

**UAP**

EN LA UAP  
TÚ ERES PARTE  
DEL CAMBIO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION  
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**TESIS**

**“TÉCNICAS DE AUDITORÍA INTERNA Y CONTROL DEL  
ÁREA DE CAJA EN MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE  
LA PROVINCIA DE CAYLLOMA, AREQUIPA, AÑO 2020”**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICA**

**PRESENTADO POR:**

**BACH. PAOLITA PAZ PASTOR**

**ASESOR:**

**Mg. CPCC. WILFREDO PINEDA YUCRA**

**Arequipa, Junio 2022**

## **Dedicatoria**

A Dios creador por iluminarme en este camino que me llevó a lograr un título profesional, sin Él no hubiera sido posible. A mis amados hijos y esposo por ser los motivos que me impulsaron a lograr este sueño anhelado. A mí querida familia, especialmente a mi amada madre, por sus atenciones, por estar pendientes de los pasos que di y por apoyarme en todo momento. A mi clase de la universidad, por el aliento y a mis amistades de siempre, por estar presentes en cada momento de mi vida.

## **Agradecimiento**

A mi alma mater y su Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras, por permitirme estudiar y brindarme un sólido aprendizaje. A mis distinguidos tutores, maestros y asesores que me guiaron por el camino de mi realización profesional, imparténdome sus experiencias didácticas y sabios conocimientos.

# ÍNDICE

Pág.		
	Portada	i
	Dedicatoria	ii
	Agradecimiento	iii
	Índice	iv
	Presentación	xiii
	Resumen	xiv
	Abstract	xv
	Introducción	xvi
	Capítulo I: Problema	19
1.1	Planteamiento del problema	19
1.2	Formulación del problema	21
1.2.1	Problema principal	21
1.2.2	Problemas específicos	21
1.3	Objetivos	22
1.3.1	Objetivo general	22
1.3.2	Objetivos específicos	22
1.4	Justificación	23
	Capítulo II: Marco teórico	25
2.1	Antecedentes	25
2.2	Bases teóricas	32
2.3	Hipótesis	50
2.3.1	Hipótesis general	50

2.3.2 Hipótesis específicas	50
2.4 Variables de estudio	51
2.4.1 Identificación de variables	51
2.4.2 Definición de variables	51
2.4.3 Operacionalización de variables	52
Capítulo III: Metodología de la investigación	55
3.1  Ámbito de estudio	55
3.2  Tipo de investigación	55
3.3  Nivel de investigación	56
3.4  Método de investigación	57
3.5  Diseño de investigación	57
3.6  Población, muestra y muestreo	57
3.7  Técnicas e instrumentos de recolección de datos	60
3.8  Validación y confiabilidad del Instrumento	61
3.9  Procedimiento de recolección de datos	63
3.10  Técnicas de procesamiento y análisis de datos	64
3.11  Aspectos éticos	66
Capítulo IV: Resultados	68
4.1  Presentación de resultados	68
4.2  Discusión	107
Conclusiones	112
Recomendaciones.	115
Referencias bibliográficas	118
Anexos	122
Anexo 1. Matriz de consistencia	122

Anexo 2. Cuestionario variable Técnicas de Auditoría Interna	123
Anexo 3. Cuestionario variable Control del Área de Caja	125
Anexo 4. Base de datos variable Técnicas de Auditoría Interna	127
Anexo 5. Base de datos variable Control del Área de Caja	129

## ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Operacionalización de la variable Técnicas de Auditoría Interna	52
Tabla 2. Operacionalización de variable Control del Área de Caja	53
Tabla 3. Validación de instrumento Técnicas de Auditoría Interna	62
Tabla 4. Validación de instrumento Control del Área de Caja	62
Tabla 5. Confiabilidad de la variable Técnicas de Auditoría Interna	63
Tabla 6. Confiabilidad de la variable Control del Área de Caja	63
Tabla 7. Realizan el examen de constatación de documentos de Caja	69
Tabla 8. En el proceso de Auditoría se obtienen evidencias por escrito	70
Tabla 9. Se efectúa un diagnóstico primario sobre la materia a examinar	71
Tabla 10. Se comprueba la existencia de legalidad de las funciones realizadas en el Área	72
Tabla 11. Las actividades fueron autorizadas en función a los fines institucionales	73
Tabla 12. Se realiza un seguimiento a una operación de manera progresiva	74
Tabla 13. Se realiza un examen minucioso a las funciones del Área de Caja	75
Tabla 14. En la realización de las funciones se incumple con las normativas vigentes	76
Tabla 15. Se realizan entrevistas al personal del Área de Caja con relación a sus funciones	77
Tabla 16. Se confrontan datos obtenidos de dos áreas en relación con una misma función	78
Tabla 17. Se ha comprobado la exactitud de las cifras registradas con las cantidades reales	79

Tabla 18. Se han identificado diferencias entre actividades y documentación sustentante	80
Tabla 19. Conoce la técnica de inspección física para que se evalúen sus labores	81
Tabla 20. Se realiza una inspección documental sobre los documentos que elabora	82
Tabla 21. Conoce los protocolos de atención a los usuarios del Área de Caja Operativa	83
Tabla 22. Se lleva al día los registros en los sistemas de uso del Área de Caja Operativa	84
Tabla 23. Se realiza la recepción del efectivo en la apertura diaria de Caja	85
Tabla 24. Elabora conciliaciones bancarias de lo recaudado en el Área de Caja	86
Tabla 25. Se lleva el archivo documentario del área de Caja Operativa ordenado y al día	87
Tabla 26. Se realiza un arqueo de caja de manera imprevista en el área de Caja	88
Tabla 27. Existe un plan de seguridad respecto al cuidado de los ingresos recaudados	89
Tabla 28. Existe riesgo en el traslado de los valores hacia las entidades bancarias	90
Tabla 29. Se cuenta con instalaciones que garanticen la seguridad de los valores	91
Tabla 30. El Área de Caja requiere laborar en horas extraordinarias para cumplir sus labores	92

Tabla 31. Se realizan los depósitos por los ingresos en las diferentes cuentas corrientes	93
Tabla 32. Se remite información de los ingresos registrados en el SIAF-GL a la Unidad de Tesorería	94
Tabla 33. Se realiza la conciliación contrastando con la información del SIAF	95
Tabla 34. Se realiza un control previo de las operaciones en el Área de Caja	96
Tabla 35. Se registran oportunamente los movimientos en el Área de Caja	97
Tabla 36. Se registran los egresos autorizados del Área de Caja	98
Tabla 37. Se constata la legalidad de las operaciones antes del registro contable	99
Tabla 38. Correlación entre las Técnicas de Auditoría Interna y Control del Área de Caja	100
Tabla 39. Correlación entre la Evidencia Física y Control del Área de Caja	102
Tabla 40. Correlación entre la Evidencia Documental y Control del Área de Caja	103
Tabla 41. Correlación entre la Evidencia Testimonial y Control del Área de Caja	105
Tabla 42. Correlación entre la Evidencia Analítica y Control del Área de Caja	106

## ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Realizan el examen de constatación de documentos de Caja	69
Figura 2. En el proceso de Auditoría se obtienen evidencias por escrito	70
Figura 3. Se efectúa un diagnóstico primario sobre la materia a examinar	71
Figura 4. Se comprueba la existencia de legalidad de las funciones realizadas en el Área	72
Figura 5. Las actividades fueron autorizadas en función a los fines institucionales	73
Figura 6. Se realiza un seguimiento a una operación de manera progresiva	74
Figura 7. Se realiza un examen minucioso a las funciones del Área de Caja	75
Figura 8. En la realización de las funciones se incumple con las normativas vigentes	76
Figura 9. Se realizan entrevistas al personal del Área de Caja con relación a sus funciones	77
Figura 10. Se confrontan datos obtenidos de dos áreas en relación con una misma función	78
Figura 11. Se ha comprobado la exactitud de las cifras registradas con las cantidades reales	79
Figura 12. Se han identificado diferencias entre actividades y documentación sustentante	80
Figura 13. Conoce la técnica de inspección física para que se evalúen sus labores	81
Figura 14. Se realiza una inspección documental sobre los documentos	

que elabora	82
Figura 15. Conoce los protocolos de atención a los usuarios del Área de Caja Operativa	83
Figura 16. Se lleva al día los registros en los sistemas de uso del Área de Caja Operativa	84
Figura 17. Se realiza la recepción del efectivo en la apertura diaria de Caja	85
Figura 18. Elabora conciliaciones bancarias de lo recaudado en el Área de Caja	86
Figura 19. Se lleva el archivo documentario del área de Caja Operativa ordenado y al día	87
Figura 20. Se realiza un arqueo de caja de manera imprevista en el área de Caja	88
Figura 21. Existe un plan de seguridad respecto al cuidado de los ingresos recaudados	89
Figura 22. Existe riesgo en el traslado de los valores hacia las entidades bancarias	90
Figura 23. Se cuenta con instalaciones que garanticen la seguridad de los valores	91
Figura 24. El Área de Caja requiere laborar en horas extraordinarias para cumplir sus labores	92
Figura 25. Se realizan los depósitos por los ingresos en las diferentes cuentas corrientes	93
Figura 26. Se remite información de los ingresos registrados en el SIAF-GL a la Unidad de Tesorería	94
Figura 27. Se realiza la conciliación contrastando con la información del	

SIAF	95
Figura 28. Se realiza un control previo de las operaciones en el Área de Caja	96
Figura 29. Se registran oportunamente los movimientos en el Área de Caja	97
Figura 30. Se registran los egresos autorizados del Área de Caja	98
Figura 31. Se constata la legalidad de las operaciones antes del registro contable	99

## PRESENTACIÓN

Señor presidente.

Señores miembros del jurado:

En estricto cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Alas Peruanas, presento la tesis titulada: Técnicas de Auditoría Interna y Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020, la cual someto a vuestra consideración para su respectiva revisión y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para optar el título profesional de Contadora Pública.

Con la seguridad de que mi trabajo reúna y cumpla con todos los requerimientos de la universidad y sirva para la comunidad educativa.

El contenido ha cumplido con la estructura y esquema de investigación sugerido por la universidad Alas Peruanas.

Paolita Paz Pastor

DNI 41712912

## RESUMEN

La investigación que se llevó a cabo tuvo el título de “Técnicas de Auditoría Interna y Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020”, y su objetivo general fue determinar la relación existente entre las Técnicas de Auditoría Interna y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa. En el estudio se desarrolló la siguiente metodología: su enfoque fue cuantitativo; su alcance fue correlacional simple; el tipo de investigación fue aplicada; el diseño para la recolección de datos fue no experimental y el corte fue transversal. El método usado fue hipotético deductivo. La población identificada fue de 68 trabajadores estatales; para la muestra se utilizó la fórmula siendo de 58 personas y el muestreo para hallarlas fue probabilístico. Se utilizaron dos cuestionarios, uno por cada variable. Se utilizó el Alfa de Cronbach para medir la confiabilidad, el cual fue de nivel alto las variables Técnicas de Auditoría Interna y Control del Área de Caja. Se obtuvieron los resultados con el uso del software estadístico, los cuales fueron analizados determinándose la conclusión general de la existencia de una relación positiva significativa, entre las variables Técnicas de Auditoría Interna y Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

Palabras clave: Técnicas, Auditoría, Interna, Control, Caja, Eficiencia, Economía.

## **ABSTRACT**

The investigation that was carried out had the title of "Internal Audit Techniques and Control of the Cash Area in district municipalities of the province of Caylloma, Arequipa, year 2020", and its general objective was to determine the existing relationship between the Internal Audit Techniques and Control of the Cash Area in district municipalities of the province of Caylloma, Arequipa. The following methodology was developed in the study: its approach was quantitative; its scope was simple correlational; the type of research was applied; the design for data collection was non-experimental and the section was cross-sectional. The method used was hypothetical deductive. The identified population was 68 state workers; for the sample, the formula was used, being 58 people and the sampling to find them was probabilistic. Two questionnaires were used, one for each variable. Cronbach's Alpha was used to measure reliability, which was of a high level for the Technical variables of Internal Audit and Cash Area Control. The results were obtained with the use of statistical software, which were analyzed, determining the general conclusion of the existence of a significant positive relationship between the Technical variables of Internal Audit and Control of the Cash Area in district municipalities of the province of Caylloma, Arequipa, year 2020.

Keywords: Techniques, Audit, Internal, Control, Cash, Efficiency, Economy.

## INTRODUCCIÓN

La tesis titulada “Técnicas de Auditoría Interna y Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020”, tuvo como propósito determinar la relación entre las Técnicas de Auditoría Interna y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

El estudio llevado a cabo de acuerdo con el esquema universitario se organizó en capítulos, tal como se indica a continuación:

El detalle del capítulo I, consideró aspectos destacados del problema de acuerdo con la línea de investigación de la Escuela; abarcó el planteamiento del problema donde se abordó la descripción de la realidad problemática, seguido de las preguntas de investigación, la formulación de los objetivos y la justificación del estudio.

El detalle del capítulo II, consideró aspectos destacados del marco teórico del estudio llevado a cabo; abarcó desde los antecedentes donde se abordó desde la perspectiva internacional y luego nacional. Y a continuación la fundamentación teórica de las variables estudiadas: Técnicas de Auditoría Interna y Control del Área de Caja. Seguidamente se formularon las hipótesis, general y luego las específicas, y para finalizar el detalle de las variables como

su definición conceptual, luego su operacionalización de ambas, Técnicas de Auditoría Interna y Control del Área de Caja.

El detalle del capítulo III, consideró aspectos destacados del método aplicado a la investigación, entre ellos el ámbito, el enfoque, el tipo, el alcance, el diseño, el corte, etcétera. A continuación, se mencionó a la población, el procedimiento para hallar la muestra y finalmente los criterios para decidir quiénes la conformaron tomando en cuenta las características de inclusión o exclusión. También se mencionaron la técnica utilizada y los instrumentos aplicados en el recojo de información, todo lo que representó el proceso de recolección de datos y su respectivo análisis completo necesario para la realización de pruebas estadísticas para obtener los resultados.

El detalle del capítulo IV, consideró aspectos destacados de los resultados de la investigación, apoyados con el uso del paquete estadístico SPSS versión 26, donde se obtuvieron resultados descriptivos y a continuación la aplicación de los resultados de la prueba de hipótesis. Este capítulo culmina con la discusión de resultados.

El tema que se detalló a continuación fueron las conclusiones producto de los objetivos planteados y luego las recomendaciones coherentes con las anteriores, de la investigación desarrollada.

Al final del trabajo se presentaron los anexos del estudio desarrollado, en primer lugar, la matriz de consistencia, luego los cuestionarios de recolección

de datos de las variables de investigación, Técnicas de Auditoría Interna y Control del Área de Caja, y la base datos utilizadas para la confiabilidad y para los resultados descriptivos e inferenciales.

## **CAPÍTULO I: PROBLEMA**

### **1.1. Planteamiento del problema**

El fenómeno que ha motivado la investigación se ha desarrollado de diversas formas en el terreno internacional y en realidad nacional, donde las auditorías a las gestiones municipales se consideran necesarias e importantes para alcanzar la eficiencia del servicio. En las municipalidades, las unidades de Tesorería y en especial las Áreas de Caja Operativa son espacios de gestión sensibles por el manejo de fondos dinerarios, por lo que amerita un cuidado especial y constantes controles para un mejor manejo de los servidores que la realizan.

A nivel local, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, a pesar de existir el Texto Único de Procedimientos Administrativos (TUPA), para que los encargados del área de caja puedan realizar el cobro de las tarifas por diferentes conceptos, requieren de una autorización previa del área correspondiente a la cuál va a ser cargado el ingreso, requerimiento ordenado por disposición verbal.

La atención del área de caja se realiza a partir de las 7:45 a.m. y la apertura se hace con saldo de cero soles, debido a que el depósito se hace al día siguiente, se aprovecha que el dinero arqueado se encuentra aún en la caja fuerte de la municipalidad, para cambiar sencillo, realizando doble trabajo de arqueo.

El personal de atención del Área de Caja cumple diversas funciones y al ser reducido ocasiona aglomeración en los usuarios municipales quienes están a la espera de ser atendidos para realizar sus pagos,

La falta de seguridad en el Área de Caja ocasiona riesgos al momento de trasladar el efectivo y cabe mencionar que muchas veces el depósito se ha realizado sin protocolo alguno.

El personal del Área de Caja Operativa no es capacitado por la entidad en temas referentes al desarrollo de sus funciones, tal y como la normativa vigente lo manda, sólo cuenta el personal con capacitaciones propias.

Ante la problemática observada y en virtud de la investigación ejecutada, cabe plantearse la siguiente pregunta: ¿Se relacionarán las Técnicas de Auditoría Interna y el Control del Área de Caja en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020?

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿De qué manera se relacionan las Técnicas de Auditoría Interna y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020?

### **1.2.2. Problemas específicos**

a) ¿De qué manera se relacionan la Evidencia Física y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020?

b) ¿De qué manera se relacionan la Evidencia Documental y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020?

c) ¿De qué manera se relacionan la Evidencia Testimonial y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020?

d) ¿De qué manera se relacionan la Evidencia Analítica y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020?

### **1.3. Objetivos**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar la relación que existe entre las Técnicas de Auditoría Interna y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

a) Analizar la relación que existe entre la Evidencia Física y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

b) Indicar la relación que existe entre la Evidencia Documental y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

c) Precisar la relación que existe entre la Evidencia Testimonial y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

d) Señalar la relación que existe entre la Evidencia Analítica y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

#### **1.4. Justificación**

##### **1.4.1. Justificación teórica**

El estudio llevado a cabo se justificó desde la perspectiva teórica ya que se utilizaron fundamentos teóricos provenientes de principios, postulados, normas, etcétera. Este marco teórico condujo, durante todo el camino, a la investigación para comprender el fenómeno descrito que presentaba la problemática observada.

Este aporte teórico también sirvió para fundamentar la relación de variables y además la elaboración de cuestionarios aplicado a los servidores públicos del área de Caja de las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, de Arequipa, año 2020.

##### **1.4.2. Justificación práctica**

El estudio llevado a cabo se justificó desde la perspectiva práctica ya que todo el marco teórico no solo sirvió para definir las variables de estudio, sino también aplicar esas bases teóricas en la solución de la problemática planteada partiendo desde la búsqueda de la relación que existe entre las variables de estudio Técnicas de Auditoría Interna y Control del Área de Caja y sus

dimensiones e indicadores, aplicado en algunas de las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

#### **1.4.3. Justificación metodológica**

El estudio llevado a cabo se justificó desde la perspectiva metodológica ya que utilizó instrumentos referentes para la aplicación de la muestra que permitieron recolectar información necesaria y oportuna. Además, el método aplicado sirvió para esta realidad percibida pudiendo utilizarse en contextos similares en próximos estudios.

La justificación metodológica se dio ya que la investigación realizada se soportó en una estrategia válida para producir nuevo conocimiento totalmente confiable.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1. Antecedentes de la investigación**

#### **2.1.1. Antecedentes internacionales**

El autor Novoa (2018) hizo una investigación que tuvo como título “Contribución de la Unidad de Auditoría Interna al proceso de toma de decisiones al interior del gobierno regional del Bío Bío”, que le permitió obtener el grado de Administrador Público con mención en Gestión Pública, en la Universidad de Concepción, Chile; y donde se trazó como objetivo determinar la contribución de la unidad de auditoría interna al proceso de toma de decisiones al interior del Gobierno Regional del Bío Bío. El autor mencionado diseñó su metodología tomando en cuenta los siguientes aspectos: el enfoque fue cualitativo, el tipo fue descriptivo, el método fue no experimental, la técnica fue la entrevista, y el instrumento fue documento de entrevista. El autor identificó el resultado de su

trabajo que la información entregada por medio de auditorías internas termina siendo un insumo clave para tomar decisiones. La conclusión general del autor fue que la unidad en el pasado no cumplía a cabalidad sus funciones, afectando al actual equipo de auditoría.

Los autores Obando y Castillo (2018) hicieron una investigación que tuvo como título “Propuesta para mejorar el Flujo de Caja en el proceso de Tesorería como herramienta financiera en el Laboratorio Farmacéutico ABC S.A.S. para el Año 2018”, que les permitió obtener el grado académico de Especialización en Administración Financiera, en la Universidad Católica de Colombia; y donde se trazaron como objetivo Diseñar una propuesta de mejoramiento del flujo de caja en el proceso de tesorería como herramienta financiera a corto plazo para el laboratorio Farmacéutico ABC S.A.S. Los autores mencionados diseñaron su metodología tomando en cuenta los siguientes aspectos: el enfoque fue mixto, el nivel fue exploratorio y propositivo, el método fue inductivo, la técnica fueron la encuesta y la entrevista, y el instrumento fue el dialogo. Los autores identificaron el resultado que el flujo de caja diseñado, se propone aumentar la gestión de recaudo. La conclusión general de los autores fue que el flujo de caja es esencial para tomar decisiones y anticipar situaciones que requieran financiamiento o inversión.

Los autores Cabas y Mejía (2016) hicieron una investigación que tuvo como título “Diseño de un modelo de planificación de auditorías internas basadas en riesgos para la alcaldía de Santa Marta, bajo la metodología del Benchmarking”, que les permitió obtener el grado académico de Maestras en

Ingeniería Administrativa, en la Universidad del Norte de Barranquilla en Colombia; y donde se trazaron como objetivo Diseñar un modelo de planificación de auditorías internas basadas en riesgos para la alcaldía de Santa Marta, con el fin de apoyar la gestión de la oficina de control interno, utilizando la metodología de Benchmarking. Los autores mencionados diseñaron su metodología tomando en cuenta los siguientes aspectos: el enfoque fue cualitativo, el tipo fue comparativo, el método fue benchmarking, la técnica fue análisis documental, y el instrumento fue ficha de registro de datos. Los autores identificaron el resultado de su trabajo que fue la implementación de un programa de formación de funcionarios en auditoría interna, para aumentar la capacidad del recurso disponible. La conclusión general de los autores fue el establecimiento de lineamientos básicos para una implementación del modelo de auditoría interna.

El autor Hernández (2016) hizo una investigación que tuvo como título “Control Interno en el área de Tesorería de una municipalidad”, que le permitió obtener el título profesional de Contador Público y Auditor, en la Universidad de San Carlos de Guatemala; y donde se trazó como objetivo implementar un Control Interno en el área de Tesorería de la municipalidad de San Bartolomé Milpas Altas. El autor mencionado diseñó su metodología tomando en cuenta los siguientes aspectos: el enfoque fue cualitativo, el método fue inductivo en su fase indagadora, demostrativa y expositiva, se utilizó el análisis documental. El autor identificó el resultado que la Dirección de Administración Financiera Municipal es la encargada de velar y promover una administración municipal eficiente y eficaz. La conclusión general del autor fue que los procedimientos,

políticas y medidas de Control en una municipalidad en sus procesos de recaudación y control de los ingresos son fundamentales para un adecuado registro y administración de todas las transacciones.

