

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y  
ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE  
TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA TERESA,  
CONVENCIÓN CUZCO, 2022”

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR EL BACHILLER:**

**JORGE LUIS ALCÁNTARA FLORES**

**ASESORA:**

**DRA. REYNA LÓPEZ DÍAZ**

Cajamarca – Perú

**2023**

## DEDICATORIA

A:

*Dios por ser mi protector, quien me dio la fortaleza para terminar con éxito mi carrera profesional.*

*A mis queridos padres Jorge y Dominga, sus enseñanzas que han contribuido en mi formación académica; a mi hijo Yair por los momentos mágicos irrepetibles; Así mismo, a mis hermanos por su aliento en el desarrollo del presente trabajo de investigación.*

## **AGRADECIMIENTO**

A la Escuela Académico de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, por fortalecer y aportar en mi formación profesional.

A mi asesora de tesis Dra. Reyna López Díaz quien con su experiencia, conocimiento y motivación me orientó desde el principio de la presente investigación hasta la culminación de este trabajo.

A mis padres y hermanos donde me brindaron que la mejor experiencia que se puede tener es cuando se aprende por sí mismo. Ellos son los que con su amor, dedicación, paciencia y esfuerzo han hecho posible que hoy pueda cumplir otro objetivo, por darme un ejemplo de perseverancia, valentía e intrepidez ante los retos de la vida.

## ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
ÍNDICE GENERAL .....	iv
RESUMEN .....	ix
ABSTRACT .....	x
INTRODUCCION .....	xi
CAPITULO I PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACION.....	1
1.1    Identificación del problema.....	1
1.2    Selección del problema .....	3
1.2.1.    Selección espacial .....	3
1.2.2.    Selección Temporal .....	3
1.3    Formulación del problema .....	3
1.2.3.    Pregunta principal .....	3
1.2.4.    Preguntas específicas .....	3
1.4    Objetivos. ....	4
1.4.1.    Objetivo general.....	4
1.4.2.    Objetivos específicos .....	4
1.5    Justificación de la investigación.....	4
1.5.1.    Justificación teórica .....	4
1.5.2.    Justificación práctica.....	5
1.5.3.    Justificación académica.....	5
1.6    Limitaciones de la investigación. ....	6
CAPITULO II MARCO TEORICO .....	7
2.1.    Antecedentes .....	7
2.1.1.    Internacionales.....	7
2.1.2.    Nacionales .....	9

2.1.3.	Regionales .....	12
2.2	Bases teóricas. ....	14
2.2.1.	Definición del control interno.....	14
2.2.2.	Sistema nacional de control interno .....	14
2.2.3.	Importancia.....	15
2.2.4.	Beneficios del control interno.....	15
2.2.5.	Implementación del control interno .....	16
2.2.6.	Principios de control interno.....	18
2.2.7.	Implementación del sistema del control interno .....	20
2.2.8.	Componentes del Control interno .....	21
2.2.9.	Gestión de tesorería.....	25
2.3	Definición de términos básicos. ....	30
CAPITULO III PLANTEAMIENTO DE HIPÓTESIS Y VARIABLES .....		33
3.1.	Hipótesis. ....	33
3.1.1.	Hipótesis general.....	33
3.1.2.	hipótesis específicas.....	33
3.2.	Variables .....	33
3.3.	Operacionalización de los componentes de las hipótesis.....	34
CAPITULO IV METODOLOGIA .....		35
4.1.	Tipo y diseño de investigación.....	35
4.2.	Método de investigación.....	35
4.3.	Población y muestra .....	37
4.4.	Unidad de análisis .....	37
4.5.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos. ....	37
4.6.	Técnicas para el procesamiento y análisis de la información .....	38
4.7.	Matriz de consistencia metodológica .....	40
CAPITULO V RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....		43
5.1	Análisis interpretación y discusión de resultados.....	57

CONCLUSIONES .....	59
RECOMENDACIONES .....	62
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	64
ANEXOS.....	73

## INDICE DE TABLA

<b>Tabla 1.</b>	Implementaciones y responsables del control interno.....	16
<b>Tabla 2.</b>	Operacionalización de las variables .....	34
<b>Tabla 3.</b>	Matriz de consistencia .....	40
<b>Tabla 4.</b>	Componentes de las actividades del control interno de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa.....	44
<b>Tabla 5.</b>	Actividades de Gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Santa Teresa.....	44
<b>Tabla 6.</b>	Relación entre la variable control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa .....	45
<b>Tabla 7.</b>	Ambiente de control y Gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa.....	46
<b>Tabla 8.</b>	Evaluación de riesgo y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa.....	46
<b>Tabla 9.</b>	Actividades de control y gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Santa Teresa.....	47
<b>Tabla 10.</b>	Información y comunicación y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa.....	48
<b>Tabla 11.</b>	Supervisión y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa.....	49
<b>Tabla 12.</b>	Análisis estadístico de Chi-cuadrado control interno y gestión de tesorería	50
<b>Tabla 13.</b>	Incidencia de control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa.....	50
<b>Tabla 14.</b>	Análisis estadístico de Chi-cuadrado ambiente de control y gestión de tesorería.....	51
<b>Tabla 15.</b>	Incidencia del ambiente de control y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa.....	52
<b>Tabla 16.</b>	Análisis estadístico de Chi-cuadrado evaluación de riesgo y Gestión de tesorería.....	52

