

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“Control interno en la gestión de tesorería en la
municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia Dos de
Mayo 2018- 2019”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR: Ortiz Herrera, Simeón Mario

ASESOR: Peña Celis, Roberto

HUÁNUCO – PERÚ

2021

U

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (x)
- Trabajo de Suficiencia Profesional()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la regulación Contable

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias sociales

Sub área: Otras ciencias sociales

Disciplina: Otras ciencias sociales

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público

Código del Programa: P35

Tipo de Financiamiento:

- Propio (x)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad(DNI): 41720180

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad(DNI): 22477364

Grado/Título: Maestro en ciencias contables mención auditoria y tributación

Código ORCID: 0000-0002-7972-4903

DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Caqui Rayo, Pasión Gregorio	Maestro en gestión y negocios mención en gestión de proyectos	40149680	0000-0003-1376-6657
2	Espinoza Chávez, Lucy Janet	Maestra en ciencias contables con mención en auditoria y tributación	22507319	0000-0001-9096-3967
3	Toledo Martínez, Juan Daniel	Maestro en ciencias administrativas con mención en gestión pública	22510018	0000-0003-2906-9469

D

H

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **15:00 horas del día 30 del mes de noviembre del año 2021**, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron el sustentante y el Jurado Calificador mediante la plataforma virtual Google Meet, integrado por los docentes:

Mtro.	Pasión Gregorio Caqui	(Presidente)
Mtra.	Lucy Janet Espinoza Chávez	(Secretario)
Mtro.	Juan Daniel Toledo Martínez	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N°1583-2021-D-FCOMP-PACF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: **“CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO DE CHUQUIS DE LA PROVINCIA DOS DE MAYO -2018- 2019”**, presentado por el Bachiller, **ORTIZ HERRERA, Simeón Mario**; para optar el título **Profesional de Contador Público**.

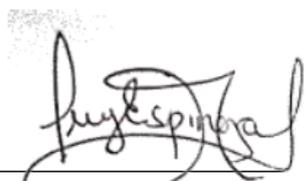
Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo **Aprobado** con el calificativo cuantitativo de **15 (Quince)** y cualitativo de **Bueno** (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **16:00 horas del día 30 del mes de noviembre del año 2021**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Mtro. Pasión Gregorio Caqui
PRESIDENTE



Mtra. Lucy Janet Espinoza Chávez
SECRETARIO



Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez
VOCAL



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

DIRECTIVA N° 006- 2020- VRI-UDH PARA EL USO DEL SOFTWARE TURNITIN DE LA UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO Resolución N° 018-2020-VRI-UDH 03JUL20 y modificatoria R. N° 046-2020-VRI-UDH, 19OCT20

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

Yo, Roberto Peña Celis, asesor(a) del PA CONTABILIDAD Y FINANZAS y designado(a) mediante documento: 599-2020-D-FCEMP-EAPCF-UDH del estudiante(s) ORTIZ SIMEON, SIMEON MARIO, de la investigación titulada: CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO DE CHUQUIS DE LA PROVINCIA DOS DE MAYO - 2018-2019.

Puedo constar que la misma tiene un índice de similitud del 22% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco 05 de noviembre de 2022



Mg. CPCC ROBERTO PEÑA CELIS

DNI N° 22477364

Código Orcid N° 0000-0002-7972-4903

Informe de tesis repositorio

INFORME DE ORIGINALIDAD

22%	21%	4%	12%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3%
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	3%
3	repositorio.puce.edu.ec Fuente de Internet	2%
4	www.sni.org.pe Fuente de Internet	2%
5	docplayer.es Fuente de Internet	1%
6	1library.co Fuente de Internet	1%
7	repositorio.pucesa.edu.ec Fuente de Internet	1%
8	Submitted to Universidad de Alcalá Trabajo del estudiante	1%
9	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%



Peña Celis, Roberto
DNI 22477364
Código Orcid N° 0000-0002-7972-4903

DEDICATORIA

A Jesús nuestro único y verdadero amigo.

A mi madrecita que desde el cielo me acompaña, a mi padre por su apoyo moral e incondicional y a mí hijita Danna Ortiz por su fortaleza, cariño y su adhesión.

AGRADECIMIENTO

A Dios por dejarme administrar el resto de su creación, por su amor ilimitado, por encargarme la vida y la fortaleza que cada día nos proporciona, para vencer dificultades que se presentan en este mundo competitivo.

Al rector, director de la escuela, maestros de la universidad de Huánuco, por haber compartido sus experiencias y conocimientos, a través de los diferentes cursos.

Al Mg. Roberto Peña Celis, quién con su paciencia me supo orientar hacia el camino de la investigación, que es y que será una práctica permanente en mi vida profesional.

A los trabajadores de la municipalidad del distrito de Chuquis de la Provincia Dos de Mayo, quiénes fueron la razón de mi trabajo de investigación.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VI
ÍNDICE DE FIGURAS.....	VIII
RESUMEN.....	X
INTRODUCCIÓN.....	XII
CAPÍTULO I.....	13
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	13
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	13
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	15
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	15
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	15
1.3. OBJETIVOS	16
1.3.1. OBJETIVO GENERAL.....	16
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	16
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	17
1.4.2. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA	17
1.4.3. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA	17
1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
CAPÍTULO II.....	19
MARCO TEÓRICO.....	19
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES.....	19
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES	20
2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES.....	22
2.2. BASES TEÓRICAS	23
2.2.1. CONTROL INTERNO.....	23
2.2.2. GESTIÓN DE TESORERÍA.....	26
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES	29

2.4. HIPÓTESIS	31
2.4.1. HIPOTESIS GENERAL	31
2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	31
2.5. VARIABLES.....	32
2.5.1. VARIABLE 1	32
2.5.2. VARIABLE 2	32
2.6. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES	33
CAPÍTULO III.....	35
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	35
3.1. TIPOS DE INVESTIGACIÓN	35
3.1.1. ENFOQUE	35
3.1.2. ALCANCE O NIVEL	35
3.1.3. DISEÑO	35
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	36
3.2.1. POBLACIÓN	36
3.2.2. MUESTRA.....	37
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	38
3.3.1. PARA RECOLECCIÓN DE DATOS	38
3.3.2. PARA LA PRESENTACIÓN DE DATOS	38
3.3.3. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.....	38
CAPÍTULO IV	39
RESULTADOS	39
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS	39
4.1.1. VARIABLE DE ESTUDIO 01: CONTROL INTERNO	39
4.1.2. VARIABLE DE ESTUDIO 2: GESTIÓN DE TESORERÍA	46
4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS	52
4.2.1. DETERMINACIÓN DE LA CORRELACIÓN	52
CAPITULO V	55
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	55
CONCLUSIONES	57
RECOMENDACIONES.....	59
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	60
ANEXOS	63

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población de Trabajadores	37
Tabla 2 Muestra de la Investigación	37
Tabla 3 Técnicas e instrumentos	38
Tabla 4 ¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis elabore el manual como guía de instrucciones que sirve para el uso de un dispositivo, la corrección de problemas o el establecimiento de procedimientos de trabajo?.....	39
Tabla 5 ¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis reglamente, los asuntos propios de su función y define las normas, políticas y procedimientos que permite la coordinación efectiva y transparente de sus acciones?	41
Tabla 6 ¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis tenga estructurado su horario de trabajo con los parámetros fundamentales de la prestación laboral?.....	42
Tabla 7 ¿Está de acuerdo que la comunicación sea de forma fluida entre el jefe y los trabajadores del área de la tesorería, donde cualquier dificultad se resuelve con las mejores alternativas de solución?	43
Tabla 8 ¿Está de acuerdo que la supervisión al área de tesorería por la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución sea permanente para velar el cumplimiento de los objetivos?.....	44
Tabla 9 ¿Está de acuerdo que las acciones correctivas en el área de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis deben ser de forma oportuna, con mesura y bajo las normas vigentes?	45
Tabla 10 ¿Está de acuerdo que el área de tesorería elabore el plan de trabajo para el año fiscal en forma oportuna?.....	46
Tabla 11 ¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la municipalidad de Chuquis puntualiza los objetivos, las metas o un propósito a alcanzar, al inicio de cada año?.....	47
Tabla 12 ¿Está de acuerdo que el tesorero de la municipalidad de Chuquis efectuó el pago a los proveedores del Estado a través de transferencias electrónicas registradas en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP), con cargo a las cuentas bancarias cuyos fondos son administradas	

y canalizadas a través de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público (DGETP)?	48
Tabla 13 ¿Está de acuerdo que el tesorero de la municipalidad de Chuquis efectuó el pago oportunamente a todos los trabajadores de la Institución, de acuerdo al contrato laboral establecido al inicio?	49
Tabla 14 ¿Está de acuerdo que el área de tesorería del distrito de Chuquis incluya los pagos por la adquisición de activos no corrientes (inmovilizados materiales e intangibles, inversiones inmobiliarias y financieras) y los cobros procedentes de la venta de los mismos o de su amortización al vencimiento?	50
Tabla 15 ¿Está de acuerdo que el área de tesorería del distrito de Chuquis incorpore los cobros y los pagos procedentes de las operaciones relacionadas con la obtención y el reembolso de los capitales ajenos y propios que financian la actividad de la institución?	51

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 ¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis elabore el manual como guía de instrucciones que sirve para el uso de un dispositivo, la corrección de problemas o el establecimiento de procedimientos de trabajo?.....	40
Figura 2 ¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis reglamente, los asuntos propios de su función y define las normas, políticas y procedimientos que permite la coordinación efectiva y transparente de sus acciones?	41
Figura 3 ¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis tenga estructurado su horario de trabajo con los parámetros fundamentales de la prestación laboral?.....	42
Figura 4 ¿Está de acuerdo que la comunicación sea de forma fluida entre el jefe y los trabajadores del área de la tesorería, donde cualquier dificultad se resuelve con las mejores alternativas de solución?	43
Figura 5 ¿Está de acuerdo que la supervisión al área de tesorería por la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución sea permanente para velar el cumplimiento de los objetivos?.....	44
Figura 6 ¿Está de acuerdo que las acciones correctivas en el área de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis deben ser de forma oportuna, con mesura y bajo las normas vigentes?.....	45
Figura 7 ¿Está de acuerdo que el área de tesorería elabore el plan de trabajo para el año fiscal de forma oportuna?.....	46
Figura 8 ¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la municipalidad de Chuquis puntualiza los objetivos, las metas o un propósito a alcanzar, al inicio de cada año?	47
Figura 9 ¿Está de acuerdo que el tesorero de la municipalidad de Chuquis efectuó el pago a los proveedores del Estado a través de transferencias electrónicas registradas en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP), con cargo a las cuentas bancarias cuyos fondos son administradas y canalizadas a través de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público (DGETP)?	48

Figura 10 ¿Está de acuerdo que el tesorero de la municipalidad de Chuquis efectuó el pago oportunamente a todos los trabajadores de la Institución, de acuerdo al contrato laboral establecido al inicio?	49
Figura 11 ¿Está de acuerdo que el área de tesorería del distrito de Chuquis incluya los pagos por la adquisición de activos no corrientes (inmovilizados materiales e intangibles, inversiones inmobiliarias y financieras) y los cobros procedentes de la venta de los mismos o de su amortización al vencimiento?	50
Figura 12 ¿Está de acuerdo que el área de tesorería del distrito de Chuquis incorpore los cobros y los pagos procedentes de las operaciones relacionadas con la obtención y el reembolso de los capitales ajenos y propios que financian la actividad de la institución?	51

RESUMEN

La investigación realizada cuyo título es Control interno en la gestión de tesorería en la Municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia Dos de Mayo -2018- 2019, tiene como objetivo determinar como el control interno se relaciona con la gestión del área de tesorería de la municipalidad en estudio. Se logro identificar las dimensiones autorregulación, el autocontrol y autogestión, fortaleciendo su conceptualización con la fundamentación de bases teóricas de manera que permitió profundizar su estudio, se aplicó una metodología de enfoque cuantitativo, tomando como población a los servidores de la Municipalidad del distrito de Chuquis. luego de recopilar la información se procesó estadísticamente para realizar sus análisis e interpretar sus resultados.

Esta investigación dio como resultado según el coeficiente de determinación r de Pearson 0.958772753, según el baremo se obtuvo que existe una relación positiva buena entre el control interno y la gestión de tesorería, además se determinó que no existe un adecuado control de las funciones que realizan en el área de tesorería de la municipalidad, debido a que carecen de preparación para desempeñar correctamente sus funciones, según la encuesta aplicada, por último se llega a concluir que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del departamento de Huánuco.

Palabras claves: Autocontrol, autogestión, Autorregulación, gestión, control interno.

ABSTRACT

The research conducted whose title is Internal control in treasury management in the Municipality of the district of Chuquis of the province Dos de Mayo -2018- 2019, aims to determine how internal control is related to the management of the treasury area of the municipality under study.

The dimensions of self-regulation, self-control and self-management were identified, strengthening with the foundation of theoretical bases to deepen their study, a quantitative approach methodology was applied, the population was taken as the servers of the Municipality of the district of Chuquis. after collecting the information was statistically processed for analysis and interpretation of the results.

According to Pearson's r coefficient of determination, this research resulted in 0.958772753. 958772753 according to the barometer have a good positive relationship internal control and treasury management, it was also determined that there is no adequate control of the functions performed in the treasury area of the municipality, because they lack preparation to properly perform their duties, according to the survey applied, where it is concluded that internal control is significantly related to the treasury management of the municipality of the district of Chuquis in the province of Dos de Mayo in the department of Huanuco.

Key words: Self-control, self-management, self-regulation, management, internal control.

INTRODUCCIÓN

La investigación, se realizó con la finalidad de determinar como el control interno se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad del distrito de Chuquis. Debido a que ha presentado un conjunto de irregularidades, porque cuando la población y proveedores requieren un pago estos se ven aplazados para pagos posteriores y en muchos casos hasta el siguiente ejercicio presupuestal.

La Municipalidad, carece de un área que realice un seguimiento de control interno y que pueda verse reflejado en el cumplimiento de los planes u objetivos de manera que se pueda promover la eficiencia que deben tener los servidores del área tesorería.

Este trabajo de investigación se divide en los siguientes capítulos:

Capítulo I, planteamos el problema de investigación, descripción y formulación de problemas, desarrollo de objetivos, justificación, viabilidad y limitaciones de la tesis.

