pdf>
- Poaquiza, S., Abigail del Rocio. (2016). El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos. Universidad Tecnica de Ambato.
- Roque, P., Yadira. (2017). El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco—2017 [Universidad Cesar Vallejo].  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/20303/roque\\_py.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/20303/roque_py.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Salnave, S., Mariana, & Lizarazo, B., James. (2017). EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ESTADO COLOMBIANO COMO INSTANCIA INTEGRADORA DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN Y CONTROL PARA MEJORAR LA EFICACIA Y EFECTIVIDAD DE LA GESTIÓN PÚBLICA A 2030. Universidad Internado de Colombia.
- Sánchez, C. H., & Reyes, M. C. (2009a). Metodología y Diseño en la Investigación Científica (Cuarta). Visión Universitaria.

Sánchez, C. H., & Reyes, M. C. (2009b). Metodología y Diseño en la Investigación Científica (Cuarta). Visión Universitaria.

Vega, D. L. C., Leudis O., & Nieves, J., Any F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno / Procedure for component Supervising and Monitoring management of the Internal Control. Universidad de Holguín.

Withle, L., Cabrera. (2016). "LAS NORMAS DEL SISTEMA DE TESORERÍA Y EL NIVEL DE EFICIENCIA DE LOS FONDOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ALTO DE LA ALIANZA - TACNA, 2015." [Universidad privada de Tacna]. <http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/129/1/Luna-Cabrera-Withle.pdf>

**Anexos**

- Anexo N° 01: Matriz de consistencia.
- Anexo N° 02: Matriz de operacionalización de variables
- Anexo N° 03: Matriz de operacionalización del instrumento
- Anexo N° 04: Instrumento de investigación y consistencia de su aplicación
- Anexo N° 05: Confiabilidad valida del instrumento
- Anexo N° 06: La data del procesamiento de datos
- Anexo N° 07: Consentimiento informado
- Anexo N° 08: Fotos de la aplicación del instrumento

### Anexo N° 01: Matriz de Consistencia

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	variables	Metodología
¿Qué relación existe entre el sistema de tesorería y el control interno de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018?	Establecer la relación que existe entre el sistema de tesorería y el control interno de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.	Existe relación directa entre el sistema de tesorería y el control interno de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.	<b>Variable 1:</b> Sistema de Tesorería <b>Dimensiones</b> D1: Programación D2: Determinación D3: Recaudación D4: Depósito D5: Custodia  <b>Variable 2:</b> Control Interno <b>Dimensiones</b> D1: Ambiente de control D2: Evaluación de riesgo D3: Actividades de control D4: Comunicación D5: Monitoreo	<b>Enfoque:</b> Cuantitativo <b>Método de investigación:</b> Científico <b>Tipo de investigación:</b> Aplicada <b>Nivel de investigación:</b> Correlacional <b>Diseño de investigación:</b> no experimental <b>Esquema:</b>  Donde: M = Muestra O <sub>1</sub> = Observación de la V.1. O <sub>2</sub> = Observación de la V.2. r = Correlación entre dichas variables.
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas		
¿Qué relación existe entre el sistema de tesorería y el ambiente de control de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018?	Establecer la relación que existe entre sistema de tesorería y el ambiente de control de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.	Existe relación directa entre sistema de tesorería y el ambiente de control de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.		
¿Qué relación existe entre sistema de tesorería y la evaluación de riesgo de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018?	Establecer la relación que existe entre sistema de tesorería y la evaluación de riesgo de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.	Existe relación directa entre sistema de tesorería y la evaluación de riesgo de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.		
¿Qué relación existe entre sistema de tesorería y las actividades de control de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018?	Establecer la relación que existe entre sistema de tesorería y las actividades de control de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.	Existe relación directa entre sistema de tesorería y las actividades de control de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.		
¿Qué relación existe entre sistema de tesorería y la	Establecer la relación que existe entre sistema de	Existe relación directa entre sistema de tesorería		

comunicación de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018?	tesorería y la comunicación de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.	y la comunicación de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.	<p><b>Técnicas de procesamiento y análisis de datos:</b></p> <p><b>Estadística descriptiva:</b> Medida de tendencia central y dispersión.</p> <p><b>Estadística inferencial:</b> La prueba de Shapiro Wilk para la normalidad y las pruebas paramétricas y no paramétricas, según los resultados de la normalidad.</p>
¿Qué relación existe entre sistema de tesorería y el monitoreo de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018?	Establecer la relación que existe entre sistema de tesorería y el monitoreo de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.	Existe relación directa entre sistema de tesorería y el monitoreo de las municipalidades, provincia de Huancayo, año 2018.	