<b>Tabla 17.</b> Incidencia de evaluación de riesgo y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa.....	53
<b>Tabla 18.</b> Análisis estadístico de Chi-cuadrado actividades de control y gestión de tesorería.....	53
<b>Tabla 19.</b> Incidencia de actividades de control y gestión de tesorería de la Municipalidad de Santa Teresa .....	54
<b>Tabla 20.</b> Análisis de Chi-cuadrado información y comunicación y gestión de tesorería.....	54
<b>Tabla 21.</b> Incidencia de información y comunicación y gestión de tesorería .....	55
<b>Tabla 22.</b> Análisis estadístico de Chi-cuadrado supervisión y Gestión de tesorería ....	56
<b>Tabla 23.</b> Incidencia de supervisión y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa .....	56



## RESUMEN

El presente estudio asido investigar la prevalencia que tiene el control interno sobre la gestión de tesorería en la municipalidad Distrital de Santa Teresa – La Convención – Cusco, 2022. Por lo cual se emplea una metodología que involucra una estrategia cuantitativa a nivel explicativo, un diseño transversal y una recolección de datos no experimental. Nuestra población encuestada consta de 40 trabajadores que laboran en dicha institución; por lo tanto, la muestra es de 40 personas que trabajan en dicha entidad. La encuesta se utilizó como procedimiento de recogida de datos y el cuestionario fue un instrumento practico. El espectro de respuestas se clasificó de las siguientes maneras: (1) nunca; (2) casi nunca; (3) a veces; (4) casi siempre; (5) siempre. Para la validación del instrumento se determinó la confiabilidad aplicando una estadística de alfa de Cronbach, teniendo como resultado para la variable de control interno un valor de 0.807, en cuanto la variable gestión de tesorería con un valor 0.862. El 85% muestra que el control interno se considera eficiente, mientras que el 15% se considera deficiente; tal como, la segunda variable gestión de tesorería muestra un 80% que es adecuada, mientras que el 20% se considera inadecuada, estás dos variables son resultados de los cuadros de frecuencia. Se aprueba la hipótesis de investigación y se rechaza la hipótesis nula con los resultados de la prueba Chi-cuadrado  $X_C 28.235 > X_T 3.841$ , lo que demuestra la primera variable es que tiene gran influencia en la gestión de tesorería. Llegando a una conclusión final, el valor V de Cramer de 0.840 indicaba que el grado de incidencia había alcanzado un nivel significativo en relación de las dos variables.

**PALABRAS CLAVES:** Control interno, tesorería, información, supervisión

## **ABSTRACT**

The present study aimed to investigate the prevalence of internal control over treasury management in the District municipality of Santa Teresa - La Convención - Cusco, 2022. Therefore, a methodology is used that involves a quantitative strategy at an explanatory level, a cross-sectional design and non-experimental data collection. Our surveyed population consists of 40 workers who work in said institution; therefore, the sample is 40 people who work in said entity. The survey was used as a data collection procedure and the questionnaire was a practical instrument. The response spectrum was classified in the following ways: (1) never; (2) almost never; (3) sometimes; (4) almost always; (5) always. For the validation of the instrument, reliability was determined by applying a Cronbach's alpha statistic, resulting in a value of 0.807 for the internal control variable, while the treasury management variable had a value of 0.862. 85% show that internal control is considered efficient, while 15% is considered deficient; Just as the second treasury management variable shows that 80% is adequate, while 20% is considered inadequate, these two variables are results of the frequency tables. The research hypothesis is approved and the null hypothesis is rejected with the results of the Chi-square test  $XC 28.235 > XT 3.841$ , which shows that the first variable has a great influence on treasury management. Reaching a final conclusion, Cramer's V value of 0.840 indicated that the degree of incidence had reached a significant level in relation to the two variables.

**KEYWORDS:** Internal control, treasury, information, supervision

## INTRODUCCIÓN

Actualmente, las entidades públicas de todo el país desafían a las dificultades en gestiones de recursos como consecuencia de deficientes controles. La municipalidad distrital de Santa Teresa hasta la actualidad de han identificado problemas en el campo de tesorería, las cuales originan por un control interno insuficiente. Esto se debe, por supuesto, evidentemente a la evaluación y el seguimiento de bajo riesgo de las actividades internas, las cuales suelen ser poco comunes para el estado.

Los problemas de corrupción fueron en realidad difundidos a nivel nacional, desde entonces, se ha despertado el interés por esta investigación al mostrar la causa del incumpliendo con reglamentos de control interno durante la ejecución de los costos financieros, esta área es considerada la última unidad estructural responsable de admitir, revisar y verificar las bases de licitación y diferentes conceptos de pago antes de la etapa de ejecución del proyecto. Se considera que esta fase del proceso es la más importante; como resultado de esto, se plantea la hipótesis de que los problemas que se discutieron anteriormente, se deben a que no se ha trabajado lo suficiente para establecer y crear el OCI (Órgano de Control Institucional) y por poca intromisión por parte de la CGR (Contraloría General de la República) donde su función es velar de forma justa, también teniendo una buena administración de bienes y recursos de los gobiernos locales.

Es por ello que surge la necesidad de realizar la presente investigación que tiene por objetivo analizar las dos variables presentadas: Control Interno y su Incidencia en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, Convención Cuzco, 2022.

La presente tesis esta desarrollado de cinco capítulos, lo cual se ha organizado de la siguiente manera:

Capítulo I. Contiene el planteamiento del problema de investigación, se detallan los objetivos, las justificaciones y finalmente se ha considerado las limitaciones de la misma.

Capítulo II. Se detalla el marco teórico donde se logró describir los antecedentes del problema a nivel internacional, nacional y local, por otro lado, se consideró la base legal y teórica, finalmente detallar los términos básicos con su respectiva definición.