La autora Borrero (2015) hizo una investigación que tuvo como título “Conformación de Comités de Auditoría Interna para la ampliación de la seguridad razonable en la información financiera de las Pymes de sector metalmecánico.”, que le permitió obtener el título de Magister en Ciencias Contables, en la Universidad de Carabobo, Venezuela; y donde se trazó como objetivo Proponer la conformación de Comités de Auditoría Interna para la ampliación de la seguridad razonable en la información financiera de las Pymes del Sector Metalmecánico ubicadas en la Zona Industrial San Vicente del estado Aragua. La autora mencionada diseñó su metodología tomando en cuenta los siguientes aspectos: el enfoque fue cuantitativo, el nivel fue descriptivo, la técnica fue la encuesta, y el instrumento fue el cuestionario. La autora identificó el resultado de su trabajo resulta conveniente la conformación de comités de auditoría con el fin que la gestión empresarial adquiriera ventajas significativas. La conclusión general de la autora fue que las empresas seleccionadas mostraron interés en participar en los comités de auditoría interna, conociendo los beneficios inmersos.

### **2.1.2. Antecedentes nacionales**

El autor Picasso (2019) hizo una investigación que tuvo como título “Auditoría Interna y su incidencia en la gestión de la subgerencia de Tesorería de la

Municipalidad Metropolitana de Lima – período 2016”, que le permitió obtener el grado académico de Maestro en Auditoría Integrada, en la Universidad Nacional Federico Villarreal; y donde se trazó como objetivo suministrar aportes importantes en los efectos que posee la Auditoría Interna y su Incidencia en la Gestión de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Metropolitana de Lima – Período 2016. El autor mencionado diseñó su metodología tomando en cuenta los siguientes aspectos: el enfoque fue cuantitativa, el tipo fue indagación aplicada, el diseño fue por objetivos, las técnicas fueron encuesta, análisis documental y observación, y los instrumentos fueron cuestionario, guía de análisis documental y guía de observación. El autor identificó el resultado de su trabajo se ha determinado que el grado de eficiencia y eficacia de los auditores incide positivamente en la gestión de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Metropolitana de Lima. La conclusión general del autor fue que se ha establecido que el nivel del programa de auditoría incide positivamente en la gestión de Tesorería de la Municipalidad de Lima.

La autora Llanque (2017) hizo una investigación que tuvo como título “El Control Interno en la Unidad de Tesorería y su incidencia en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Calana en la ciudad de Tacna, Año 2015”, que le permitió obtener el título profesional de Contadora Pública, en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann de Tacna; y donde se trazó como objetivo Determinar en qué medida el control interno en la Unidad de Tesorería incide en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Calana en la Ciudad de Tacna, año 2015. La autora mencionada diseñó su metodología tomando en cuenta los siguientes

aspectos: el enfoque fue cuantitativo, el tipo fue aplicada, el nivel fue descriptivo, el método fue deductivo, el diseño fue no experimental, el corte fue transversal, la técnica fue la encuesta, y el instrumento fue el cuestionario. La autora identificó el resultado de su trabajo, y determinó que el control interno en la Unidad de Tesorería es regular. La conclusión general de la autora fue que el Control Interno en la Unidad de Tesorería es regularmente eficiente en 72,7 %.

La autora Pasiche (2017) hizo una investigación que tuvo como título “La Auditoría Interna y el Control del Flujo de Caja de la municipalidad de San Isidro 2014”, que le permitió obtener el grado académico de Maestra en Contabilidad con mención en Auditoría, en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima - Perú; y donde se trazó como objetivo determinar la relación de la auditoría interna con el control del flujo de caja de la Municipalidad de San Isidro 2014. La autora mencionada diseñó su metodología tomando en cuenta los siguientes aspectos: el enfoque fue cuantitativo, el tipo fue aplicada, el nivel fue explicativo, el diseño fue ex-post facto, la técnica fue recopilación de datos, y el instrumento fue el cuestionario. La autora identificó el resultado de que la calidad de la Auditoría Interna se manifiesta por el tipo de técnicas que aplica para obtener la evidencia que sustente el informe de los auditores. La conclusión general de la autora fue que existe relación positiva entre la auditoría interna y el control del flujo de caja de la municipalidad de San Isidro 2014.

La autora Mamani (2016) hizo una investigación que tuvo como título “Normas de Control Interno en el Área de Tesorería de la municipalidad distrital de Asillo

Provincia de Azángaro Región Puno periodo 2013-2014”, que le permitió obtener el título profesional de Contadora Pública, en la Universidad Nacional del Altiplano; y donde se trazó como objetivo Determinar la incidencia del control interno en las actividades realizadas en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Asillo provincia de Azángaro región Puno periodo 2013-2014. La autora mencionada diseñó su metodología tomando en cuenta los siguientes aspectos: el enfoque fue cuantitativo, el nivel fue descriptivo explicativo, el método fue deductivo, la técnica fue la encuesta, y el instrumento fue el cuestionario. La autora identificó el resultado de su trabajo, que se ha evidenciado existe un regular cumplimiento respecto a la unidad de caja en tesorería. La conclusión general de la autora fue que el personal no cumple debidamente con las normas establecidas en su totalidad y no asumen uno de los principios aplicables al sistema de control interno, el autocontrol.

El autor Arévalo (2016) hizo una investigación que tuvo como título “Control Interno en el Área de Caja de las municipalidades del Perú: caso municipalidad de Carracmaca Huamachuco, 2016.”, que le permitió obtener el título profesional de Contadora Pública, en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú; y donde el objetivo fue Determinar el control interno en el área de Caja de las municipalidades del Perú: caso municipalidad de Carracmaca Huamachuco, 2016. El autor mencionado diseñó su metodología tomando en cuenta los siguientes aspectos: el enfoque fue cualitativo, el nivel fue descriptivo bibliográfico, documental y de caso, el método fue inductivo, el diseño fue no experimental, la técnica fue la entrevista, y el instrumento fue el cuestionario. El autor identificó el resultado que es importante contar con un

adecuado control interno en el área de caja en las entidades públicas, así como crear conciencia al gerente municipal sobre la mejora constante de los resultados posteriores de la entidad sean positivos. La conclusión general del autor fue que por medio del control interno en el área de caja se lograrán resultados positivos que ayudarán a mejorar los resultados en los movimientos de efectivo para tener un adecuado control del efectivo proveniente de diversos ingresos.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Variable: Técnicas de Auditoría Interna**

#### **Definición de Técnicas de Auditoría Interna**

Se puede definir de la siguiente manera:

Son métodos prácticos que se utilizan en la búsqueda de evidencias que servirán como soporte y avale la presentación del informe de auditoría con la opinión objetiva del profesional. Además, sirven para medir los riesgos que puedan presentarse en el proceso de revisión. (Vizcarra, 2013)

#### **La Auditoría Interna y sus funciones**

Según Mazariegos (2004), en la gestión municipal, la Auditoría Interna cumple las siguientes funciones generales:

- Evaluar los aspectos vinculados a la efectividad de la entidad como los métodos y procedimientos que se utilizan en ella.
- Verificar el cumplimiento de los fines institucionales, regidos por la entidad municipalidad, contando para ello con directivas claras.
- Evaluar los mecanismos de formas de comunicación para que la información permita una toma de decisiones oportuna.
- Establecer el nivel de economía de la entidad, así como el grado de eficiencia en el uso de los recursos del ente estatal.
- Promover metas factibles de alcanzar en las unidades de gestión operativas del ente estatal.
- Verificar el cumplimiento de las medidas correctivas como consecuencia de las evaluaciones efectuadas.
- Cumplir las labores de supervisión del órgano de control y de presentar los respectivos informes.
- Estudiar la satisfacción de los usuarios del servicio ofrecido en comparación con el que deben otorgar.

Para Mazariegos (2004) la Auditoría Interna también cumple las siguientes funciones administrativas:

- Organizar, planificar, dirigir y controlar las acciones a llevar a cabo por el equipo auditor de manera profesional e independiente.

- Garantizar un nivel óptimo de calidad en sus procedimientos y con un destacado grado de supervisión.
- Evaluación del desempeño en las funciones y su cumplimiento con eficiencia y economía.
- Participación en la mejora de un procedimiento establecido en las normas de organización y funciones de la entidad.
- Velar por el cumplimiento de los procedimientos utilizados por los trabajadores, así como por el control interno de las incompetencias.

La Auditoría Interna además cumple funciones operativas. (Mazariegos, 2004, p. 27)

- Informar y coordinar acciones con la Contraloría General de la República, para garantizar la calidad y transparencia de sus acciones.
- Realizar el proceso de seguimiento de las medidas recomendadas como resultado de la evaluación ejecutada.
- Asegurar la calidad del equipo de auditores, garantizando que deben cumplir sus funciones de acuerdo con la planificación del trabajo a realizar.

### **Lineamientos de la Auditoría Interna**

#### **Atribuciones de Independencia**

Según Mazariegos (2004) “es la independencia en la realización de sus funciones que garantice contar con las necesarias atribuciones que permitan acceder a cualquier nivel de información con los que cuente la institución” (p. 28).

## **Ámbito de acción**

Para Mazariegos (2004) “es el ámbito de acción donde se ejercerá y ejecutará el trabajo de auditoría comprende no sólo el área de acción considerando a la Unidad a auditar, sino a la totalidad de la entidad” (p. 28).

## **Planificación previa del Trabajo de Auditoría**

“Se debe realizar una Planificación previa del Trabajo de Auditoría, donde se consigne los objetivos, programas de auditoría y formas de evaluación del control” (Mazariegos, 2004, p. 29).

“Para garantizar el cumplimiento de lo planificado debe realizarse un cronograma de trabajo y éste debe cumplir calidad y cantidad de dedicación tiempo, recursos y logros alcanzados” (Mazariegos, 2004, p. 29).

## **Dimensiones de Técnicas de Auditoría Interna**

### **Dimensión: Técnicas de obtención de evidencia física**

#### **Técnica de Inspección**

Para la Contraloría General de la República (2015) “es el examen realizado entre otros a los documentos y valores de la institución, en ese caso municipal,

para verificar y dejar constancia de su autenticidad. En una auditoria puede aplicarse de dos maneras” (p. 7).

### Inspección física

Para Vizcarra (2013):

Se utiliza a menudo y se emplea con frecuencia con instrumentos de medición debido a su fácil manejo y versatilidad. Se distingue por tener un bajo costo. Y porque proporciona suficiencia de la existencia hallada. Para que los resultados sean óptimos se necesita de la sapiencia del equipo de auditores en el proceso inspeccionado.

### Inspección documental

A través de esta técnica se consigue evidencia por escrito de todas las operaciones y transacciones.

La utilización de esta técnica se da en la realización de exámenes a los registros, documentos y valores de la institución pública con el fin de conocer la existencia de estos y para evitar irregularidades o algún indicio de irregularidad, con participación de personas cercanas al entorno y con claros propósitos de lucro. En estos exámenes se utiliza la indagación, la observación, la comparación, el rastreo, la tabulación y la comprobación. (Vizcarra, 2013)

“Es preciso señalar que, para la aplicación de esta técnica, se utilizan dos formas de inspección: la física y la documentada. Es común usar esta técnica y además recomendada, por su bajo costo, ya que utiliza la observación humana” (Contraloría General de la República, 2015, p. 9).

### **Técnica de Observación**

Para la Contraloría General de la República (2015) “es la técnica de observación consiste en hallar un proceso o un procedimiento realizado por otras personas. Es el examen de ciertos hechos y circunstancias, principalmente los relacionados con la forma en que se realizan la operación sujeta a revisión” (p. 9).

Según Vizcarra (2013) la observación puede ser clasificada como:

Por el contacto

a) Directa Consiste cuando el auditor entra en contacto directo con el aspecto observado de dos maneras; en la primera permanece aislado observando los hechos y en la segunda participa en el proceso observado.

b) Indirecta Cuando el auditor no entra en contacto directo con el aspecto observado, y lo examina por referencias o comparaciones, en este caso el auditor observa las consecuencias del fenómeno contemplado.

Por el contacto con el auditado puede ser clasificada como:

- Directa
- Indirecta

Por el conocimiento del auditado puede ser clasificada como:

- Abierta
- Discreta

### **Dimensión: Técnicas de obtención de evidencia documental**

#### **Técnica de Relevamiento**

Vizcarra (2013) definió a la técnica de relevamiento como:

Aquella que recopila información que permite comprender integralmente el funcionamiento de un sistema, proceso, actividad o materia a examinar, proporcionando un compendio de información específica que sustente el proceso de la auditoria con criterios racionales. Las herramientas utilizadas por la técnica son la narrativa y el flujograma.

Narrativa

Vizcarra (2013) la definió como:

La descripción escrita, detallada en forma de relato, sobre las características de los sistemas o el modo de operar de una organización, proveniente de las explicaciones del personal de la entidad auditada, en cuanto a funciones, responsabilidades, atribuciones, normas procedimiento, controles, operaciones, archivos, custodia, etcétera.

## Flujogramas

Vizcarra (2013) la definió como:

La representación gráfica del sentido o recorrido de un conjunto de información o de un sistema o proceso administrativo u operativo de una organización, mediante la diagramación y uso de simbología convencional que representan las operaciones, registros, decisiones y controles, establecidos de una manera formal o informal. Esta herramienta sirve para identificar como se llevará a cabo un sistema.

## **Técnica de Comprobación**

Para la Contraloría General de la República (2015):

Es la técnica que permite al auditor corroborar la existencia, legalidad, integridad y legitimidad de las operaciones realizadas o transacciones registradas en los sistemas de información, mediante la verificación de

los documentos que la justifican o sustentan, los mismos que son proporcionados por la entidad auditada, y sirven de sustento para la opinión del auditor. (p. 11)

### **Técnica de Rastreo**

“Consiste en seguir la secuencia de una operación o transacción desde su inicio hasta su culminación, pasando por cada una de sus fases, con la finalidad determinar su corrección en base a los criterios preestablecidos por la propia entidad” (Contraloría General de la República, 2015, p. 12).

La técnica de rastreo puede clasificarse como:

#### **Rastreo progresivo**

“Es aquel que parte desde la autorización (inicio) para efectuar una operación, hasta la culminación total o parcial de esta (resultado)” (Vizcarra, 2013).

#### **Rastreo regresivo**

“Es aquel que parte desde el resultado (culminación) de una operación, hasta la autorización de esta (inicio)” (Vizcarra, 2013).

### **Técnica de Revisión selectiva**

Para la Contraloría General de la República (2015) esta técnica “consiste en el examen minucioso y profundo realizado a una parte de las operaciones o documentos elaborados por la entidad, previamente seleccionados, con la finalidad de establecer si cumplen con los criterios de auditoría establecidos” (p. 13).

Puede aplicarse utilizando enfoques de muestreo estadístico o no estadístico.

Vizcarra (2013) señaló que “en el muestreo estadístico, los elementos de la muestra se seleccionan de modo que cada unidad de muestreo tenga una probabilidad conocida de ser seleccionada”

Vizcarra (2013) precisó que “en el muestreo no estadístico, se hace uso del juicio del auditor para seleccionar los elementos de la muestra”

## **Dimensión: Técnicas de obtención de evidencia testimonial**

### **Técnica de Indagación**

“Consiste en la búsqueda de información apropiada, a través de personas bien informada tanto dentro como fuera de la entidad” (Contraloría General de la República, 2015, p. 14).

### **Técnica de Entrevista**

Para la Contraloría General de la República (2015):

Es la técnica por medio de la cual se obtiene información complementaria que sirve más como apoyo que como evidencia directa del examen que se realiza. Se aplica a través de preguntas directas, formales o informales, al personal que labora en el área auditada o a terceros, cuyas actividades guardan relación con las operaciones de esta. (p. 15)

### **Técnica de Cuestionario**

“Es una técnica que utiliza el auditor para obtener información por medio de preguntas escritas organizadas, que deben ser contestadas por los funcionarios o empleados de la entidad, puede abarcar aspectos cuantitativos y cualitativos” (Contraloría General de la República, 2015, p. 19).

### **Técnica de Declaración**

Para la Contraloría General de la República (2015):

Consiste en tomar declaraciones escritas en forma de memorando, oficio, informe, acta, etcétera, a los empleados o funcionarios de la entidad examinada que tuvieron participación en los hechos, procesos o

actividades que se examinan, con la finalidad de esclarecer aquellos aspectos que por su importancia así lo ameritan. (p. 20)

### **Técnica de Confirmación**

Para la Contraloría General de la República (2015):

Implica la obtención de una constancia escrita sobre la autenticidad de las transacciones, operaciones, registros, documentos, hechos y circunstancias del aspecto auditado, por parte de una persona natural o jurídica independiente de la entidad, que se encuentra en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones del hecho y de informar en forma válida y veraz sobre el mismo. (p. 21)

### **Dimensión: Técnicas de obtención de evidencia analítica**

#### **Técnica de Análisis**

Para la Contraloría General de la República (2015):

Consiste en separar los elementos o partes que integran los procesos, actividades, tarea, operaciones, transacciones o situaciones a examinar, con el objeto de estudiar, conocer y comprender el funcionamiento del aspecto sujeto a revisión y cada uno de sus componentes, establecer

sus propiedades y si se encuentran conformes con los criterios de orden normativo y técnico. (p. 22)

### **Técnica de Conciliación**

“Tiene por objetivo establecer la concordancia de dos conjuntos de datos separados; siempre y cuando las fuentes independientes de información se originen sobre una misma base” (Contraloría General de la República, 2015, p. 23).

### **Técnica de Tabulación**

Para la Contraloría General de la República (2015):

Consiste en someter la información obtenida en la auditoria y expresada en valores, magnitudes u otros datos, a un proceso de recuento y ordenamiento, con la finalidad de lograr resultados numéricos relativos a la materia examinada, y expresarlos por medio de tablas agrupados en áreas, segmentos o elementos, de manera que facilite la formulación de conclusiones. (p. 24)

### **Técnica de Cálculo**

“Consiste en corroborar la exactitud o corrección de los cálculos matemáticos incluidos en los documentos o registros, o realizar cálculos independientes con el objeto de asegurar que las operaciones son efectuadas correctamente” (Contraloría General de la República, 2015, p. 25).

### **Técnica de Comparación**

Para la Contraloría General de la República (2015):

Consiste en identificar las diferencias y similitudes que existen entre dos tipos de información debidamente documentada. Esta técnica compara dos tipos de información, el personal encargado llega a realizar qué relación existe entre ellas y determinar la conclusión, para así poder tomar decisiones que beneficien en el desarrollo de la entidad, para el bienestar de la sociedad. (p. 26)

### **2.2.2. Variable: Control del Área de Caja**

#### **Unidad de Caja**

Según la Ley 28693 (2006):

Es la administración centralizada de los fondos públicos en cada entidad u órgano, cualquiera que sea la fuente de financiamiento e

independientemente de su finalidad, respetándose la titularidad y registro que corresponda ejercer a la entidad responsable de su percepción.

### **Definición de Control del Área de Caja**

La Ley 28693 (2006) la definió como:

El proceso integral llevado a cabo por el titular, efectuado a funcionarios y servidores del Área de Caja en una entidad, con el propósito de enfrentar los riesgos, errores, desperdicios o fraudes de los recursos financieros, para dar seguridad razonable y alcanzar sus objetivos institucionales.

### **Dimensiones de Control del Área de Caja**

#### **Dimensión de Programación**

Ayala (2001) señaló que en esta etapa:

Se proyectan los ingresos y gastos para el cumplimiento de objetivos y metas institucionales. También comprende el conjunto de acciones relacionadas con la previsión, gestión, control y evaluación de los flujos de entradas y salidas de los fondos públicos. Su finalidad es optimizar el movimiento efectivo en el corto plazo permitiendo conciliar los

requerimientos programados del presupuesto con la disponibilidad de fondos y prevalecer su atención.

Compostela (2012) complementó que:

La programación es anual y mensual, y se realiza a través del flujo o presupuesto de caja; el cual se considera como un instrumento técnico que permite efectuar un cronograma de ejecución mensual, tanto de los ingresos y gastos necesarios en función a la disponibilidad de los recursos.

Pérez Carballo (2013) afirmó que:

El propósito que existe en esta etapa es proporcionar información sobre la disponibilidad futura de los recursos financieros del Estado, en función del flujo de las operaciones proyectadas de ingresos y egresos de fondos que paguen las entidades del sector público.

Hortiguella (2012) señaló que:

Para autorizar los fondos que soliciten las entidades del sector público, como parte de la programación se debe tener en cuenta: (a) la

programación de pagos de ejercicios anteriores; (b) la programación de pago del ejercicio vigente; y (c) la elaboración de solicitud de giro.

### **Dimensión de Recaudación**

Ayala (2001) definió que:

Es una etapa de la ejecución de ingresos mediante la cual las entidades perciben recursos por fuentes de financiamiento distintos a los recursos ordinarios y a través de este se hace efectiva la percepción de los recursos públicos procediéndose a su depósito en las respectivas cuentas bancarias, así como el registro debido en los libros contables.

Ayala (2001) mencionó que “estas fuentes en que se producen son: (a) los Recursos Ordinarios; (b) los Recursos Directamente Recaudados; (c) otros Impuestos Municipales; (d) el Fondo de Compensación Municipal; y (e) el Canon Minero”

Además, Ayala (2001) señaló que “la recaudación tiene tres fases: (a) Recepción de Ingresos; (b) Elaboración de información y registro de ingresos; y (c) Elaboración de formatos y control de ingresos”

### **Dimensión de Custodia**

Ayala (2001) señaló que:

En esta etapa se realizan actividades relacionadas de protección y que permitan dar seguridad de los importes del fondo público, hasta que se realice su depósito en las cuentas corrientes abiertas por la entidad, además deberán implementar cajas fuertes para hacer lo propio con el resguardo del dinero en efectivo.

Pérez Carballo (2013) afirmó que:

La custodia de los depósitos es importante porque permitirá llevar a cabo un adecuado control de los desembolsos puesto que, si los pagos se disponen girado el comprobante de pago y emitido el respectivo cheque, será necesario con el respaldo del depósito de los fondos efectuados en la entidad bancaria, para cumplir con las obligaciones de pago con vencimientos a diario.

### **Dimensión de Distribución**

“En esta etapa las áreas de tesorería son autorizados oportunamente para girar cheques con la finalidad de cancelar todas las obligaciones pendientes, haciéndolos efectivo a través de las cuentas que se tienen en el Banco de la Nación” (Ayala, 2001).

Ayala (2001) afirmó que:

Esta etapa tiene las siguientes fases: (a) Llenado de comprobantes de pago; (b) Girado y custodia de cheques; (c) Pagos de las obligaciones con cheques; (d) Manejo del fondo para cancelaciones en efectivo; y (e) Uso del fondo fijo establecido para la caja chica.

## **Dimensión de Registro Contable**

Ayala (2001) afirmó que:

Consiste en la agrupación de los documentos fuentes y que tengan como función el cumplimiento de informar cada movimiento realizado de los fondos con los que cuenta la institución, además de las cantidades utilizadas previamente autorizadas y probadas, que servirán para presentar un informe global sobre los manejos generales de caja de la entidad local.