## Anexo N° 02: Matriz de Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicador	Escala de medición
V1  Sistema de tesorería	Ley Nacional de Tesorería (2006) El sistema Nacional de Tesorería es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera sea su fuente de financiamiento y uso de los mismos.	<b>D1: Programación</b> Es la etapa a través de la cual se proyectan los ingresos y gastos por toda fuente de financiamiento, los mismos que son referidos por la demanda de gastos para atender los requerimientos de fondos por las diferentes instituciones y organismos del estado en función a las metas y objetivos institucionales que devienen de los planes y programa previstos. Entre tanto el documento que se utiliza para plasmar la programación es el flujo de caja.	Proyectan Ingresos y Gastos	Ordinal
			Planes y Programa Previstos	
		<b>D2: Determinación</b> Es el acto donde la entidad o la administración tributaria señala el hecho generador de la obligación tributaria fijando la base imponible y la cuantía del tributo y/o verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, identificado al deudor, señalando la base imponible y la cuantía del tributo.	Supervisión	
			Verificación	
		<b>D3: Recaudación</b> Es la etapa de la ejecución de ingresos mediante la cual las entidades del sector público perciben los recursos determinados y/o captados provenientes de los ingresos tributarios y no tributarios (por fuentes de financiamiento recursos ordinarios y/o fuentes distintas a los R.O. comprenden las fases de recepción de ingresos, verificación, registro, control y elaboración de informes)	Recursos Determinados	
			Recursos Tributarios y no Tributarios	

		<p><b>4: Depósito</b> Es la etapa a través de la cual se transfiere los recursos recaudados al Banco de la Nación; asimismo, a las distintas entidades del sistema financiero para su custodia y utilización de dichos fondos, mediante mecanismos de acreditación, y posteriormente los mismos sean devueltos o restituidos gradualmente conforme se requieran mediante documentos tales como el giro de cheques, la emisión de cartas ordenes, transferencias y otros.</p>	Transferencia de Recursos Recaudados	
		<p><b>D5: Custodia</b> Consiste en el desarrollo de actividades, tendientes a dar seguridad a los fondos públicos a través de su depósito y custodia en cuentas corrientes y de ahorros.</p>	Redistribución de Fondos	
			Dar Seguridad a los Fondos	

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicador	Escala De Medición	
<b>Variable 2:</b>  <b>Control Interno</b>	Según (Claros & León, 2012, p. 24): Es el proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes: a) Eficacia y eficiencia de las operaciones; b) Confiabilidad de la información financiera; c) Cumplimiento de las leyes y regulaciones.	<b>D1: Ambiente de Control</b> Es la base para los otros componentes del control interno. En ese sentido, provee disciplina, estructura a la organización, asimismo da forma a las actividades de la entidad conduciéndolo a los objetivos planteados.	Nivel de control	Ordinal	
		<b>D2: Evaluación de Riesgos</b> Es un proceso continuo y un componente crítico de la efectividad de los controles, dirigida por la administración, quien evalúa cuidadosamente todos los riesgos en sus diferentes niveles de la entidad.	Objetivos definidos		Análisis de Riesgo
		<b>D3: Actividades de Control</b> Las actividades de control ayudan a asegurar que las directivas de la administración de la entidad sean ejecutadas y que se tomen las acciones necesarias para cubrir el riesgo de no lograr los objetivos de la entidad, relacionados a generar estados presupuestarios y financieros confiables.	Evaluación de riesgo		Directivas
		<b>D4: Comunicación</b> La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria, para mejorar el control interno y el logro de sus objetivos.	Supervisión		Información Eficaz
		<b>D5: Monitoreo</b> Es un proceso que evalúa la calidad y desempeño en el tiempo, de todo los componentes del sistema del control interno, asegurando la efectividad de las diversas actividades para el logro de los objetivos	Comunicación eficiente		Asegura el Funcionamiento Adecuado del Control Interno

## Anexo N° 03: Matriz de Operacionalización del instrumento

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	N°	Escala De Medición
<b>Variable 1: Sistema de Tesorería</b>	<b>Programación</b>	Proyectan Ingresos y Gastos	¿Cree usted que la gestión de tesorería de la municipalidad donde usted labora es eficaz?	1	1: Nada 2: Poco 3: Regular 4: Aceptable 5: Totalmente
			¿Ud., cree que se emitan informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la dirección de la oficina?	2	
		Planes y Programa Previstos	¿Se proyectan los ingresos y gastos para los requerimientos de diferentes instituciones en función a sus metas trazadas?	3	
			¿Ud., cree que los funcionarios y trabajadores cumplen con deberes y con responsabilidades dentro de la municipalidad?	4	
	<b>Determinación</b>	Supervisión	¿La administración tributaria supervisa la obligación tributaria de los contribuyentes en la municipalidad que usted labora?	5	
			¿Considera Ud., que la oficina de tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulen la información del gasto?	6	
		Verificación	¿La administración tributaria verifica la base imponible y la cuantía de los tributos?	7	
			¿Ud., cree que existe una adecuada verificación del sistema de tesorería?	8	
	<b>Recaudación</b>	Recursos Determinados	¿Cuenta la municipalidad con sistemas de recaudación, tecnológicas, que simplifiquen la labor administrativa?	9	
			¿Ud., cree que los documentos que sustentan el pago con los fondos para pago en efectivo están debidamente autorizados?	10	
			¿Existe un área para la supervisión de la recaudación de los recursos tributarios y no tributarios de la municipalidad donde usted labora?	11	