Capítulo II en lo que respecta al marco teórico, que contiene antecedentes relacionados con el tema de investigación, además contiene bases teóricas que ayudan a tener amplia visión de las variables tratadas, las definiciones conceptuales, la hipótesis general y específicas

Capítulo III se eligió y desarrollo la metodología de la investigación para el correcto estudio de las variables, se aplicaron las técnicas e instrumentos de investigación.

Capitulo IV se analizaron los resultados de la investigación, realizando además la contrastación de las hipótesis y la interpretación de los cuadros y gráficos.

Capítulo V, comprende la discusión de resultados con los antecedentes y finalmente, las conclusiones, recomendaciones, la bibliografía y anexos.

Se llego a la conclusión, el control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis según la correlación ($r = 0.958772753$) de Pearson, ubicándose en la zona de correlación positiva buena, por ello aceptamos la hipótesis alterna y concluimos que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Según un estudio realizado por el Instituto Centroamericano de Administración Pública mencionan:

Los resultados del 2013 destacan debilidades en la gestión municipal al no alcanzar el indicador ideal cercano a uno (1). Por otro lado, el ranking hizo evidente que el 89.82% de las municipalidades depende de las transferencias financieras del gobierno central, lo que refuerza la revisión de procesos tributarios locales. Igualmente se revela los niveles de relación ciudadana y la provisión de información vinculada al rol del gobierno municipal. (Instituto Centroamericano de Administración Pública [ICAP], 2021, pág. 28)

Entre los principales desafíos del Ranking en Guatemala se encuentra el de situar los resultados en la agenda para la coordinación interinstitucional hacia el fortalecimiento de la gestión municipal. Asimismo, se busca que los esfuerzos de la cooperación internacional se orienten sobre los resultados de este.

Después de un estudio sobre el control interno se encontró que:

En México al evaluar la estructura y el modelo operativo de los Órganos Internos de Control (OIC), se toma en cuenta los requisitos de la nueva ley anticorrupción y la necesidad de separar el papel de la función de auditoría interna en el combate a la corrupción, con respecto al rol de las investigaciones de fraude y corrupción. Por ello se debería separar la función de auditoría interna de las OIC, atendido que las OIC tienen variadas y amplias atribuciones y competencias que incluyen las de auditoría interna. (OCDE, 2019, pág. 62)

En el Perú tenemos información que brinda el INEI sobre cómo se encuentra la Gestión Municipal en los municipios, este documento indica que:

Al año 2017, todas las municipalidades del país tienen al menos un instrumento de gestión. El 99,5% de las municipalidades del país disponen de Manual de Organización y Funciones, el 99,4% de Reglamento de Organización y Funciones, el 97,3% de Plan de

Desarrollo Municipal Concertado, el 96,4% de Cuadro de Asignación de Personal y el 92,1% de Plan Local de Seguridad Ciudadana, entre los principales instrumentos de gestión y desarrollo. (Instituto Nacional de Estadística e informática [INEI], 2017, pág. 55)

De acuerdo al informe de la Contraloría General de la República se encontró que:

En enero y febrero del 2019 se efectuó una evaluación con la finalidad de determinar el nivel de cumplimiento de la implementación del SCI en las entidades del Estado, tomando en cuenta la información que estas registraron en el aplicativo informático del citado Sistema. Se determinó que de las 3595 entidades del Estado a nivel nacional que debían implementarlo, solo 122 lo consiguieron, cifra que constituye tan solo el 3,39% del total. (Contraloría General de la República , 2021, pág. 94)

Por ello, es importante mencionar que el bajo índice de implementación del Control Interno en las entidades del sector público y la falta de instrumentos de gestión que ayuden a las municipalidades distritales a mejorar sus funciones en relación a una mejor capacitación que conlleve a resultados más eficientes en cuanto al manejo de los recursos del estado.

La Municipalidad distrital de Chuquis, aqueja un conjunto de dificultades desde mucho tiempo atrás, es por ello que los pobladores y usuarios constantemente encuentran dificultades como en la programación de sus pagos de forma oportuna y que incluso se postergan frecuentemente hasta el siguiente ejercicio presupuestal. Estos problemas se originan en el trabajo de tesorería ya que se logra percibir que no realizan una planificación de sus actividades, una programación del calendario de pagos que deberían de hacerse en relación a las transferencias económicas mensuales que realiza el MEF, debiendo realizar las coordinaciones necesarias con el área de presupuesto de la Institución.

Así mismo se evidencia que los funcionarios que llegan a trabajar al área de tesorería de la municipalidad de Chuquis desconocen sus funciones, y tratan de cumplir sus horas laborales solo por coyuntura política, el cual repercute en la mala gestión de tesorería en los siguientes aspectos: registrar y controlar el movimiento de los ingresos, egresos de fondos y valores que por cualquier concepto económico realice la municipalidad, realizar el control de

registro en el SIAF- GL de los ingresos diarios en las fases del determinado y recaudado, elaborar el parte diario y consolidado mensual de los ingresos, ejecutar el depósito en las cuentas corrientes respectivas, los ingresos propios y donaciones en efectivo o en cheque, todo ello es desconocido por gran parte de los trabajadores del área de tesorería, por la falta de capacitaciones al personal, y finalmente se reciben órdenes superiores y sustentan de diversas maneras, encontrándose en la deriva y existiendo un desorden en la información, por ello toda esa función debe ser tratada de forma correcta y cumpliendo las normas estrictamente.

La Municipalidad distrital de Chuquis, no cuenta con una oficina de control interno que pueda hacer seguimiento de la existencia de la planificación y cumplimiento de los planes u objetivos de gestión del área de tesorería. Si bien es cierto, el control interno permite hacer la supervisión y evaluar el cumplimiento de la planificación y el logro de los mismos, pero, si no se cuenta con personal calificado que conoce las normas y funciones de cada área, en este caso del área de tesorería cómo se puede asegurar el buen funcionamiento y el cumplimiento eficaz y eficiente de los objetivos.

La existencia de una oficina de control interno con personal calificado que este pendiente de la gestión de tesorería sería un éxito, por el mismo hecho de velar por el cumplimiento de funciones a carta cabal, bajo las normas vigentes supervisando el buen recaudo de los recursos del estado.

Si el problema persiste, se corre el riesgo que se llegue a un desorden elevado de la gestión con una mala atención a la población Chuquisina y una posible malversación de fondos económicos.

Por todo lo expuesto se pretende investigar y formular el siguiente problema en la municipalidad del distrito de Chuquis.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018-2019?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

¿Cómo la autorregulación institucional se relaciona con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis de la

provincia de Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018-2019?

¿Cómo el autocontrol del servidor público se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018-2019?

¿Cómo la autogestión institucional se relaciona con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018-2019?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar como el control interno se relaciona con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018-2019.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Identificar como la autorregulación institucional se relaciona con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018-2019.

Describir como el autocontrol del personal se relaciona con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018-2019.

Examinar la autogestión institucional como se relaciona con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018-2019.

1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación demuestra la importancia que tiene el contar con un órgano de control institucional que permita efectuar un mejor control del manejo de los recursos y con ello mejorar la gestión de tesorería en la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia Dos de Mayo, de tal forma que se pueda realizar un seguimiento al cumplimiento de objetivos de forma transparente.

1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

Considero importante este trabajo, porque permitió investigar la situación real en la que se encuentra el proceso de implementación de control interno específicamente en el área de Tesorería de la Municipalidad distrital de Chuquis, la cual se describe detalladamente de acuerdo a la información obtenida, y que más adelante sea útil como literatura para las investigaciones futuras.

1.4.2. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

Se utilizó una metodología de tipo descriptivo correlacional, y se realizó desde un enfoque cuantitativo donde se estableció la relación de las variables en estudio.

1.4.3. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

El aporte de este trabajo pretende que los procedimientos del control y manejo de los recursos, se realicen de manera adecuada en el área de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis, ello conlleva a una mejor atención al personal, proveedores, contratistas, y otros.

1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

En la aplicación de las encuestas, respecto a la gestión de tesorería y el control interno, por el mismo hecho de existir desconocimiento de las normas y además respaldar a la gestión de municipalidad distrital de Chuquis donde trabajan, como toda reacción humana la información que dieron en cierta forma crea la duda, en la veracidad de los datos por lo que tendría cierta limitante para poder hacer inferencias mucho más contundentes en la investigación. Las cuales se superan con la bibliografía y apoyo técnico de expertos.

Las limitaciones, falta de disponibilidad de algunos trabajadores de la muestra estudiada de la municipalidad del distrito de Chuquis, debido al desinterés y poca colaboración.

1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Fue viable, porque se contó con la disponibilidad de recursos financieros, humanos y materiales, para la ejecución de la investigación.

Así mismos los trabajadores de la municipalidad de Chuquis brindaron la información solicitada.

El apoyo pedagógico del asesor Mg. Roberto Peña Celis.

El apoyo incondicional de la UDH. (Biblioteca virtual)

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Se presenta los antecedentes que tiene relación con la investigación y las variables en estudio tanto internacional, nacional y local.

2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Según Torres (2016) en su trabajo de investigación: *“Los procesos de control en la gestión pública y su relación con los ingresos de autogestión en la Universidad Técnica de Ambato”* presentado en la Universidad Técnica de Ambato en Ecuador, llego a las siguientes conclusiones:

Luego de la comprobación “se demuestra que los Ingresos de Autogestión si constituyen un factor predominante en Procesos de Control en la Gestión Pública de la Universidad Técnica De Ambato”. (p. 89)

Además, concluyeron que “no encontraron información inmediata, respecto a los ingresos por programa situación que crea diferencias con respecto al manejo de los ingresos de autogestión, e imposibilita la certificación de los gastos en la sección de presupuestos de los programas efectuados”. (p. 89)

Tampoco “no se dispone de manuales de procedimientos, que describa de manera detallada las actividades y permita el manejo y control eficiente de los ingresos de autogestión”. (p. 89)

Además, “se deja en evidencia la descoordinación de los recursos disponibles para contraer obligaciones y pago oportuno por honorarios profesionales de acuerdo a los programas efectuados en cada Facultad y Dirección”. (p. 89)

Por último “en relación a los valores pendientes de cobro a estudiantes de posgrado de cada Facultad o Dirección, según el estudio realizado no aplican lo estipulado en el Instructivo de cobro y Reglamento de coactivas lo cual afecta a la ejecución”. (p. 89)

Según Olmedo (2017) en su trabajo de investigación: “Evaluación del Control Interno del Área de Tesorería del Gobierno Autónomo

descentralizado de la Provincia de Pichincha para proponer mejoras basadas en el Informe Coso ERM”, llego a las siguientes conclusiones:

El Área de Tesorería del Gobierno Autónomo de la Provincia de Pichincha no tiene una adecuada administración del riesgo, porque la mencionada área aun trabaja con métodos correctivos y no preventivos, por lo que puede verse perjudicada ya que no se tienen identificadas posibles debilidades y por tanto no se las puede mitigar.

No cuentas con información clara sobre políticas y procedimientos como una base para flujo de procesos, sin dejar de lado que el sistema utilizado no es una herramienta desarrollada en su totalidad para evitar errores manuales.

En su trabajo de investigación Ponce (2017) cuyo título es “*Propuesta de un manual de procedimientos internos para la Gestión administrativa y manejo del departamento de tesorería en la C.O.A.C. Luz del Valle*”, presentado en la Pontifica Universidad Católica del Ecuador, llego a las siguientes conclusiones:

El presente manual tiene como función principal ayudar a la descripción de los diferentes procesos con sus respectivos procedimientos a realizarse para que se los realice de la manera más eficiente y eficaz para obtener resultados favorables tanto para los socios como para los inversionistas. (p. 94)

Realizar capacitaciones principalmente al personal encargado del departamento con el fin de que las políticas implementadas en el manual sean de fácil aplicación y entendimientos para los interesados. (p. 96)

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Según Camayo y Espejo (2019) en su tesis de investigación titulada “El control estratégico y su influencia en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad provincial de Concepción, año 2016” Concluyeron en lo siguiente:

Se ha determinado que es importante establecer buenos objetivos para el control estratégico que influirá en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Concepción, toda vez que debe existir asociación entre los objetivos para la consecución de los resultados previstos en sus planes y programas.

Se ha establecido que el control estratégico podrá ayudar óptimamente a la gestión de liquidez de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Concepción, debido a que todas las actividades y procesos debe ser planeado con anticipación, nunca surge de manera espontánea o casual, por ello la adopción oportuna de medidas preventivas que permitirá un adecuado control estratégico.

Se ha establecido que el control estratégico es apropiado; permite mejorar la gestión de ingresos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Concepción. Por ello, es importante establecer procedimientos claros, que mantendrá la coherencia de las acciones propias de la gestión administrativa.

Se ha establecido que el control estratégico influye favorablemente en la Gestión de pagos de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Concepción, porque permite mejorar la gestión estratégica a través de la planificación, ejecución y evaluación de los planes estratégicos institucionales.

Según Rodríguez (2018) en su tesis titulada “El control interno en la gestión de la sub gerencia de tesorería del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú periodo 2015”. Concluyo de la siguiente manera

Se ha precisado que no existe los procedimientos de control interno y la realización de los flujos de cobro y pago.

La investigación permitió establecer las estrategias de control interno en el seguimiento de las posiciones bancarias.

Se ha permitido identificar el impacto de la supervisión del control interno en la financiación de necesidades de tesorería. (p. 42)

Según Acuy y Valles (2020) en su tesis titulada “*Control de ingresos municipales y su relación con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Requena, Loreto año 2019*”, llegaron a las conclusiones siguientes:

Después de analizar cada uno de los resultados, se determinó que el control de ingresos municipales es deficiente en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Requena, Loreto, ello se percibió en la información y los documentos mal manejados, generando retrasos al momento de la auditoria, además se debe a que no guardan todos los

documentos de años anteriores, por lo que los objetivos y metas establecidas no están bien definidas, y el personal no posee la experiencia suficiente que el puesto requiere.

En caso de la gestión de pagos se comprobó que no administran adecuadamente los fondos asignados a la municipalidad, no supervisan y controlan el ejercicio de las operaciones contables financieras, en caso del proceso de pago los expedientes no se encuentran debidamente registrados en el SIAF y no cuentan con la información necesaria para realizar el girado.