Flores (2013) afirmó que “los registros contables se anotan en los siguientes libros: Caja principal, Auxiliar de bancos cuenta corriente, Auxiliar de autorizaciones de giro, Auxiliar de obligaciones del tesoro público y Auxiliar de cuentas analíticas”.

## **2.3. Hipótesis**

### **2.3.1. Hipótesis General**

Existe relación significativa entre las Técnicas de Auditoría Interna y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

### **2.3.2. Hipótesis específicas**

a) Existe relación significativa entre la Evidencia Física y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

b) Existe relación significativa entre la Evidencia Documental y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

c) Existe relación significativa entre la Evidencia Testimonial y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

d) Existe relación significativa entre la Evidencia Analítica y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

### **2.4. Variables de Estudio**

### **2.4.1. Identificación de variables**

Variable 1: Técnicas de Auditoría Interna

Variable 2: Control del Área de Caja

### **2.4.2. Definición de variables**

#### **Definición de la Variable 1: Técnicas de Auditoría Interna**

Son métodos prácticos que se utilizan en la búsqueda de evidencias que servirán como soporte y avale la presentación del informe de auditoría con la opinión objetiva del profesional. Además, sirven para medir los riesgos que puedan presentarse en el proceso de revisión. (Vizcarra, 2013)

### **2.4.3. Operacionalización de variables**

Tabla 1

*Operacionalización de la variable Técnicas de Auditoría Interna*

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala y valores</b>	<b>Niveles y rango</b>
--------------------	--------------------	--------------	-------------------------	------------------------

Evidencia física	Inspección Observación	1-4	Ordinal Siempre = 5 Casi siempre = 4 A veces = 3 Casi nunca = 2 Nunca = 1	Alto: [86-115] Medio: [54-85] Bajo: [23-53]
Evidencia documental	Relevamiento Comprobación Rastreo Revisión selectiva	5-12		
Evidencia testimonial	Indagación Entrevista Encuesta Cuestionario Declaración Confirmación	13-18		
Evidencia analítica	Análisis Conciliación Tabulación Cálculo Comparación	19-23		

*Fuente:* tomado de Contraloría General de la República (2015)

### **Operacionalización de la Variable 1: Técnicas de Auditoría Interna**

La Operacionalización de la variable Técnicas de Auditoría Interna se realizó teniendo en cuenta, para su medición, las respuestas que dieron los trabajadores encuestados, a través de la aplicación de un cuestionario de 23 preguntas aplicado a 58 empleados públicos, en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

### **Definición de la Variable 2: Control del Área de Caja**

Administración centralizada de los fondos públicos en cada entidad u órgano, cualquiera que sea la fuente de financiamiento e independientemente de su

finalidad, respetándose la titularidad y registro que corresponda ejercer a la entidad responsable de su percepción. (Ley 28693, 2006)

## Operacionalización de la Variable 2: Control del Área de Caja

La Operacionalización de la variable Control del Área de Caja se realizó teniendo en cuenta, para su medición, las respuestas que dieron los trabajadores encuestados, a través de la aplicación de un cuestionario de 30 preguntas aplicado a 58 empleados públicos, en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

## Operacionalización de variables

Tabla 2

*Operacionalización de la variable Control del Área de Caja*

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rango
Programación	Ingresos		Ordinal	Alto:
	Egresos	1-6	Siempre = 5	[111-150]
	Flujo de Caja		Casi siempre = 4	Medio:
Recaudación	Recursos ordinarios		A veces = 3	[71-110]
	Impuestos	7-12	Casi nunca = 2	Bajo:
	Tasas		Nunca = 1	[30-70]
Custodia	Control de desembolso Depósito de los fondos	13-18		

---

Distribución	Giro de cheques	
	Pago de obligaciones	19-24
	Fondo fijo	
Registro	Caja principal	
contable	Auxiliar de Bancos	25-30
	Auxiliar de cuentas analíticas	

---

*Fuente:* tomado de Ayala (2001)

## **CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **3.1. Ámbito de estudio**

Según su ámbito de estudio la investigación ejecutada fue realizada en la región de Arequipa, provincia de Caylloma, en las áreas de Caja Operativa, Contabilidad, Tesorería, Órgano de Control Institucional y Auditoría Interna de ocho municipalidades distritales: Achoma, Cabanaconde, Huambo, Huanca, Lluta, Maca, Madrigal y Majes.

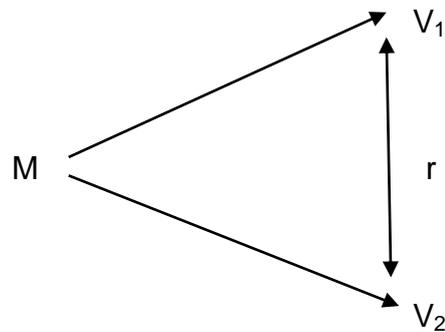
### **3.2. Tipo de investigación**

Según su tipo, la investigación ejecutada fue aplicada que, según Valderrama (2010) “enfoca toda su atención en la solución de problemas, es decir para modificar la aplicación inmediata de una realidad concreta” (p. 28).

### 3.3. Nivel de investigación

Según su naturaleza o profundidad, la investigación ejecutada fue correlacional simple que, según Valderrama (2010) estas presentan una relación entre dos o más categorías o variables.

Para una mejor comprensión de la definición se graficó la relación de las dos variables de estudio.



Dónde:

- M : Muestra de Estudio
- V<sub>1</sub> : Técnicas de Auditoría Interna
- V<sub>2</sub> : Control del Área de Caja
- r : Correlación

De lo señalado por la teoría respecto a la investigación de nivel correlacional, se puede trasladar la definición al grado de relación existente entre las variables, Técnicas de Auditoría Interna y Control del Área de Caja.

### **3.4. Método de investigación**

Según el método de estudio, la investigación ejecutada fue hipotético deductivo que, para Valderrama (2010) una investigación “es hipotética porque se formulan hipótesis como respuesta tentativa a la pregunta de estudio. Y además fue deductivo, porque se analiza desde el aspecto general hasta el hecho particular”

### **3.5. Diseño de investigación**

Según el diseño de estudio, la investigación ejecutada fue No Experimental, para Valderrama (2010) “se denomina así a aquella que se hace sin manipulación deliberada de variables, Técnicas de Auditoría Interna y Control de Caja”

Según el corte en la recolección de datos, la investigación ejecutada fue transversal, para Valderrama (2010) “se denomina así a la investigación que se realiza en un periodo de tiempo determinado”

### **3.6. Población, muestra y muestreo**

#### **3.6.1. Población**

Según la población, la investigación ejecutada tuvo una finita, para Valderrama (2010) “es el conjunto casos que coinciden con una serie de especificaciones”

En la investigación ejecutada, el universo o población fue representado por 68 servidores públicos de las siguientes municipalidades distritales de la provincia de Caylloma: Achoma, Cabanaconde, Huambo, Huanca, Lluta, Maca, Madrigal y Majes.

### **La muestra**

En la investigación ejecutada la muestra de estudio fue calculada por fórmula, para Valderrama (2010) “es parte representativa de la población”.

En la investigación ejecutada, la muestra se calculó usando una fórmula en 58 empleados públicos de las áreas de Caja Operativa, Contabilidad, Tesorería, Órgano de Control Institucional y Auditoría Interna de ocho municipalidades distritales: Achoma, Cabanaconde, Huambo, Huanca, Lluta, Maca, Madrigal y Majes, Arequipa, año 2020.

La fórmula a la que se refirió el autor fue la siguiente:

$$n = \frac{Z^2 P \cdot Q \cdot N}{\epsilon^2 (N - 1) + Z^2 \cdot P \cdot Q}$$

Reemplazando con los valores en la investigación ejecutada:

Z (1,96): Valor de la distribución normal, para un nivel de confianza de (1 – α)

P (0,5): Proporción de éxito.

Q (0,5): Proporción de fracaso (Q = 1 – P)

$\varepsilon$  (0,06): Tolerancia al error

N (68): Tamaño de la población.

n (x): Tamaño de la muestra.

Reemplazando con los datos se obtiene en resultado de la muestra:

$$n = \frac{(1,96)^2(0,5)(0,5) \times 68}{0,06^2(68-1) + 1,96^2 \cdot (0,5)(0,5)} = 58$$

En la investigación ejecutada, muestra fue calculada en 58 trabajadores municipales de los siguientes distritos de la provincia de Caylloma: Achoma, Cabanaconde, Huambo, Huanca, Lluta, Maca, Madrigal y Majes.

## **Muestreo**

En la investigación ejecutada el muestreo fue probabilístico, que según Valderrama (2010), “permite la participación de todo el universo o población”.

## **Criterios de selección de los empleados municipales**

a) Criterio de inclusión

Trabajadores municipales de las áreas de Caja Operativa, Contabilidad, Tesorería, Órgano de Control Institucional y Auditoría Interna de ocho

municipalidades distritales: Achoma, Cabanaconde, Huambo, Huanca, Lluta, Maca, Madrigal y Majes, Arequipa, año 2020, que estuvieron laboralmente activos en la fecha de aplicación de los cuestionarios.

b) Criterio de exclusión

Trabajadores municipales de las áreas de Caja Operativa, Contabilidad, Tesorería, Órgano de Control Institucional y Auditoría Interna de ocho municipalidades distritales: Achoma, Cabanaconde, Huambo, Huanca, Lluta, Maca, Madrigal y Majes, Arequipa, año 2020, que estuvieron laboralmente inactivos; como de licencia con o sin goce de haber, que se encontraron con constancia de descanso médico, estuvieron gozando de vacaciones, de capacitación o de comisión, en la fecha de aplicación de los cuestionarios.

### **3.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.7.1. Técnicas de recolección de datos**

##### **La Encuesta**

En la investigación ejecutada se eligió la técnica de la encuesta que para Morone (2014) “son los procedimientos necesarios que permiten el acceso al conocimiento”.

La encuesta fue aplicada a los trabajadores de ocho municipalidades.

### **3.7.2. Instrumentos de recolección de datos**

En la investigación ejecutada, el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario, para Vara (2012) “es una herramienta que permite recolectar información que proporcionan los integrantes de la muestra de estudio, sobre las variables”.

Para este trabajo las variables fueron Técnicas de Auditoría Interna y Control del Área de Caja.

### **3.8. Validación y confiabilidad del instrumento**

#### **Validación**

En la investigación ejecutada, se aplicó la validación por juicio de expertos, para Hernández, Fernández y Baptista (2014) la validez “es el grado en que un instrumento mide la variable que debe medir”. Uno de los tipos de validez es el denominado juicio de expertos, que para Tamayo y Tamayo (2003) “es la opinión informada de especialistas en las variables de estudio”.

Para este trabajo, se usó la validación por juicio de expertos, tomando en consideración, el experto, aspectos de relevancia, pertinencia y claridad para cada pregunta de investigación.

Tabla 3

*Validación de instrumento por Técnicas de Auditoría Interna Juicio de expertos*

<b>Experto</b>	<b>Experto</b>	<b>Aplicabilidad</b>
CPC Ordinola Reyes Jorge	Temático	Aplicable

Tabla 4

*Validación de instrumento Control del Área de Caja por Juicio de expertos*

<b>Experto</b>	<b>Experto</b>	<b>Aplicabilidad</b>
CPC Ordinola Reyes Jorge	Temático	Aplicable

### **Confiabilidad**

Según su grado de confiabilidad en la investigación ejecutada, se utilizó el paquete estadístico SPSS IBM versión 26 el recurso Alfa de Cronbach, para medir la fiabilidad de los cuestionarios antes de su aplicación.

Según la tabla 5, luego de aplicar el Alfa de Cronbach sobre los datos tabulados de las 23 respuestas obtenidas de las 58 personas encuestadas, se alcanzó un coeficiente de 0,941 para la variable Técnicas de Auditoría Interna. Dicho coeficiente es alto y por lo tanto confiable.

Tabla 5

*Confiabilidad de la variable 1: Técnicas de Auditoría Interna*

**Estadísticos de fiabilidad**

**Técnicas de Auditoría Interna**

Alfa de Cronbach	N° de elementos
.941	23

Según la tabla 6, luego de aplicar el Alfa de Cronbach sobre los datos tabulados de las 30 respuestas obtenidas de las 58 personas encuestadas, se alcanzó un coeficiente de 0,873 para la variable Control del Área de Caja. Dicho coeficiente es alto y por lo tanto confiable.

Tabla 6

*Confiabilidad de la variable 2: Control del Área de Caja*

**Estadísticos de fiabilidad**

**Control del Área de Caja**

Alfa de Cronbach	N° de elementos
.873	30

### **3.9. Procedimiento de recolección de datos**

En la investigación ejecutada se realizó el procedimiento de recolección de información con una prueba piloto aplicada a la entidad municipal distrital denominada Majes, perteneciente a la provincia de Caylloma.

La prueba piloto permitió probar la fiabilidad de dichos instrumentos y su viabilidad de aplicarlos a la muestra designada.

Luego se aplicaron los instrumentos a los servidores municipales que conformaron la muestra de estudio, en las instalaciones de cada comuna edil. Al inicio de cada proceso se les explico de manera clara pero breve, el objetivo de recolectar información y lo valioso que sería su participación, así como el destino de la información recogida.

Al finalizar el proceso de recolección de datos con el uso de los instrumentos respectivos se procedió a agradecerles y asegurarles la confidencialidad de la información recabada y además el anonimato de cada participante.

### **3.10. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

#### **Técnicas de procesamiento de datos**

Las técnicas de procesamiento de datos recogidos para la investigación ejecutada fueron realizadas mediante procesos ordenados y minuciosos; estos fueron las siguientes:

- Ordenamiento de la información.
- Ingreso y tabulado de la información en Excel.
- Exportación y procesamiento de la información en el sistema estadístico IBM SPSS Versión 26.

Cada pregunta fue ordenada en una base de datos por cada una de las dos variables de estudio, Técnicas de Auditoría Interna y Control del Área de Caja.

Su ordenamiento permitió realizar una clasificación por las dimensiones pertenecientes a cada variable de estudio.

Luego se realizó un procedimiento denominado tabulación de información recogida, que consistía en el descargo de cada una de las encuestas que de manera individual y personal llenaron todos los trabajadores de la muestra. Para este procedimiento se utilizó el Excel, que luego de clasificado y ordenado se exportó al paquete estadístico para continuar con el siguiente proceso.

A continuación, se utilizó software denominado SPSS IBM versión 26 para procesar la información tabulada en Excel. Con este programa se siguieron los procedimientos estadísticos del tratamiento descriptivo y el análisis inferencial

de las variables de estudio Técnicas de Auditoría Interna y Control del Área de Caja.

## **Técnicas de Análisis de Datos**

### **Técnica estadística para el análisis descriptivo**

El proceso aplicado de la estadística descriptiva en la investigación ejecutada se presentó detallando los siguientes aspectos:

- Presentación en tablas para el análisis de las frecuencias absoluta y relativa.
- Presentación en gráficos de lo reflejado en cada una de las tablas de frecuencia.
- Interpretación de los resultados obtenidos en cada tabla y figura respectiva respecto a la variable medida.

### **Técnica estadística para el análisis inferencial**

El proceso aplicado de la estadística inferencial en la investigación ejecutada se presentó detallando los siguientes aspectos:

- Presentación de las pruebas de hipótesis general y específicas.

- Las hipótesis, general y específicas respondieron a las preguntas de investigación.
- Interpretación de los resultados obtenidos en la prueba de contrastación.
- Se obtuvieron las conclusiones de la investigación.

### **3.11. Aspectos éticos**

Según los aspectos éticos, en la investigación primó la ética profesional, que según Salazar, Icaza y Alejo (2018) son los principios de integridad y de derechos de las personas.

Para Sanromán, González y Villa (2015) un aspecto importante de la ética en la investigación es el consentimiento informado donde cada encuestado debe tomar conocimiento de los fines del estudio y de quedar manifestada su participación voluntaria.

Sanromán, González y Villa (2015) agregaron que otro aspecto a tomar en cuenta es la confidencialidad, que debe ser señalada antes de la aplicación de los instrumentos de recolección donde se les garantice a los participantes la reserva de la información personal y la proporcionada por ellos de manera voluntaria.

Finalizaron Sanromán, González y Villa (2015) afirmando que otro aspecto importante de la ética en la investigación es la anonimidad, que preserve la identificación donde toda información se debe llevar de manera anónima para proteger a las personas como parte de su derecho fundamental.

## **CAPÍTULO IV: RESULTADOS**

### **4.1 Presentación de resultados**

Los resultados reflejaron el análisis descriptivo e inferencial de las dos variables de estudio Técnicas de Auditoría Interna y Control del Área de Caja y también de sus dimensiones e indicadores.

Los primeros resultados mostrados fueron los descriptivos, obtenidos con el soporte tecnológico del software estadístico de la IBM SPSS, en su versión 26.0.

Estos primeros resultados permitieron conocer la información proporcionada por los encuestados respecto a las preguntas formuladas elegidas con el fin de medir las variables de estudio Técnicas de Auditoría Interna y Control del Área de Caja.

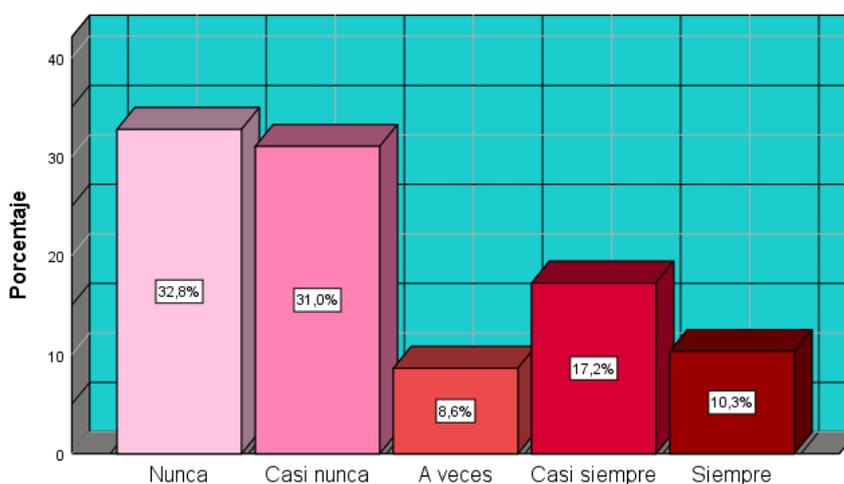
Tabla 7

*Realizan el examen de constatación de documentos del Área de Caja*

**Realizan el examen de constatación de documentos del Área de Caja**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	19	32,8	32,8	32,8
	Casi nunca	18	31,0	31,0	63,8
	A veces	5	8,6	8,6	72,4
	Casi siempre	10	17,2	17,2	89,7
	Siempre	6	10,3	10,3	100,0
	Total	58	100,0	100,0	

**Realizan el examen de constatación de documentos del Área de Caja**



**Realizan el examen de constatación de documentos del Área de Caja**

*Figura 1: Realizan el examen de constatación de documentos del Área de Caja*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 7 y figura 1, mostraron que un 10.3% marcaron que Siempre; un 17.2% mencionaron que Casi Siempre; un 8.6% señalaron que A veces; un 31.0% manifestaron que Casi Nunca; y un 32.8% respondieron que Nunca, realizan examen de constatación de los documentos del Área de Caja, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

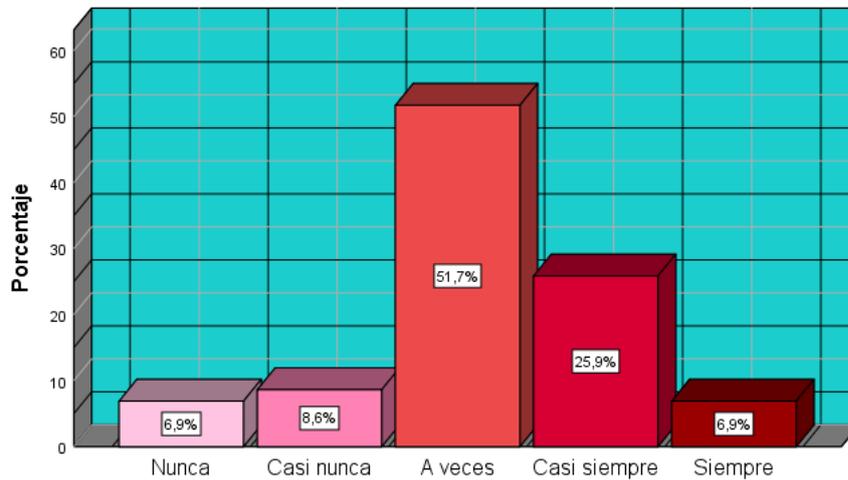
Tabla 8

*En el proceso de Auditoría se obtienen evidencias por escrito*

**En el proceso de Auditoría se obtienen evidencias por escrito**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	6,9	6,9	6,9
	Casi nunca	5	8,6	8,6	15,5
	A veces	30	51,7	51,7	67,2
	Casi siempre	15	25,9	25,9	93,1
	Siempre	4	6,9	6,9	100,0
	Total	58	100,0	100,0	

**En el proceso de Auditoría se obtienen evidencias por escrito**



**En el proceso de Auditoría se obtienen evidencias por escrito**

*Figura 2: En el proceso de Auditoría se obtienen evidencias por escrito*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 8 y figura 2, mostraron que un 6.9% marcaron que Siempre; un 25.9% mencionaron que Casi Siempre; un 51.7% señalaron que A veces; un 8.6% manifestaron que Casi Nunca; y un 6.9% respondieron que Nunca, se obtienen evidencias por escrito en el proceso de Auditoría en el área de Caja, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

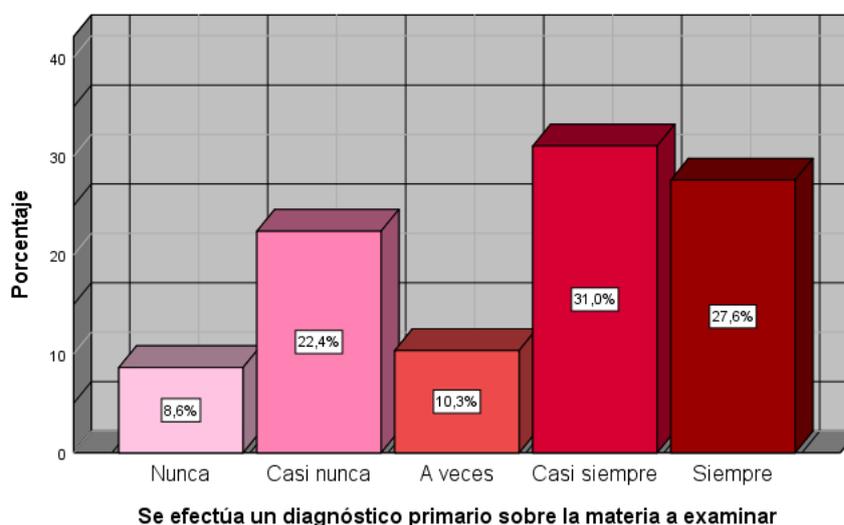
Tabla 9

*Se efectúa un diagnóstico primario sobre la materia a examinar*

**Se efectúa un diagnóstico primario sobre la materia a examinar**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	8,6	8,6	8,6
	Casi nunca	13	22,4	22,4	31,0
	A veces	6	10,3	10,3	41,4
	Casi siempre	18	31,0	31,0	72,4
	Siempre	16	27,6	27,6	100,0
	Total	58	100,0	100,0	