Capítulo III. Establece la metodología, que incluye las especificaciones para el tipo y diseño del estudio, la población analizada, tamaño de muestra, la unidad de análisis; así como las técnicas, métodos y herramientas para la investigación.

Capítulo IV. Se presenta el desenlace, así como la interpretación y discusión de estos.

Finalmente Capitulo V. Proporciona conclusiones, sugerencias, referencias y anexos.

# CAPITULO I

## PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

### **1.1 Identificación del problema**

El control interno es una actividad que debería implementarse adecuadamente a nivel mundial, nacional - todas las instituciones públicas y en las empresas particulares; sin embargo con respecto de estos últimos, (Grajales & Castellanos, 2018) han evaluado a dicho control interno a nivel de 373 empresas pequeñas y medianas del municipio de Medellín, obteniendo como resultado la existencia de tres componentes que tienen riesgo alto en el área de tesorería, siendo estos: 71% valoración de riesgo, 86% control efectivo y 100% monitoreo, por lo que se tiene una elevada probabilidad de que haya pérdida de recursos de la organización. Respecto de gobiernos locales se tienen también situaciones problemáticas que vienen desarrollándose en México. En la Municipalidad de Jalisco a nivel del área de tesorería se detectó un control interno insuficiente por no evaluar correctamente los riesgos y por falta de un monitoreo adecuado, ha originado que haya actividades sospechosas e irregulares en dicha entidad. Por tanto, las actividades de dichas zonas se vean comprometidas.

En el Perú, existen varios casos de pagos ilegales como los servicios, los bienes y también muchas obras; sin cumplir con estos requisitos de la normativa complicando a la gestión de tesorería, eso implica poca verificación sin ningún sistema de control interno. (Mirella & Enrique, 2018) por lo cual refiere a problemas que tiene control interno con la corrupción en las instituciones públicas observados en el Perú, como un sistema donde no aplican adecuadamente para el buen funcionamiento de control interno, dificultando erradicar este cohecho en todos los niveles del estado. Con esta situación se corre el riesgo de que la corrupción se siga incrementando más en dichos niveles del estado.

En todo el país, según (Contraloría General de la República, 2022) su fin principal es de reforzar la administración, buscando transparencia, rendición de cuentas y buen funcionamiento de las entidades del gobierno, de esta manera lograr optimizar los sistemas administrativos, tanto de gestión como de control interno, donde el control interno se caracteriza por el cuidado de los recursos del estado, la transparencia de la información, la entrega de informes financieros sobre el patrimonio del Estado, cumpliendo con las normas, con un servicio de calidad para entidades públicas y una formación de ética como también de valores en cada institución del estado.

Sin embargo, el (Instituto de Estudios Peruano - IEP, 2018), indica que la corrupción es el segundo problema frecuente en el Perú, con el 62%, que se ha incrementado en comparación al periodo 2013, con dicho estudio se demuestra que la corrupción es percibida como un fenómeno altamente expandido en la administración gubernamental.

En este contexto, como afirma (Cajma, 2021) la correcta gestión financiera es un elemento importante, ya que en este marco se aplican normas y procedimientos que garantizan la gestión eficiente de los fondos públicos. En particular, según (Muñiz, 2018) los municipios cuentan con normas que se encargan de definir actividades; operaciones, también normas específicas que tiene que cumplir tanto los bienes y servicios para el beneficio de la población para garantizar un adecuado control interno de la administración.

Por lo tanto, el control interno es un elemento fundamental en la institución municipal si se implementa adecuadamente; sin embargo, donde se realizó el trabajo de investigación existen debilidades administrativas como: falta de conciliación de los libros bancos, cheques en cartera girados con mucha antigüedad, situación que afecta en determinar el saldo real de la cuenta contable 11.01 – Caja y Bancos.

Es por ello que motiva, realizar una investigación en la entidad municipal, para identificar los motivos de dichas debilidades administrativas que afectan al buen funcionamiento de la gestión del área de tesorería.

## **1.2 Selección del problema**

### **1.2.1. Selección espacial**

La investigación se realizará en la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, en la localidad de La Convención – Región Cuzco.

### **1.2.2. Selección Temporal**

El presente estudio esta desarrollada en el 2022

## **1.3 Formulación del problema**

### **1.2.3. Pregunta principal**

¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, La Convención Cuzco, 2022?

### **1.2.4. Preguntas específicas**

- a) ¿Cómo el ambiente de control incide en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, La Convención Cuzco, 2022?
- b) ¿De qué manera incide la evaluación de riesgos en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, La Convención Cuzco, 2022?
- c) ¿Como las actividades de control incide en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, La Convención Cuzco, 2022?
- d) ¿De qué manera la información y comunicación incide en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, La Convención Cuzco, 2022?

- e) ¿De qué modo incide la supervisión en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, Convención Cuzco, 2022?

## **1.4 Objetivos.**

### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, convención Cuzco, 2022.

### **1.4.2. Objetivos específicos**

- a) Especificar la incidencia del ambiente de control en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa La convención Cuzco, 2022.
- b) Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, convención Cuzco, 2022.
- c) Precisar la incidencia de las actividades del control en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, convención Cuzco, 2022.
- d) Definir la incidencia de información y comunicación en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, convención Cuzco, 2022.
- e) Indicar la incidencia de la supervisión en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, convención Cuzco, 2022.

## **1.5 Justificación de la investigación**

### **1.5.1. Justificación teórica**

Este estudio es realizado con el fin de identificar su incurrancia del control interno sobre la administración de tesorería de la Municipalidad Santa Teresa, este aporte es para entender con mayor claridad las necesidades que existe en



la relación entre las dos variables, buscando varias alternativas de solución que favorezcan a la entidad, donde los objetivos y las metas que se deben realizar dentro de la institución.