Por último, se ha logrado concluir que existe relación significativa entre el control de ingresos municipales y la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Requena, Loreto año 2019, siendo esta corroborada por un coeficiente de correlación de 0,679 y una significancia (bilateral) de 0,008, a través del estadístico Rho de Spearman. (p. 57)

2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES

Según Sambrano y Lozano (2016) en su trabajo de investigación *“Ejecución del sistema de control interno y su incidencia en los procesos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Curimaná, Provincia de Padre Abad, departamento de Ucayali periodo – 2015”*, concluyo de la siguiente manera

La hipótesis general que tuvo 200 frecuencias de los datos obtenidos el 54% de los encuestados respondieron estar “DE ACUERDO” y el 24% indicaron estar “INDECISOS” en su respuesta; que son los porcentajes más significativos, sobre el objetivo general planteado que es analizar de qué manera, la ejecución de un adecuado Sistema de Control Interno, incidirá en los procesos del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Curimaná, Provincia de Padre Abad, Departamento de Ucayali, y aplicando la Prueba de Hipótesis a través del Coeficiente de Correlación de SPEARMAN a estas encuestas que sirvió para conocer el grado de asociación entre la Variable Independiente “Sistema de Control Interno” y Variable Dependiente “Proceso del Área de Tesorería”, para conocer la dirección de la correlación si es positiva (+) o es negativa (-) aplicando la correlación se

determinó que la Correlación es Positiva Moderada ya que dio como resultado +0.80 entre estas dos variables, aceptándose la Hipótesis General planteada.

Según Arbaizo et al. (2019) en su tesis titulada: *“El control interno y la identificación de deficiencias en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Puerto Inca - Año 2018”*; las conclusiones son:

Los autores concluyeron que “si los trabajadores ponen en práctica la evaluación de control interno, contribuirían a identificar las deficiencias operativas en el área de tesorería de la municipalidad Provincial de Puerto Inca - Año 2018”. (p. 82)

Y en la evaluación de los riesgos hallaron que “la gestión de riesgos incide en la verificación de conciliaciones bancarias en el área de tesorería de la municipalidad Provincial de Puerto Inca”. (p. 82)

Además, “las actividades correctivas implementadas contribuyen en la optimización de procesos en el área de tesorería de la municipalidad Provincial de Puerto Inca”. (p. 82)

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

Según Alvares (2003) menciona que el control interno es:

El conjunto de procedimientos políticas, directivas y planes de organización que tiene como objetivo asegurar la eficiencia, eficacia administrativa y operativa, así como promover y supervisar una buena gestión financiera con la finalidad de obtener información oportuna y adecuada y proporcionar una seguridad razonable de poder lograr las metas y objetivos producidos.

De acuerdo a lo que indica la Contraloría General de la República ((CGR), 2014, pág. 9) “Es el proceso integral que debe ser asumido por el titular, funcionario y servidores de la institución, diseñado para afrontar riesgos y poder dar seguridad el logro de la misión de la entidad”.

FUNDAMENTOS DEL CONTROL INTERNO

Según la Contraloría General de la República (CGR, 2014) “Los fundamentos del Control Interno están referidos a los pilares que favorecen la efectividad del mismo. Estos pilares son el autocontrol, la autorregulación y la autogestión”. (p. 24)

DIMENSION AUTORREGULACIÓN

Indica la CGR que, a través de la autorregulación, las instituciones del sector público deben promover fomentar los principios, así como las normas existentes en el área o sector donde desempeña sus servicios, además de conocer todos los procedimientos para un mejor funcionamiento del sistema de Control Interno. De manera que pueda lograr un adecuado comportamiento de tal forma que le permita cumplir con los objetivos, demostrando la transparencia en el desarrollo de su función. (p. 29).

DIMENSION AUTOCONTROL

Es la capacidad que tiene cada trabajador independientemente del nivel de función que cumple en la entidad para evaluar su trabajo, detectar errores, para realizar correcciones, con la finalidad de mejorar y en caso sea necesario solicitar ayuda para que ejecute su labor convenientemente respecto a los procesos, actividades y tareas garantizando una función transparente en el ejercicio de una función administrativa. (p. 29)

Para efectivizar el autocontrol se necesita:

- a. Compromiso, competencia y responsabilidad por parte de los funcionarios con el ejercicio de su labor.
- b. Responsabilidad de los funcionarios para asumir sus propias decisiones y autorregular su conducta.

DIMENSION AUTOGESTIÓN

“Esto quiere decir que las entidades deben interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido delegado”. (p. 29)

La autogestión se fundamenta porque fomenta dentro de la institución la autonomía organizacional necesaria para establecer sus debilidades de control, identificar que acciones de mejora debe realizar y efectivizarla, comprometiéndose en asumir la responsabilidad y las recomendaciones realizadas por los informes de control.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO:

El Control Interno tiene como objetivo principal establecer un conjunto de acciones, fijar políticas, utilizar métodos, procedimientos y mecanismos de prevención control, evaluación y de mejoramiento continuo de la entidad que le permitan la autoprotección necesaria para garantizar una función administrativa transparente, eficiente, fomentando el cumplimiento de las leyes y todas las normas que regulan, para ello es necesario realizar las respectivas coordinaciones con las distintas instancias con las que se relacionan.

EL CONTROL INTERNO COMO SISTEMA

El sistema es un conjunto de partes que se deben ordenar e interrelacionar para poder lograr un propósito, el cual debe establecer ciertas condiciones como, evaluar el desempeño de las partes conformantes de la institución, ello trasciende en la totalidad de los integrantes de la organización; aunque los resultados del desempeño individual, son independientes sobre la totalidad de los que conforman la entidad evaluada, tiene efectos independientes hace de ello que se desprendan dos propiedades esenciales de todo sistema:

- Los integrantes tienen cualidades y características que se pierdan cuando se separa del sistema.
- El sistema tiene cualidades que distinguen y que no tiene ninguna de sus partes.

Por ello, cuando las partes se cambian o se eliminan, ocurre un efecto de cambio en la totalidad del sistema y por lo tanto, se pierde su esencia. Un punto importante de esta idea es que la

relación de dependencia entre las distintas partes de la estructura organizacional y el ambiente que los rodea:

Al Control Interno, lo rigen los principios, y los fundamentos sobre los que se soporta, esta concepción de los objetivos y su interrelación con los integrantes conlleva a que el control interno es un Sistema, al considerar que:

- Existe un objetivo y un propósito común, y se debe entender el cumplimiento de la finalidad que cumple en la institución.
- Está conformado por un conjunto de partes que se relacionan entre sí, como un medio para lograr un objetivo o propósito común.
- Estos conjunto y partes que conforman el SCI interactúa entre sí, son interdependientes existe entre cada una de ellas una relación causa – efecto, lo que trae como consecuencia que el Control Interno no es un evento aislado.
- La intervención de las partes en el Control Interno, garantiza la coordinación de las actuaciones al interior de la entidad y en sus relaciones con otras entidades.

2.2.2. GESTIÓN DE TESORERÍA

Primero debemos entender la definición de gestión, según Goldratt y Nelson (1990) “la Gestión es una mezcla de decisiones con metas globales de la organización”.

Según Amat (1992). “Es el conjunto de dispositivos que puede utilizar la dirección que permiten incrementar la probabilidad de que el comportamiento de las personas que forman parte de la organización sea acorde con los objetivos de esta”.

La Gestión de Tesorería o Gestión de Efectivo, comprende aquella área cuya misión es considerar el trabajo de tesorería como un punto focal de los desarrollos relacionados con el dinero, prestando poca atención al movimiento monetario de la propia organización. La administración monetaria es, de esta manera, el movimiento de administración más ampliamente reconocido en todas las organizaciones y un objetivo de necesidad en gran número de ellas.

Para decirlo con claridad, la gestión de tesorería comprende aún más una cultura que una estrategia directa

La gestión de tesorería, se considera regularmente como la organización de la liquidez rápida, entendida como un ajuste en caja y en las entidades financieras. Sustancialmente más extensa es la idea del Cash Management incorporado en la administración del dinero, ya que se coordina como gestión de ventas, compras, cobros y pagos.

Según Lopez y Soriano (2014). La gestión de tesorería se entiende como la administración de la liquidez rápida, probada en dinero real en caja, o en cuentas con entidades financieras.

La Gestión de tesorería consiste en establecer los procedimientos generales de apertura y el manejo de las cuentas de tesoro público y la ejecución financiera de ingresos - gastos y otros aspectos de la tesorería dentro del SIAF.

LA GESTIÓN DE LA TESORERÍA

Según Galicia (2012) consiste en establecer ciertas acciones que deben efectuarse respecto al control de los flujos monetarios y ver la relación de estos con los flujos comerciales, es por ellos que se debe conocer los movimientos de ingreso y salida del dinero, luego, como se dispone de estos fondos de forma organizada y programadas, midiendo los costes, o beneficios, y que van a producir dichos movimientos.

Entonces, las principales funciones son el control y gestión de:

- Dinero disponible.
- Fondos retenidos en corriente, entendiendo que estos fondos se transformen en disponible, aunque aún no lo son.
- Las cuentas de clientes y proveedores y el circuito de cobros y pagos
- Las necesidades de liquidez a corto plazo.
- Los excesos o recursos ociosos de liquidez.

- Control y gestión de las operaciones con entidades financieras.

DIMENSION PREVISIÓN

La previsión consiste en reconocer y registrar las distintas operaciones real o programada ya sea de ingresos, adquisiciones, inversiones, y otras propias de la institución siguiendo los procesos para realizar los devengados como cobros, pagos, y abonos. La previsión consiste en agilizar la función de tesorería de manera que el tesorero anticipe sus compromisos contables y así optimizar los resultados financieros. Estas previsiones provenientes de operaciones ya contabilizadas consisten en recoger información de los compromisos adquiridos por la institución y realizar sus cobros o pagos oportunamente.

Este proceso de planificación, que lo debe realizar el área de tesorería, debe articularse en una serie de documentos o ficheros informatizados que permitan realizar los pronósticos a plazos distintos para realizar la correspondiente programación durante un año, un mes, una semana e incluso el día a día. Las previsiones de tesorería permiten prever los saldos de la misma en distintos momentos tratando de minimizar las consecuencias o efectos de una carencia o un exceso de liquidez como muestra el siguiente cuadro.

DIMENSION OBLIGACIONES DE PAGO

Las empresas o instituciones públicas deben de hacer frente a una serie de obligaciones de pago derivadas de las deudas contraídas en el desarrollo de su actividad económica.

Esas deudas serán fundamentalmente con:

- Proveedores o suministradores de mercancías
- Suministradores de otros bienes o servicios diferentes (acreedores)
- Administraciones públicas

Pagos a proveedores. Las Municipios provinciales y distritales están obligadas a efectuar el pago a los proveedores del Estado mediante transferencias electrónicas y que deben estar registradas

en el SIAF-SP, cargadas a las cuentas bancarias cuyos fondos son administradas y canalizadas a través de la DGETP (rubros 00, 07 y 18).

DIMENSION EL ESTADO DE FLUJOS DE TESORERÍA

Todas las entidades pertenecientes al sector público se encuentran obligadas a la presentación las cuentas anuales al finalizar un ejercicio económico, esta información denominada Estado de Flujos de Tesorería, también es conocido como el Estado de Flujos de Efectivo, en la que debe brindar informaciones correspondientes a los cobros y los pagos realizados durante el mencionado periodo, dentro de este informe financiero debe tenerse en cuenta a:

a. FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.

Aquí se debe considerar los pagos efectuados por la adquisición de activos no corrientes (inmovilizados materiales e intangibles, inversiones inmobiliarias y financieras...) y los ingresos provenientes de la venta de los mismos o de las amortizaciones al vencimiento.

b. FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Son los cobros y los pagos procedentes de las operaciones relacionadas con la obtención y el reembolso de los capitales ajenos y propios que financian la actividad de la persona autónoma. No se incluirán los acreedores por operaciones ordinarias.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

- 1. Acciones correctivas.** La Norma ISO 9000 define acción correctiva como “acción tomada para eliminar la causa de una No Conformidad detectada u otra situación indeseable”. (aec.es, s.f.)
- 2. Comunicación organizacional.** “es el conjunto de acciones, procedimientos y tareas que se llevan a cabo para transmitir o recibir información a través de diversos medios, métodos y técnicas de comunicación interna y externa con la finalidad de alcanzar los objetivos institucionales”. (significados.com, s.f.)

3. **Coordinación.** “Es la capacidad de ordenar elementos en apariencia dispares para lograr un objetivo determinado. Así, es posible referirse a la coordinación motriz, a la coordinación de un grupo de trabajo, a la coordinación gramatical, a la económica, etc”. (Definicion, s.f.)
4. **El reglamento.** “El reglamento señala el ejercicio de la función legislativa y es reconocida por la doctrina y la jurisprudencia como potestad reglamentaria”. (ConceptoDefinicion, s.f.)
5. **El trabajo en equipo.** Es la coordinación que debe existir entre un equipo de trabajo, consiste en realizar una tarea en particular entre un área de dos o más integrantes. La coordinación es fundamental e importante para el trabajo en equipo y debe haber una buena comunicación, además de la integridad del grupo y el buen clima durante la actividad para mantener la armonía entre los integrantes.
6. **Evaluación.** “Es el proceso dinámico a través del cual, una institución puede conocer sus propios rendimientos, especialmente sus logros y flaquezas y así reorientar propuestas o bien focalizarse en aquellos resultados positivos para hacerlos aún más rendidores” (DefinicionABC, s.f.).
7. **Gestión.** “Acción o trámite que, junto con otros, se lleva a cabo para conseguir o resolver una cosa”. (datadec, 2017)
8. **Horario de trabajo.** La institución debe definir el horario como aquel tiempo en el cual el servidor o colaborador efectúa efectivamente sus funciones encomendadas a favor del empleador, sometiéndose a un conjunto de disposiciones que este pueda reglamentar para un adecuado desarrollo de la prestación de servicios. El horario de trabajo se encuentra determinado por la hora de ingreso y de salida, no pudiendo ser mayor a la jornada legal establecida en la ley. (lpderecho.pe, s.f.)
9. **Manual.** “Se denomina manual a toda guía de instrucciones que sirve para el uso de un dispositivo, la corrección de problemas o el establecimiento de procedimientos de trabajo”. (eumed, s.f.)
10. **Monitoreo.** “Es la acción y efecto de monitorear. Pero otra posible acepción se utilizaría para describir a un proceso mediante el cual

se reúne, observa, estudia y emplea información para luego poder realizar un seguimiento de un programa o hecho particular”. (no.slvf-associes, s.f.)