		Recursos Tributarios y no Tributarios	¿Ud., cree que las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables al momento de prepararlas y revisarlas?	12	
<b>Depósito</b>	Transferencia de Recursos Recaudados		¿El funcionario encargado del depósito de los recursos recaudados de la municipalidad, cuenta con una garantía en caso de robo de los recursos trasladados?	13	
			¿Considera Ud., que la oficina de tesorería elabora los flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros?	14	
	Redistribución de Fondos		¿El órgano de control institucional participa al momento del traslado de los fondos de la municipalidad al banco de la Nación?	15	
			¿Cree Ud., que la directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo se gira a nombre de los responsables de la administración de los fondos?	16	
<b>Custodia</b>	Dar Seguridad a los Fondos		¿La municipalidad cuenta con una entidad de seguridad particular para el depósito de los fondos recaudados?	17	
			¿Los extractos bancarios de las cuentas corrientes de la municipalidad son conciliados mensualmente con el área de contabilidad?	18	

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems	Nº	Escala De Medición
<b>Variable: 1 Control Interno</b>	<b>Ambiente de Control</b>	Nivel de control	¿Cómo considera que se encuentra el nivel de control interno en la municipalidad donde usted labora?	1	1: Nada 2: Poco 3: Regular 4: Aceptable 5: Totalmente
			¿Cree Ud., que la dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la oficina?	2	
		Objetivos definidos	¿Ud., se comunica debidamente dentro de la oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?	3	
			¿En su opinión la autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales y otros documentos normativos?	4	
	<b>Evaluación de Riesgos</b>	Análisis de Riesgo	¿Con que frecuencia realiza la evaluación de los riesgos en la municipalidad donde usted labora?	5	
			¿Sabe Ud., si dentro de la oficina se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo?	6	
		Evaluación de riesgo	¿La administración evalúa los riesgos que pudieran afectar gravemente a la municipalidad donde usted labora?	7	
			¿Sabe Ud., si se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo?	8	
	<b>Actividades de Control</b>	Directivas	¿Existen directivas para el cumplimiento de los objetivos de la municipalidad, referidos a los estados presupuestarios y financieros?	9	
			¿Cree Ud., que los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual?	10	

		Supervisión	¿Se supervisan las acciones que se realizan para cumplir los objetivos establecidos en la municipalidad que usted labora?	11
			¿Ud., cree que existe una adecuada separación de funciones en su unidad orgánica?	12
	<b>Comunicación</b>	Información Eficaz	¿La municipalidad donde usted labora cuenta con un sistema de información eficaz para la mejora del control interno?	13
			¿Ud., cree que la información interna y externa que maneja su oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades?	14
		Comunicación eficiente	¿El tipo de comunicación que ustedes manejan es suficiente para cumplir los objetivos establecidos?	15
			¿Ud., cree que se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	16
	<b>Monitoreo</b>	Asegura el Funcionamiento Adecuado del Control Interno	¿Se evalúan las diversas actividades que se realizan para lograr la efectividad del control interno?	17
			¿Ud., cree que se implementa las recomendaciones que formula el órgano de control a fin de mejorar la gestión?	18

**Anexo N° 04: El instrumento de investigación****CUESTIONARIO SOBRE SISTEMA DE TESORERIA****ESTIMADO SR(A):**

El presente cuestionario tiene como objetivo recoger información para la elaboración de mi trabajo de investigación para poder graduarme como contador público. La variable a estudiar es el sistema de tesorería de las municipalidades de la provincia de Huancayo: Tenga en cuenta que su valiosa información servirá y permitirá hacer propuestas de mejora al respecto.

**I. INFORMACIÓN GENERAL**

Antes de responder, debe tener en cuenta lo siguiente:

- El cuestionario es anónimo y confidencial.
- Es importante responder de manera franca y honesta.
- Enfoque su atención en lo que sucede habitualmente.
- Llenar el cuestionario con un lapicero.
- Tener en cuenta que se tienen una sola opción para marcar por cada una de las preguntas.
- Asegúrese de responder todas las preguntas.
- Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema.

**DATOS GENERALES****Municipalidad:**

.....

N°	Preguntas	Totalmente	Aceptable	Regular	Poco	Nada
<b>Programación</b>						
01	¿Cree usted que la gestión de tesorería de la municipalidad donde usted labora es eficaz?					
02	¿Ud., cree que se emitan informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la dirección de la oficina?					
03	¿Se proyectan los ingresos y gastos para los requerimientos de diferentes instituciones en función a sus metas trazadas?					
04	¿Ud., cree que los funcionarios y trabajadores cumplen con deberes y con responsabilidades dentro de la municipalidad?					
<b>Determinación</b>						
05	¿La administración tributaria supervisa la obligación tributaria de los contribuyentes en la municipalidad que usted labora?					
06	¿Considera Ud., que la oficina de tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulen la información del gasto?					
07	¿La administración tributaria verifica la base imponible y la cuantía de los tributos?					
08	¿Ud., cree que existe una adecuada verificación del sistema de tesorería?					
<b>Recaudación</b>						
09	¿Cuenta la municipalidad con sistemas de recaudación, tecnológicas, que simplifiquen la labor administrativa?					
10	¿Ud., cree que los documentos que sustentan el pago con los fondos para pago en efectivo están debidamente autorizados?					
11	¿Existe un área para la supervisión de la recaudación de los recursos tributarios y no tributarios de la municipalidad donde usted labora?					
12	¿Ud., cree que las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en					