**Se efectúa un diagnóstico primario sobre la materia a examinar**



*Figura 3: Se efectúa un diagnóstico primario sobre la materia a examinar*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 9 y figura 3, mostraron que un 27.6% marcaron que Siempre; un 31.0% mencionaron que Casi Siempre; un 10.3% señalaron que A veces; un 22.4% manifestaron que Casi Nunca; y un 8.6% respondieron que Nunca, se efectúa un diagnóstico primario sobre la materia a examinar en el área de Caja, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

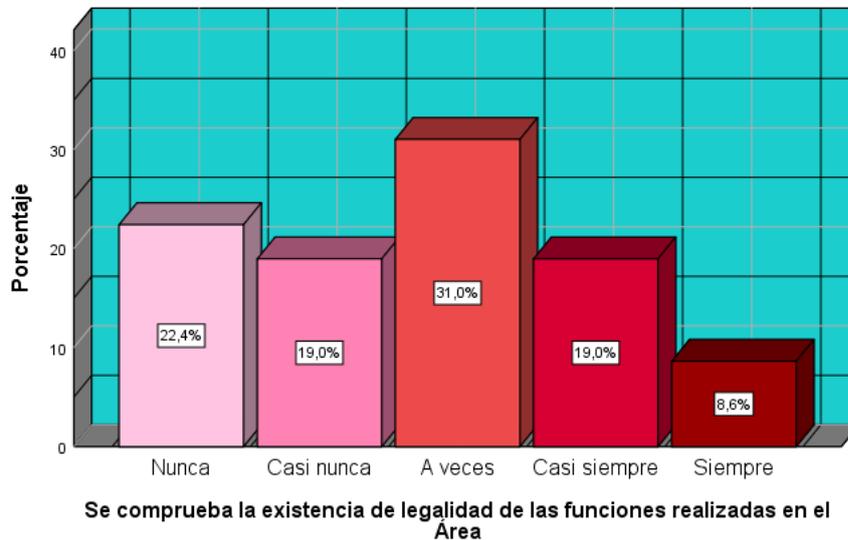
Tabla 10

*Se comprueba la existencia de legalidad de las funciones realizadas en el Área*

**Se comprueba la existencia de legalidad de las funciones realizadas en el Área**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	22,4	22,4	22,4
	Casi nunca	11	19,0	19,0	41,4
	A veces	18	31,0	31,0	72,4
	Casi siempre	11	19,0	19,0	91,4
	Siempre	5	8,6	8,6	100,0
	Total	58	100,0	100,0	

**Se comprueba la existencia de legalidad de las funciones realizadas en el Área**



*Figura 4: Se comprueba la legalidad de las funciones realizadas en el Área*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 10 y figura 4, mostraron que un 8.6% marcaron que Siempre; un 19.0% mencionaron que Casi Siempre; un 31.0% señalaron que A veces; un 19.0% manifestaron que Casi Nunca; y un 22.4% respondieron que Nunca, se comprueba la existencia de legalidad de las funciones realizadas en el Área de Caja, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

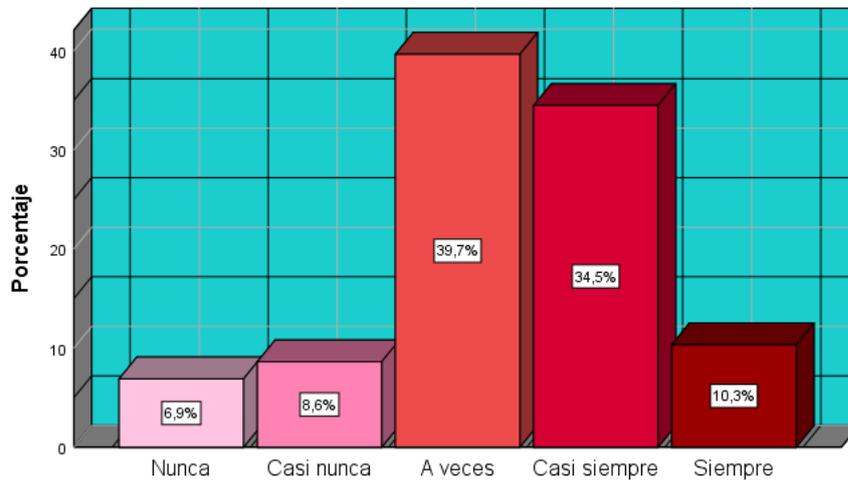
Tabla 11

*Las actividades fueron autorizadas en función a los fines institucionales*

**Las actividades fueron autorizadas en función a los fines institucionales**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	6,9	6,9	6,9
	Casi nunca	5	8,6	8,6	15,5
	A veces	23	39,7	39,7	55,2
	Casi siempre	20	34,5	34,5	89,7
	Siempre	6	10,3	10,3	100,0
	Total	58	100,0	100,0	

**Las actividades fueron autorizadas en función a los fines institucionales**



**Las actividades fueron autorizadas en función a los fines institucionales**

*Figura 5: Las actividades fueron autorizadas en función a los fines institucionales*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 11 y figura 5, mostraron que un 10.3% marcaron que Siempre; un 34.5% mencionaron que Casi Siempre; un 39.7% señalaron que A veces; un 8.6% manifestaron que Casi Nunca; y un 6.9% respondieron que Nunca, las actividades del área de

Caja fueron autorizadas en función a los fines institucionales, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

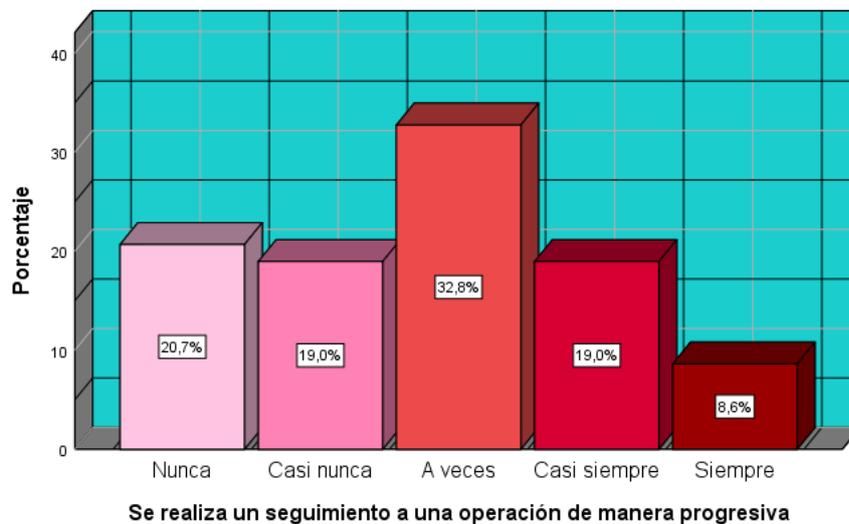
Tabla 12

*Se realiza un seguimiento a una operación de manera progresiva*

**Se realiza un seguimiento a una operación de manera progresiva**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	12	20,7	20,7	20,7
	Casi nunca	11	19,0	19,0	39,7
	A veces	19	32,8	32,8	72,4
	Casi siempre	11	19,0	19,0	91,4
	Siempre	5	8,6	8,6	100,0
	Total	58	100,0	100,0	

**Se realiza un seguimiento a una operación de manera progresiva**



*Figura 6: Se realiza un seguimiento a una operación de manera progresiva*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 12 y figura 6, mostraron que un 8.6% marcaron que Siempre; un 19.0% mencionaron que Casi Siempre; un 32.8% señalaron que A veces; un 19.0% manifestaron que Casi Nunca; y un 20.7% respondieron que Nunca, se realiza un seguimiento a

una operación de manera progresiva en el área de Caja, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

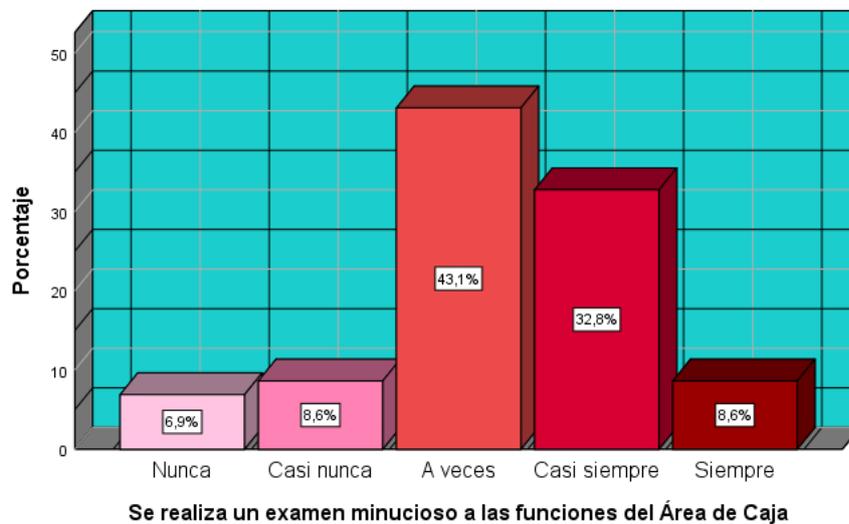
Tabla 13

*Se realiza un examen minucioso a las funciones del Área de Caja*

**Se realiza un examen minucioso a las funciones del Área de Caja**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	6,9	6,9	6,9
	Casi nunca	5	8,6	8,6	15,5
	A veces	25	43,1	43,1	58,6
	Casi siempre	19	32,8	32,8	91,4
	Siempre	5	8,6	8,6	100,0
	Total	58	100,0	100,0	

**Se realiza un examen minucioso a las funciones del Área de Caja**



*Figura 7: Se realiza un examen minucioso a las funciones del Área de Caja*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 13 y figura 7, mostraron que un 8.6% marcaron que Siempre; un 32.8% mencionaron que Casi Siempre; un 43.1% señalaron que A veces; un 8.6% manifestaron que Casi Nunca; y un 6.9% respondieron que Nunca, se realiza un examen

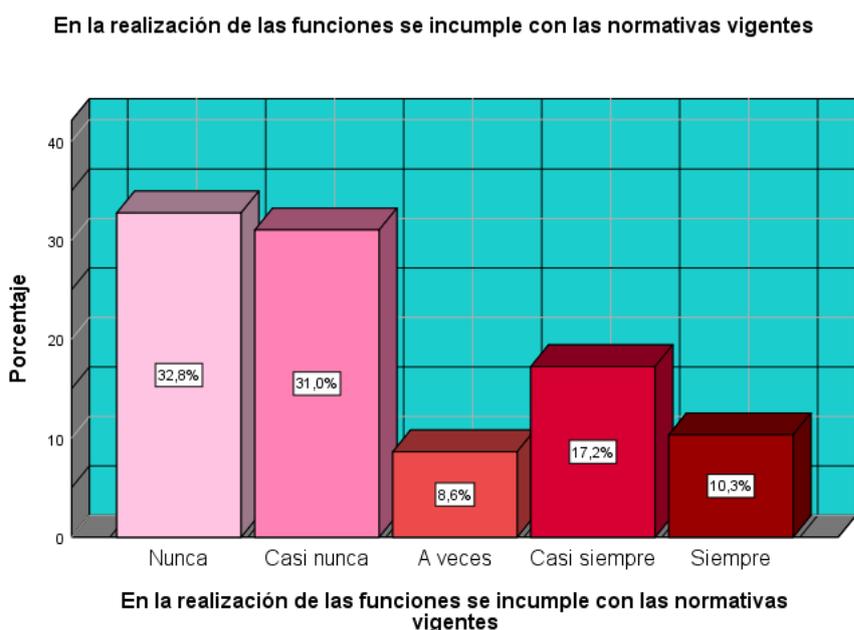
minucioso a las funciones del Área de Caja, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

Tabla 14

*En la realización de las funciones se incumple con las normativas vigentes*

**En la realización de las funciones se incumple con las normativas vigentes**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	19	32,8	32,8	32,8
	Casi nunca	18	31,0	31,0	63,8
	A veces	5	8,6	8,6	72,4
	Casi siempre	10	17,2	17,2	89,7
	Siempre	6	10,3	10,3	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



*Figura 8: Se incumple con las normativas vigentes al realizar sus funciones*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 14 y figura 8, mostraron que un 10.3% marcaron que Siempre; un 17.2% mencionaron que Casi Siempre; un 8.6% señalaron que A veces; un 31.0% manifestaron que Casi Nunca; y un 32.8% respondieron que Nunca, se incumple con las

normativas vigentes en la realización de las funciones en el área de Caja, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

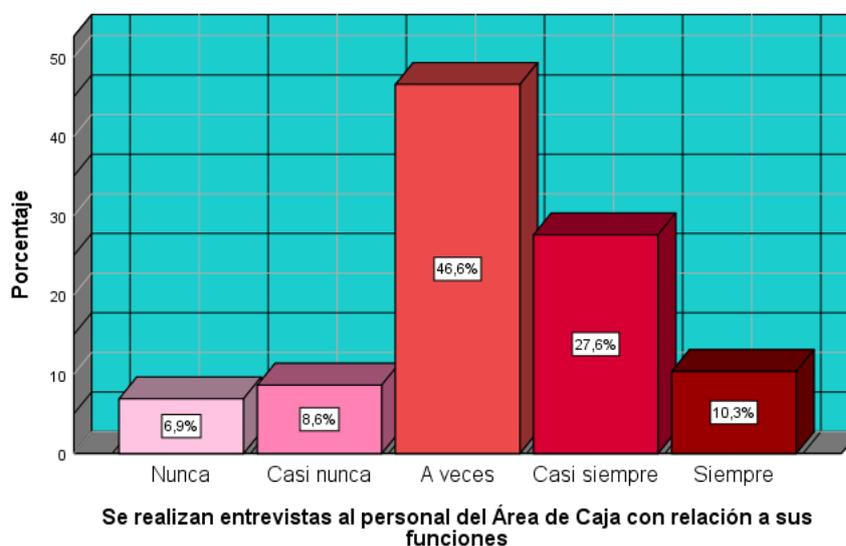
Tabla 15

*Se realizan entrevistas al personal del Área de Caja con relación a sus funciones*

**Se realizan entrevistas al personal del Área de Caja con relación a sus funciones**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	6,9	6,9	6,9
	Casi nunca	5	8,6	8,6	15,5
	A veces	27	46,6	46,6	62,1
	Casi siempre	16	27,6	27,6	89,7
	Siempre	6	10,3	10,3	100,0
	Total	58	100,0	100,0	

**Se realizan entrevistas al personal del Área de Caja con relación a sus funciones**



*Figura 9: Se hacen entrevistas al personal de Caja con relación a sus funciones*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 15 y figura 9, mostraron que un 10.3% marcaron que Siempre; un 27.6% mencionaron que Casi Siempre; un 46.6% señalaron que A veces; un 8.6% manifestaron que

Casi Nunca; y un 6.9% respondieron que Nunca, se realizan entrevistas al personal del Área de Caja con relación a sus funciones, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

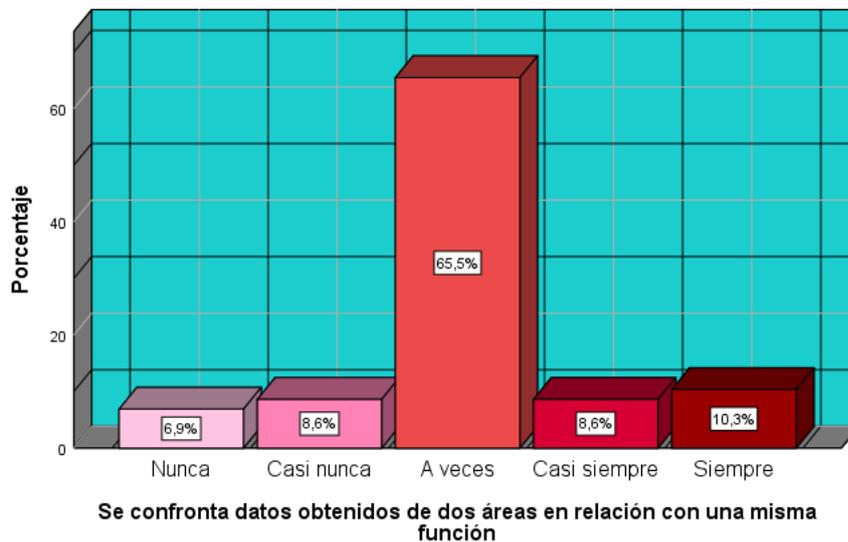
Tabla 16

*Se confrontan datos obtenidos de dos áreas en relación con una misma función*

**Se confronta datos obtenidos de dos áreas en relación con una misma función**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	6,9	6,9	6,9
	Casi nunca	5	8,6	8,6	15,5
	A veces	38	65,5	65,5	81,0
	Casi siempre	5	8,6	8,6	89,7
	Siempre	6	10,3	10,3	100,0
	Total	58	100,0	100,0	

**Se confronta datos obtenidos de dos áreas en relación con una misma función**



*Figura 10: Se confrontan datos obtenidos de dos áreas en relación con una misma función*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 16 y figura 10, mostraron que un 10.3% marcaron que Siempre; un 8.6% mencionaron que Casi Siempre; un 65.5% señalaron que A veces; un 8.6% manifestaron que

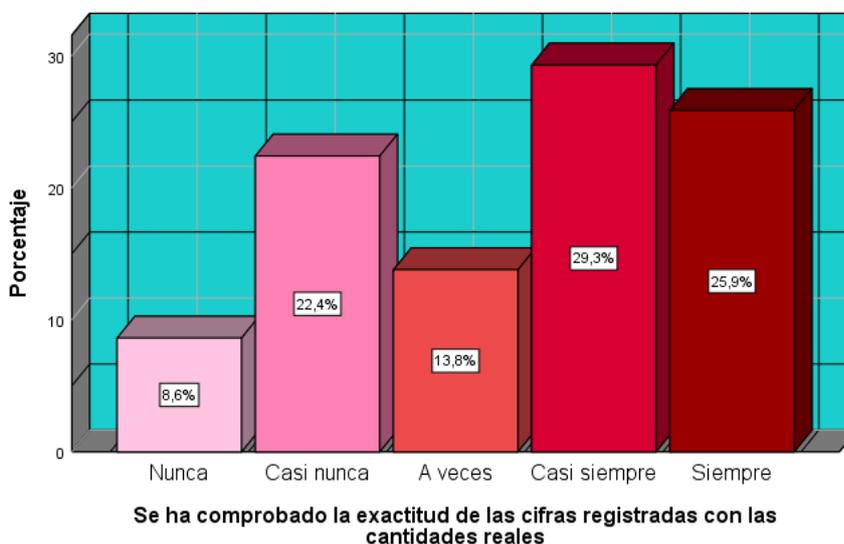
Casi Nunca; y un 6.9% respondieron que Nunca, se confrontan los datos obtenidos de dos áreas en relación con una misma función, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

Tabla 17

*Se ha comprobado la exactitud de las cifras registradas con las cantidades reales*

		<b>Se ha comprobado la exactitud de las cifras registradas con las cantidades reales</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	8,6	8,6	8,6
	Casi nunca	13	22,4	22,4	31,0
	A veces	8	13,8	13,8	44,8
	Casi siempre	17	29,3	29,3	74,1
	Siempre	15	25,9	25,9	100,0
	Total	58	100,0	100,0	

**Se ha comprobado la exactitud de las cifras registradas con las cantidades reales**



*Figura 11: Se ha comprobado la exactitud de las cifras registradas con las cantidades reales*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 17 y figura 11, mostraron que un 25.9% marcaron que Siempre; un 29.3% mencionaron que

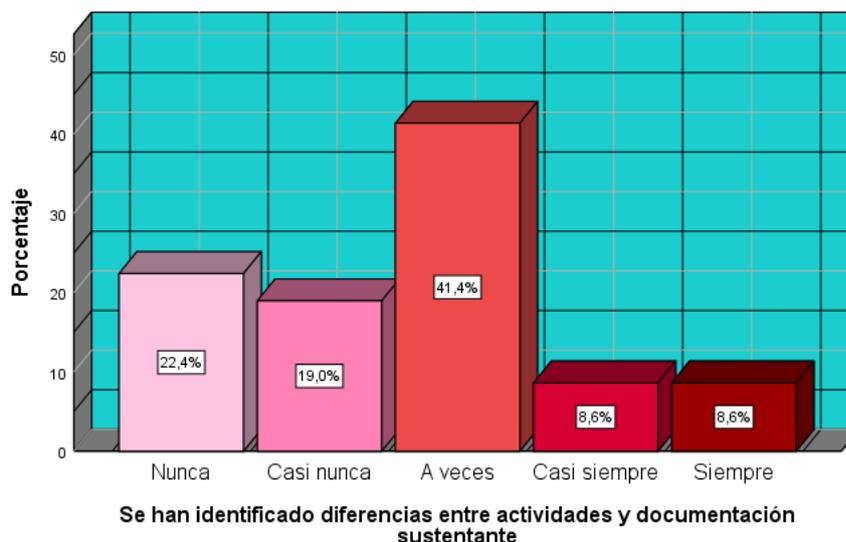
Casi Siempre; un 13.8% señalaron que A veces; un 22.4% manifestaron que Casi Nunca; y un 8.6% respondieron que Nunca, se ha comprobado la exactitud de las cifras registradas con las cantidades reales en el área de Caja, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

Tabla 18

*Se han identificado diferencias entre actividades y documentación sustentante*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	22,4	22,4	22,4
	Casi nunca	11	19,0	19,0	41,4
	A veces	24	41,4	41,4	82,8
	Casi siempre	5	8,6	8,6	91,4
	Siempre	5	8,6	8,6	100,0
	Total	58	100,0	100,0	

**Se han identificado diferencias entre actividades y documentación sustentante**



*Figura 12: Se han identificado diferencias entre actividades y documentación sustentante*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 18 y figura 12, mostraron que un 8.6% marcaron que Siempre; un 8.6% mencionaron que Casi Siempre; un 41.4% señalaron que A veces; un 19.0% manifestaron que Casi Nunca; y un 22.4% respondieron que Nunca, se han identificado diferencias entre actividades y documentación sustentante en el área de Caja, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