11. **Municipalidad.** “Corporación o grupo de personas integrado por un alcalde o intendente y varios concejales que se encarga de administrar y gobernar un municipio”. (lexico, s.f.)
12. **Objetivo.** “es el planteo de una meta o un propósito a alcanzar, y que, de acuerdo al ámbito donde sea utilizado, o más bien formulado, tiene cierto nivel de complejidad”. (economia.org, s.f.)
13. **Pagos al personal.** “El salario es la retribución en efectivo o en especie que recibe el trabajador por los servicios prestados”. (tusalario, 2020)
14. **Plan de trabajo.** “Un plan de trabajo es una herramienta que permite ordenar y sistematizar información relevante para realizar un trabajo”. (definicion, s.f.).
15. **Tesorería** “es el área de la entidad que se encarga de todas las operaciones monetarias que ocurren en la organización, gestionando y controlando la entrada y salida de dinero”. (reviso, s.f.)

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. HIPOTESIS GENERAL

➤ HIPÓTESIS ALTERNA (Ha)

El control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis, provincia Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018 – 2019.

➤ HIPÓTESIS NULA (Ho)

El control interno no se relaciona con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis, provincia Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018 – 2019.

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICOS

HE1. La autorregulación institucional se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018-2019.

HE2. El autocontrol del servidor público se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018-2019.

HE3. La autogestión institucional se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018-2019.

2.5. VARIABLES

2.5.1. VARIABLE 1

CONTROL INTERNO (CI)

DIMENSIONES

- Autorregulación Institucional
- Autocontrol del servidor público
- Autogestión Institucional

2.5.2. VARIABLE 2

GESTIÓN DE TESORERÍA (GT)

DIMENSIONES

- Revisión
- Obligaciones de pago
- El estado de flujos de tesorería

2.6. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

VARIABLE DE ESTUDIO 01: CONTROL INTERNO

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems
CONTROL INTERNO	AUTORREGULACIÓN INSTITUCIONAL	Manual	¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis elabore el manual como guía de instrucciones que sirve para el uso de un dispositivo, la corrección de problemas o el establecimiento de procedimientos de trabajo?
		Reglamento	¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis reglamente, los asuntos propios de su función y define las normas, políticas y procedimientos que permite la coordinación efectiva y transparente de sus acciones?
	AUTOCONTROL DEL SERVIDOR PÚBLICO	Horario de trabajo	¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis tenga estructurado su horario de trabajo con los parámetros fundamentales de la prestación laboral?
		Comunicación	¿Está de acuerdo que la comunicación sea de forma fluida entre el jefe y los trabajadores del área de la tesorería, donde cualquier dificultad se resuelve con las mejores alternativas de solución?
	AUTOGESTIÓN INSTITUCIONAL	Supervisión	¿Está de acuerdo que la supervisión al área de tesorería por la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución sea permanente para velar el cumplimiento de los objetivos?
		Acciones correctivas	¿Está de acuerdo que las acciones correctivas en el área de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis deben ser de forma oportuna, con mesura y bajo las normas vigentes?

VARIABLE DE ESTUDIO 02: GESTIÓN DE TESORERÍA

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems
GESTIÓN DE TESORERÍA	PREVISIÓN	Plan de trabajo	¿Está de acuerdo que el área de tesorería elabore el plan de trabajo para el año fiscal en forma oportuna?
		Objetivos	¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la municipalidad de Chuquis puntualiza los objetivos, las metas o un propósito a alcanzar, al inicio de cada año?
	OBLIGACIONES DE PAGO	Pagos a proveedores	¿Está de acuerdo que el tesorero de la municipalidad de Chuquis efectuó el pago a los proveedores del Estado a través de transferencias electrónicas registradas en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP), con cargo a las cuentas bancarias cuyos fondos son administradas y canalizadas a través de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público (DGETP)?
		Pagos personal	al ¿Está de acuerdo que el tesorero de la municipalidad de Chuquis efectuó el pago oportunamente a todos los trabajadores de la Institución, de acuerdo al contrato laboral establecido al inicio?
	EL ESTADO DE FLUJOS DE TESORERÍA	Flujos efectivo actividades de inversión	de de de ¿Está de acuerdo que el área de tesorería del distrito de Chuquis incluya los pagos por la adquisición de activos no corrientes (inmovilizados materiales e intangibles, inversiones inmobiliarias y financieras) y los cobros procedentes de la venta de los mismos o de su amortización al vencimiento?
		Flujos efectivo actividades de financiamiento	de de de ¿Está de acuerdo que el área de tesorería del distrito de Chuquis incorpore los cobros y los pagos procedentes de las operaciones relacionadas con la obtención y el reembolso de los capitales ajenos y propios que financian la actividad de la institución?

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación es de tipo aplicada como menciona Arias (2020) “ya que mediante la teoría se encarga de resolver problemas prácticos, se basa en los hallazgos, descubrimientos y soluciones que se planteó en el objetivo del estudio” (p. 43)

La investigación realizada observó el problema en la Municipalidad de Chuquis por carencia de control en las atenciones que brinda el área de tesorería y mediante el conocimiento de sus teorías se da una alternativa de solución.

3.1.1. ENFOQUE

Según Carrasco (2017), el enfoque cuantitativo viene a ser “cuando sus valores al ser medidos se pueden expresarse numéricamente y además en diversos grados”.

El enfoque de investigación es cuantitativo por que la información proporcionada por la muestra permitió tener resultados que se tabularon en forma porcentual y numérica.

3.1.2. ALCANCE O NIVEL

Según Carrasco (2017). La investigación descriptiva, es la investigación que responde a la interrogante ¿Cómo son?, ¿Dónde están?, ¿Cuántos son?; ¿Quiénes son? Etc es decir, nos dice y refiere sobre las características, cualidades internas, propiedades y rasgos esenciales de los hechos y fenómenos de la realidad, en un momento y tiempo histórico concreto y determinado.

El trabajo de investigación es descriptivo correlacional porque se describe el comportamiento de las variables control interno y gestión de tesorería y luego se estableció la relación de las variables en estudio.

3.1.3. DISEÑO

Diseño no experimental

Según Carrasco (2017), “son aquellas cuyas variables independientes carecen de manipulación, y no poseen grupo de control, ni mucho menos experimental”. Por ello no se pretende manipular las

variables porque lo que se quiere obtener es información que demuestre el estado en el que se encuentra la organización del área de tesorería.

Diseños transeccionales correlacionales

Según Carrasco (2017), “estos diseños tienen la particularidad de permitir al investigador, analizar y estudiar la relación de hechos y fenómenos de la realidad (variables), para conocer cómo se relacionan entre ellas”.

El diseño de la investigación es no experimental transeccional correlacional.

Donde:

M= Muestra de estudio

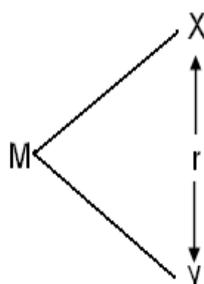
X= Variable a Correlacionar:

Control Interno

r= Coeficiente de Correlación.

Y= Variable a Correlacionar:

Gestión de tesorería



3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

Según Carrasco (2017) “la población es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación”.

La población que logramos seleccionar en nuestra investigación está conformada por todos trabajadores de la Municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia Dos de Mayo, las cuales son: el alcalde, los regidores, el administrador, trabajadores de las diferentes áreas como la tesorería, mesa de partes, registrador civil, responsable de SISFOH, responsable de ATM, responsable de defensa Civil, conductor de volquete, personal de limpieza y Serenazgos.

Tabla 1*Población de Trabajadores*

TRABAJADORES	VARONES	MUJERES
AUTORIDADES	5	1
ADMINISTRADOR	1	0
TRABAJADORES	10	5
SUB TOTAL	16	6
TOTAL		22

FUENTE: CAP de la Municipalidad (2019)

3.2.2. MUESTRA

Según Carrasco (2017). “Es una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son el reflejo fiel de ella, de manera que los resultados obtenidos en la muestra puedan generalizarse a todo el elemento que conforman dicha población”.

Según Carrasco (2017) “Muestra no probabilística, muestra intencionada, es aquella que el investigador selecciona según su propio criterio, sin ninguna regla matemática estadística”.

La muestra para la investigación fue tomada a criterio del investigador de forma no probabilístico, donde no se aplica ninguna fórmula de selección, sino se tomó al 100% de la población, porque se evidencia poca cantidad de persona a encuestar.

Tabla 2*Muestra de la Investigación*

	VARONES	MUJERES
AUTORIDADES	5	1
ADMINISTRADOR	1	0
TRABAJADORES	10	5
SUB TOTAL	16	6
TOTAL		22

FUENTE: CAP de la Municipalidad (2019)

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1. PARA RECOLECCIÓN DE DATOS

Técnica

Se utilizó la encuesta, que es una ficha técnica para la investigación social por excelencia, debido a su utilidad, versatilidad, sencillez y objetividad de los datos que con ella se obtiene. Los trabajadores de la municipalidad del distrito de Chuquis fueron encuestados por el investigador.

Instrumento. El instrumento utilizado para la técnica de encuesta es el cuestionario.

3.3.2. PARA LA PRESENTACIÓN DE DATOS

Se presenta los datos de cada variable en la dimensión que corresponda con los indicadores seleccionados, con su respectiva interrogante, en la tabla y gráfico estadístico de barras, luego su análisis e interpretación.

3.3.3. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Tabla 3

Técnicas e instrumentos

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Estadística	Se utilizó para ofrecer una información de fácil lectura e interpretación, permitiendo visualizar los resultados de la investigación.
Informática	Del mismo modo se utilizó el software Excel 2013, para comprobar la hipótesis si es verdadera o falsa.

Se validó la hipótesis haciendo uso de la contrastación, ello consiste en que los resultados encontrados se contrasten con la hipótesis, para corroborar si los resultados obtenidos confirman o no la hipótesis formulada, finalmente se determinó si son aceptadas en función a la naturaleza, características y tendencias de los datos que se obtuvieron. Se utiliza correlación r de Pearson.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

Se realizó el estudio de control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad del distrito de Chuquis de la Provincia Dos de Mayo -2018 - 2019, tomando como muestra los trabajadores de dicha municipalidad.

Luego de aplicar la encuesta a la muestra se procedió a realizar la tabulación, para ello se preparó tablas y figuras por cada una de las preguntas que se elaboró en el cuestionario, para proceder posteriormente a su análisis e interpretación de los resultados obtenidos.

4.1.1. VARIABLE DE ESTUDIO 01: CONTROL INTERNO

Tabla 4

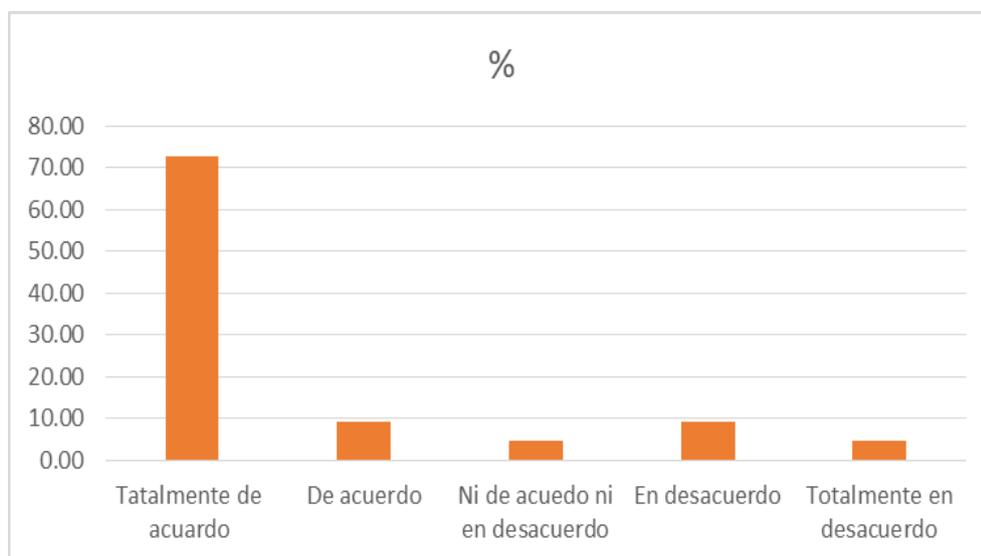
¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis elabore el manual como guía de instrucciones que sirve para el uso de un dispositivo, la corrección de problemas o el establecimiento de procedimientos de trabajo?

ITEMS	fi	%
Totalmente de acuerdo	16	72.73
De acuerdo	2	9.09
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	4.55
En desacuerdo	2	9.09
Totalmente en desacuerdo	1	4.55
Total	22	100.00

FUENTE: Cuestionario

Figura 1

¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis elabore el manual como guía de instrucciones que sirve para el uso de un dispositivo, la corrección de problemas o el establecimiento de procedimientos de trabajo?



FUENTE: Tabla 4

Análisis e interpretación. Del 100% de trabajadores encuestados, el 72.73% está totalmente de acuerdo que el área de tesorería del distrito de Chuquis elabore el manual como guía de instrucciones, mientras que el 9.09% está de acuerdo, 4.55 % está ni de acuerdo ni en desacuerdo, 9.09% está en desacuerdo y 4.55 % está totalmente en desacuerdo. De la información obtenida se puede deducir que el área de la tesorería de distrito de Chuquis debe elaborar el manual de instrucciones que sirve para la corrección de problemas o el establecimiento de procedimientos de trabajo, pero todavía se percibe que no lo ponen en práctica por eso la incomodidad de la población.

Tabla 5

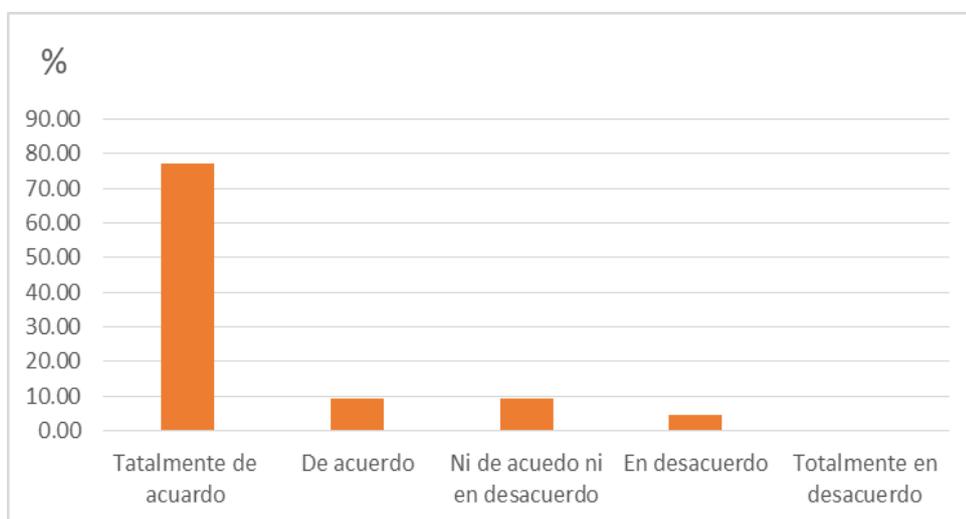
¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis reglamente, los asuntos propios de su función y define las normas, políticas y procedimientos que permite la coordinación efectiva y transparente de sus acciones?