	ellas por los responsables al momento de prepararlas y revisarlas?					
<b>Deposito</b>						
<b>13</b>	¿El funcionario encargado del depósito de los recursos recaudados de la municipalidad, cuenta con una garantía en caso de robo de los recursos trasladados?					
<b>14</b>	¿Considera Ud., que la oficina de tesorería elabora los flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros?					
<b>15</b>	¿El órgano de control institucional participa al momento del traslado de los fondos de la municipalidad al banco de la Nación?					
<b>16</b>	¿Cree Ud., que la directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo se gira a nombre de los responsables de la administración de los fondos?					
<b>Custodia</b>						
<b>17</b>	¿La municipalidad cuenta con una entidad de seguridad particular para el depósito de los fondos recaudados?					
<b>18</b>	¿Los extractos bancarios de las cuentas corrientes de la municipalidad son conciliados mensualmente con el área de contabilidad?					

## CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO

### ESTIMADO SR(A):

El presente cuestionario tiene como objetivo recoger información para la elaboración de mi trabajo de investigación para poder graduarme como contador público. La variable a estudiar es el control interno de las municipalidades de la provincia de Huancayo: Tenga en cuenta que su valiosa información servirá y permitirá hacer propuestas de mejora al respecto.

### II. INFORMACIÓN GENERAL

Antes de responder, debe tener en cuenta lo siguiente:

- El cuestionario es anónimo y confidencial.
- Es importante responder de manera franca y honesta.
- Enfoque su atención en lo que sucede habitualmente.
- Llenar el cuestionario con un lapicero.
- Tener en cuenta que se tienen una sola opción para marcar por cada una de las preguntas.
- Asegúrese de responder todas las preguntas.
- Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema.

### DATOS GENERALES

**Municipalidad:**

.....

**Encargado:**

.....

N°	Preguntas	Totalmente	Aceptable	Regular	Poco	Nada
<b>Ambiente de control</b>						
<b>01</b>	¿Cómo considera que se encuentra el nivel de control interno en la municipalidad donde usted labora?					

02	¿Cree Ud., que la dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la oficina?					
03	¿Ud., se comunica debidamente dentro de la oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?					
04	¿En su opinión la autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales y otros documentos normativos?					
<b>Evaluación de riesgo</b>						
05	¿Con que frecuencia realiza la evaluación de los riesgos en la municipalidad donde usted labora?					
06	¿Sabe Ud., si dentro de la oficina se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo?					
07	¿La administración evalúa los riesgos que pudieran afectar gravemente a la municipalidad donde usted labora?					
08	¿Sabe Ud., si se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo?					
<b>Actividades de control</b>						
09	¿Existen directivas para el cumplimiento de los objetivos de la municipalidad, referidos a los estados presupuestarios y financieros?					
10	¿Cree Ud., que los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual?					
11	¿Se supervisan las acciones que se realizan para cumplir los objetivos establecidos en la municipalidad que usted labora?					
12	¿Ud., cree que existe una adecuada separación de funciones en su unidad orgánica?					
<b>Comunicación</b>						
13	¿La municipalidad donde usted labora cuenta con un sistema de información eficaz para la mejora del control interno?					
14	¿Ud., cree que la información interna y externa que maneja su oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades?					

<b>15</b>	¿El tipo de comunicación que ustedes manejan es suficiente para cumplir los objetivos establecidos?					
<b>16</b>	¿Ud., cree que se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?					
<b>Monitoreo</b>						
<b>17</b>	¿Se evalúan las diversas actividades que se realizan para lograr la efectividad del control interno?					
<b>18</b>	¿Ud., cree que se implementa las recomendaciones que formula el órgano de control a fin de mejorar la gestión?					

## Anexo N° 05: Confiabilidad valida del instrumento

**Confiabilidad:** Se corrobora mediante el estadístico *Alfa de Cronbach*, el cual serán aplicado nuestros dos instrumentos de medición. Dichos cuestionarios serán medidos en la escala ordinal de tipo *Likert*. Con la ayuda del software estadístico SPSS25.