El presente aporte servirá para la aplicación de futuras investigaciones; Además, este trabajo servirá como antecedente para la entidad Municipal de Santa Teresa, debido a que se está identificando las debilidades administrativas del área de tesorería, lo cual permitirá la implementación adecuada y eficiente donde el sistema de control interno sea correctamente aplicado, con la finalidad de tener una buena administración pública se debe aplicar un buen conocimiento y cumplir con las normas internas de la entidad.

#### **1.5.2. Justificación práctica**

Asimismo, esta investigación mostrará el funcionamiento actual de la Unidad de tesorería, con el principal objetivo de prosperar de manera positiva aplicando el control interno dentro del ambiente de tesorería, permitiendo mejorar las funciones en el área, entre las más importantes se tiene la determinación del saldo real del efectivo, obteniendo una mejora significativa en la entidad.

Asimismo, este trabajo de investigación beneficia, en primer lugar, a la gestión de la entidad a través del ambiente que genera la unidad de tesorería, porque se identificará las debilidades existentes en el área; en segundo lugar, se determinará el saldo real de ingresos y gastos; por último, el estudio permitir obtener la administración del área con eficiencia y eficacia.

#### **1.5.3. Justificación académica**

Académicamente este trabajo esta justificado de la siguiente manera, con la disponibilidad de información sobre el tema y por el hecho de que este tipo

de investigación no se ha realizado antes en este municipio. Los resultados de este proyecto de investigación pretenden aportar un complemento teórico al control interno en el ámbito de las finanzas, en el que la aplicación de controles preventivos y concurrentes a los procedimientos establecidos empíricamente permite el cumplimiento eficiente de cada una de las actividades correctivas, de tal forma sirve para optimizar cualquier información oportuna generando así una resolución al problema.

Esta investigación presentada es correlacional, debido a que el objetivo principal de esta investigación buscó determinar la influencia del control interno sobre la gestión en la unidad de tesorería, da paso a una nueva investigación en el cual se puede corregir e implementar estas debilidades administrativas.

#### **1.6 Limitaciones de la investigación.**

Se tiene como limitación a la investigación la poca información existente en relación a la gestión en tesorería por parte de la entidad distrital de Santa Teresa.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes**

##### **2.1.1. Internacionales**

(Gómez, 2021) con su estudio titulado “El Modelo de Control Interno en Colombia, un Analisis desde las Capacidades Institucionales: El Caso del Municipio de San Carlos”, con objetivo de analizar las condiciones existentes de la entidad para implementar el Modelo Integrado de Planeación y Gestión. Investigación cuantitativa, descriptiva y no experimental, Técnica cuestionario, instrumento guía de cuestionario. He llegado a la conclusión de que los empleados públicos tienen un impacto en la capacidad de su organización para llevar a cabo sus actividades, particularmente en las áreas donde muestran una falta de enfoque en los resultados. De igual forma, el personal no tiene el interes suficiente para el desarrollo de sus responsabilidades, emplean a otras personas para conectar personal, lo que repercute en los procesos de planeación y administración que lleva a cabo la organización gubernamental. Por otro lado, se requiere de una orientación hacia una cultura de control interno, debido a que no existe una instrucción que se implemente dentro de las organizaciones públicas para coadyuvar con la autodisciplina. Esto hace que sea esencial tener una orientación hacia una cultura de control interno.

(Bas & González, 2020) en su estudio titulado “Integrando Procesos de la Calidad y de Control Interno para el Entorno Universitario Cubano: Una Mirada desde la Gestión Documental”, con objetivo de que se aborden los

paradigmas de la calidad, su impacto y evolución en la sociedad, como también tenga efecto en los procesos de educación superior. Investigación cuantitativa, descriptiva, no experimental. Técnica cuestionario, instrumento guía de cuestionario. Concluyó que este modelo tiene una propuesta para incorporar a la gestión documental, aplicando un buen control interno y una buena administración de calidad se implementó un instrumento que es flexible y adaptable con el objetivo de representar, identificar y analizar el buen funcionamiento de la organización, además recoge evidencias, resultados de controles realizados a la actividad y se corrobora la existencia de planes de control interno, uno de estos planes se refiere a capacitaciones para el desarrollo cognocitivo y habilidades de los miembros de la entidad.

(Schirato, 2019) nos presenta su estudio titulado “El Control Interno de la Administración Pública y la Configuración del Estado Contemporáneo”, realizado en Ecuador. Con un enfoque que muestra como el sistema del control interno tiene una relación positiva con la administración pública, ganando relevo en las últimas épocas. Investigación cuantitativa, descriptiva y no experimental. Técnica cuestionario, instrumento guía de cuestionario. Concluyó que la complejidad de control interno logro cambiar en los últimos años, que implicaron varias modificaciones en el sistema del Estado, no permiten aferrarse e imaginar las mismas concepciones de estructura de la administración pública y de su relación con el control, por lo tanto la aplicación de la teoría propuesta que viene hacer la administracion publica con un control interno eficiente, está situación es mucho más favorable de responder a las demandas sociales que se presentan y hacer de manera licita, demostrando y siendo eficiente, disminuyendo así la necesidad contante de la

intervención del control externo, considerado como una herramienta destinada a resolver un problema del Estado Contemporáneo.