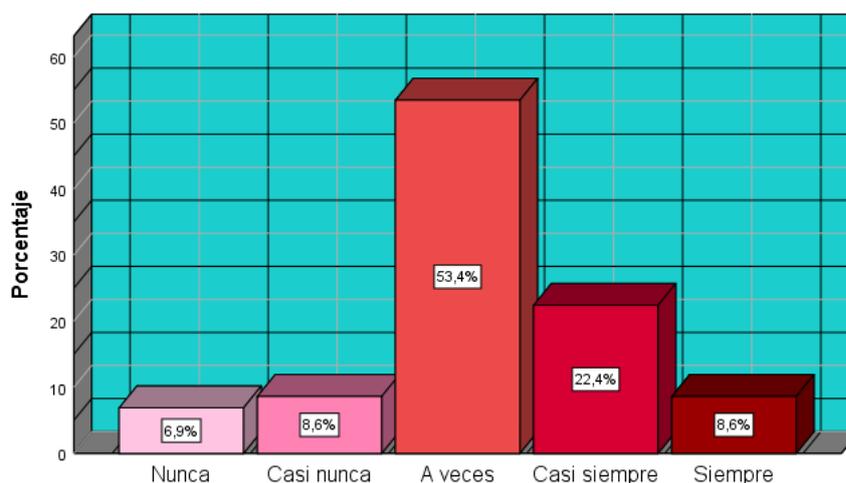
Tabla 19

*Conoce la técnica de inspección física para que se evalúen sus labores*

**Conoce la técnica de inspección física para que se evalúen sus labores**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	6,9	6,9	6,9
	Casi nunca	5	8,6	8,6	15,5
	A veces	31	53,4	53,4	69,0
	Casi siempre	13	22,4	22,4	91,4
	Siempre	5	8,6	8,6	100,0
	Total	58	100,0	100,0	

**Conoce la técnica de inspección física para que se evalúen sus labores**



**Conoce la técnica de inspección física para que se evalúen sus labores**

*Figura 13: Conoce la técnica de inspección física para que se evalúen sus labores*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 19 y figura 13, mostraron que un 8.6% marcaron que Siempre; un 22.4% mencionaron que Casi Siempre; un 53.4% señalaron que A veces; un 8.6% manifestaron que Casi Nunca; y un 6.9% respondieron que Nunca, conocen la técnica de inspección física para que se evalúen sus labores en el área de Caja, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

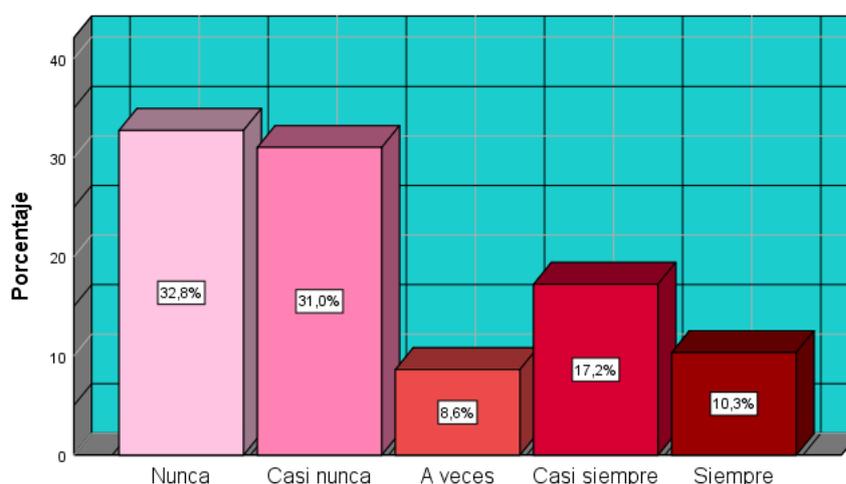
Tabla 20

*Se realiza una inspección documental sobre los documentos que elabora*

**Se realiza una inspección documental sobre los documentos que elabora**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	19	32,8	32,8	32,8
	Casi nunca	18	31,0	31,0	63,8
	A veces	5	8,6	8,6	72,4
	Casi siempre	10	17,2	17,2	89,7
	Siempre	6	10,3	10,3	100,0
	Total	58	100,0	100,0	

**Se realiza una inspección documental sobre los documentos que elabora**



**Se realiza una inspección documental sobre los documentos que elabora**

*Figura 14: Se realiza una inspección documental sobre los documentos que elabora*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 20 y figura 14, mostraron que un 10.3% marcaron que Siempre; un 17.2 mencionaron que Casi Siempre; un 8.6% señalaron que A veces; un 31.0% manifestaron que Casi Nunca; y un 32.8% respondieron que Nunca, se realiza una inspección documental sobre los documentos que se elaboran en el área de Caja, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

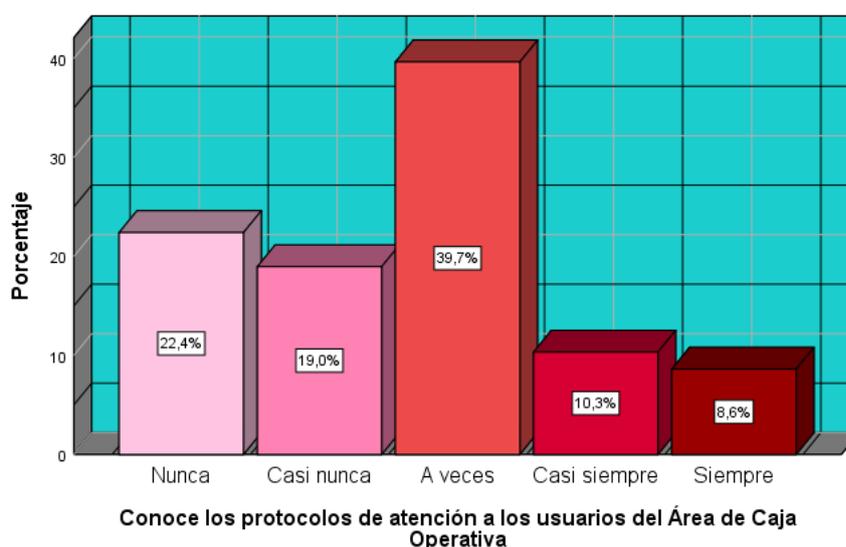
Tabla 21

*Conoce los protocolos de atención a los usuarios del Área de Caja Operativa*

**Conoce los protocolos de atención a los usuarios del Área de Caja Operativa**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	22,4	22,4	22,4
	Casi nunca	11	19,0	19,0	41,4
	A veces	23	39,7	39,7	81,0
	Casi siempre	6	10,3	10,3	91,4
	Siempre	5	8,6	8,6	100,0
	Total	58	100,0	100,0	

**Conoce los protocolos de atención a los usuarios del Área de Caja Operativa**



*Figura 15: Conoce los protocolos de atención a los usuarios del Área de Caja Operativa*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 21 y figura 15, mostraron que un 8.6% marcaron que Siempre; un 10.3% mencionaron que Casi Siempre; un 39.7% señalaron que A veces; un 19.0% manifestaron que Casi Nunca; y un 22.4% respondieron que Nunca, conocen los protocolos de atención a los usuarios del Área de Caja Operativa, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

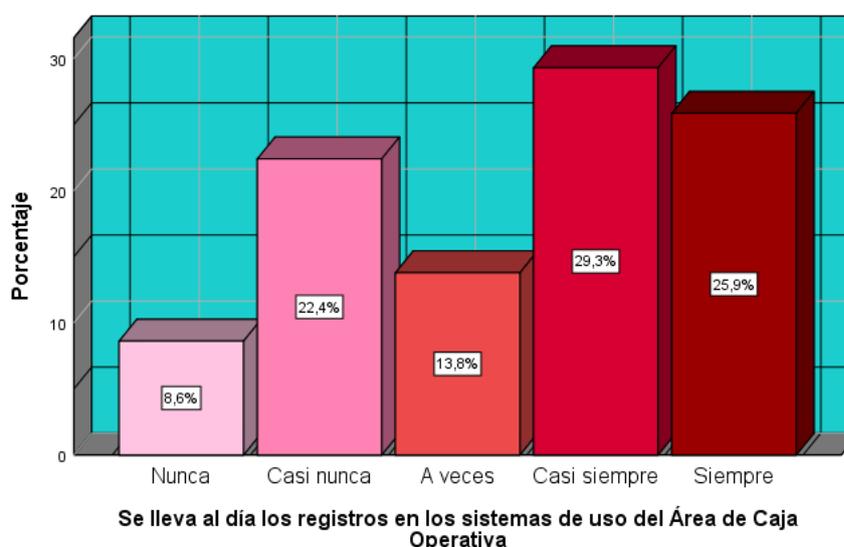
Tabla 22

*Se lleva al día los registros en los sistemas de uso del Área de Caja Operativa*

**Se lleva al día los registros en los sistemas de uso del Área de Caja Operativa**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	8,6	8,6	8,6
	Casi nunca	13	22,4	22,4	31,0
	A veces	8	13,8	13,8	44,8
	Casi siempre	17	29,3	29,3	74,1
	Siempre	15	25,9	25,9	100,0
	Total	58	100,0	100,0	

**Se lleva al día los registros en los sistemas de uso del Área de Caja Operativa**



*Figura 16: Se lleva al día los registros en los sistemas de uso del Área de Caja Operativa*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 22 y figura 16, mostraron que un 25.9% marcaron que Siempre; un 29.3 mencionaron que Casi Siempre; un 13.8% señalaron que A veces; un 22.4% manifestaron que Casi Nunca; y un 8.6% respondieron que Nunca, se tienen al día los registros en los sistemas de uso del Área de Caja Operativa, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

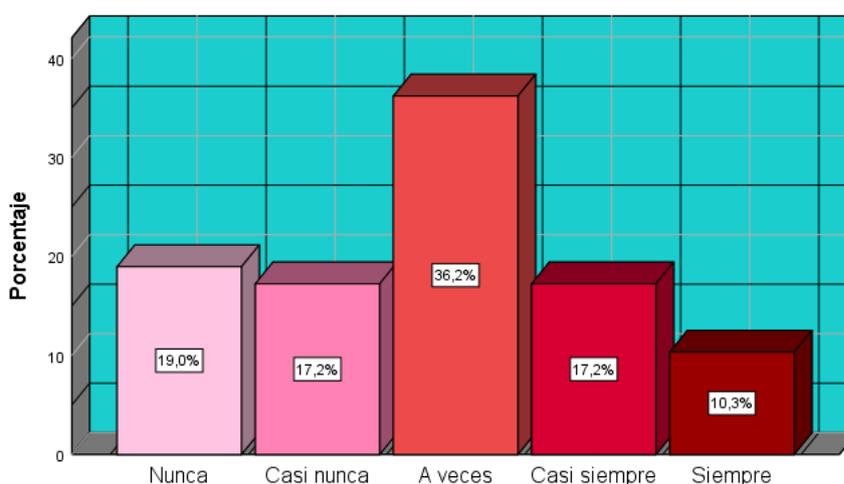
Tabla 23

*Se realiza la recepción del efectivo en la apertura diaria de Caja*

**Se realiza la recepción del efectivo en la apertura diaria de Caja**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	19,0	19,0	19,0
	Casi nunca	10	17,2	17,2	36,2
	A veces	21	36,2	36,2	72,4
	Casi siempre	10	17,2	17,2	89,7
	Siempre	6	10,3	10,3	100,0
	Total	58	100,0	100,0	

**Se realiza la recepción del efectivo en la apertura diaria de Caja**



**Se realiza la recepción del efectivo en la apertura diaria de Caja**

*Figura 17: Se realiza la recepción del efectivo en la apertura diaria de Caja*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 23 y figura 17, mostraron que un 10.3% marcaron que Siempre; un 17.2% mencionaron que Casi Siempre; un 36.2% señalaron que A veces; un 17.2% manifestaron que Casi Nunca; y un 19.0% respondieron que Nunca, se realiza la recepción del efectivo en la apertura diaria de caja, en el área de Caja en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

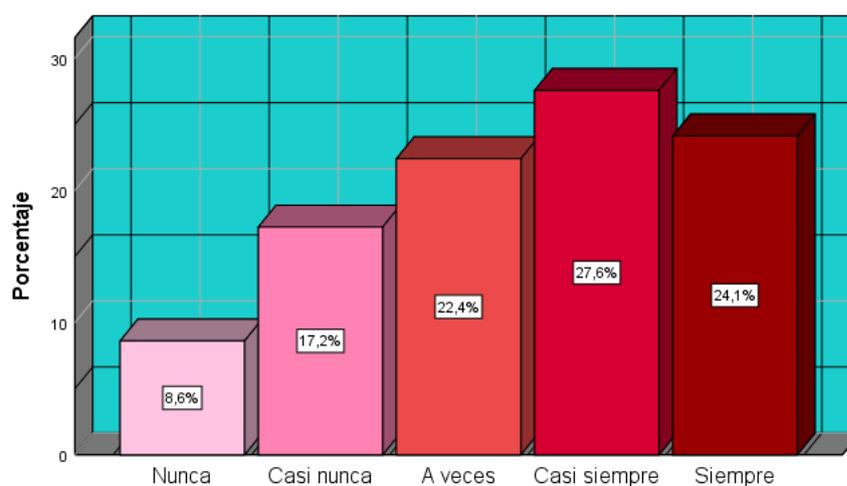
Tabla 24

*Elabora conciliaciones bancarias de lo recaudado en el Área de Caja*

**Elabora conciliaciones bancarias de lo recaudado en el Área de Caja**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	8,6	8,6	8,6
	Casi nunca	10	17,2	17,2	25,9
	A veces	13	22,4	22,4	48,3
	Casi siempre	16	27,6	27,6	75,9
	Siempre	14	24,1	24,1	100,0
	Total	58	100,0	100,0	

**Elabora conciliaciones bancarias de lo recaudado en el Área de Caja**



**Elabora conciliaciones bancarias de lo recaudado en el Área de Caja**

*Figura 18: Elabora conciliaciones bancarias de lo recaudado en el Área de Caja*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 24 y figura 18, mostraron que un 24.1% marcaron que Siempre; un 27.6% mencionaron que Casi Siempre; un 22.4% señalaron que A veces; un 17.2% manifestaron que Casi Nunca; y un 8.6% respondieron que Nunca, se elaboran conciliaciones bancarias de lo recaudado en el Área de Caja, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

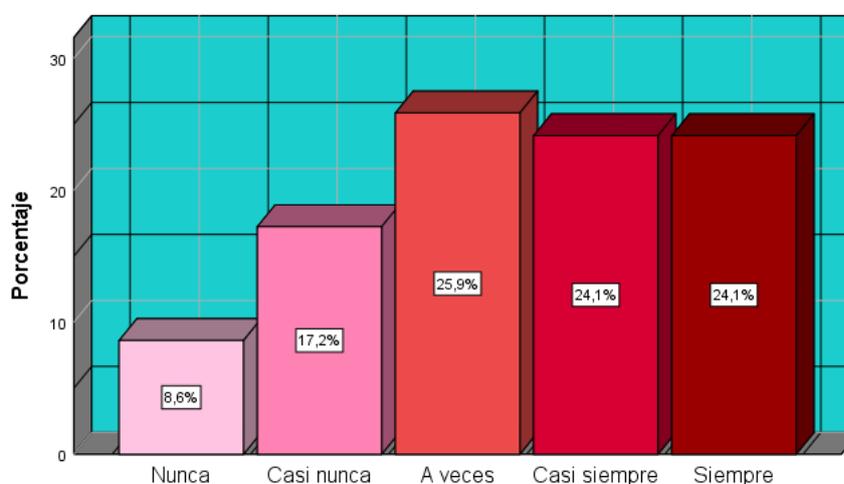
Tabla 25

*Se lleva el archivo documentario del área de Caja Operativa ordenado y al día*

**Se lleva el archivo documentario del área de Caja Operativa ordenado y al día**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	8,6	8,6	8,6
	Casi nunca	10	17,2	17,2	25,9
	A veces	15	25,9	25,9	51,7
	Casi siempre	14	24,1	24,1	75,9
	Siempre	14	24,1	24,1	100,0
	Total	58	100,0	100,0	

**Se lleva el archivo documentario del área de Caja Operativa ordenado y al día**



**Se lleva el archivo documentario del área de Caja Operativa ordenado y al día**

*Figura 19: Se tiene ordenado el archivo documentario del área de Caja Operativa*

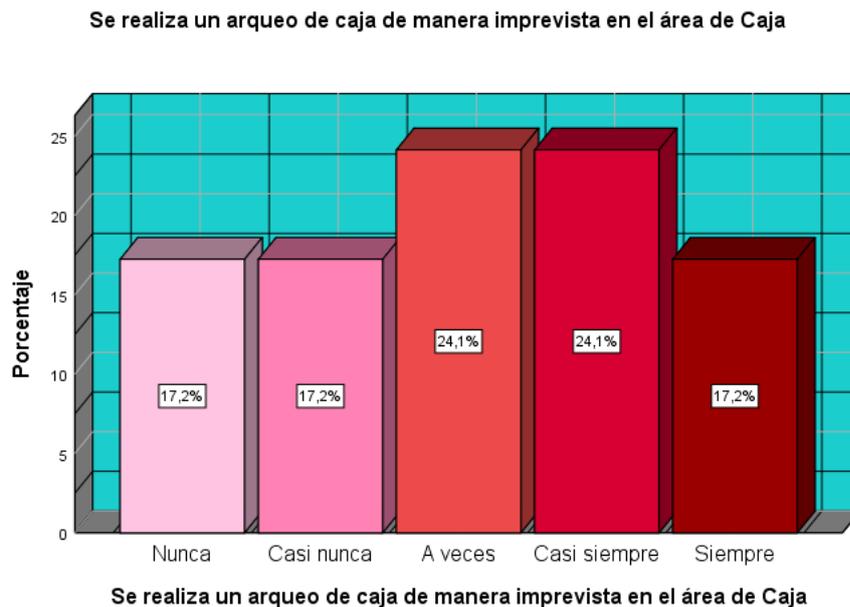
Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 25 y figura 19, mostraron que un 24.1% marcaron que Siempre; un 24.1% mencionaron que Casi Siempre; un 25.9% señalaron que A veces; un 17.2% manifestaron que Casi Nunca; y un 8.6% respondieron que Nunca, se tiene ordenado y al día el archivo documentario del área de Caja Operativa, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

Tabla 26

*Se realiza un arqueo de caja de manera imprevista en el área de Caja*

**Se realiza un arqueo de caja de manera imprevista en el área de Caja**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	10	17,2	17,2	17,2
	Casi nunca	10	17,2	17,2	34,5
	A veces	14	24,1	24,1	58,6
	Casi siempre	14	24,1	24,1	82,8
	Siempre	10	17,2	17,2	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



*Figura 20: Se realiza un arqueo de caja de manera imprevista en el área de Caja*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 26 y figura 20, mostraron que un 17.2% marcaron que Siempre; un 24.1% mencionaron que Casi Siempre; un 24.1% señalaron que A veces; un 17.2% manifestaron que Casi Nunca; y un 17.2% respondieron que Nunca, se realiza un arqueo de caja de manera imprevista en el área de Caja, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

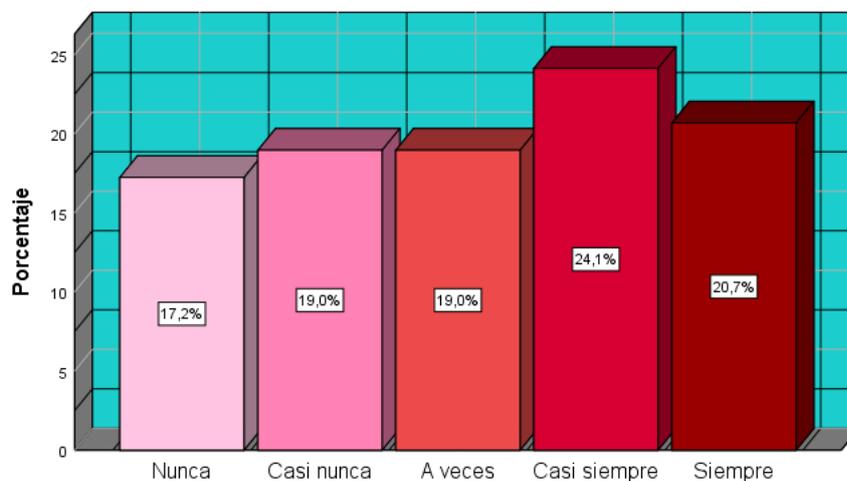
Tabla 27

*Existe un plan de seguridad respecto al cuidado de los ingresos recaudados*

**Existe un plan de seguridad respecto a los ingresos recaudados**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	10	17,2	17,2	17,2
	Casi nunca	11	19,0	19,0	36,2
	A veces	11	19,0	19,0	55,2
	Casi siempre	14	24,1	24,1	79,3
	Siempre	12	20,7	20,7	100,0
	Total	58	100,0	100,0	

**Existe un plan de seguridad respecto a los ingresos recaudados**



**Existe un plan de seguridad respecto a los ingresos recaudados**

*Figura 21: Existe un plan de seguridad respecto al cuidado de los ingresos recaudados*

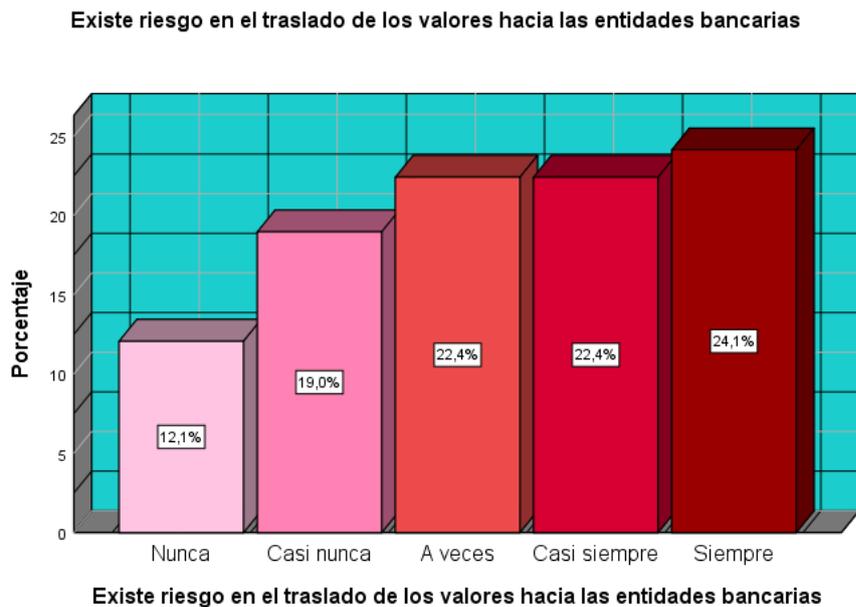
Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 27 y figura 21, mostraron que un 20.7% marcaron que Siempre; un 24.1% mencionaron que Casi Siempre; un 19.0% señalaron que A veces; un 19.0% manifestaron que Casi Nunca; y un 17.2% respondieron que Nunca, existe un plan de seguridad respecto a cuidado de los ingresos recaudados en el área de Caja, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