ITEMS	fi	%
Totalmente de acuerdo	17	77.27
De acuerdo	2	9.09
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	9.09
En desacuerdo	1	4.55
Total	22	100.00

FUENTE: Cuestionario

Figura 2

¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis reglamente, los asuntos propios de su función y define las normas, políticas y procedimientos que permite la coordinación efectiva y transparente de sus acciones?



FUENTE: Tabla 5

Análisis e interpretación. Del 100% de trabajadores encuestados, el 77.27 % está totalmente de acuerdo, así como el 9.09% está de acuerdo que el área de tesorería de distrito de Chuquis reglamente, los asuntos propios de su función y coordina efectiva y transparentemente sus acciones, mientras que un 9.09 % respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 4.55 % está en desacuerdo. Según la información obtenida en el área de tesorería de distrito de Chuquis deben reglamentar los asuntos relacionado a las funciones del área, pero poco lo ponen en práctica causando malestar en sus usuarios.

Tabla 6

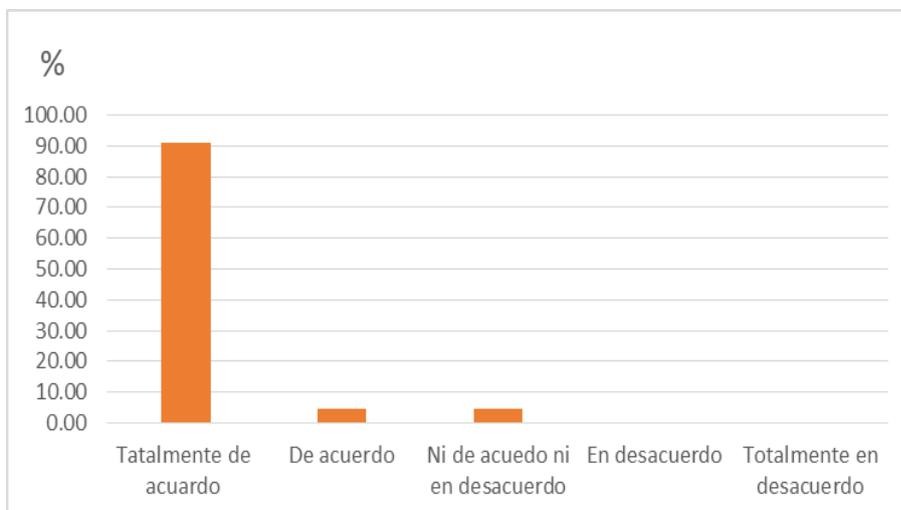
¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis tenga estructurado su horario de trabajo con los parámetros fundamentales de la prestación laboral?

ITEMS	fi	%
Totalmente de acuerdo	20	90.91
De acuerdo	1	4.55
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	4.55
Total	22	100.00

FUENTE: Cuestionario

Figura 3

¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis tenga estructurado su horario de trabajo con los parámetros fundamentales de la prestación laboral?



FUENTE: Tabla 6

Análisis e interpretación. De la figura 3 encontramos, el 90.91 % está totalmente de acuerdo y un 4.55% está de acuerdo, que el área de tesorería debe tener estructurado su horario de trabajo cumpliendo con la legislación laboral, mientras que el 4.55 % contestó ni de acuerdo ni en desacuerdo. Según la información obtenida el área de tesorería tiene definido el horario de trabajo de sus colaboradores.

Tabla 7

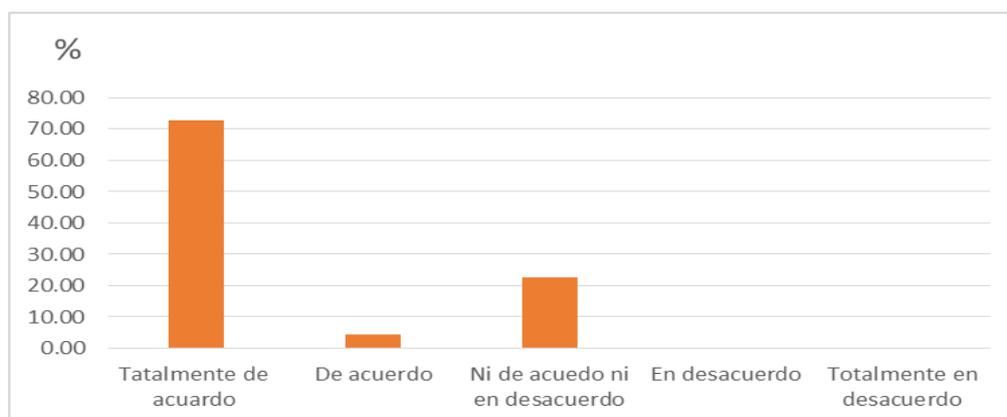
¿Está de acuerdo que la comunicación sea de forma fluida entre el jefe y los trabajadores del área de la tesorería, donde cualquier dificultad se resuelve con las mejores alternativas de solución?

ITEMS	fi	%
Totalmente de acuerdo	16	72.73
De acuerdo	1	4.55
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	22.73
En desacuerdo	0	0.00
Totalmente en desacuerdo	0	0.00
Total	22	100.00

FUENTE: Cuestionario

Figura 4

¿Está de acuerdo que la comunicación sea de forma fluida entre el jefe y los trabajadores del área de la tesorería, donde cualquier dificultad se resuelve con las mejores alternativas de solución?



FUENTE: Tabla 7

Análisis e interpretación. Del 100% de trabajadores encuestados, el 72.73% está totalmente de acuerdo y un 4.55% está de acuerdo, que la comunicación debe ser fluida entre el jefe y los trabajadores del área de tesorería de la municipalidad de distrito de Chuquis, mientras que el 22.73 % contesto ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por tanto, de la información obtenida se puede afirmar que en el área de tesorería debe existir comunicación fluida para dar solución a cualquier dificultad.

Tabla 8

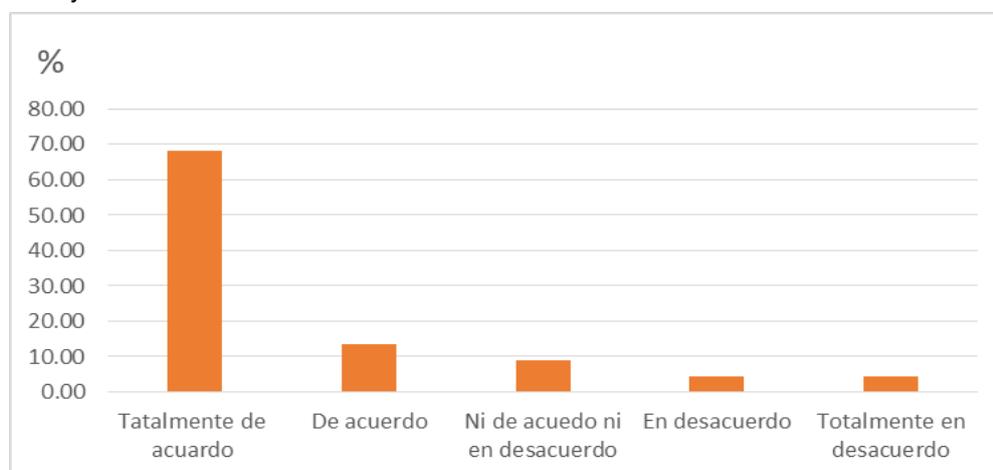
¿Está de acuerdo que la supervisión al área de tesorería por la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución sea permanente para velar el cumplimiento de los objetivos?

ITEMS	fi	%
Totalmente de acuerdo	15	68.18
De acuerdo	3	13.64
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	9.09
En desacuerdo	1	4.55
Totalmente en desacuerdo	1	4.55
Total	22	100.00

FUENTE: Cuestionario

Figura 5

¿Está de acuerdo que la supervisión al área de tesorería por la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución sea permanente para velar el cumplimiento de los objetivos?



FUENTE: Tabla 8

Análisis e interpretación. De acuerdo a la tabla 8 manifestaron 68.18% que está totalmente de acuerdo y un 13.64% está de acuerdo, con la supervisión al área de tesorería por la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución, mientras que el 9.09 % contestaron ni de acuerdo ni en desacuerdo y 4.55 % está en desacuerdo y 4.55 % está totalmente en desacuerdo. De la información obtenida se entiende que el área de tesorería debe ser supervisada por la gerencia municipal u otro órgano encargado, para que ello se vea reflejado en la atención que brindan.

Tabla 9

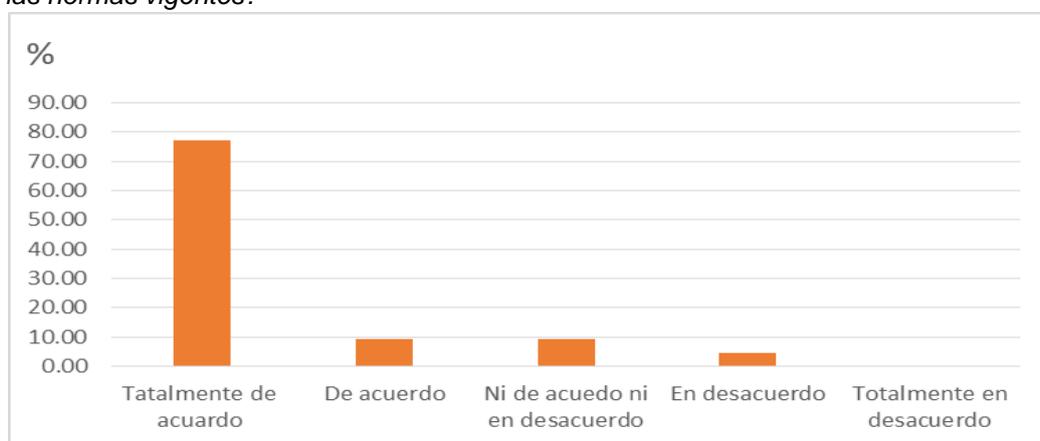
¿Está de acuerdo que las acciones correctivas en el área de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis deben ser de forma oportuna, con mesura y bajo las normas vigentes?

ITEMS	fi	%
Totalmente de acuerdo	17	77.27
De acuerdo	2	9.09
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	9.09
En desacuerdo	1	4.55
Total	22	100.00

FUENTE: Cuestionario

Figura 6

¿Está de acuerdo que las acciones correctivas en el área de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis deben ser de forma oportuna, con mesura y bajo las normas vigentes?



FUENTE: Tabla 9

Análisis e interpretación. Del 100% de trabajadores encuestados, el 77.27% está totalmente de acuerdo y un 9.09% está de acuerdo, con las acciones correctivas en el área de tesorería deben ser de forma oportuna, mientras que 9.09 % está ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4.55 % está en desacuerdo. De la información obtenida se puede fundamentar que el área de tesorería debe tomar acciones correctivas de forma oportuna, para mejorar la atención a los usuarios.

4.1.2. VARIABLE DE ESTUDIO 2: GESTIÓN DE TESORERÍA

Tabla 10

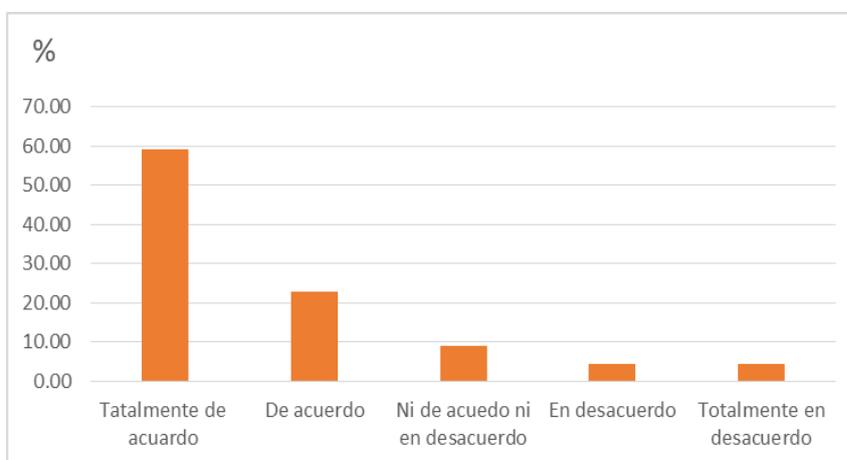
¿Está de acuerdo que el área de tesorería elabore el plan de trabajo para el año fiscal en forma oportuna?

ITEMS	fi	%
Totalmente de acuerdo	13	59.09
De acuerdo	5	22.73
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	9.09
En desacuerdo	1	4.55
Totalmente en desacuerdo	1	4.55
Total	22	100.00

FUENTE: Cuestionario

Figura 7

¿Está de acuerdo que el área de tesorería elabore el plan de trabajo para el año fiscal de forma oportuna?



FUENTE: Tabla 10

Análisis e interpretación. Del 100% de trabajadores encuestados, el 59.09% está totalmente de acuerdo y un 22.73% está de acuerdo, que elaboren el plan de trabajo anual oportunamente, mientras que el 9.09% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4.55% está en desacuerdo y 4.55% está totalmente en desacuerdo. De la información podemos decir que el área de tesorería debe elaborar el plan de trabajo para el año fiscal de forma oportuna, pero que según lo que se percibe no lo cumplen totalmente.