(Grajales & Castellanos, 2018) nos presenta su estudio titulado “Evaluación del Control Interno en el Proceso de Tesorería de las Pequeñas y Medianas Empresas de Medellín”; realizado en Cuba. Con objetivo de reconocer las debilidades encontradas durante el transcurso que tesorería hace referencia a los procesos que tiene el control interno en empresas que recién inician o como medianas empresas. Investigación cuantitativa, descriptiva y no experimental. Técnica cuestionario, instrumento guía de cuestionario. Concluyó que se logró evidenciar, estos componentes están referidos a 3 de ellos pertenecientes al control interno evaluados en esa transición que tesorería presenta los riesgos altos (es de 71% en cuanto a la valorización de riesgo, donde el 86% es de actividades de control y por último es de 100% en cuanto al monitoreo) reconociendo que el componente de monitoreo presenta el mayor riesgo a las empresas donde se demuestra que no existe, este escenario es la falta de revisiones periódicas, verificación de la forma en que opera el sistema y la necesidad de mejora, esto afecta a la estructura de control interno generando un nivel de riesgo alto para los recursos organizacionales. Por lo tanto, este proceso que tiene tesorería por medio del control interno la mayoría de los casos analizados se presume que no necesita mejoras, aumentando los riesgos como el fraude, el robo y en general la pérdida de activos; lo que se debe hacer es un control constante para prevenir el surgimiento de los riesgos inherentes a la operación.

### **2.1.2. Nacionales**

(Cervantes J. , 2022) nos presenta su estudio titulado “Control Interno y su influencia en la gestión de tesorería en la corte Superior de Justicia, Apurímac, 2021”, Se propuso averiguar el efecto que alcanzar el control interno con dicha administración financiera en el mencionado órgano jurisdiccional de la Corte Superior de Justicia de Apurímac durante 2021, ya que ese era el objetivo principal. Su trabajo de investigación es básica. con una metodología no experimental, descriptiva con un alcance transversal y datos prospectivos. Concluyendo que las estadísticas descriptivas muestran que los controles internos en la entidad mencionada influyen de una forma moderada con la gestión financiera.

(Hanco, 2021) nos presenta su estudio titulado “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Paucarcolla, Periodos 2019-2020”, este trabajo es de una manera poder analizar en que proceso el control interno esta presente en la gestión de administración en la unidad de tesorería con el objetivo de determinar su prevalencia. Se planteo el proposito de disponer la incidencia de control interno influyendo de mejor manera a la gestión administrativa de dicha área mencionada. Su investigación es cuantitativa, descriptiva y no experimental. Técnica cuestionario, instrumento guía de cuestionario. Concluyó que aplicando los reglamentos de control interno para el eficacia de la unidad de tesorería mejoró eficientemente en un 30.77% en el año 2019.

(Tejada, Rengifo, Boy, & Rodríguez, 2020) nos presenta su estudio titulado “Estructura Organizacional y Control en el Modelo de Gestión Burocrático”, tuvo como objetivo explicar los modelos de gestión pública burocrática con diferentes peculiaridades. Estudios cuantitativos, descriptivos

y no experimentales. Métodos de cuestionamiento e instrumentos de guía del cuestionario. Se concluye que la burocracia perdura en la gestión pública, con sus variaciones y su originalidad, teniendo en cuenta la estructura organizacional y el control, a pesar de los esfuerzos del progreso de los modelos económicos, algunas entidades públicas siguen acogiendo los modelos burocráticos y van más allá de algún procedimiento de gestión siendo su soporte principal en todos sus entornos.

(Arteta, 2019) nos presenta su estudio titulado “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Tesorería de las Universidades Públicas de la Región Puno”, cuyo objetivo es el desarrollo de su estudio impactando el control interno en la gestión del área analizada, siendo de forma eficaz en las universidades públicas existentes en la Región. Estudio cuantitativo, descriptivo y no experimental. Método del cuestionario e instrumento guía del cuestionario. Los resultados concluyeron que la magnitud de aplicación del control interno es bajo por obtener ese efecto de cambio para las oficinas administrativas que tienen las universidades mencionadas.

(Muñiz, 2018) nos presenta su estudio titulado “Sistema de Control Interno en Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas Periodo – 2017”, en este informe tiene como principal objetivo conocer el grado del sistema de control interno que sea de manera eficiente teniendo mayor impacto en la gestión financiera en la entidad pública. Su Investigación es cuantitativa, descriptivo-correlacional, no experimental. Técnica del cuestionario e instrumento guía del cuestionario. Se determinó que para tener una buena gestión de tesorería debemos

implementar y conocer el sistema de control interno contribuyendo sustancialmente en la municipalidad.

### **2.1.3. Regionales**

(ZAMBRANO, 2022) nos presenta su estudio titulado “Sistema de Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021”, de acuerdo a la investigación mencionada su proposito de análisis es determinar la relación que tiene los sistemas de control interno y la administración financiera en la Municipalidad Distrital de La Convención. Teniendo un enfoque de metodo cuantitativo, aplicado, no experimental y por ultimo un alcance correlacional. Dando por concluido que la entidad aplicando los reglamentos de control interno sobre la gestión de tesoreria fue muy favorable.

(Cervantes R. , 2022) nos presenta su estudio titulado “Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021”, distrito de Maras, Region Cusco. La finalidad de este estudio de investigacion que el objetivo es apreciar conexión del control interno con la administración financiera. Esta investigación hace uso de una metodología aplicable y emplea una estrategia de investigación transversal, correlacional y no experimental. Concluye que existe una muy alta correlación positiva. Es razonable concluir que hay una fuerte relacion que a mostrado el estudio del control interno repercutiendo a la gestion de tesorería de manera favorable.