Estadístico de fiabilidad de sistema de tesorería

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,930	18

Fuente: Elaboración propia SPSS25

Estadístico de fiabilidad de control interno

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,921	18

Fuente: Elaboración propia SPSS25

**Validez:** La validez fue determinada por el juicio de expertos el cual se acompaña en el anexo N° 5 de la presente.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:  
SISTEMA DE TESORERÍA**

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Programación</b>								
01	¿Cree usted que la gestión de tesorería de la municipalidad donde usted labora es eficaz?	X		X		X		
02	¿Ud., cree que se emitan informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la dirección de la oficina?	X		X		X		
03	¿Se proyectan los ingresos y gastos para los requerimientos de diferentes instituciones en función a sus metas trazadas?	X		X		X		
04	¿Ud., cree que los funcionarios y trabajadores cumplen con deberes y con responsabilidades dentro de la municipalidad?		X	X		X		
<b>Determinación</b>								
05	¿La administración tributaria supervisa la obligación tributaria de los contribuyentes en la municipalidad que usted labora?	X		X		X		
06	¿Considera Ud., que la oficina de tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulen la información del gasto?	X		X		X		
07	¿La administración tributaria verifica la base imponible y la cuantía de los tributos?	X		X		X		
08	¿Ud., cree que existe una adecuada verificación del sistema de tesorería?	X		X		X		
<b>Recaudación</b>								
09	¿Cuenta la municipalidad con sistemas de recaudación, tecnológicas, que simplifiquen la labor administrativa?		X	X		X		
10	¿Ud., cree que los documentos que sustentan el pago con los fondos para pago en efectivo están debidamente autorizados?	X		X		X		
11	¿Existe un área para la supervisión de la recaudación de los recursos tributarios y no tributarios de la municipalidad donde usted labora?	X		X		X		
12	¿Ud., cree que las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables al momento de prepararlas y revisarlas?	X		X		X		
<b>Deposito</b>								
13	¿El funcionario encargado del depósito de los recursos recaudados de la municipalidad, cuenta con una garantía en caso de robo de los recursos trasladados?	X		X		X		
14	¿Considera Ud., que la oficina de tesorería elabora los flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros?	X		X		X		
15	¿El órgano de control institucional participa al momento del traslado de los	X		X		X		

	fondos de la municipalidad al banco de la Nación?						
16	¿Cree Ud., que la directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo se gira a nombre de los responsables de la administración de los fondos?	X		X		X	
<b>Custodia</b>							
17	¿La municipalidad cuenta con una entidad de seguridad particular para el depósito de los fondos recaudados?	X		X		X	
18	¿Los extractos bancarios de las cuentas corrientes de la municipalidad son conciliados mensualmente con el área de contabilidad?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

**Apellidos y nombres del Juez Validador**

..... Castro Ortega Russ Fidel ..... DNI ..... 45265579

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....17..... de .....06..... de 2021

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:  
CONTROL INTERNO**

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Ambiente de control</b>								
01	¿Cómo considera que se encuentra el nivel de control interno en la municipalidad donde usted labora?	X		X		X		
02	¿Cree Ud., que la dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la oficina?	X		X		X		
03	¿Ud., se comunica debidamente dentro de la oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?	X		X		X		
04	¿En su opinión la autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales y otros documentos normativos?	X		X		X		
<b>Evaluación de riesgos</b>								
05	¿Con que frecuencia realiza la evaluación de los riesgos en la municipalidad donde usted labora?	X		X		X		
06	¿Sabe Ud., si dentro de la oficina se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo?	X		X		X		
07	¿La administración evalúa los riesgos que pudieran afectar gravemente a la municipalidad donde usted labora?	X		X		X		
08	¿Sabe Ud., si se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo?	X		X		X		
<b>Actividades de control</b>								
09	¿Existen directivas para el cumplimiento de los objetivos de la municipalidad, referidos a los estados presupuestarios y financieros?		X	X		X		
10	¿Cree Ud., que los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual?	X		X		X		
11	¿Se supervisan las acciones que se realizan para cumplir los objetivos establecidos en la municipalidad que usted labora?	X		X		X		
12	¿Ud., cree que existe una adecuada separación de funciones en su unidad orgánica?	X		X		X		
<b>Comunicación</b>								
13	¿La municipalidad donde usted labora cuenta con un sistema de información eficaz para la mejora del control interno?	X		X		X		

14	¿Ud., cree que la información interna y externa que maneja su oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades?	X		X		X		
15	¿El tipo de comunicación que ustedes manejan es suficiente para cumplir los objetivos establecidos?	X		X		X		
16	¿Ud., cree que se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X		X		X		
<b>Monitoreo</b>								
17	¿Se evalúan las diversas actividades que se realizan para lograr la efectividad del control interno?	X		X		X		
18	¿Ud., cree que se implementa las recomendaciones que formula el órgano de control a fin de mejorar la gestión?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_  
 Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

**Apellidos y nombres del Juez Validador**

.....Castro, Ortega, Russ, Fidel.....DNI.....45265579

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se enuncia sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....17..... de .....06..... de .....2021.....