Tabla 28

*Existe riesgo en el traslado de los valores hacia las entidades bancarias*

**Existe riesgo en el traslado de los valores hacia las entidades bancarias**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	12,1	12,1	12,1
	Casi nunca	11	19,0	19,0	31,0
	A veces	13	22,4	22,4	53,4
	Casi siempre	13	22,4	22,4	75,9
	Siempre	14	24,1	24,1	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



*Figura 22: Existe riesgo en el traslado de los valores hacia las entidades bancarias*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 28 y figura 22, mostraron que un 24.1% marcaron que Siempre; un 22.4% mencionaron que Casi Siempre; un 22.4% señalaron que A veces; un 19.0% manifestaron que Casi Nunca; y un 12.1% respondieron que Nunca, existe riesgo en el traslado de los valores hacia las entidades bancarias desde el área de Caja, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

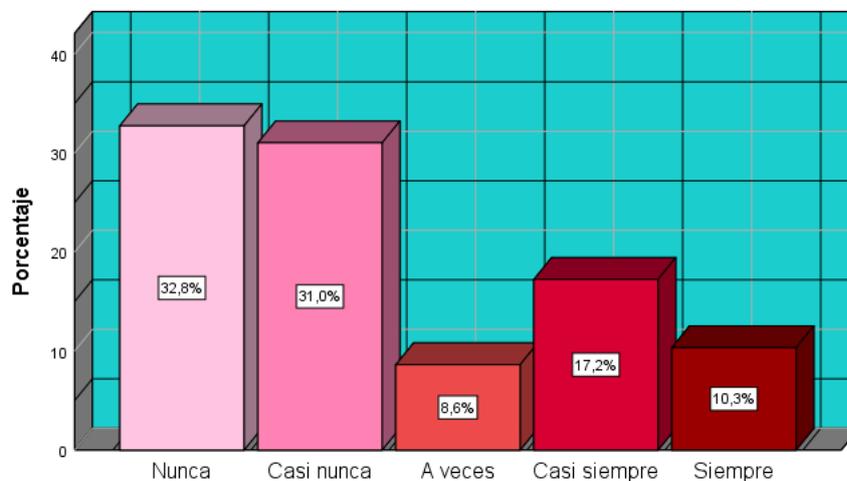
Tabla 29

*Se cuenta con instalaciones que garanticen la seguridad de los valores*

**Se cuenta con instalaciones que garanticen la seguridad de los valores**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	19	32,8	32,8	32,8
	Casi nunca	18	31,0	31,0	63,8
	A veces	5	8,6	8,6	72,4
	Casi siempre	10	17,2	17,2	89,7
	Siempre	6	10,3	10,3	100,0
	Total	58	100,0	100,0	

**Se cuenta con instalaciones que garanticen la seguridad de los valores**



**Se cuenta con instalaciones que garanticen la seguridad de los valores**

*Figura 23:* Se cuenta con instalaciones que garanticen la seguridad de los valores

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 29 y figura 23, mostraron que un 10.3% marcaron que Siempre; un 17.2% mencionaron que Casi Siempre; un 8.6% señalaron que A veces; un 31.0% manifestaron que Casi Nunca; y un 32.8% respondieron que Nunca, se cuenta con instalaciones que garanticen la seguridad de los valores del área de Caja, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

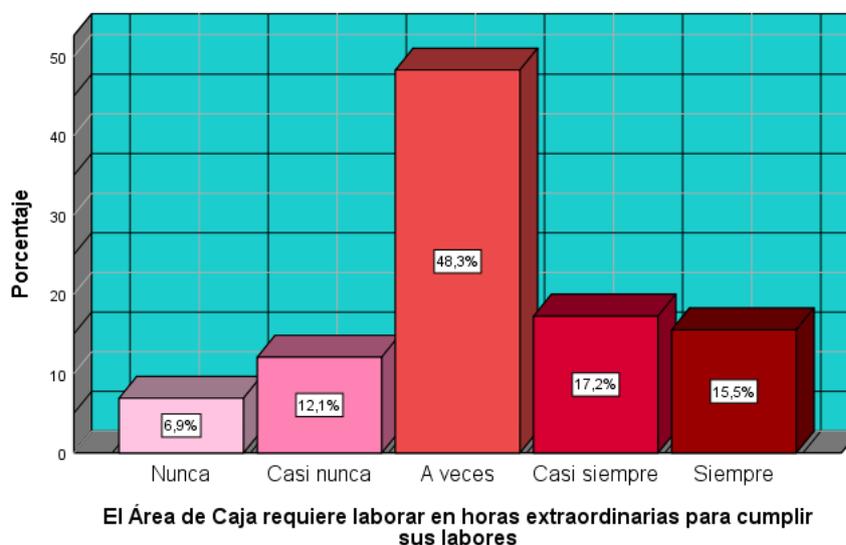
Tabla 30

*El Área de Caja requiere laborar en horas extraordinarias para cumplir sus labores*

**El Área de Caja requiere laborar en horas extraordinarias para cumplir sus labores**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	6,9	6,9	6,9
	Casi nunca	7	12,1	12,1	19,0
	A veces	28	48,3	48,3	67,2
	Casi siempre	10	17,2	17,2	84,5
	Siempre	9	15,5	15,5	100,0
	Total	58	100,0	100,0	

**El Área de Caja requiere laborar en horas extraordinarias para cumplir sus labores**



*Figura 24: El Área de Caja requiere laborar en horas extraordinarias para cumplir sus labores*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 30 y figura 24, mostraron que un 15.5% marcaron que Siempre; un 17.2% que Casi Siempre; un 48.3% que A veces; un 12.1% que Casi Nunca; y un 6.9% respondieron que Nunca, el personal del Área de Caja requiere laborar en horas extraordinarias para cumplir sus labores, en las municipalidades distritales de Caylloma, Arequipa, 2020.

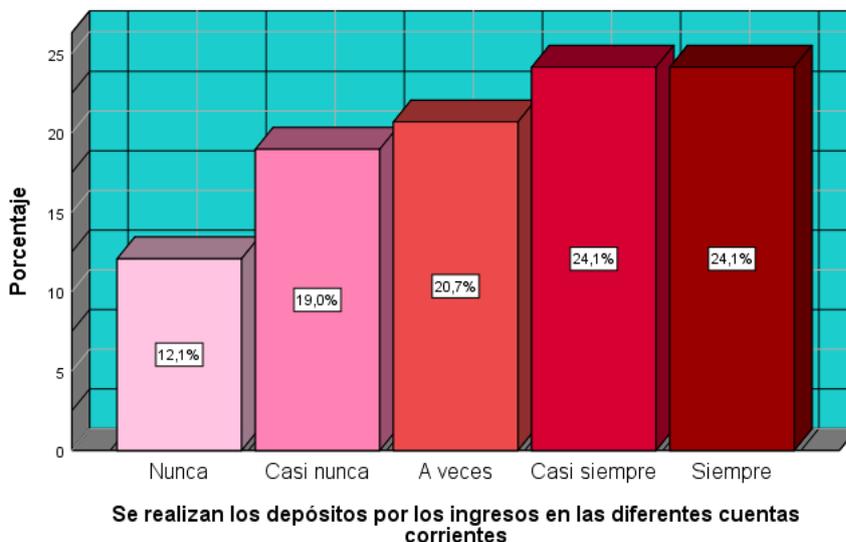
Tabla 31

*Se realizan los depósitos por los ingresos en las diferentes cuentas corrientes*

**Se realizan los depósitos por los ingresos en las diferentes cuentas corrientes**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	12,1	12,1	12,1
	Casi nunca	11	19,0	19,0	31,0
	A veces	12	20,7	20,7	51,7
	Casi siempre	14	24,1	24,1	75,9
	Siempre	14	24,1	24,1	100,0
	Total	58	100,0	100,0	

**Se realizan los depósitos por los ingresos en las diferentes cuentas corrientes**



*Figura 25: Se realizan los depósitos por los ingresos en las diferentes cuentas corrientes*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 31 y figura 25, mostraron que un 24.1% marcaron que Siempre; un 24.1% mencionaron que Casi Siempre; un 20.7% señalaron que A veces; un 19.0% manifestaron que Casi Nunca; y un 12.1% respondieron que Nunca, se realizan los depósitos por los ingresos en el área de Caja a las diferentes cuentas corrientes, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

Tabla 32

*Se remite información de los ingresos registrados en el SIAF-GL a la Unidad de Tesorería*

**Se remite información de los ingresos registrados en el SIAF-GL a la Unidad de Tesorería**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	15,5	15,5	15,5
	Casi nunca	8	13,8	13,8	29,3
	A veces	21	36,2	36,2	65,5
	Casi siempre	14	24,1	24,1	89,7

Siempre	6	10,3	10,3	100,0
Total	58	100,0	100,0	

Se remite información de los ingresos registrados en el SIAF-GL a la Unidad de Tesorería

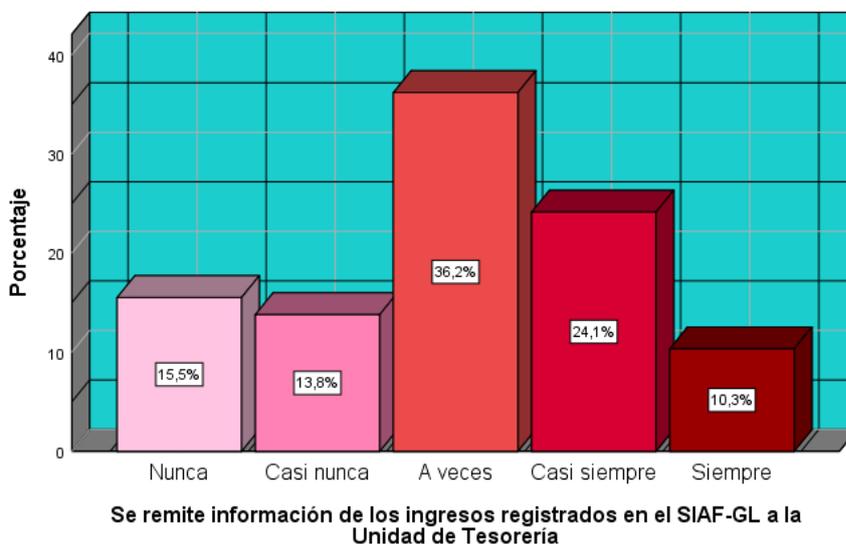


Figura 26: Se remite información de los ingresos registrados en el SIAF-GL a la Unidad de Tesorería

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 32 y figura 26, mostraron que un 10.3% marcaron que Siempre; un 24.1% que Casi Siempre; un 36.2% que A veces; un 13.8% que Casi Nunca; y un 15.5% respondieron que Nunca, se remite información de los ingresos del área de Caja a la Unidad de Tesorería, en las municipalidades distritales de Caylloma, Arequipa, año 2020.

Tabla 33

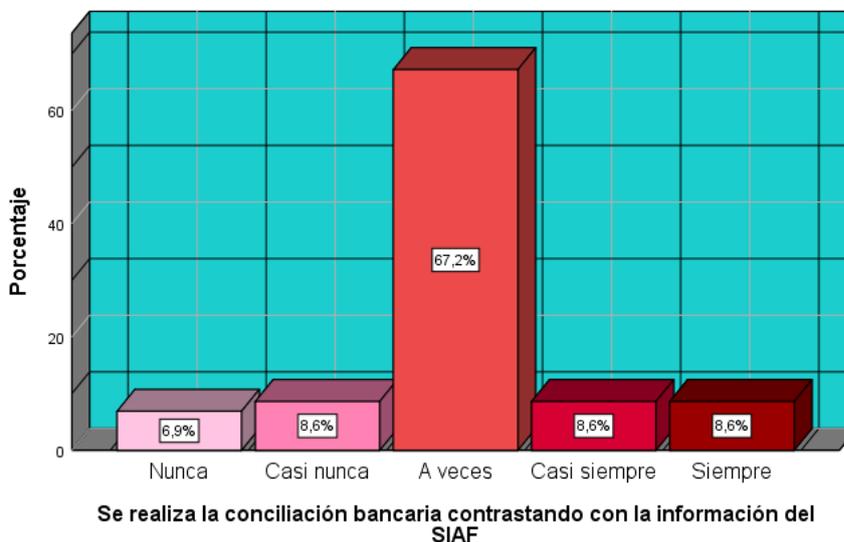
Se realiza la conciliación contrastando con la información del SIAF

**Se realiza la conciliación contrastando con la información del SIAF**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	6,9	6,9	6,9
	Casi nunca	5	8,6	8,6	15,5
	A veces	39	67,2	67,2	82,8
	Casi siempre	5	8,6	8,6	91,4

Siempre	5	8,6	8,6	100,0
Total	58	100,0	100,0	

**Se realiza la conciliación bancaria contrastando con la información del SIAF**



**Figura 27: Se realiza la conciliación contrastando con la información del SIAF**

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 33 y figura 27, mostraron que un 8.6% marcaron que Siempre; un 8.6% mencionaron que Casi Siempre; un 67.2% señalaron que A veces; un 8.6% manifestaron que Casi Nunca; y un 6.9% respondieron que Nunca, se realiza la conciliación bancaria del área de Caja contrastando con la información del SIAF, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

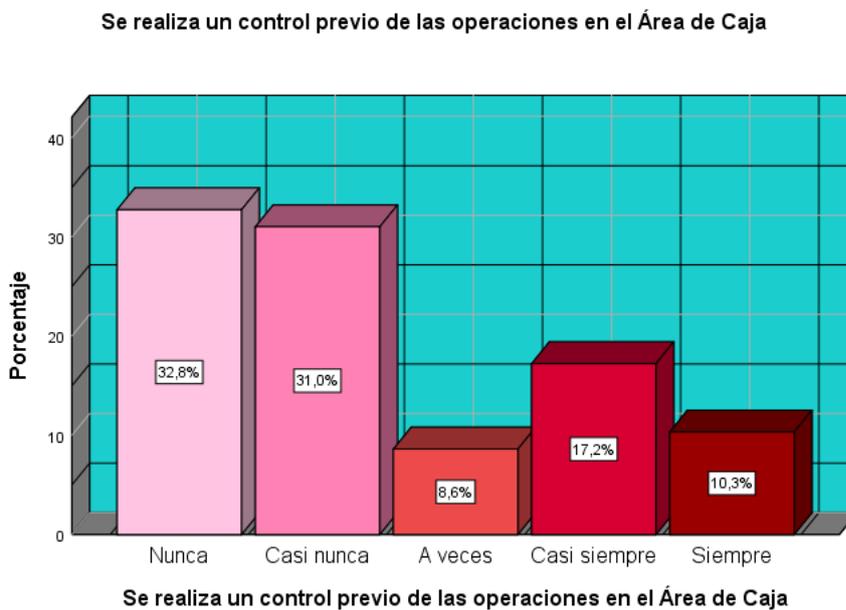
**Tabla 34**

*Se realiza un control previo de las operaciones en el Área de Caja*

**Se realiza un control previo de las operaciones en el Área de Caja**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	19	32,8	32,8	32,8
	Casi nunca	18	31,0	31,0	63,8
	A veces	5	8,6	8,6	72,4

Casi siempre	10	17,2	17,2	89,7
Siempre	6	10,3	10,3	100,0
Total	58	100,0	100,0	



*Figura 28: Se realiza un control previo de las operaciones en el Área de Caja*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 34 y figura 28, mostraron que un 10.3% marcaron que Siempre; un 17.2% mencionaron que Casi Siempre; un 8.6% señalaron que A veces; un 31.0% manifestaron que Casi Nunca; y un 32.8% respondieron que Nunca, se realiza un control previo de las operaciones en el Área de Caja, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

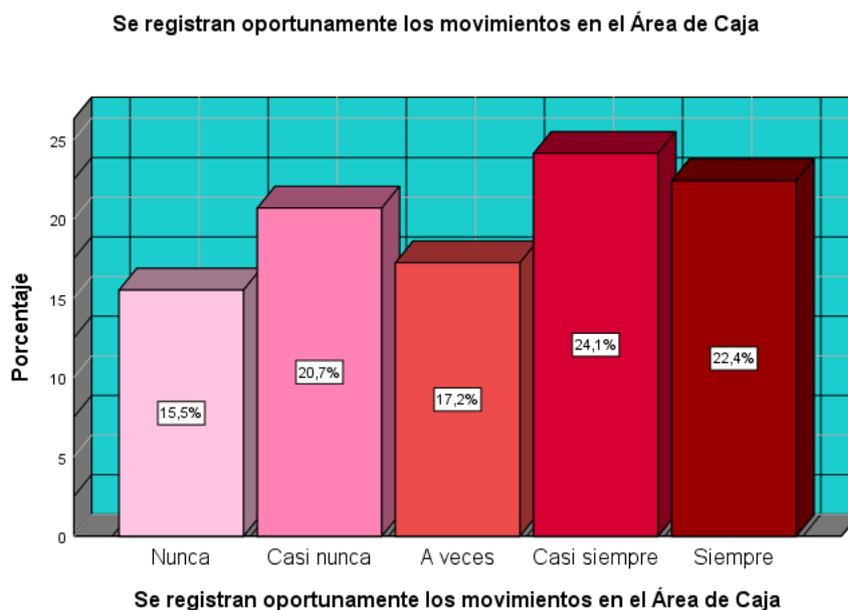
Tabla 35

*Se registran oportunamente los movimientos en el Área de Caja*

**Se registran oportunamente los movimientos en el Área de Caja**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	15,5	15,5	15,5
	Casi nunca	12	20,7	20,7	36,2

A veces	10	17,2	17,2	53,4
Casi siempre	14	24,1	24,1	77,6
Siempre	13	22,4	22,4	100,0
Total	58	100,0	100,0	



*Figura 29: Se registran oportunamente los movimientos en el Área de Caja*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 35 y figura 29, mostraron que un 22.4% marcaron que Siempre; un 24.1% mencionaron que Casi Siempre; un 17.2% señalaron que A veces; un 20.7% manifestaron que Casi Nunca; y un 15.5% respondieron que Nunca, se registran oportunamente los movimientos en el Área de Caja, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

Tabla 36

*Se registran los egresos autorizados del Área de Caja*

**Se registran los egresos autorizados del Área de Caja**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Nunca	8	13,8	13,8	13,8

Casi nunca	11	19,0	19,0	32,8
A veces	12	20,7	20,7	53,4
Casi siempre	14	24,1	24,1	77,6
Siempre	13	22,4	22,4	100,0
Total	58	100,0	100,0	



*Figura 30: Se registran los egresos autorizados del Área de Caja*

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 36 y figura 30, mostraron que un 22.4% marcaron que Siempre; un 24.1% mencionaron que Casi Siempre; un 20.7% señalaron que A veces; un 19.0% manifestaron que Casi Nunca; y un 13.8% respondieron que Nunca, se registran los egresos autorizados del Área de Caja, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

Tabla 37

*Se constata la legalidad de las operaciones antes del registro contable*

**Se constata la legalidad de las operaciones antes del registro contable**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	10	17,2	17,2	17,2
	Casi nunca	8	13,8	13,8	31,0
	A veces	30	51,7	51,7	82,8
	Casi siempre	5	8,6	8,6	91,4
	Siempre	5	8,6	8,6	100,0
	Total	58	100,0	100,0	

Se constata la legalidad de las operaciones antes del registro contable

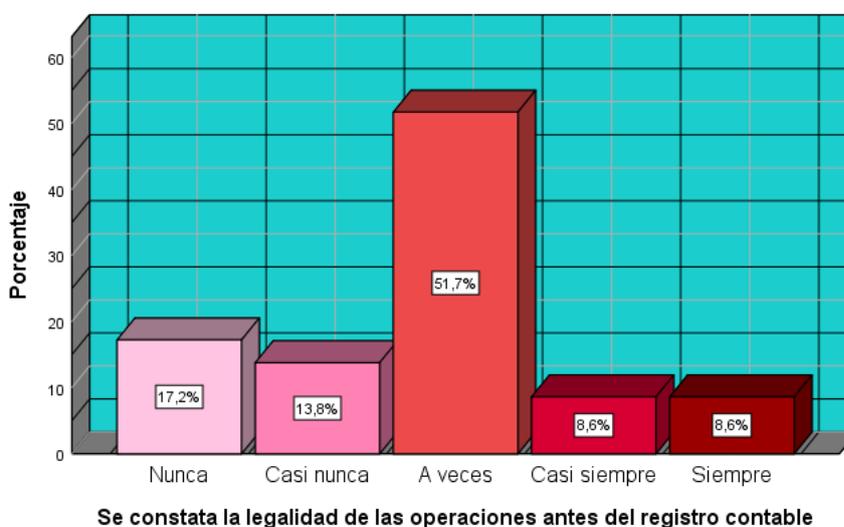


Figura 31: Se constata la legalidad de las operaciones antes del registro contable

Los resultados obtenidos, tal como aparecen en la tabla 37 y figura 31, mostraron que un 8.6% marcaron que Siempre; un 8.6% mencionaron que Casi Siempre; un 51.7% señalaron que A veces; un 13.8% manifestaron que Casi Nunca; y un 17.2% respondieron que Nunca, se constata la legalidad de las operaciones en del área de Caja antes del registro contable, en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

#### 4.2. Contrastación de hipótesis con los resultados

#### 4.2.1. Hipótesis general

**Hipótesis nula:** No existe relación significativa entre las Técnicas de Auditoría Interna y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

**Hipótesis alterna:** Existe relación significativa entre las Técnicas de Auditoría Interna y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

Tabla 38

*Correlación de las Técnicas de Auditoría Interna y el Control del Área de Caja*

<b>Correlaciones</b>				Técnicas de Auditoría Interna	Control del Área de Caja
Rho Spearman	de	Técnicas de Auditoría Interna	de	1,000	,804**
		Coeficiente de correlación			,000
		Sig. (bilateral)			,000
		N		58	58
	Control del Área de Caja	de	Coeficiente de correlación	,804**	1,000
			Sig. (bilateral)	,000	.
			N	58	58

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

#### Interpretación

Según el grado de correlación de la investigación ejecutada la tabla 38 detalló los siguientes valores: que  $p=0,000$  es decir menor que 0.05, que fue interpretada como el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis

alterna debido a que el valor de significancia es menor que 0.05. En tal sentido se pudo afirmar que existe correlación entre las variables de estudio nombradas Técnicas de Auditoría Interna y Control del Área de Caja, en algunas municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, de Arequipa, en el año 2020.

Ya conociendo que existe correlación; otro valor resultante señalado fue un coeficiente Rho de Spearman =0,804 que fue interpretado como una asociación positiva, significativa y alta entre las variables de estudio nombradas Técnicas de Auditoría Interna y Control del Área de Caja, en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, de Arequipa, en el año 2020.