(Auccatinco, 2021) en su estudio “Percepción del Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital De Rondocan, Cusco, 2021”, Su propósito fue investigar el vinculo o analogia que pueda tener el



control interno sobre la administración financiera para el beneficio de la entidad municipal. Los métodos utilizados son aplicados, no experimentales, de diseño transversal y correlaciones descriptivas. La técnica o método empleado para el desarrollo del trabajo de investigación fue la encuesta y utilizando el instrumento que viene a ser el cuestionario. Deduciendo de forma significativa que la muestra analizada del estudio es muy alta donde influye el control interno sobre la variable gestión de financiera.

(Fernandez, 2021) nos presenta su estudio titulado “El Sistema de Control Interno y la Gestión del Sistema de Tesorería en La Municipalidad Distrital de Lamay, Provincia de Calca, Cusco 2020”, la intención de este estudio de análisis es plantear la forma de como la relación de control interno tiene efecto con el sistema de tesorería en la municipalidad de Limai del distrito de Kalka. La investigación usó un método no experimental, de orientación cuantitativa y básica con nivel correlacional, uso la forma de realizar la presente investigación ejecutando una encuesta de tal manera para recolectar datos e instrumento al cuestionario. Llegando a la conclusión que la perspectiva de darle un enfoque al sistema de control interno este relacionado con las dimensiones que tiene la gestión del sistema de tesorería de la entidad pública de Limai. Esto confirma que disponer de buenos controles internos dentro del sistema financiero puede verificar que si es confiable obtener información financiera, por lo tanto, genera el cumplimiento de metas propuestas por la municipalidad.

(Valencia, 2021) no presenta su estudio titulado “Control Interno y la Ejecución del Gasto Público en el Área de Tesorería del Gobierno Regional Cusco, 2021”, este estudio se genera con la intención de identificar un vínculo

entre el control interno sobre el proceso del gasto público en la unidad de tesorería del Gobierno de la región del Cusco. La metodología fue cuantitativa, correlacional, no experimental y transversal. Concluyó que existe una correlación que la variable control interno sobre el proceso de ejecución del gasto público en el Gobierno Regional del Cusco, con niveles directamente proporcionales.

## **2.2 Bases teóricas.**

### **2.2.1. Definición del control interno**

Es un procedimiento primordial para el desarrollo completo, realizado por el titular, funcionarios y personas que brindan servicios externos para cualquiera entidad pública, que busca proveer seguridad razonable en la realización de los logros institucionales (Cajma, 2021).

### **2.2.2. Sistema nacional de control interno**

(Inocente, 2022) señala que según la (Ley 28716 de 2006) el SCI (Sistema de Control Interno) está relacionado con un conjunto de elementos organizacionales. Se menciona que tiene varios elementos organizacionales que representan una interrelación y son interdependientes (planificación, control de gestión, organización, evaluación del personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) que se encuentran conectados y trabajan en conjunto para lograr las metas y políticas de la organización. En resumen, el sistema de control interno no es un proceso secuencial en el que un componente actúa sobre otro, sino un proceso multifacético en que cada uno de sus componentes actúa de manera que afecta a todos ellos, tal como se integra en un solo sistema respondiendo de

forma dinámica a cada uno de las situaciones o casos cambiantes que se presenten. Asimismo, (Muñiz, 2018), SIC, significa la gestión de una organización adopta para lograr el objetivo de la dirección de garantizar la conducción ordenada y eficiente de los negocios, incluyendo el cumplimiento de las políticas de gestión, la protección de los registros, la prevención de identificación y corrección de errores, el mantenimiento de registros contables precisos y completos, y la compilación puntual de la información contable financiera son componentes de un buen control interno; por lo tanto, el sistema de control interno no se limita a los aspectos directamente relacionados con el funcionamiento del sistema contable.

### **2.2.3. Importancia**

(Daniel & Hugo, 2015) afirma que el control interno es importante "porque proporciona una imagen más precisa de la entidad pública, de las áreas que la componen y de los procesos establecidos en ella". es una razón esencial que toda entidad debe aplicar como prioridad el control interno. Además, debe ser adaptable y sencillo, y al mismo tiempo poder hacerse con anticipación. También hace hincapié en las normas y técnicas de auditoría.

### **2.2.4. Beneficios del control interno**

(Mendoza, García, Delgado, & Barreiro, 2018) afirma que aporta una serie de beneficios a las empresas y que su aplicación y mejora facilita la adopción de medidas que repercuten de forma consecutiva con propósitos corporativos. Por ello, mostramos la relación de las principales ventajas:

- Al beneficiarse con el conocimiento de control el progreso de actividades de la organización mejoraría su rendimiento.

- Buen funcionamiento de los controles internos beneficia a la dirección de la empresa y favorece fuertemente una gestión óptima.
- Una herramienta bien aplicada como es el control interno puede hacer frente a la corrupción.
- Se refuerzan los controles internos para garantizar que las empresas alcancen metas de rendimiento, rentabilidad, evitando privarse de los recursos.
- Los controles internos facilitan la garantía de una información financiera fiable y garantizan que las empresas cumplan las leyes y reglamentos y eviten las consecuencias para la reputación y otras.

#### **2.2.5. Implementación del control interno**

Por el modo en que INTOSAI y la Contraloría General de la República, todos y cada uno de los miembros que sean de la empresa deben colaborar en la implementación, dirigiendo con éxito el sistema de control interno. Sin embargo, esta obligación se precisa de la siguiente manera:

**Tabla 1.**

*Implementaciones y responsables del control interno*

<b>Actividad</b>	<b>Responsable</b>
Aprobar los plazos y acciones necesarias para la implementación del Sistema.	El Titular y responsables de los órganos de dirección y administración de la Entidad.
Funcionamiento del sistema de control interno.	Totalidad de la Entidad.
Supervisar el trabajo del Sistema de Control Interno.	Titular de la Entidad.