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:  
SISTEMA DE TESORERIA**

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Programación</b>								
01	¿Cree usted que la gestión de tesorería de la municipalidad donde usted labora es eficaz?	X		X		X		
02	¿Ud., cree que se emitan informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la dirección de la oficina?	X		X		X		
03	¿Se proyectan los ingresos y gastos para los requerimientos de diferentes instituciones en función a sus metas trazadas?	X		X		X		
04	¿Ud., cree que los funcionarios y trabajadores cumplen con deberes y con responsabilidades dentro de la municipalidad?		X	X		X		
<b>Determinación</b>								
05	¿La administración tributaria supervisa la obligación tributaria de los contribuyentes en la municipalidad que usted labora?	X		X		X		
06	¿Considera Ud., que la oficina de tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulen la información del gasto?	X		X		X		
07	¿La administración tributaria verifica la base imponible y la cuantía de los tributos?	X		X		X		
08	¿Ud., cree que existe una adecuada verificación del sistema de tesorería?	X		X		X		
<b>Recaudación</b>								
09	¿Cuenta la municipalidad con sistemas de recaudación, tecnológicas, que simplifiquen la labor administrativa?		X	X		X		
10	¿Ud., cree que los documentos que sustentan el pago con los fondos para pago en efectivo están debidamente autorizados?	X		X		X		
11	¿Existe un área para la supervisión de la recaudación de los recursos tributarios y no tributarios de la municipalidad donde usted labora?	X		X		X		
12	¿Ud., cree que las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables al momento de prepararlas y revisarlas?	X		X		X		
<b>Deposito</b>								
13	¿El funcionario encargado del depósito de los recursos recaudados de la municipalidad, cuenta con una garantía en caso de robo de los recursos trasladados?	X		X		X		
14	¿Considera Ud., que la oficina de tesorería elabora los flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros?	X		X		X		
15	¿El órgano de control institucional participa al momento del traslado de los	X		X		X		

	fondos de la municipalidad al banco de la Nación?						
16	¿Cree Ud., que la directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo se gira a nombre de los responsables de la administración de los fondos?	X		X		X	
<b>Custodia</b>							
17	¿La municipalidad cuenta con una entidad de seguridad particular para el depósito de los fondos recaudados?	X		X		X	
18	¿Los extractos bancarios de las cuentas corrientes de la municipalidad son conciliados mensualmente con el área de contabilidad?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del Juez Validador

*Fernández Jaime Rafael Jesús*

DNI. 19943875...

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....18..... de .....06..... de 2021

Dr. Rafael J. Fernández Jesús  
EPOC. N° 09-1098-CO-13  
AUDITOR GENERAL DEL  
REGISTRO DE PLAZAS

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:  
CONTROL INTERNO**

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Ambiente de control</b>								
01	¿Cómo considera que se encuentra el nivel de control interno en la municipalidad donde usted labora?	X		X		X		
02	¿Cree Ud., que la dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la oficina?	X		X		X		
03	¿Ud., se comunica debidamente dentro de la oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?	X		X		X		
04	¿En su opinión la autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales y otros documentos normativos?	X		X		X		
<b>Evaluación de riesgos</b>								
05	¿Con que frecuencia realiza la evaluación de los riesgos en la municipalidad donde usted labora?	X		X		X		
06	¿Sabe Ud., si dentro de la oficina se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo?	X		X		X		
07	¿La administración evalúa los riesgos que pudieran afectar gravemente a la municipalidad donde usted labora?	X		X		X		
08	¿Sabe Ud., si se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo?	X		X		X		
<b>Actividades de control</b>								
09	¿Existen directivas para el cumplimiento de los objetivos de la municipalidad, referidos a los estados presupuestarios y financieros?		X	X		X		
10	¿Cree Ud., que los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual?	X		X		X		
11	¿Se supervisan las acciones que se realizan para cumplir los objetivos establecidos en la municipalidad que usted labora?	X		X		X		
12	¿Ud., cree que existe una adecuada separación de funciones en su unidad orgánica?	X		X		X		
<b>Comunicación</b>								
13	¿La municipalidad donde usted labora cuenta con un sistema de información eficaz para la mejora del control interno?	X		X		X		

14	¿Ud., cree que la información interna y externa que maneja su oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades?	X		X		X		
15	¿El tipo de comunicación que ustedes manejan es suficiente para cumplir los objetivos establecidos?	X		X		X		
16	¿Ud., cree que se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X		X		X		
<b>Monitoreo</b>								
17	¿Se evalúan las diversas actividades que se realizan para lograr la efectividad del control interno?	X		X		X		
18	¿Ud., cree que se implementa las recomendaciones que formula el órgano de control a fin de mejorar la gestión?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del Juez Validador

*Fernando Jaime Bayuelo Torres*

DNI. 19942675

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se enuncia sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....18..... de .....06..... de 2021