#### **4.2.2. Primera hipótesis específica**

**Hipótesis nula:** No existe relación significativa entre la Evidencia Física y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

**Hipótesis alterna:** Existe relación significativa entre la Evidencia Física y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

Tabla 39

*Correlación entre la Evidencia Física y el Control del Área de Caja*

<b>Correlaciones</b>						
				Evidencia Física	Control del Área de Caja	
Rho Spearman	de Evidencia Física	Coefficiente de correlación	de	1,000	,832**	
		Sig. (bilateral)			,010	
		N		58	58	
	Control del Área de Caja	Coefficiente de correlación	de	,832**	1,000	
		Sig. (bilateral)		,010	.	
		N		58	58	

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

**Interpretación**

Según el grado de correlación de la investigación ejecutada la tabla 39 detalla los siguientes valores: que  $p=0,000$  es decir menor que 0.05, que fue interpretada como el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna debido a que el valor de significancia es menor que 0.05. En tal sentido se pudo afirmar que existe correlación entre las variables de estudio nombradas Evidencia Física y Control del Área de Caja, en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, de Arequipa, en el año 2020.

Ya conociendo que existe correlación; otro valor resultante señalado fue un coeficiente Rho de Spearman  $=0,832$  que fue interpretada como una asociación positiva, significativa y alta entre las variables de estudio nombradas

Evidencia Física y Control del Área de Caja, en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, de Arequipa, en el año 2020.

#### 4.2.3. Segunda hipótesis específica

**Hipótesis nula:** No existe relación significativa entre la Evidencia Documental y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

**Hipótesis alterna:** Existe relación significativa entre la Evidencia Documental y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

Tabla 40

*Correlación entre la Evidencia Documental y el Control del Área de Caja*

<b>Correlaciones</b>						
					Evidencia Documental	Control del Área de Caja
Rho Spearman	de	Evidencia Documental	Coeficiente correlación	de	1,000	,747**
			Sig. (bilateral)			,000
			N		58	58
		Control del Área de Caja	Coeficiente correlación	de	,747**	1,000
			Sig. (bilateral)		,000	.
			N		58	58

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

#### Interpretación

Según el grado de correlación de la investigación ejecutada la tabla 40 detalla los siguientes valores: que  $p=0,000$  es decir menor que 0.05, que fue interpretada como el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna debido a que el valor de significancia es menor que 0.05. En tal sentido se pudo afirmar que existe correlación entre las variables de estudio nombradas Evidencia Documental y Control del Área de Caja, en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, de Arequipa, en el año 2020.

Ya conociendo que existe correlación; otro valor resultante señalado fue un coeficiente Rho de Spearman  $=0,747$  que fue interpretada como una asociación positiva, significativa y alta entre las variables de estudio nombradas Evidencia Documental y Control del Área de Caja, en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, de Arequipa, en el año 2020.

#### **4.2.3. Tercera hipótesis específica**

**Hipótesis nula:** No existe relación significativa entre la Evidencia Testimonial y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

**Hipótesis alterna:** Existe relación significativa entre la Evidencia Testimonial y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

Tabla 41

*Correlación entre la Evidencia Testimonial y el Control del Área de Caja*

<b>Correlaciones</b>						
					Evidencia Testimonial	Control del Área de Caja
Rho Spearman	de Evidencia Testimonial		Coeficiente de correlación	de	1,000	,769**
			Sig. (bilateral)			,000
			N		58	58
	Control del Área de Caja		Coeficiente de correlación	de	,769**	1,000
			Sig. (bilateral)		,000	.
			N		58	58

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

### Interpretación

Según el grado de correlación de la investigación ejecutada la tabla 41 detalla los siguientes valores: que  $p=0,000$  es decir menor que 0.05, que fue interpretada como el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna debido a que el valor de significancia es menor que 0.05. En tal sentido se pudo afirmar que existe correlación entre las variables de estudio nombradas Evidencia Testimonial y Control del Área de Caja, en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, de Arequipa, en el año 2020.

Ya conociendo que existe correlación; otro valor resultante señalado fue un coeficiente Rho de Spearman  $=0,769$  que fue interpretada como una asociación positiva, significativa y alta entre las variables de estudio nombradas

Evidencia Testimonial y Control del Área de Caja, en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, de Arequipa, en el año 2020.

#### 4.2.3. Cuarta hipótesis específica

**Hipótesis nula:** No existe relación significativa entre la Evidencia Analítica y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

**Hipótesis alterna:** Existe relación significativa entre la Evidencia Analítica y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

Tabla 42

*Correlación entre la Evidencia Analítica y el Control del Área de Caja*

<b>Correlaciones</b>				
			Evidencia Analítica	Control del Área de Caja
Rho Spearman	de Evidencia Analítica	Coeficiente correlación	1,000	,742**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	58	58
	Control del Área de Caja	Coeficiente correlación	,742**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	58	58

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

#### Interpretación

Según el grado de correlación de la investigación ejecutada la tabla 42 detalla los siguientes valores: que  $p=0,000$  es decir menor que 0.05, que fue interpretada como el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna debido a que el valor de significancia es menor que 0.05. En tal sentido se pudo afirmar que existe correlación entre las variables de estudio nombradas Evidencia Analítica y Control del Área de Caja, en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, de Arequipa, en el año 2020.

Ya conociendo que existe correlación; otro valor resultante señalado fue un coeficiente Rho de Spearman  $=0,742$  que fue interpretada como una asociación positiva, significativa y alta entre las variables de estudio nombradas Evidencia Analítica y Control del Área de Caja, en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, de Arequipa, en el año 2020.

#### **4.3. Discusión de resultados**

Los resultados obtenidos permitieron la discusión con los antecedentes del estudio realizado.

Tal como se señaló en el objetivo general de la investigación ejecutada, con el resultado obtenido, queda determinada la relación entre las variables Auditoría Interna y Control del Área de Caja según, debido a que según la prueba realizada se rechazó la hipótesis general nula y se aceptó la alterna, prueba que fue validada y demostrada a través del uso de la estadística. Conociendo que existe relación, con la prueba Rho de Spearman se supo que la correlación

fue positiva, significativa y alta, entre las variables Auditoría Interna y Control del Área de Caja, en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

En ese sentido, el autor Hernández (2016) desarrolló una investigación que tuvo como título “Control Interno en el área de Tesorería de una municipalidad”, donde su conclusión general fue que los procedimientos, políticas y medidas de Control en una municipalidad en sus procesos de recaudación y control de los ingresos son fundamentales para un adecuado registro y administración de todas las transacciones. Este trabajo buscó regular las labores de los encargados de la labor de control de ingresos y un adecuado procedimiento de control de ellas.

Tal como se señaló en el primer objetivo específico de la investigación ejecutada, con el resultado obtenido, queda determinada la relación entre las variables Evidencia Física y Control del Área de Caja según, debido a que según la prueba realizada se rechazó la hipótesis general nula y se aceptó la alterna, prueba que fue validada y demostrada a través del uso de la estadística. Conociendo que existe relación, con la prueba Rho de Spearman se supo que la correlación fue positiva, significativa y alta, entre las variables Auditoría Interna y Control del Área de Caja, en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

En esa situación, la autora Llanque (2017) desarrolló una investigación que tuvo como título “El Control Interno en la Unidad de Tesorería y su incidencia

en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Calana en la ciudad de Tacna, Año 2015”, donde su conclusión general fue que el Control Interno en la Unidad de Tesorería es regularmente eficiente y que se requiere identificar evidencias sobre todo físicas. Este trabajo logró determinar un regular control sobre las labores de la unidad de Tesorería, no identificándose las evidencias físicas que prueben el grado de eficiencia del área auditada.

Tal como se señaló en el segundo objetivo específico de la investigación ejecutada, con el resultado obtenido, queda determinada la relación entre las variables Evidencia Documental y Control del Área de Caja según, debido a que según la prueba realizada se rechazó la hipótesis general nula y se aceptó la alterna, prueba que fue validada y demostrada a través del uso de la estadística. Conociendo que existe relación, con la prueba Rho de Spearman se supo que la correlación fue positiva, significativa y alta, entre las variables Auditoría Interna y Control del Área de Caja, en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

En tales circunstancias, el autor Arévalo (2016) desarrolló una investigación que tuvo como título “Control Interno en el Área de Caja de las municipalidades del Perú: caso municipalidad de Carracmaca Huamachuco, 2016.”, donde su conclusión general fue que por medio del control interno en el área de caja se lograrán resultados positivos que ayudarán a mejorar los resultados en los movimientos de efectivo para tener un adecuado control del efectivo proveniente de diversos ingresos, haciendo uso de evidencia documental. Este

trabajo determinó la importancia del uso de documentos en los procesos desarrollados en el área de Caja, documentos que luego servirán de evidencia en caso de omisiones o infracciones.

Tal como se señaló en el tercer objetivo específico de la investigación ejecutada, con el resultado obtenido, queda determinada la relación entre las variables Evidencia Testimonial y Control del Área de Caja, debido a que según la prueba realizada se rechazó la hipótesis general nula y se aceptó la alterna, prueba que fue validada y demostrada a través del uso de la estadística. Conociendo que existe relación, con la prueba Rho de Spearman se supo que la correlación fue positiva, significativa y alta, entre las variables Auditoría Interna y Control del Área de Caja, en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

En ese sentido, la autora Mamani (2016) desarrolló una investigación que tuvo como título “Normas de Control Interno en el Área de Tesorería de la municipalidad distrital de Asillo Provincia de Azángaro Región Puno periodo 2013-2014”, donde su conclusión general fue que el personal no cumple debidamente con las normas establecidas en su totalidad y no asumen uno de los principios aplicables al sistema de control interno, el autocontrol. Este trabajo determinó que los trabajadores incumplen las normas relativas a sus funciones, no aplican los principios de control de riesgos y no toman en cuenta el autocontrol en beneficio de mejorar su desempeño.

Tal como se señaló en el cuarto objetivo específico de la investigación ejecutada, con el resultado obtenido, queda determinada la relación entre las variables Evidencia Analítica y Control del Área de Caja según, debido a que según la prueba realizada se rechazó la hipótesis general nula y se aceptó la alterna, prueba que fue validada y demostrada a través del uso de la estadística. Conociendo que existe relación, con la prueba Rho de Spearman se supo que la correlación fue positiva, significativa y alta, entre las variables Auditoría Interna y Control del Área de Caja, en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.

En ese sentido, la autora Pasiche (2017) desarrolló una investigación que tuvo como título “La Auditoría Interna y el Control del Flujo de Caja de la municipalidad de San Isidro 2014”, donde su conclusión general fue que existe relación positiva entre la auditoría interna y el control del flujo de caja de la municipalidad de San Isidro 2014, usando principalmente la evidencia analítica en el análisis de los resultados. Este trabajo determinó la existencia de una relación entre la auditoría interna y el flujo de caja, estableciéndose como fundamental en dicho proceso, la evidencia analítica.

## CONCLUSIONES

### **Primera:**

Del resultado obtenido donde “p” es igual a cero, que al ser menor que 0.05, se interpretó como el rechazo de la hipótesis que negaba la proposición y la aceptación de la alternativa, afirmándose la existencia de una correlación entre las variables estudiadas Técnicas de Auditoría Interna y Control del Área de Caja. Y esa correlación, al obtenerse un coeficiente Rho de Spearman =0,804, se interpretó como positiva, significativa y alta.

Por lo tanto, la primera conclusión fue que existe correlación positiva, significativa y alta entre las variables de estudio Técnicas de Auditoría Interna y Control del Área de Caja, en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, en Arequipa, año 2020.

### **Segunda:**

Del resultado obtenido donde “p” es igual a cero, que al ser menor que 0.05, se interpretó como el rechazo de la hipótesis que negaba la proposición y la aceptación de la alternativa, afirmándose la existencia de una correlación entre las variables estudiadas Evidencia Física y Control del Área de Caja. Y esa correlación, al obtenerse un coeficiente Rho de Spearman =0,832, se interpretó como positiva, significativa y alta.

Por lo tanto, la segunda conclusión fue que existe correlación positiva, significativa y alta entre las variables de estudio Evidencia Física y Control del

Área de Caja, en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, en Arequipa, año 2020.

**Tercera:**

Del resultado obtenido donde “p” es igual a cero, que al ser menor que 0.05, se interpretó como el rechazo de la hipótesis que negaba la proposición y la aceptación de la alternativa, afirmándose la existencia de una correlación entre las variables estudiadas Evidencia Documental y Control del Área de Caja. Y esa correlación, al obtenerse un coeficiente Rho de Spearman =0,747, se interpretó como positiva, significativa y alta.

Por lo tanto, la tercera conclusión fue que existe correlación positiva, significativa y alta entre las variables de estudio Evidencia Documental y Control del Área de Caja, en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, en Arequipa, año 2020.

**Cuarta:**

Del resultado obtenido donde “p” es igual a cero, que al ser menor que 0.05, se interpretó como el rechazo de la hipótesis que negaba la proposición y la aceptación de la alternativa, afirmándose la existencia de una correlación entre las variables estudiadas Evidencia Testimonial y Control del Área de Caja. Y esa correlación, al obtenerse un coeficiente Rho de Spearman =0,769, se interpretó como positiva, significativa y alta.

Por lo tanto, la cuarta conclusión fue que existe correlación positiva, significativa y alta entre las variables de estudio Evidencia Testimonial y Control del Área de Caja, en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, en Arequipa, año 2020.

**Quinta:**

Del resultado obtenido donde “p” es igual a cero, que al ser menor que 0.05, se interpretó como el rechazo de la hipótesis que negaba la proposición y la aceptación de la alternativa, afirmándose la existencia de una correlación entre las variables estudiadas Evidencia Analítica y Control del Área de Caja. Y esa correlación, al obtenerse un coeficiente Rho de Spearman =0,742, se interpretó como positiva, significativa y alta.

Por lo tanto, la quinta conclusión fue que existe correlación positiva, significativa y alta entre las variables de estudio Evidencia Analítica y Control del Área de Caja, en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, en Arequipa, año 2020.

## RECOMENDACIONES

### **Primera:**

Al Alcalde, al Gerente Municipal y al Jefe del Órgano de Control Institucional de las municipalidades distritales de Achoma, Cabanaconde, Huambo, Huanca, Lluta, Maca, Madrigal y Majes pertenecientes a la provincia de Caylloma, en Arequipa, año 2020; programar de manera coordinada auditorías internas a sus empleados del área de Caja, que permita ejercer un control del cumplimiento de las normas respecto al desempeño en las funciones del personal, que se presente a los trabajadores realizando sus funciones, que se compruebe que las actividades se hagan en función a los fines institucionales y que se identifique las diferencias entre las labores realizadas y los documentos que los sustentan.

### **Segunda:**

Al Alcalde, al Gerente Municipal y al Jefe del Órgano de Control Institucional de las municipalidades distritales de Achoma, Cabanaconde, Huambo, Huanca, Lluta, Maca, Madrigal y Majes pertenecientes a la provincia de Caylloma, en Arequipa, año 2020; planificar capacitaciones periódicas a los empleados públicos, en temas relacionados a sus funciones, que propicien a la constatación de los documentos generados por la labor realizada y que los hechos y sus labores sean concretos y guarden correspondencia entre sí.

**Tercera:**

Al Alcalde, al Gerente Municipal y al Jefe del Órgano de Control Institucional de las municipalidades distritales de Achoma, Cabanaconde, Huambo, Huanca, Lluta, Maca, Madrigal y Majes pertenecientes a la provincia de Caylloma, en Arequipa, año 2020; capacitar en el uso del TUPA y de los documentos inherentes a las funciones de los encargados del área de Caja, al personal operativo cuyas labores le correspondan. Control Interno debe realizar un seguimiento a las operaciones que generan algún tipo de observación.

**Cuarta:**

Al Alcalde, al Gerente Municipal y al Jefe del Órgano de Control Institucional de las municipalidades distritales de Achoma, Cabanaconde, Huambo, Huanca, Lluta, Maca, Madrigal y Majes pertenecientes a la provincia de Caylloma, en Arequipa, año 2020; programar reuniones periódicas de los encargados de las áreas de Caja, Tesorería y Contabilidad para coordinar acciones con el fin de unificar criterios de acción y de atención, de acuerdo con las normas vigentes y los fines institucionales.

**Quinta:**

Al Alcalde, al Gerente Municipal y al Jefe del Órgano de Control Institucional de las municipalidades distritales de Achoma, Cabanaconde, Huambo, Huanca, Lluta, Maca, Madrigal y Majes pertenecientes a la provincia de Caylloma, en Arequipa, año 2020; identificar los aspectos importantes que afecten la operatividad del área de Caja y analizar el grado de satisfacción de los usuarios de los servicios que brindan en dicho ambiente los concejos distritales.

**Sexta:**

A los trabajadores de las áreas de Caja de municipales distritales con fenómenos similares al observado, que extiendan, cuando corresponda, los resultados de este estudio. También a los estudiantes universitarios de las Escuelas de Ciencias Contables de las universidades a nivel nacional de Perú, que investiguen más sobre el fenómeno tomando como punto de partida los resultados obtenidos en este estudio.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arévalo, N. A. (2016). *Control Interno en el Área de Caja de las municipalidades del Perú: caso municipalidad de Carracmaca Huamachuco, 2016*. Trabajo de investigación presentado para obtener el título profesional de Contadora Pública, en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú.
- Ayala, Z. (2001). *El Sistema de Administración Financiera: SIAF y el Plan Contable Gubernamental*. Lima: Marketing Consultores.
- Borrero, M. (2015). *Conformación de Comités de Auditoría Interna para la ampliación de la seguridad razonable en la información financiera de las Pymes de sector metalmecánico*. Trabajo presentado para obtener el título de Magister en Ciencias Contables. Universidad de Carabobo, Venezuela.
- Cabas, L y Mejía, J. F. (2016). *Diseño de un modelo de planificación de auditorías internas basadas en riesgos para la alcaldía de Santa Marta, bajo la metodología del Benchmarking*. Trabajo presentado para obtener el grado académico de Maestras en Ingeniería Administrativa. Universidad del Norte de Barranquilla en Colombia.
- Contraloría General de la República (2015). *Guía: técnicas de auditoria. Sistema de gestión de la calidad*. Lima, Perú. Recuperado el 19 de diciembre de 2019 desde el siguiente enlace:  
[https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/Guia\\_Tecnicas\\_Auditoria.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/Guia_Tecnicas_Auditoria.pdf)
- Compostela, S. (2012, p. 29). *Conceptos Básicos de Tesorería*. España: Editorial CEEI Galicia S.A.

- Flores, J. (2013). *Flujo de Caja, Estados Financieros Proyectados, Estados de Flujo de Efectivo Concordado con las Normas Internacionales de Información Financiera*. Lima: Editorial Instituto Pacífico S.A.C.
- Hernández, F. Y. (2016). *Control Interno en el área de Tesorería de una municipalidad*. Trabajo presentado para obtener el título profesional de Contador Público y Auditor. Universidad de San Carlos, Guatemala.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. 6ta. Edición, México, D.F.: Editorial McGraw-Hill Education.
- Hortiguera Valdeande, Á. (2012, p. 70). *Análisis y Gestión de los Instrumentos de Cobro y pago*. España: Editorial Paraninfo S.A.
- Ley 28693, (2006). *Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*. Lima: Diario Oficial El Peruano.
- Ley 28716, (2006). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Lima: Diario Oficial El Peruano.
- Llanque, A. G. (2017). El Control Interno en la Unidad de Tesorería y su incidencia en la administración de los recursos financieros de la Municipalidad Distrital de Calana en la ciudad de Tacna, Año 2015. Trabajo de investigación presentado para obtener el título profesional de Contadora Pública. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. Tacna, Perú.
- Mamani, P. L. (2016). *Normas de Control Interno en el Área de Tesorería de la municipalidad distrital de Asillo Provincia de Azángaro Región Puno periodo 2013-2014*. Trabajo de investigación presentado para obtener el título profesional de Contadora Pública. Universidad Nacional del Altiplano. Juliaca, Puno.

- Mazariegos, M. C. (2004). *Ventajas de fortalecer y crear una Unidad de Auditoría Interna*. Investigación para conferir el título de Contador Público y Auditor. Universidad Rafael Landívar. Guatemala.
- Ministerio de Economía y Finanzas R.D. N° 002-2007-EF/77.15. (2007). *Sistema Nacional de Tesorería*. Resolución Directoral.
- Morone, G. (2014). *Métodos y Técnicas de la Investigación Científica*. Editorial McGraw-Hill. México, D.F.
- Novoa, J. F. (2018). *Contribución de la Unidad de Auditoría Interna al proceso de toma de decisiones al interior del gobierno regional del Bío Bío*. Trabajo presentado para obtener el grado de Administrador Público con mención en Gestión Pública. Universidad de Concepción, Chile.
- Obando, M. P. y Castillo, M. J. (2018). *Propuesta para mejorar el Flujo de Caja en el proceso de Tesorería como herramienta financiera en el Laboratorio Farmacéutico ABC S.A.S. para el Año 2018*. Trabajo presentado para obtener el grado académico de Especialización en Administración Financiera. Universidad Católica de Colombia.
- Pasiche, M. M. (2017). *La Auditoría Interna y el Control del Flujo de Caja de la municipalidad de San Isidro 2014*. Trabajo de investigación presentado para obtener el grado académico de Maestra en Contabilidad con mención en Auditoría. Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Lima – Perú.
- Pérez Carballo, J. (2013, p. 5). *Tesorería y Funciones Elementales*. Lima: Editorial Esic Business & School.
- Picasso, C. A. (2019). *Auditoría Interna y su incidencia en la gestión de la subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Metropolitana de Lima –*

período 2016. Trabajo de investigación presentado para obtener el grado académico de Maestro en Auditoría Integrada. Universidad Nacional Federico Villarreal. Lima, Perú.

Salazar Raymond, M. B., Icaza Guevara, M. F., & Alejo Machado, O. A. (2018). *La importancia de la ética en la investigación*. Universidad y Sociedad, 10(1), 305-311. Recuperado de <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>

Sanromán, R., González, I. & Villa, M. S. (2015). *Los principios éticos y las obligaciones civiles*. Boletín mexicano de derecho comparado, 48(142), 313-338. Recuperado el 13 de diciembre de 2019, desde el siguiente enlace:

[http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0041-86332015000100009&lng=es&tlng=es](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0041-86332015000100009&lng=es&tlng=es).

Tamayo y Tamayo, M. (2003). *El proceso de la Investigación Científica*. Editorial Limusa. D. F. México.

Vara-Horna, A. (2012). *Siete pasos para una tesis exitosa: Desde la idea inicial hasta la sustentación*. USMP, Lima. Tercera edición.

Vizcarra, J. (2013). *Manual de Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*. Lima: Editorial Instituto Pacífico S.A.C.