Fuente: Ley N°28716-art-4°-5°-7°.

De acuerdo a lo anterior, muestra que la (Contraloría General de la República, 2021) describe de qué manera conforma del Sistema Nacional de Control por los siguientes órganos de control:

- Siendo el órgano rector y máxima autoridad la Contraloría General de la República desempeñando esta función, por lo cual son responsables de supervisión, vigilancia y verificación de las políticas públicas, así como la administración y utilidad de los bienes que están supervisados por el estado como también son los recursos que cumplen con la misma supervisión.

En cierto modo son independientes estableciéndose administrativamente, funcionalmente, también económica y por último financieramente que es necesaria para el funcionamiento y cumplimiento eficaz, cada una de ella mencionadas anteriormente son jurisdicciones especiales que le confiere el artículo 22 que es mencionada en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y también con la supervisión de la Contraloría General de la República cumpliendo con sus funciones eficientemente.

- Los Órganos de Control Institucional de manera global aplicadas en entidades públicas mencionados en el artículo 3 (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control – CGR), que incluyen o implican también a los órganos de control sectorial, regional, institucional para regularizar cualquier otro mandato organizacional.

De acuerdo a lo estipulado en los artículos 7 y 17 de la Ley Orgánica junto con la contraloría General de la República son

organizaciones reguladoras y especializadas con la función de dar un buen control gubernamental a una institución o entidad pública. El motivo es fomentar una correcta y transparente administración de recursos como también se debe hacer con los activos de la entidad, se garantizan la legalidad y eficacia de las acciones en consecuencia de las operaciones de dichas entidades, facilitando el logro de objetivos o resultados mediante la realización de actividades de control.

- Las Sociedades de Auditoría (SOA) son nombrados por el Consejo de Cuentas y pasan a formar parte del sistema de control del Estado realizando trabajos de auditoría sobre la economía, las finanzas, los sistemas informáticos y el medio ambiente de los organismos públicos durante un determinado periodo de tiempo.

#### **2.2.6. Principios de control interno**

(Huamaní & Huamaní, 2019) establece los principios que deben tenerse en cuenta en el control interno de la siguiente manera:

- a) División del trabajo:** Consiste en separar la parte funcional dentro y entre las unidades de trabajo de las tareas de custodia y administrativas. Es necesario subdividir las operaciones para que ninguna persona tenga el control total de una tarea. Para lograrlo, es necesario asignar las tareas, estas tareas están asignadas de manera que no empiecen y finalicen con la persona o la unidad que inició.
- b) Determinación de responsabilidades:** Procedimientos para la gestión de las actividades económicas, y principios basados en la

documentación adecuada, que en todo caso establecen la responsabilidad de todos los elementos y operaciones realizadas.

**c) Transparencia:** Es debido a la vinculación que existe entre los gobernantes, gestores, funcionarios y beneficiarios a los que sirven, implican que sea visible la gestión de las entidades. Esto se consigue proporcionando una información adecuada a los ciudadanos para facilitar su participación en las decisiones que les afectan, tal y como establece el artículo 2 encontrada en nuestra Constitución Política.

**d) Moralidad:** Formación que se aplica con la conducta bajo la responsabilidad de los funcionarios públicos, donde las normas constitucionales son aplicables y también las legales vigentes, de tal manera, lo más importante es la ética y moral adecuada a la sociedad.

**e) Igualdad:** Reconocen que los ciudadanos tienen los mismos derechos, en consecuencia, el ser humano nace libres ante la ley, son iguales, reciben igual protección y trato por parte de las autoridades, gozando con libertades y oportunidades que brinda la sociedad.

**f) Imparcialidad:** Juzgar y resolver los asuntos con equidad. Esto se logra con las acciones de los funcionarios actuando con total independencia para proteger a cualquier ciudadano teniendo como objetivo garantizar que ningún poblador se vea afectado sus intereses.

**g) Eficiencia:** Se trata de garantizar que los organismos públicos obtengan el máximo rendimiento de los recursos asignados y encomendados para alcanzar sus objetivos, en igualdad de condiciones

de calidad y oportunidad. Su realización es la generación de valor y utilidad de los bienes y servicios prestados a la comunidad.

**h) Eficacia:** Los resultados son importantes para una organización pública que tiene que cumplir con sus metas y objetivos propuestos. Es medido al final de todas los trabajos y tareas, especialmente de los procesos, proyectos y programas. Permite a la organización determinar si los resultados obtenidos tienen que satisfacer las necesidades de la población cumpliendo con los objetivos programados.

**i) Economía:** Se tiene que tener una buena conducción y la moderación del gasto y la inversión necesarios para obtener los insumos en términos de calidad, cantidad y oportunidad necesarios para satisfacer las necesidades de la comunidad.

### **2.2.7. Implementación del sistema del control interno**

(Contraloría General de la República, 2022) donde menciona que debe completarse a cada una de las tres etapas presentadas a continuación:

#### **Planificación**

Se inicia con la alta dirección con un compromiso formal y la creación de un comité que se encargara de gestionar el proceso. También se deduce que las acciones destinadas a diagnosticar a cada empresa son con el sistema de control interno cumpliendo con los reglamentos establecidos por el CGR teniendo en cuenta que esto sirve para crear un plan de trabajo eficiente con buena implementación y buen funcionamiento del sistema.