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:  
SISTEMA DE TESORERIA**

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Programación</b>								
01	¿Cree usted que la gestión de tesorería de la municipalidad donde usted labora es eficaz?	X		X		X		
02	¿Ud., cree que se emitan informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la dirección de la oficina?	X		X		X		
03	¿Se proyectan los ingresos y gastos para los requerimientos de diferentes instituciones en función a sus metas trazadas?	X		X		X		
04	¿Ud., cree que los funcionarios y trabajadores cumplen con deberes y con responsabilidades dentro de la municipalidad?		X	X		X		
<b>Determinación</b>								
05	¿La administración tributaria supervisa la obligación tributaria de los contribuyentes en la municipalidad que usted labora?	X		X		X		
06	¿Considera Ud., que la oficina de tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulen la información del gasto?	X		X		X		
07	¿La administración tributaria verifica la base imponible y la cuantía de los tributos?	X		X		X		
08	¿Ud., cree que existe una adecuada verificación del sistema de tesorería?	X		X		X		
<b>Recaudación</b>								
09	¿Cuenta la municipalidad con sistemas de recaudación, tecnológicas, que simplifiquen la labor administrativa?		X	X		X		
10	¿Ud., cree que los documentos que sustentan el pago con los fondos para pago en efectivo están debidamente autorizados?	X		X		X		
11	¿Existe un área para la supervisión de la recaudación de los recursos tributarios y no tributarios de la municipalidad donde usted labora?	X		X		X		
12	¿Ud., cree que las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables al momento de prepararlas y revisarlas?	X		X		X		
<b>Deposito</b>								
13	¿El funcionario encargado del depósito de los recursos recaudados de la municipalidad, cuenta con una garantía en caso de robo de los recursos trasladados?	X		X		X		
14	¿Considera Ud., que la oficina de tesorería elabora los flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros?	X		X		X		
15	¿El órgano de control institucional participa al momento del traslado de los	X		X		X		

	fondos de la municipalidad al banco de la Nación?						
16	¿Cree Ud., que la directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo se gira a nombre de los responsables de la administración de los fondos?	X		X		X	
<b>Custodia</b>							
17	¿La municipalidad cuenta con una entidad de seguridad particular para el depósito de los fondos recaudados?	X		X		X	
18	¿Los extractos bancarios de las cuentas corrientes de la municipalidad son conciliados mensualmente con el área de contabilidad?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del Juez Validador

..... *Lorenzo Lorenzo Sovero* ..... DNI ..... *49829844* .....

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....19..... de .....06..... de 2021

  
 Mirto Lorenzo Lorrilla Sovero  
 Coordinador de Educación Superintendencia  
 PUC. C.A.A.C.C.

\_\_\_\_\_  
 Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:  
CONTROL INTERNO**

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>Ambiente de control</b>								
01	¿Cómo considera que se encuentra el nivel de control interno en la municipalidad donde usted labora?	X		X		X		
02	¿Cree Ud., que la dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la oficina?	X		X		X		
03	¿Ud., se comunica debidamente dentro de la oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?	X		X		X		
04	¿En su opinión la autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales y otros documentos normativos?	X		X		X		
<b>Evaluación de riesgos</b>								
05	¿Con que frecuencia realiza la evaluación de los riesgos en la municipalidad donde usted labora?	X		X		X		
06	¿Sabe Ud., si dentro de la oficina se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo?	X		X		X		
07	¿La administración evalúa los riesgos que pudieran afectar gravemente a la municipalidad donde usted labora?	X		X		X		
08	¿Sabe Ud., si se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo?	X		X		X		
<b>Actividades de control</b>								
09	¿Existen directivas para el cumplimiento de los objetivos de la municipalidad, referidos a los estados presupuestarios y financieros?		X	X		X		
10	¿Cree Ud., que los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual?	X		X		X		
11	¿Se supervisan las acciones que se realizan para cumplir los objetivos establecidos en la municipalidad que usted labora?	X		X		X		
12	¿Ud., cree que existe una adecuada separación de funciones en su unidad orgánica?	X		X		X		
<b>Comunicación</b>								
13	¿La municipalidad donde usted labora cuenta con un sistema de información eficaz para la mejora del control interno?	X		X		X		

14	¿Ud., cree que la información interna y externa que maneja su oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades?	X		X		X		
15	¿El tipo de comunicación que ustedes manejan es suficiente para cumplir los objetivos establecidos?	X		X		X		
16	¿Ud., cree que se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X		X		X		
<b>Monitoreo</b>								
17	¿Se evalúan las diversas actividades que se realizan para lograr la efectividad del control interno?	X		X		X		
18	¿Ud., cree que se implementa las recomendaciones que formula el órgano de control a fin de mejorar la gestión?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): \_\_\_\_\_

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

**Apellidos y nombres del Juez Validador**

*Lorenzo Lorenzo Sovero* ..... DNI. 79643877

<sup>1</sup> **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico

<sup>2</sup> **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup> **Claridad:** Se entiende sin dificultad en enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....19..... de .....06..... de 2021