## ANEXOS

### ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: Técnicas de Auditoría Interna y Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.  
 Autora: Bach. Paz Pastor, Paolita

Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p><b>Problema general</b>                      ¿De qué manera se relacionan las Técnicas de Auditoría Interna y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, 2020?</p> <p><b>Problemas específicos</b>                      ¿De qué manera se relacionan la Evidencia Física y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020?                      ¿De qué manera se relacionan la Evidencia Documental y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020?                      ¿De qué manera se relacionan la Evidencia Testimonial y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020?                      ¿De qué manera se relacionan la Evidencia Analítica y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020?</p>	<p><b>Objetivo general</b>                      Determinar la relación que existe entre las Técnicas de Auditoría Interna y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.</p> <p><b>Objetivos específicos</b>                      Analizar la relación que existe entre la Evidencia Física y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.                      Indicar la relación que existe entre la Evidencia Documental y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.                      Precisar la relación que existe entre la Evidencia Testimonial y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.                      Señalar la relación que existe entre la Evidencia Analítica y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.</p>	<p><b>Hipótesis general</b>                      H= Existe relación significativa entre las Técnicas de Auditoría Interna y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b>                      H<sub>1</sub>= Existe relación significativa entre la Evidencia Física y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.                      H<sub>2</sub>= Existe relación significativa entre la Evidencia Documental y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.                      H<sub>3</sub>= Existe relación significativa entre la Evidencia Testimonial y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.                      H<sub>4</sub>= Existe relación significativa entre la Evidencia Analítica y el Control del Área de Caja en municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020.</p>	<p><b>Tipo de investigación</b>                      Aplicada</p> <p><b>Nivel de investigación</b>                      Correlacional simple</p> <p><b>Método de investigación</b>                      Hipotético deductivo</p> <p><b>Diseño de investigación</b>                      No experimental</p> <p><b>Corte</b>                      Transversal</p> <p><b>Población</b>                      68 empleados públicos</p> <p><b>Muestra</b>                      58 empleados públicos</p> <p><b>Muestreo</b>                      Probabilístico</p> <p><b>Técnica de recolección de datos</b>                      Encuesta</p> <p><b>Instrumento de recolección de datos</b>                      Cuestionario</p>

## ANEXO 2

### CUESTIONARIO 1: TÉCNICAS DE AUDITORÍA INTERNA

Instrucciones:

Estimado colaborador: a continuación, se presenta un conjunto de preguntas que tiene por finalidad medir la variable Técnicas de Auditoría Interna y luego determinar su relación con la variable Control del Área de Caja en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020. Por favor responda las preguntas con objetividad, no deje ninguna pregunta sin contestar, pues de ello dependerá el éxito de esta investigación. Marque con una (X) su respuesta en los cuadros valorados del 1 al 5.

Valoración:

5	=	Siempre
4	=	Casi siempre
3	=	A veces
2	=	Casi nunca
1	=	Nunca

Nº	Ítems	5	4	3	2	1
<b>Técnica de evidencia física</b>						
1	Realizan el examen de constatación de documentos del Área de Caja					
2	En el proceso de Auditoría se obtienen evidencias por escrito					
3	El auditor presencia cómo el personal del área de Caja realiza sus funciones					
4	Se analiza la evidencia para asegurar que los hechos sean concretos y guarden correspondencia					
<b>Técnica de evidencia documental</b>						
5	Se recopila información que permite comprender la actividad a examinar					
6	Se efectúa un diagnóstico primario sobre la materia a examinar					
7	Se comprueba la existencia de legalidad de las funciones realizadas en el Área					
8	Las actividades fueron autorizadas en función a los fines institucionales					
9	Se sigue la secuencia de una operación desde su inicio hasta su culminación					
10	Se realiza un seguimiento a una operación de manera progresiva					
11	Se realiza un examen minucioso a las funciones del Área de Caja					
12	En la realización de las funciones se incumple con las normativas vigentes					
<b>Técnica de evidencia testimonial</b>						
13	Para obtener información se pregunta a personas bien informadas					
14	Se realizan entrevistas al personal del Área de Caja con relación a sus funciones					
15	A través de la encuesta, se recoge información de hechos materia de Auditoría					
16	Los datos del cuestionario están referidos a las funciones materia de Auditoría					
17	Se toma una declaración a empleados sometidos al proceso de Auditoría					
18	Se obtiene por escrito una constancia confirmatoria de hechos materia de Auditoría					

<b>Técnica de evidencia analítica</b>					
19	Se identifican aspectos importantes que afecten la operatividad del Área de Caja				
20	Se confronta datos obtenidos de dos áreas en relación con una misma función				
21	Se realiza un proceso comparativo a fin de identificar factores causales del hecho				
22	Se ha comprobado la exactitud de las cifras registradas con las cantidades reales				
23	Se han identificado diferencias entre actividades y documentación sustentante				

### ANEXO 3

#### CUESTIONARIO 2: CONTROL DEL ÁREA DE CAJA

Instrucciones:

Estimado colaborador: a continuación, se presenta un conjunto de preguntas que tiene por finalidad medir la variable Control del Área de Caja y luego determinar su relación con la variable Técnicas de Auditoría Interna en las municipalidades distritales de la provincia de Caylloma, Arequipa, año 2020. Por favor responda las preguntas con objetividad, no deje ninguna pregunta sin contestar, pues de ello dependerá el éxito de esta investigación. Marque con una (X) su respuesta en los cuadros valorados del 1 al 5.

Valoración:

5	=	Siempre
4	=	Casi siempre
3	=	A veces
2	=	Casi nunca
1	=	Nunca

Nº	Ítems	5	4	3	2	1
<b>Programación</b>						
1	Conoce la técnica de inspección física para que se evalúen sus labores					
2	Se realiza una inspección documental sobre los documentos que elabora					
3	Conoce las directivas referidas a la realización de sus labores en el Área de Caja					
4	Se realiza la observación del cumplimiento a sus funciones en el Área de Caja					
5	Conoce los protocolos de atención a los usuarios del Área de Caja Operativa					
6	Se lleva al día los registros en los sistemas de uso del Área de Caja Operativa					
<b>Recaudación</b>						
7	Se realiza la recepción del efectivo en la apertura diaria de Caja					
8	Elabora conciliaciones bancarias de lo recaudado en el Área de Caja					
9	El personal de Caja registra sistemáticamente los egresos del día					
10	Se realiza el registro diario en el SIAF-GL de los ingresos					
11	Se lleva el archivo documentario del área de Caja Operativa ordenado y al día					
12	Se realiza un arqueo de caja de manera imprevista en el área de Caja					
<b>Custodia</b>						
13	Existe un plan de seguridad respecto a los ingresos recaudados					
14	Existe riesgo en el traslado de los valores hacia las entidades bancarias					
15	Se realiza el arqueo de caja para verificar los movimientos realizados					
16	El Área de Caja resguarda lo recaudado antes de entregarlo al servicio bancario					
17	Se cuenta con instalaciones que garanticen la seguridad de los valores					
18	El Área de Caja requiere laborar en horas extraordinarias para cumplir sus labores					
<b>Distribución</b>						

19	Se cumple con el plazo de distribución de lo recaudado al área respectiva					
20	Se realiza en el sistema los destinos de los ingresos percibidos					
21	Se realizan los depósitos por los ingresos en las diferentes cuentas corrientes					
22	Se remite información de los ingresos registrados en el SIAF-GL a la Unidad de Tesorería					
23	Se pone en conocimiento de la Sub Gerencia de Administración y Finanzas, los ingresos registrados en el SIAF-GL para ser remitida a la Unidad de Contabilidad					
24	Se coordina directamente con la Unidad de Tesorería para la conciliación de los ingresos de las diferentes áreas del municipio					
<b>Registro contable</b>						
25	Se verifica la rendición de comprobantes de pago continuamente					
26	Se realiza la conciliación bancaria contrastando con la información del SIAF					
27	Se realiza un control previo de las operaciones en el Área de Caja					
28	Se registran oportunamente los movimientos en el Área de Caja					
29	Se registran los egresos autorizados del Área de Caja					
30	Se constata la legalidad de las operaciones antes del registro contable					

## ANEXO 4

### BASE DE DATOS VARIABLE 1: TÉCNICAS DE AUDITORÍA INTERNA

Nº	Técnicas de Auditoría Interna																						
	Técnica de evidencia física				Técnica de evidencia documental								Técnica de evidencia testimonial						Técnica de evidencia analítica				
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23
1	1	3	2	2	1	2	1	4	2	1	3	1	1	3	2	2	2	1	3	3	2	2	1
2	5	4	3	4	2	4	2	4	4	2	4	5	2	4	4	3	4	2	4	4	4	4	2
3	4	3	5	5	3	5	3	4	5	3	4	4	3	3	5	5	5	3	3	3	5	5	3
4	2	3	1	4	3	4	4	3	4	3	3	2	3	3	4	1	4	3	3	3	4	4	3
5	3	2	3	5	4	5	4	2	5	4	2	3	4	2	5	3	5	4	2	2	5	5	4
6	1	3	4	1	2	1	2	3	1	2	4	1	2	4	1	4	1	2	3	3	1	1	2
7	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	3	4	5	3	5	5	5	5	3	3	5	5	5
8	1	4	4	3	3	3	3	4	3	3	4	1	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3
9	2	3	1	4	3	4	3	3	4	3	3	2	3	3	4	1	4	3	3	3	4	4	3
10	2	2	2	2	1	2	1	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1
11	1	3	2	2	1	2	1	3	2	1	3	1	1	3	2	2	2	1	3	3	2	2	1
12	5	3	3	4	2	4	2	4	4	2	3	5	2	3	4	3	4	2	3	3	4	4	2
13	4	4	5	5	3	5	3	4	5	3	4	4	3	4	5	5	5	3	4	4	5	5	3
14	2	3	1	4	3	4	3	3	4	3	4	2	3	4	4	1	4	3	3	3	4	4	3
15	3	3	3	5	4	5	4	4	5	4	3	3	4	3	5	3	5	4	4	3	5	5	4
16	1	2	4	1	2	1	2	2	1	2	2	1	2	2	1	4	1	2	2	2	1	1	2
17	4	4	5	5	5	5	5	3	5	5	3	4	5	3	5	5	5	5	3	3	5	5	5
18	1	4	4	3	3	3	3	4	3	4	4	1	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3
19	2	3	1	4	3	4	4	4	4	3	3	2	4	4	4	1	4	3	3	3	4	4	3
20	2	3	2	2	1	2	1	3	2	1	4	2	1	3	2	2	2	1	4	3	2	2	1
21	1	2	4	3	3	3	3	2	3	3	2	1	3	2	3	4	3	3	2	2	3	3	3
22	2	5	1	4	3	4	4	5	4	3	5	2	3	5	4	1	4	3	5	5	4	4	3
23	2	3	2	2	1	2	1	4	2	1	3	2	1	4	2	2	2	1	3	3	2	2	1
24	1	3	2	2	1	2	1	3	2	1	4	1	1	3	2	2	2	1	3	3	2	2	1
25	5	1	3	4	2	4	2	1	4	2	1	5	2	1	4	3	4	2	1	1	4	4	2
26	4	4	5	5	3	5	3	3	5	3	4	4	3	4	5	5	5	3	3	3	5	5	3
27	2	3	1	4	3	4	3	4	4	4	3	2	3	3	4	1	4	3	4	3	4	4	3

28	3	3	3	5	4	5	4	3	5	4	3	3	4	3	5	3	5	4	3	3	5	5	4
29	1	4	4	1	2	1	2	5	1	2	5	1	2	5	1	4	1	2	5	5	1	1	2
30	4	3	5	5	5	5	5	3	5	5	3	4	5	4	5	5	5	5	3	3	5	5	5
31	1	3	4	3	3	3	3	4	3	3	4	1	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3
32	1	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	1	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3
33	2	1	1	4	3	4	4	1	4	3	1	2	3	1	4	1	4	3	1	1	4	4	3
34	2	3	2	2	1	2	1	4	2	4	4	2	1	3	2	2	2	1	3	3	2	2	1
35	1	4	2	2	1	2	1	3	2	1	3	1	1	4	2	2	2	1	3	3	2	2	1
36	5	3	3	4	2	4	2	3	4	2	3	5	2	3	4	3	4	2	4	3	4	4	2
37	4	4	5	5	3	5	3	4	5	3	4	4	3	4	5	5	5	3	4	4	5	5	3
38	2	3	1	4	3	4	3	4	4	4	4	2	3	4	4	1	4	3	3	3	4	4	3
39	3	4	3	5	4	5	4	3	5	4	3	3	4	3	5	3	5	4	3	3	5	5	4
40	1	5	4	1	2	1	2	5	1	2	5	1	2	5	1	4	1	2	5	5	1	1	2
41	4	3	5	5	5	5	5	3	5	5	4	4	5	3	5	5	5	5	3	3	5	5	5
42	2	4	2	2	1	2	1	4	2	1	3	2	1	3	2	2	2	1	4	3	2	2	1
43	1	2	4	3	3	3	3	2	3	3	2	1	3	2	3	4	3	3	2	2	3	3	3
44	2	5	1	4	3	4	4	5	4	3	5	2	4	5	4	1	4	3	5	5	4	4	3
45	2	3	2	2	1	2	1	3	2	1	4	2	1	4	2	2	2	1	4	3	2	2	1
46	1	4	2	2	1	2	1	4	2	1	3	1	1	3	2	2	2	1	3	3	2	2	1
47	5	1	3	4	2	4	2	1	4	2	1	5	2	1	4	3	4	2	1	1	4	4	2
48	4	3	5	5	3	5	3	3	5	3	3	4	3	3	5	5	5	3	3	3	5	5	3
49	2	3	1	4	3	4	3	3	4	4	3	2	4	4	4	1	4	3	4	3	4	4	3
50	3	4	3	5	4	5	4	4	5	4	3	3	4	3	5	3	5	4	3	3	5	5	4
51	1	5	4	1	2	1	2	5	1	2	5	1	2	5	1	4	1	2	5	5	1	1	2
52	4	3	5	5	5	5	5	3	5	5	3	4	5	3	5	5	5	5	4	3	5	5	5
53	1	3	4	3	3	4	3	3	5	3	4	1	3	5	3	4	3	3	4	3	5	3	3
54	1	3	4	3	3	5	4	5	3	4	4	1	4	3	3	4	3	3	3	5	3	3	3
55	2	1	1	4	3	4	3	1	4	3	1	2	3	1	4	1	4	3	1	1	4	4	3
56	2	3	2	2	1	2	1	3	2	1	3	2	1	3	2	2	2	1	3	3	2	2	1
57	1	3	2	2	1	2	1	4	2	1	3	1	1	4	2	2	2	1	4	3	2	2	1
58	5	3	3	4	2	4	2	3	4	2	4	5	2	3	4	3	4	2	3	3	4	4	2

## ANEXO 5

### BASE DE DATOS VARIABLE 2: CONTROL DEL ÁREA DE CAJA

Nº	Control del Área de Caja																													
	Programación						Recaudación						Custodia						Distribución						Registro contable					
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30
1	3	1	2	2	1	2	3	5	3	4	5	4	2	2	1	3	1	3	1	2	2	1	3	3	1	3	1	2	2	1
2	4	5	3	4	2	4	3	4	3	3	4	3	3	4	2	4	5	4	2	3	4	2	4	4	5	4	5	3	4	2
3	3	4	5	5	3	5	4	5	4	3	5	4	5	5	3	3	4	3	3	5	5	3	4	3	4	3	4	5	5	3
4	3	2	1	4	3	4	2	1	2	2	1	2	1	4	3	3	2	3	3	1	4	4	3	3	2	3	2	1	4	3
5	2	3	3	5	4	5	5	5	5	3	5	5	3	5	4	2	3	2	4	3	5	4	2	2	3	2	3	3	5	4
6	3	1	4	1	2	1	3	3	3	4	3	3	4	1	2	3	1	3	2	4	1	2	3	3	1	3	1	4	1	2
7	4	4	5	5	5	5	3	4	4	3	4	3	5	5	5	3	4	3	5	5	5	5	3	3	4	3	4	5	5	5
8	4	1	4	3	3	3	1	2	1	3	2	1	4	3	3	4	1	4	3	4	3	3	4	4	1	4	1	4	3	3
9	3	2	1	4	3	4	3	3	3	2	3	3	1	4	3	3	2	3	4	1	4	3	3	3	2	3	2	1	4	3
10	2	2	2	2	1	2	4	4	4	5	4	3	2	2	1	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1
11	3	1	2	2	1	2	1	2	1	4	2	1	2	2	1	3	1	3	1	2	2	1	3	3	1	3	1	2	2	1
12	3	5	3	4	2	4	1	2	1	3	2	1	3	4	2	3	5	3	2	3	4	2	4	4	5	3	5	3	4	2
13	4	4	5	5	3	5	2	4	2	1	4	2	5	5	3	4	4	4	3	5	5	3	4	4	4	4	4	5	5	3
14	3	2	1	4	3	4	3	5	3	3	5	4	1	4	3	3	2	3	3	1	4	3	3	3	2	3	2	1	4	3
15	3	3	3	5	4	5	3	4	4	3	4	3	3	5	4	4	3	3	4	3	5	4	3	3	3	3	3	3	5	4
16	2	1	4	1	2	1	4	5	4	3	5	4	4	1	2	2	1	2	2	4	1	2	2	2	1	2	1	4	1	2
17	3	4	5	5	5	5	2	1	2	5	1	2	5	5	5	3	4	3	5	5	5	5	4	3	4	3	4	5	5	5
18	4	1	4	3	3	3	5	5	5	4	5	5	4	3	3	4	1	4	3	4	3	3	4	4	1	4	1	4	3	3
19	3	2	1	4	3	4	3	3	3	3	4	3	1	4	4	3	2	3	4	1	4	4	3	3	2	3	2	1	4	3
20	4	2	2	2	1	2	3	3	4	3	3	4	2	2	1	4	2	3	1	2	2	1	3	3	2	3	2	2	2	1
21	2	1	4	3	3	3	3	4	3	1	4	3	4	3	3	2	1	2	3	4	3	3	2	2	1	2	1	4	3	3
22	5	2	1	4	3	4	1	2	1	3	2	1	1	4	3	5	2	5	3	1	4	3	5	5	2	5	2	1	4	3
23	3	2	2	2	1	2	1	2	1	4	2	1	2	2	1	3	2	3	1	2	2	1	3	3	2	3	2	2	2	1
24	4	1	2	2	1	2	2	4	2	3	4	2	2	2	1	3	1	3	1	2	2	1	4	3	1	3	1	2	2	1
25	1	5	3	4	2	4	3	5	3	4	5	3	3	4	2	1	5	1	2	3	4	2	1	1	5	1	5	3	4	2
26	3	4	5	5	3	5	3	4	4	4	4	4	5	5	3	3	4	3	3	5	5	3	3	3	4	3	4	5	5	3
27	3	2	1	4	3	4	4	5	4	3	5	4	1	4	4	3	2	3	3	1	4	4	3	3	2	3	2	1	4	3
28	4	3	3	5	4	5	2	1	2	5	1	2	3	5	4	3	3	3	4	3	5	4	3	4	3	3	3	3	5	4

29	5	1	4	1	2	1	5	5	5	3	5	5	4	1	2	5	1	5	2	4	1	2	5	5	1	5	1	4	1	2	
30	3	4	5	5	5	5	1	2	1	3	2	1	5	5	5	3	4	3	5	5	5	5	3	4	4	3	4	5	5	5	
31	3	1	4	3	3	3	3	3	3	2	3	3	4	3	3	4	1	4	3	4	3	3	4	3	1	3	1	4	3	3	
32	4	1	4	3	3	3	4	4	3	5	4	3	4	3	3	3	1	3	4	4	3	4	3	3	1	3	1	4	3	3	
33	1	2	1	4	3	4	1	2	1	3	2	1	1	4	3	1	2	1	3	1	4	3	1	1	2	1	2	1	4	3	
34	3	2	2	2	1	2	1	2	1	4	2	1	2	2	1	3	2	3	1	2	2	1	3	4	2	3	2	2	2	1	
35	3	1	2	2	1	2	2	4	2	1	4	2	2	2	1	3	1	3	1	2	2	1	4	3	1	3	1	2	2	1	
36	4	5	3	4	2	4	3	5	3	3	5	3	3	4	2	3	5	3	2	3	4	2	3	3	5	3	5	3	4	2	
37	4	4	5	5	3	5	4	4	4	3	4	4	5	5	3	4	4	4	3	5	5	3	4	4	4	4	4	5	5	3	
38	3	2	1	4	3	4	4	5	4	3	5	4	1	4	3	4	2	3	4	1	4	3	4	3	2	3	2	1	4	3	
39	3	3	3	5	4	5	2	1	2	5	1	2	3	5	4	3	3	3	4	3	5	4	3	4	3	3	3	3	5	4	
40	5	1	4	1	2	1	5	5	5	3	5	5	4	1	2	5	1	5	2	4	1	2	5	5	1	5	1	4	1	2	
41	3	4	5	5	5	5	3	4	4	4	4	4	5	5	5	5	3	4	3	5	5	5	5	4	3	4	3	4	5	5	
42	3	2	2	2	1	2	3	3	2	3	3	4	1	2	3	4	2	5	5	5	3	3	3	5	5	3	2	2	1	3	
43	2	1	4	3	3	3	4	4	3	4	3	5	5	5	4	2	1	4	1	4	3	4	3	4	4	2	1	2	1	3	
44	5	2	1	4	3	4	2	2	1	2	2	1	3	3	4	5	2	5	3	5	4	3	4	5	5	5	2	4	2	1	
45	4	2	2	2	1	2	5	3	4	5	3	5	4	3	3	3	2	1	4	1	2	5	5	1	1	3	2	5	3	3	
46	3	1	2	2	1	2	3	4	1	3	4	3	2	1	2	4	1	5	5	5	5	3	4	5	5	3	1	4	3	3	
47	1	5	3	4	2	4	4	3	2	3	3	4	2	1	4	1	5	3	4	3	3	4	3	4	3	1	5	5	4	3	
48	3	4	5	5	3	5	1	4	2	1	3	2	4	2	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	1	2	5
49	4	2	1	4	3	4	3	2	1	3	2	3	5	3	4	3	2	4	1	4	3	1	1	4	4	3	2	5	5	3	
50	3	3	3	5	4	5	3	5	2	3	5	4	4	3	3	3	3	2	2	2	1	3	3	2	2	3	3	3	3	3	
51	5	1	4	1	2	1	1	3	2	1	3	2	5	4	3	5	1	2	2	2	1	4	3	2	2	5	1	3	3	3	
52	3	4	5	5	5	5	1	3	1	1	3	2	1	2	2	3	4	4	3	4	2	3	3	4	4	3	4	4	3	1	
53	3	1	4	3	4	3	2	1	5	2	1	4	5	5	3	4	1	5	5	5	3	4	4	5	5	3	1	2	1	3	
54	3	1	4	3	3	3	3	3	4	3	3	5	3	3	4	3	1	4	1	4	3	3	3	4	4	3	1	2	1	3	
55	1	2	1	4	3	4	3	4	2	3	3	4	4	3	3	1	2	5	3	5	4	4	3	5	5	1	2	4	2	3	
56	3	2	2	2	1	2	4	3	3	4	3	5	2	1	4	3	2	1	4	1	2	5	5	1	1	3	2	5	3	4	
57	3	1	2	2	1	2	2	5	1	2	5	1	3	3	2	3	1	5	5	5	5	3	4	5	5	3	1	4	3	3	
58	3	5	3	4	2	4	5	3	4	5	3	5	4	3	5	3	5	2	2	2	1	4	3	2	2	3	5	5	4	3	