Tabla 11

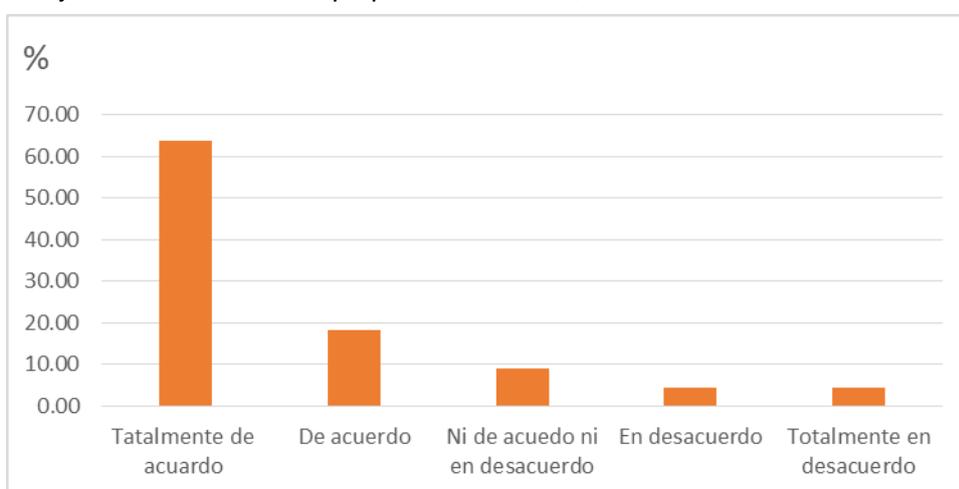
¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la municipalidad de Chuquis puntualiza los objetivos, las metas o un propósito a alcanzar, al inicio de cada año?

ITEMS	fi	%
Totalmente de acuerdo	14	63.64
De acuerdo	4	18.18
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	9.09
En desacuerdo	1	4.55
Totalmente en desacuerdo	1	4.55
Total	22	100.00

FUENTE: Cuestionario

Figura 8

¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la municipalidad de Chuquis puntualiza los objetivos, las metas o un propósito a alcanzar, al inicio de cada año?



FUENTE: Tabla N°11

Análisis e interpretación. Del 100% de trabajadores encuestados, el 63.64% está totalmente de acuerdo y un 18.18% está de acuerdo, que el área de tesorería de la municipalidad de Chuquis puntualiza los objetivos, las metas o un propósito a alcanzar, al inicio de cada año, mientras que el 9.09 % está ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4.55 % está en desacuerdo y 4.55% está totalmente en desacuerdo. De la información obtenida se puede concluir que en el área de tesorería de la municipalidad apunta a los objetivos los planes de trabajo pero que frecuentemente no logran sus metas.

Tabla 12

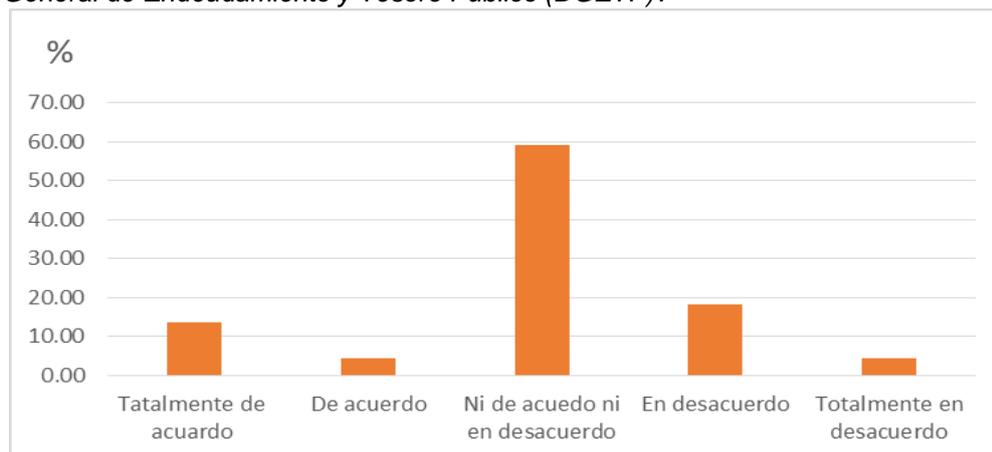
¿Está de acuerdo que el tesorero de la municipalidad de Chuquis efectuó el pago a los proveedores del Estado a través de transferencias electrónicas registradas en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP), con cargo a las cuentas bancarias cuyos fondos son administradas y canalizadas a través de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público (DGETP)?

ITEMS	fi	%
Totalmente de acuerdo	3	13.64
De acuerdo	1	4.55
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	13	59.09
En desacuerdo	4	18.18
Totalmente en desacuerdo	1	4.55
Total	22	100.00

FUENTE: Cuestionario

Figura 9

¿Está de acuerdo que el tesorero de la municipalidad de Chuquis efectuó el pago a los proveedores del Estado a través de transferencias electrónicas registradas en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP), con cargo a las cuentas bancarias cuyos fondos son administradas y canalizadas a través de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público (DGETP)?



FUENTE: Tabla N°12

Análisis e interpretación. Del 100% de trabajadores encuestados, el 13.64% está totalmente de acuerdo y un 4.55% está de acuerdo, que el tesorero de la municipalidad de Chuquis efectúe el pago a los proveedores del Estado a través de transferencias electrónicas registradas en el SIAF, mientras que el 59.09 % está ni de acuerdo ni en desacuerdo, 18.18 % está en desacuerdo y 4.55% está totalmente en desacuerdo. De la información obtenida se puede concluir que los

trabajadores del área de tesorería de la Municipalidad en un porcentaje considerable no están de acuerdo que estas transferencias se realicen de forma electrónica ello porque a pesar de existir procedimientos establecidos existe un total desconocimiento de ello.

Tabla 13

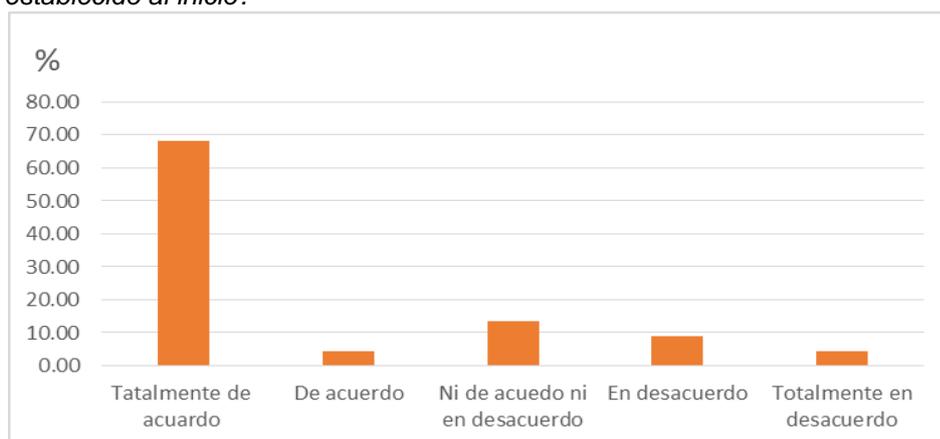
¿Está de acuerdo que el tesorero de la municipalidad de Chuquis efectuó el pago oportunamente a todos los trabajadores de la Institución, de acuerdo al contrato laboral establecido al inicio?

ITEMS	Fi	%
Totalmente de acuerdo	15	68.18
De acuerdo	1	4.55
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	13.64
En desacuerdo	2	9.09
Totalmente en desacuerdo	1	4.55
Total	22	100.00

FUENTE: Cuestionario

Figura 10

¿Está de acuerdo que el tesorero de la municipalidad de Chuquis efectuó el pago oportunamente a todos los trabajadores de la Institución, de acuerdo al contrato laboral establecido al inicio?



FUENTE: Tabla N°13

Análisis e interpretación. Del 100% de trabajadores encuestados, el 68.18% está totalmente de acuerdo y un 4.55% está de acuerdo, que el tesorero efectuó el pago oportuno a todos los trabajadores, de acuerdo al contrato laboral establecido, mientras que el 13.64 % está ni de acuerdo ni en desacuerdo, 9.09 % está en desacuerdo y 4.55% está totalmente en desacuerdo. De la información obtenida se puede concluir

que el tesorero debe pagar en forma oportuna a los trabajadores de dicha institución.

Tabla 14

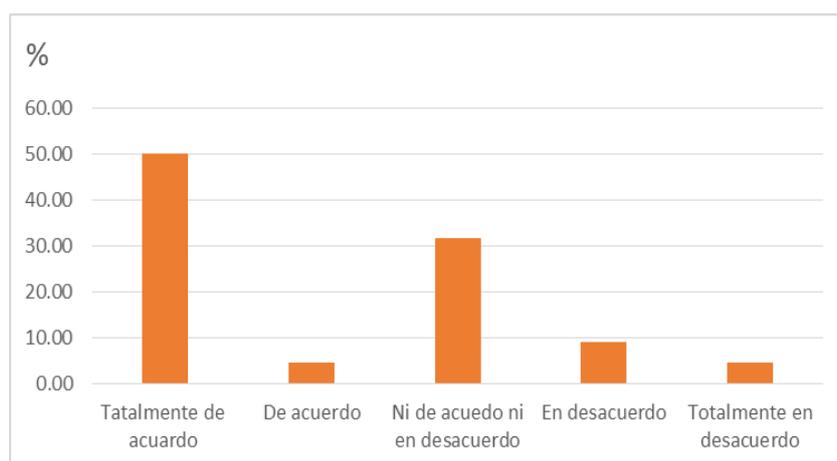
¿Está de acuerdo que el área de tesorería del distrito de Chuquis incluya los pagos por la adquisición de activos no corrientes (inmovilizados materiales e intangibles, inversiones inmobiliarias y financieras) y los cobros procedentes de la venta de los mismos o de su amortización al vencimiento?

ITEMS	fi	%
Totalmente de acuerdo	11	50.00
De acuerdo	1	4.55
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	31.82
En desacuerdo	2	9.09
Totalmente en desacuerdo	1	4.55
Total	22	100.00

FUENTE: Cuestionario

Figura 11

¿Está de acuerdo que el área de tesorería del distrito de Chuquis incluya los pagos por la adquisición de activos no corrientes (inmovilizados materiales e intangibles, inversiones inmobiliarias y financieras) y los cobros procedentes de la venta de los mismos o de su amortización al vencimiento?



FUENTE: Tabla 14

Análisis e interpretación. Del 100% de trabajadores encuestados, el 50% está totalmente de acuerdo y un 4.55% está de acuerdo, que el área de tesorería incluya los pagos realizados por la adquisición de activos no corrientes y los cobros procedentes de la venta de los mismos o de su amortización al vencimiento, en tanto un 31.82 % está ni de acuerdo ni en desacuerdo, 9.09 % está en desacuerdo y 4.55% está

totalmente en desacuerdo. De la información obtenida se puede deducir que el área de tesorería debe incluir los pagos por la adquisición de activos no corrientes y los cobros procedentes de la venta de los mismos o de su amortización al vencimiento, la cual indica que es considerado como actividades de inversión.

Tabla 15

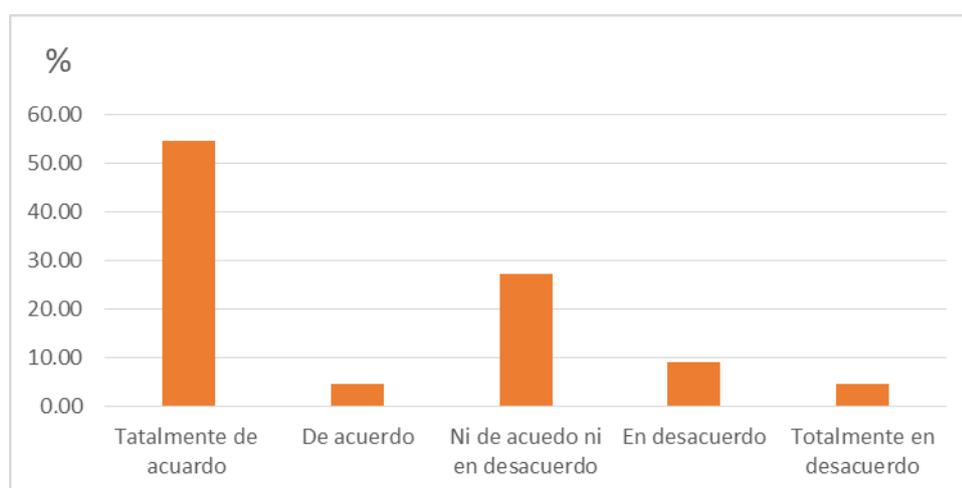
¿Está de acuerdo que el área de tesorería del distrito de Chuquis incorpore los cobros y los pagos procedentes de las operaciones relacionadas con la obtención y el reembolso de los capitales ajenos y propios que financian la actividad de la institución?

ITEMS	Fi	%
Totalmente de acuerdo	12	54.55
De acuerdo	1	4.55
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	27.27
En desacuerdo	2	9.09
Totalmente en desacuerdo	1	4.55
Total	22	100.00

FUENTE: Cuestionario

Figura 12

¿Está de acuerdo que el área de tesorería del distrito de Chuquis incorpore los cobros y los pagos procedentes de las operaciones relacionadas con la obtención y el reembolso de los capitales ajenos y propios que financian la actividad de la institución?



FUENTE: Tabla 15

Análisis e interpretación. Del 100% de trabajadores encuestados, el 54.55% está totalmente de acuerdo y un 4.55% está de acuerdo, que el área de tesorería incorpore los cobros y los pagos procedentes de las operaciones relacionadas con la obtención y el reembolso de los

capitales ajenos y propios que financian la actividad de la institución, mientras que el 27.27 % contesto ni de acuerdo ni en desacuerdo, 9.09 % está en desacuerdo y 4.55% está totalmente en desacuerdo. De la información obtenida se puede deducir que el área de tesorería debe cumplir con incorporar en la información de flujo de efectivo los cobros y pagos que realicen oportunamente.

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS

Se utilizó la prueba de hipótesis el coeficiente de r de Pearson.