  
Mtro. Lorenzo Sovero  
Coordinador de Educación Tecnoprofesional  
I.N.C. CCAACE

\_\_\_\_\_  
Firma del experto

## Anexo N° 06: La data del procesamiento de datos

Muestra	SISTEMA DE TESORERIA																		SUMA Total
	D1: Programación				D2: Determinación				D3: Recaudación				D4: Deposito				D5: Custodia		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1	2	3	2	1	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	1	2	3	3	43
2	2	3	2	1	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	1	2	3	3	43
3	2	3	2	1	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	1	2	3	3	43
4	2	3	2	1	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	1	2	3	3	43
5	2	3	2	1	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	1	2	3	3	43
6	2	3	2	1	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	1	2	3	3	43
7	2	3	2	1	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	1	2	3	3	43
8	2	3	2	1	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	1	2	3	3	43
9	2	3	2	1	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	1	2	3	3	43
10	2	3	2	1	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	1	2	3	3	45
11	2	3	2	1	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	1	2	3	3	45
12	2	3	2	1	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	46
13	2	3	2	1	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	46
14	2	3	2	1	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	2	3	3	47
15	2	3	2	1	3	3	3	3	3	3	4	2	3	3	2	2	3	3	48
16	2	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	2	3	3	2	2	3	3	51
17	2	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	2	3	3	2	2	3	3	51
18	2	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	2	3	3	52
19	2	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	2	4	4	54
20	2	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	2	4	4	54
21	2	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	2	4	4	54
22	2	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	2	4	4	54
23	3	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	2	4	4	55
24	3	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	2	4	4	55
25	3	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	2	4	4	55
26	3	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	2	4	4	55
27	3	3	2	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	4	4	56
28	3	3	2	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	2	4	4	57
29	3	3	2	3	4	3	4	3	4	3	5	3	3	3	3	2	4	4	59
30	3	3	2	3	4	3	4	3	4	3	5	3	3	3	3	2	4	4	59
31	3	3	2	3	4	3	4	3	4	3	5	3	3	3	3	2	4	4	59
32	3	3	2	3	4	3	4	3	4	3	5	3	3	3	3	2	4	4	59
33	3	3	2	3	4	3	4	3	4	3	5	3	3	3	3	2	4	4	59

Muestra	CONTROL INTERNO																		SUMA Total
	D1: Ambiente de Control				D2: Evaluacion de riesgos				D3: Actividades de control				D4: Comunicación				D5: Monitoreo		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1	2	4	3	3	4	4	3	2	3	4	3	4	3	2	3	4	3	2	56
2	2	4	3	3	4	4	3	2	3	4	3	4	3	2	3	4	3	2	56
3	2	4	3	3	4	4	3	2	3	4	3	4	3	2	3	4	3	2	56
4	2	4	3	3	4	4	3	2	3	4	3	4	3	2	3	4	3	2	56
5	2	4	3	3	4	4	3	2	3	4	3	4	3	2	3	4	3	2	56
6	2	4	3	3	4	4	3	2	3	4	3	4	3	2	3	4	3	2	56
7	2	4	3	3	4	4	3	2	3	4	3	4	3	2	3	4	3	2	56
8	2	4	3	3	4	4	3	2	3	4	3	4	3	2	3	4	3	2	56
9	2	4	3	3	4	4	3	2	3	4	3	4	3	2	3	4	3	2	56
10	2	4	3	3	4	4	3	2	3	4	3	4	3	2	3	4	3	2	56
11	2	4	4	3	4	4	3	2	3	4	3	4	3	2	3	4	3	2	57
12	2	4	4	3	4	4	3	2	3	4	3	4	3	2	3	4	4	2	58
13	3	4	4	3	4	4	3	2	3	4	3	4	3	2	3	4	4	3	60
14	3	4	4	3	4	4	3	2	3	4	3	4	3	3	3	4	4	3	61
15	3	4	4	3	4	4	3	2	3	4	3	4	3	3	3	4	4	3	61
16	3	4	4	3	4	4	3	2	3	4	3	4	3	3	3	4	4	3	61
17	3	4	4	3	4	4	3	2	3	4	3	4	3	3	3	4	4	3	61
18	3	4	4	3	4	4	3	2	3	4	3	4	3	3	3	4	4	3	61
19	3	4	4	3	4	4	3	2	3	4	3	4	3	3	3	4	4	3	61
20	3	4	4	3	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	4	4	3	63
21	3	4	4	3	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	4	4	3	63
22	3	4	4	3	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	5	4	3	64
23	3	4	4	3	4	4	3	3	3	4	3	5	3	3	4	5	4	3	65
24	3	4	4	3	4	5	3	3	3	4	3	5	3	3	4	5	4	3	66
25	3	4	4	3	4	5	3	3	3	4	3	5	3	3	4	5	4	3	66
26	3	4	5	3	4	5	3	3	3	4	3	5	3	3	4	5	5	3	68
27	3	4	5	3	4	5	3	3	3	4	3	5	3	3	4	5	5	4	69
28	3	4	5	3	4	5	3	3	3	4	3	5	3	3	4	5	5	4	69
29	3	4	5	3	4	5	3	3	3	4	3	5	3	3	4	5	5	4	69
30	3	4	5	3	4	5	3	3	3	4	3	5	3	3	4	5	5	4	69
31	3	4	5	3	4	5	3	3	3	4	3	5	3	3	4	5	5	4	69
32	3	4	5	3	4	5	3	3	3	4	3	5	3	3	4	5	5	4	69
33	3	4	5	3	4	5	3	3	3	4	3	5	3	3	4	5	5	4	69

**Anexo N° 07: Consentimiento informado**

La presente investigación fue realizada, respetando lo sugerido por la metodología científica, por lo que las encuestas y los encuestados fueron anónimos.

**Anexo N° 08: Fotos de la aplicación del instrumento**