4.2.1. DETERMINACIÓN DE LA CORRELACIÓN

La relación entre variables se obtiene mediante la correlación de Pearson (r).

$$r = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{\sqrt{[n(\sum x^2) - (\sum x)^2][n(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

Para encontrar el valor de r, primero se calcula el puntaje que obtiene cada trabajador tanto en la encuesta (Control interno = x) como en la encuesta (gestión de tesorería = y) como se muestra en el cuadro:

ESTUDIO	X	Y	XY	X ²	Y ²
1	30	27	810	900	729
2	30	26	780	900	676
3	30	25	750	900	625
4	30	25	750	900	625
5	29	25	725	841	625
6	29	25	725	841	625
7	29	25	725	841	625
8	29	25	725	841	625
9	29	25	725	841	625
10	28	24	672	784	576
11	28	24	672	784	576
12	28	24	672	784	576
13	27	24	648	729	576
14	27	24	648	729	576
15	27	23	621	729	529
16	27	22	594	729	484
17	26	21	546	676	441
18	26	21	546	676	441
19	25	21	525	625	441
20	23	21	483	529	441
21	22	17	374	484	289
22	20	16	320	400	256
SUMA	599	510	14036	16463	11982

Luego, se reemplaza en la ecuación como se muestra:

$$r = \frac{n \sum xy - \sum x \sum y}{\sqrt{[n(\sum x^2) - (\sum x)^2][n(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

$$r = 0.958772753$$

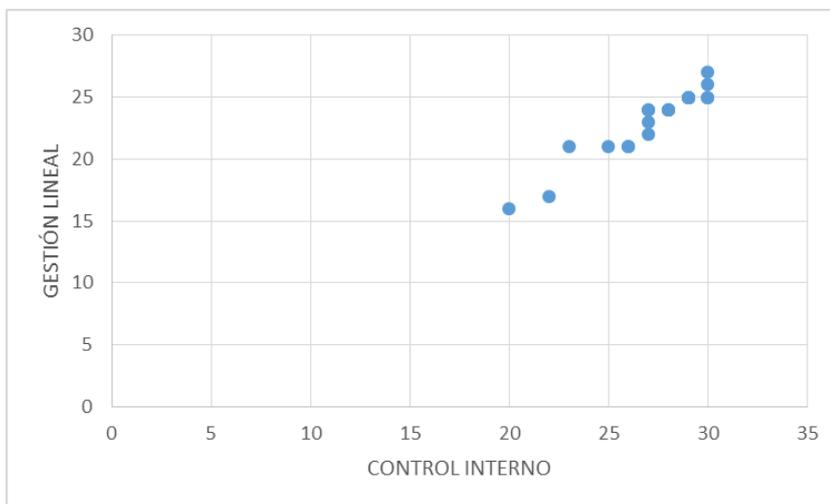
COEFICIENTE DE DETERMINACIÓN (r^2)

$$r^2 = (0.958772753)^2 \cdot 100\%$$

$$r^2 = 0.9193 \cdot 100\%$$

$$r^2 = 91.93\%$$

DIAGRAMA DE DISPERSIÓN



Según la interpretación del gráfico se puede inferir que hay una relación positiva directa.

ESCALA DE VALORES DEL COEFICIENTE DE CORRELACIÓN



En vista que el valor de r ($r = 0.958772753$) de Pearson se ubica en la zona de correlación positiva buena, aceptamos la hipótesis alterna y concluimos que las variables control interno y gestión de tesorería se relaciona significativamente.

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En lo que respecta al objetivo general después de las demostraciones estadísticas se aceptó la hipótesis alterna por lo que se afirma que el Control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis, provincia Dos de Mayo del departamento de Huánuco habiendo obtenido una relación ($r = 0.958772753$) de Pearson interpretando según el baremo una correlación positiva buena y según los resultados hallados en la tabla 4, 5 y 6 interpretamos que los trabajadores de la municipalidad de Chuquis están de acuerdo que se implemente los documentos de gestión, ello permitirá trabajar de forma transparente, promoviendo la eficiencia en el área investigada, y de acuerdo a nuestro antecedente seleccionado de Acuy y Valles, 2020, dentro de las conclusiones que arriba coincide con nuestros resultados ya que se encontró que existe relación significativa entre el control de ingresos municipales y la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Requena, Loreto año 2019, siendo esta corroborada por un coeficiente de correlación de 0,679 y una significancia (bilateral) de 0,008, a través del estadístico Rho de Spearman donde determina que el control de ingresos municipales es deficiente en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Requena, Loreto, ello se percibió en la información y los documentos mal manejados.

En lo que respecta al objetivo específico Autorregulación encontramos que de la variable control interno en la tabla 4 de la dimensión de AUTORREGULACIÓN INSTITUCIONAL se halló que el 72.73% de los trabajadores están totalmente de acuerdo que el área de la tesorería de distrito de Chuquis elabore el manual como guía de instrucciones que sirve para el uso de un dispositivo, de esta forma pueda corregir los problemas oportunamente ello se relaciona con los resultados de Ponce (2017), donde llega a la conclusión que propone el uso de una manual donde indica “El presente manual tiene como función principal ayudar a la descripción de los diferentes procesos con sus respectivos procedimientos a realizarse para que se los realice de la manera más eficiente y eficaz para obtener resultados

favorables tanto para los socios como para los inversionistas”, así como Torres (2016) llega a la conclusión que en la Universidad Técnica de Ambato “no se dispone de manuales de procedimientos, que describa de manera detallada las actividades y permita el manejo y control eficiente de los ingresos de autogestión”. (p. 89), por ello es importante la autorregulación mediante documentos que permitan mejorar la eficiencia de los colaboradores en las instituciones.

De acuerdo al segundo objetivo específico relacionado con la dimensión Autocontrol se pudo observar en la tabla 6 de la dimensión de AUTOCONTROL DEL SERVIDOR PÚBLICO se evidenció que el 90.91 % opina que están totalmente de acuerdo que el área de la tesorería de la municipalidad de Chuquis tiene estructurado su horario de trabajo con los parámetros fundamentales de la prestación laboral, lo corrobora la CGR (2014) donde precisa que es la capacidad que tiene cada trabajador independientemente del nivel de función que cumple en la entidad, para evaluar su trabajo, detectar errores, para realizar correcciones, con la finalidad de mejorar y en caso sea necesario solicitar ayuda para que ejecute su labor convenientemente respecto a los procesos, actividades y tareas garantizando una función transparente en el ejercicio de una función administrativa. (p. 29) por ello las instituciones deben promover que los trabajadores evalúen su trabajo responsablemente cumpliendo además con los controles existentes avalando con ello el correcto ejercicio de sus funciones.

Por último, de acuerdo al objetivo específico 3 de la dimensión Autogestión relacionado a la tabla 8 de la dimensión de AUTOGESTIÓN INSTITUCIONAL el 68.18% opinan que están totalmente de acuerdo sobre la supervisión al área de tesorería por la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución se debe hacer permanentemente para velar el cumplimiento de los objetivos, ello coincide con los resultados encontrados con Camayo y Espejo (2019) donde se ha determinado que es importante establecer buenos objetivos para el control estratégico que influirá en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Concepción, toda vez que debe existir asociación entre los objetivos para la consecución de los resultados previstos en sus planes y programas.

CONCLUSIONES

1. El control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018 – 2019, demostrado estadísticamente con la r de Pearson, además los resultados obtenidos según tablas 4, 5 y 6 nos muestran que la Municipalidad en estudio debe contar con documentos de gestión que deben ser de conocimiento y puesta en práctica por los colaboradores, así como el reconocimiento correcto de los cobros y pagos que se realizan en la área de estudio, de manera que puedan realizar su correcta registración en los estados o informes que deba proporcionar al gobierno central y tratando en lo posible de no ocasionar molestias cuando exigen el pago de los servicios o bienes que oportunamente son atendidos por los proveedores a la institución.
2. Se logro identificar la relación de la autorregulación institucional según la tabla 4 donde el 72.73% están totalmente de acuerdo que se elabore un manual que identifique los procedimientos de trabajo, así como la tabla 5 donde el 77.27% indica que se debe reglamentar sus funciones para una correcta y transparente información de las acciones que realiza el área de tesorería y de toda la información que esta área debe considerar en el plan anual de trabajo.
3. Se puede describir según los resultados que el autocontrol al personal de tesorería se debe realizar porque permite controlar los horarios de trabajo de acuerdo a lo que establece las normativas laborales, además acompaña a este resultado la tabla 6 donde el 90.91% está totalmente de acuerdo, además la tabla 7 muestra un 73.73% están de acuerdo que exista una comunicación fluida entre el jefe del área y el personal de manera que con ella puedan resolver algunas deficiencias o irregularidades que puedan presentar en el desarrollo de sus actividades ello permitirá ser más eficientes en el servicio que deben brindar.

4. Además al examinar la autogestión institucional de acuerdo a los resultados obtenidos podemos decir que a pesar de la existencia de documentos normativos existe un gran disconformidad en los procesos que están reglamentados como lo obtenido en la tabla 12 donde el 59.09% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 18.08% en desacuerdo y el 4.55% totalmente en desacuerdo alcanzando un alto porcentaje de disconformidad de los encuestados porque no interpretan correctamente la función del tesorero de la municipalidad, debido a la falta de capacitación.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al responsable del área de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis contar con los documentos de gestión y hacer de conocimiento de ello a todo el personal, de esta manera establecer de forma transparente los procedimientos y funciones que cada uno debe cumplir y evitar ocasionar malestar en la población y en los proveedores por el retraso de sus pagos, además de fomentar el cumplimiento en relación a los planes de trabajo que implementen al inicio de cada ejercicio .
2. Corresponde la promoción y el cumplimiento de la autorregulación institucional a los integrantes del área de Tesorería de la municipalidad Distrital de Chuquis, ya que con manuales o guías de procedimientos acompañados del calendario de compromisos y de la ejecución de sus gastos puedan realizar los pagos en los plazos que establecen, previa revisión de la conformidad de la recepción de los bienes o servicios solicitados y aprobados por cada una de las áreas, ello reflejara un trabajo mejor organizado y proporcionara información transparente que debe brindar a los usuarios.
3. El responsable del área de tesorería no solo debe hacer cumplir el horario de trabajo establecido, sino que debe fomentar el cumplimiento de las metas y objetivos que se propone la Municipalidad, acompañando con ello a mejorar la gestión Municipal.
4. La municipalidad de Chuquis necesita capacitar respecto a las funciones que desempeña cada uno de los trabajadores de la municipalidad y especialmente del área de tesorería de manera que le permita promover la eficiencia, eficacia y economía y de esta manera contribuir a los logros esperados por la población para un mejor desarrollo de la comunidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acuy, M., & Valles, Z. N. (2020). *Control de ingresos municipales y su relación con la gestión de pagos realizados por el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Requena, Loreto año 2019*. Iquitos - Perú: [Tesis para optar por el título profesional].
- aec.es. (s.f.). www.aec.es. *Acciones correctivas*.
<https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/accion-correctiva#:~:text=De%20acuerdo%20a%20la%20norma,conformidad%20detectada%2C%20no%20su%20causa>.
- Alvares. (2003). *Auditoría Gubernamental*. Perú: Instituto de Investigaciones el Pacífico.
- Amat, J. M. (1992). *Control de Gestión, Un Perspectiva de Dirección*. España: Gestión 2000.
- Arbaizo, D. Y., Polinar, O. B., & Saldoval, H. (2019). *El control interno y la identificación de deficiencias en el área de tesorería de, la Municipalidad Provincial de Puerto Inca - Año 2018*. Huánuco - Perú: [Tesis para optar por el título profesional].
- Arias, J. L. (2020). *Proyecto de Tesis Guía para la elaboración*. Arequipa Perú.
- Camayo, J. A., & Espejo, A. I. (2019). *El Control estratégico y su influencia en la Gestión Administrativa de la subgerencia de Tesorería de la municipalidad Provincial de Concepcion, año 2016*. Huancayo - Perú: [Tesis para optar por el título profesional].
- Carrasco Días , S. (2017). *Metodología de la investigación científica*. Perú: San Marcos.
- ConceptoDefinicion. (s.f.). www.conceptodefinicion.de. *Reglamento*
<https://conceptodefinicion.de/reglamento/>
- Contraloría General de la República . (2021). *La reforma del Control Gubernamental en el Perú Balance al trienio de su implementación*. Lima Perú.
- Contraloría General de la República [CGR]. (2014). *Marco conceptual del Control Interno*. Perú.
- datadec. (2017). www.datadec.es. *Gestión*.
<https://www.datadec.es/blog/gestion-de-calidad-y-gestion-por->

no.slvf-associés. (s.f.). Horario de trabajo. www.no.slvf-associés.com.
<https://no.slvf-associés.com/monitoreo>

OCDE. (2019). *Integridad Pública en América Latina y el Caribe 2018-2019*. OCDE.

Olmedo, G. L. (2017). *Evaluación del Control Interno del Área de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Pichincha para proponer mejoras basadas en el informe Coso ERM*. Quito Ecuador: [Tesis para obtener título profesional].

Ponce, M. E. (2017). *Propuesta de un manual de procedimientos internos para la Gestión Administrativa y manejo del departamento de Tesorería en la C.O.A.C. Luz del Valle*. Quito - Ecuador: [Tesis para optar por título profesional].

reviso. (s.f.). Tesorería. www.reviso.com. <https://www.reviso.com/es/que-es-la-tesoreria/>

Rodríguez, M. d. (2018). *El control interno en la gestión de la subgerencia de tesorería del Ministerio de Relaciones exteriores del Perú periodo 2015*. Lima - Perú: [Tesis para obtener por el grado de maestro].

Sambrano, J. R., & Lozano, J. J. (2016). *Ejecución del sistema de control interno y su incidencia en los procesos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Curimaná Provincias de Padre Abad, departamento de Ucayali periodo - 2015*. Huánuco Perú: [Tesis para optar por título profesional].

significados.com. (s.f.). Comunicación organizacional. www.significados.com.
<https://www.significados.com/comunicacion-organizacional/>

Torres, E. d. (2016). *Los procesos de control en la Gestión Pública y su relación con los ingresos de autogestión en la Universidad Técnica de Ambato*. Ambato - Ecuador: [Tesis para optar grado de maestro].

tusalario. (2020). Pagos al personal. www.tusalario.org.
<https://tusalario.org/peru/ley-laboral/trabajo-y-salarios>

COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACION

Ortiz Herrera S. (2024). *Control interno en la gestión de tesorería en la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia Dos de Mayo 2018- 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH
<http://.....>

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO DE CHUQUIS DE LA PROVINCIA DOS DE MAYO 2018-2019”

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES/ DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿De qué manera se relaciona el control interno con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018-2019?	Determinar como el control interno se relaciona con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018-2019.	El control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis, provincia Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018-2019.	Variable 1 Control Interno (CI) Variable 2 Gestión de tesorería (GT)	Nivel: Descriptivo correlacional Tipo: Aplicada enfoque cuantitativo. Diseño: no experimental transeccional. M= Muestra de estudio X= Variable a Correlacionar: Control interno r = Coeficiente de Correlación. Y= Variable a Correlacionar: Gestión de tesorería
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Dimensiones	POBLACIÓN
1) ¿Cómo la autorregulación institucional se relaciona con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018-2019?	1) Identificar como la autorregulación institucional se relaciona con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018-2019.	HE1. La autorregulación institucional se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018-2019.	Control interno 1) Autorregulación 2) Autocontrol 3) Autogestión Gestión de tesorería	Trabajadores de la Municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia Dos de Mayo, el cual se detalla a continuación: TOTAL: 22 TRABAJADORES
2) ¿Cómo el autocontrol del servidor público se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del departamento de	2) Describir como el autocontrol del personal se relaciona con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del	HE2. El autocontrol del servidor público se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del	1) Previsión 2) Obligaciones de pago 3) El estado de flujos de tesorería	MUESTRA La selección para la muestra es a criterio del investigador el 100% TOTAL DE MUESTRA: 22 TRABAJADORES Técnica e instrumentos de recolección de datos

Huánuco en los años 2018-2019?	departamento de Huánuco en los años 2018-2019.	departamento de Huánuco en los años 2018-2019.	Técnica	Instrumento
3) ¿Cómo la autogestión institucional se relaciona con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018-2019?	3) Examinar como la autogestión institucional se relaciona con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018-2019.	HE3. La autogestión institucional se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018-2019.	Cuestionario	Encuesta
			<p>Método de análisis de datos Se realizo mediante la estadística descriptiva e inferencial donde los datos obtenidos serán resumidos y tabulados numérica y gráficamente.</p>	

ANEXO 2

INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

“CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA

MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO DE CHUQUIS DE LA PROVINCIA DOS

DE MAYO 2018-2019”

ENCUESTA A LOS TRABAJADORES

GESTIÓN DE TESORERÍA

Distinguido(a) amigo (a) recurro a su persona para que puede brindarme su apoyo con su opinión o actitud sobre las siguientes proposiciones referente a la GESTIÓN DE TESORERÍA, en la municipalidad distrital de Chuquis.

No existe respuesta correcta o incorrecta, sino una apreciación personal. La encuesta es anónima e individual. Muchas gracias por su colaboración valiosa.

Marque con X en el recuadro correspondiente de acuerdo a los siguientes ítems, se pretende medir si **está de acuerdo** con cada pregunta formulada.

N°	ÍTEMS	5	4	3	2	1	Puntuaciones
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente desacuerdo	
1	¿Está de acuerdo que el área de tesorería elabore el plan de trabajo para el año fiscal en forma oportuna?						
2	¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la municipalidad de Chuquis puntualiza los objetivos, las metas o un propósito a alcanzar, al inicio de cada año?						
3	¿Está de acuerdo que el tesorero de la municipalidad de Chuquis efectuó el pago a los proveedores del Estado a través de transferencias electrónicas registradas en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP), con cargo a las						

	cuentas bancarias cuyos fondos son administradas y canalizadas a través de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público (DGETP)?						
4	¿Está de acuerdo que el tesorero de la municipalidad de Chuquis efectuó el pago oportunamente a todos los trabajadores de la Institución, de acuerdo al contrato laboral establecido al inicio?						
5	¿Está de acuerdo que el área de tesorería del distrito de Chuquis incluya los pagos por la adquisición de activos no corrientes (inmovilizados materiales e intangibles, inversiones inmobiliarias y financieras) y los cobros procedentes de la venta de los mismos o de su amortización al vencimiento?						
6	¿Está de acuerdo que el área de tesorería del distrito de Chuquis incorpore los cobros y los pagos procedentes de las operaciones relacionadas con la obtención y el reembolso de los capitales ajenos y propios que financian la actividad de la institución?						
TOTAL							

**“CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA
MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO DE CHUQUIS DE LA PROVINCIA DOS
DE MAYO -2018-2019”**

ENCUESTA A LOS TRABAJADORES

“CONTROL INTERNO”

Distinguido(a) amigo (a) recurro a su persona para que puede brindarme su apoyo con su opinión o actitud sobre las siguientes proposiciones referente al CONTROL INTERNO, en la municipalidad distrital de Chuquis en el área de tesorería.

No existe respuesta correcta o incorrecta, sino una apreciación personal. La encuesta es anónima e individual. Muchas gracias por su colaboración valiosa.

Marque con X en el recuadro correspondiente de acuerdo a los siguientes ítems, se pretende medir si **está de acuerdo** con cada pregunta formulada.

N°	ÍTEMS	5	4	3	2	1	Puntuaciones
		Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	En desacuerdo	Totalmente desacuerdo	
1	¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis elabore el manual como guía de instrucciones que sirve para el uso de un dispositivo, la corrección de problemas o el establecimiento de procedimientos de trabajo?						
2	¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis reglamente, los asuntos propios de su función y define las normas, políticas y procedimientos que permite la coordinación efectiva y						

	transparente de sus acciones?						
3	¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis tenga estructurado su horario de trabajo con los parámetros fundamentales de la prestación laboral?						
4	¿Está de acuerdo que la comunicación sea de forma fluida entre el jefe y los trabajadores del área de la tesorería, donde cualquier dificultad se resuelve con las mejores alternativas de solución?						
5	¿Está de acuerdo que la supervisión al área de tesorería por la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución sea permanente para velar el cumplimiento de los objetivos?						
6	¿Está de acuerdo que las acciones correctivas en el área de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis deben ser de forma oportuna, con mesura y bajo las normas vigentes?						
TOTAL							

ANEXO 3

CONSTANCIAS DE VALIDACIÓN



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento de investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Está de acuerdo que el área de tesorería elabore el plan de trabajo para el año fiscal en forma oportuna?	X			X	X		
2	¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la municipalidad de Chuquis puntualiza los objetivos, las metas o un propósito a alcanzar, al inicio de cada año?		X	X		X		
3	¿Está de acuerdo que el tesorero de la municipalidad de Chuquis efectuó el pago a los proveedores del Estado a través de transferencias electrónicas registradas en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP), con cargo a las	X		X		X		

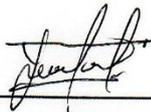
	cuentas bancarias cuyos fondos son administradas y canalizadas a través de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público (DGETP)?							
4	¿Está de acuerdo que el tesorero de la municipalidad de Chuquis efectuó el pago oportunamente a todos los trabajadores de la Institución, de acuerdo al contrato laboral establecido al inicio?	X		X		X		
5	¿Está de acuerdo que el área de tesorería del distrito de Chuquis incluya los pagos por la adquisición de activos no corrientes (inmovilizados materiales e intangibles, inversiones inmobiliarias y financieras) y los cobros procedentes de la venta de los mismos o de su amortización al vencimiento?		X	X		X		
6	¿Está de acuerdo que el área de tesorería del distrito de Chuquis incorpore los cobros y los pagos procedentes de las operaciones relacionadas con la obtención y el reembolso de los capitales ajenos y propios que financian la actividad de la persona autónoma?	X		X		X		
7	¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis elabore el manual como guía de instrucciones que sirve para el uso de un dispositivo, la corrección de problemas o el establecimiento de procedimientos de trabajo?	X		X		X		
8	¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis reglamente, los asuntos propios de su función y		X		X		X	

	define las normas, políticas y procedimientos que permite la coordinación efectiva y transparente de sus acciones?						
9	¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis tenga estructurado su horario de trabajo con los parámetros fundamentales de la prestación laboral?	✓	✓	X			
10	¿Está de acuerdo que la comunicación sea de forma fluida entre el jefe y los trabajadores del área de la tesorería, donde cualquier dificultad se resuelve con las mejores alternativas de solución?	✓		✓		✓	
11	¿Está de acuerdo que la supervisión al área de tesorería por la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución sea permanente para velar el cumplimiento de los objetivos?	✓	✓	X			
12	¿Está de acuerdo que las acciones correctivas en el área de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis deben ser de forma oportuna, con mesura y bajo las normas vigentes?	✓	✓			X	

Fuente: Universidad de Huánuco, 2020.

Datos del Experto:

Firma: _____



Apellidos y Nombres: _____

Dgino Simon Horroca

DNI: _____

72293035



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento de investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de Ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Está de acuerdo que el área de tesorería elabore el plan de trabajo para el año fiscal en forma oportuna?	X		X		X		
2	¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la municipalidad de Chuquis puntualiza los objetivos, las metas o un propósito a alcanzar, al inicio de cada año?		X	X		X		
3	¿Está de acuerdo que el tesorero de la municipalidad de Chuquis efectuó el pago a los proveedores del Estado a través de transferencias electrónicas registradas en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP), con cargo a las	X		X		X		

	cuentas bancarias cuyos fondos son administradas y canalizadas a través de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público (DGETP)?							
4	¿Está de acuerdo que el tesorero de la municipalidad de Chuquis efectuó el pago oportunamente a todos los trabajadores de la Institución, de acuerdo al contrato laboral establecido al inicio?	X		X		X		
5	¿Está de acuerdo que el área de tesorería del distrito de Chuquis incluya los pagos por la adquisición de activos no corrientes (inmovilizados materiales e intangibles, inversiones inmobiliarias y financieras) y los cobros procedentes de la venta de los mismos o de su amortización al vencimiento?		X	X		X		
6	¿Está de acuerdo que el área de tesorería del distrito de Chuquis incorpore los cobros y los pagos procedentes de las operaciones relacionadas con la obtención y el reembolso de los capitales ajenos y propios que financian la actividad de la persona autónoma?	X		X		X		
7	¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis elabore el manual como guía de instrucciones que sirve para el uso de un dispositivo, la corrección de problemas o el establecimiento de procedimientos de trabajo?	X		X		X		
8	¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis reglamente, los asuntos propios de su función y	X		X		X		

	define las normas, políticas y procedimientos que permite la coordinación efectiva y transparente de sus acciones?						
9	¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis tenga estructurado su horario de trabajo con los parámetros fundamentales de la prestación laboral?	X		X		X	
10	¿Está de acuerdo que la comunicación sea de forma fluida entre el jefe y los trabajadores del área de la tesorería, donde cualquier dificultad se resuelve con las mejores alternativas de solución?	X		X		X	
11	¿Está de acuerdo que la supervisión al área de tesorería por la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución sea permanente para velar el cumplimiento de los objetivos?		X	X		X	
12	¿Está de acuerdo que las acciones correctivas en el área de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis deben ser de forma oportuna, con mesura y bajo las normas vigentes?	X		X		X	

Fuente: Universidad de Huánuco, 2020.

Datos del Experto:

Firma: 

Apellidos y Nombres: Hidalgo Santos Hilary

DNI: 73060708



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento de investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Está de acuerdo que el área de tesorería elabore el plan de trabajo para el año fiscal en forma oportuna?	X		X		X		
2	¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la municipalidad de Chuquis puntualiza los objetivos, las metas o un propósito a alcanzar, al inicio de cada año?		X	X		X		
3	¿Está de acuerdo que el tesorero de la municipalidad de Chuquis efectuó el pago a los proveedores del Estado a través de transferencias electrónicas registradas en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP), con cargo a las	X		X		X		

	cuentas bancarias cuyos fondos son administradas y canalizadas a través de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público (DGETP)?						
4	¿Está de acuerdo que el tesorero de la municipalidad de Chuquis efectuó el pago oportunamente a todos los trabajadores de la Institución, de acuerdo al contrato laboral establecido al inicio?	X		X		X	
5	¿Está de acuerdo que el área de tesorería del distrito de Chuquis incluya los pagos por la adquisición de activos no corrientes (inmovilizados materiales e intangibles, inversiones inmobiliarias y financieras) y los cobros procedentes de la venta de los mismos o de su amortización al vencimiento?	X		X		X	
6	¿Está de acuerdo que el área de tesorería del distrito de Chuquis incorpore los cobros y los pagos procedentes de las operaciones relacionadas con la obtención y el reembolso de los capitales ajenos y propios que financian la actividad de la persona autónoma?	X		X		X	
7	¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis elabore el manual como guía de instrucciones que sirve para el uso de un dispositivo, la corrección de problemas o el establecimiento de procedimientos de trabajo?		X		X		X
8	¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis reglamente, los asuntos propios de su función y		X		X		X

	define las normas, políticas y procedimientos que permite la coordinación efectiva y transparente de sus acciones?						
9	¿Está de acuerdo que el área de tesorería de la Municipalidad de Chuquis tenga estructurado su horario de trabajo con los parámetros fundamentales de la prestación laboral?	X		X		X	
10	¿Está de acuerdo que la comunicación sea de forma fluida entre el jefe y los trabajadores del área de la tesorería, donde cualquier dificultad se resuelve con las mejores alternativas de solución?	X		X		X	
11	¿Está de acuerdo que la supervisión al área de tesorería por la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución sea permanente para velar el cumplimiento de los objetivos?	X		X		X	
12	¿Está de acuerdo que las acciones correctivas en el área de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis deben ser de forma oportuna, con mesura y bajo las normas vigentes?	X		X		X	

Fuente: Universidad de Huánuco, 2020.

Datos del Experto:

Firma: 

Apellidos y Nombres: Jorge Huanano Esquivel

DNI: 48268107

ANEXO 4

CONSENTIMIENTO INFORMADO



ANEXO III.

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo, Lincoln A. Pablo Fuentes reconozco haber sido informado sobre los beneficios, riegos y molestias, así como también, mis derechos y responsabilidades, También reconozco no haber sido persuadido, manipulado u coaccionado, por lo tanto, acepto participar voluntariamente de la presente investigación que tiene como Titulo;

“CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD DEL DISTRITO DE CHUQUIS DE LA PROVINCIA DOS DE MAYO -2018- 2019”

Desarrollado por ORTIZ HERRERA Simeón Mario bachiller en Contabilidad y Finanzas Empresariales de la Universidad de Huánuco y admito haber sido informado que el objetivo de la investigación es:

Determinar como el control interno se relaciona con la gestión de tesorería de la municipalidad del distrito de Chuquis de la provincia de Dos de Mayo del departamento de Huánuco en los años 2018 – 2019.

Me han indicado también que tendré que responder preguntas en una entrevista lo cual tomará aproximadamente 30 minutos

Reconozco que la información que yo provea en el curso de la investigación no será usada para ningún otro propósito, fuera de este estudio sin mi consentimiento.

Ha sido informado de que pueda hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que pueda retirarse del mismo cuando así lo decida, si que esto acarree perjuicio alguno para mi persona. De tener preguntas sobre mi participación en este estudio puede contactar a ORTIZ HERRERA Simeón Mario, al celular 931697921.

Entiendo que un acopia de esta ficha de consentimiento me será entregado y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando esta haya concluido, a la persona citada.

Chuquis, 03 de noviembre del 2021