#### **Ejecución**



Interpreta el desarrollo de actividades establecidos en el plan de trabajo. Se presenta secuencialmente en 2 niveles: nivel de entidad y nivel de proceso. Por otro lado, en el segundo nivel, basado en los procesos clave de la entidad, se deben evaluar los controles existentes antes de identificar las metas y los riesgos que amenazan su consecución y garantizar que la dirección responda a los riesgos obtenidos.

### **Evaluación**

Etapa que engloba las actividades destinadas a garantizar el funcionamiento eficaz del sistema de control interno mediante la aplicación satisfactoria de los procesos adecuados y su mejora continua.

(p.1)

#### **2.2.8. Componentes del Control interno**

(Blas, 2019), menciona que COSO destaca con una perspectiva moderna, la Guía INTOSAI y la Ley N° 28716; por lo que, define la división que genera y tiene las partes de la estructura de control interno donde mencionan la interrelación y constan de varios elementos que tiene constituido en el desarrollo de procedimiento de gestión. Dichos componentes de mencionan a continuación:

**a) Ambiente de control.** – Es un ambiente organizacional apropiado para demostrar de buenas prácticas, donde se mide los valores de cada personal de trabajo, comportamientos y cumpliendo con las reglas asegurando de manera correcta en buen funcionamiento de los controles internos y la gestión concienzuda. Se mencionan estos principios del entorno de control de la siguiente manera:

- Es necesaria una buena actitud de apoyo y compromiso de todos los involucrados en la organización, directivos y empleados que defiendan y demuestren en la vida personal su integridad como también es su vida profesional, aplicando los valores éticos, respetando las normas de conducta y por último la prevención del fraude administrativo.
  - La alta dirección tiene como responsabilidad la supervisión del funcionamiento del control interno, su independencia tiene que ser reflejada, competencia y cualidades de liderazgo con el ejemplo.
  - Se encarga de establecer estructuras organizativas en áreas clave de la entidad para delegar autoridad y responsabilidad para lograr las metas institucionales, mantener la integridad, prevenir la corrupción y ser responsable por los resultados obtenidos.
  - Debe poseer el grado cognoscitivo y destreza necesaria para garantizar operaciones adecuadas, éticas, económicas, eficaces y eficientes, y una comprensión profunda de sus responsabilidades individuales relacionadas con los controles internos. La importancia de desarrollar, implementar y mantener buenos controles internos.
  - El personal asume responsabilidades por sus obligaciones específicas, teniendo una buena comprensión y alcance de los objetivos para poder realizar la evaluación del rendimiento al personal de la entidad aplicando el control interno.
- b) Evaluación de riesgos.** - Esencialmente, el análisis se encarga de limitar los peligros que repercuten en los trabajos realizados de una entidad. Por lo tanto, se evalúan las vulnerabilidades del sistema

pudiendo afectar a las metas programadas y operaciones organizacionales. Los principios asociados a estos componentes son:

- Un enfoque estratégico para reconocer como analizando riesgos pueden amenazar a los intereses claves de la empresa.
- Se identifican, analizan y abordan una serie de riesgos relacionados a la entidad teniendo objetivos que realizar tomando decisiones en forma conjunta.
- El potencial de corrupción, fraude, abuso y otras conductas indebidas enlazadas a la protección de los recursos públicos se evalúa a través de la identificación, análisis y respuesta de riesgos en varios procesos llevados a cabo por la agencia.
- Se identifican, analizan y abordan la variación significativa que afecten los controles internos de la organización.

**c) Actividades de control gerencial.** – De acuerdo a los procedimientos como lineamientos emitidos, el nivel de dirección correspondiente está relacionadas y funciones asignadas a cada funcionario para garantizar esos objetivos que se pretende lograr.

- Se diseña, actualiza y asegura la capacidad de los trabajos de control que se deben realizar para obtener los objetivos organizacionales y hacerse cargo de riesgos identificados.
- La organización y los trabajos de gestión asociados con estos sistemas técnicos se establecen, desarrollan y diseñan para lograr objetivos y abordar riesgos.
- Los trabajos de control se implementan mediante reglamentos, procedimientos y otros medios de naturaleza similar. Por esa razón,

los administradores son responsables de asegurar que sus actividades de gestión estén establecidas formalmente y con el sustento documentario adecuado en sus respectivas unidades de gestión. Esta debe ser proporcional, suficiente y adecuada para enfrentar riesgos que se expone el proceso.

- Se aplican estructuras, políticas y procedimientos al control de aplicaciones. Generalmente para prevenir estos ya están diseñados, se detecta, se corrige equivocaciones y fraudes de acuerdo al sistema de información que se brinda o allá.

**d) Sistemas de información y comunicación.** - Son las formas que se utiliza para registrar, procesar y difundir información mediante bases de datos diseñadas para asegurar la confiabilidad, claridad y eficiencia en gestionar los controles internos.

- Cada unidad de gestión es capaz de obtener, procesar y emplear datos relevantes y de alta calidad para garantizar los objetivos propuestos por cada institución.
- La información se comunica dentro de la organización, de acuerdo al aplicar el control interno incluyendo cada objetivo y la responsabilidad necesaria para respaldando objetivos de la agencia y las funciones de gestión financiera.
- Es responsabilidad de cada unidad de gestión comunicar la información externamente a través de los canales apropiados cuando se requiera datos de calidad para respaldar al logro de los objetivos organizacionales y gestión financiera

e) **Actividades de supervisión de resultados.** - Esto incluye revisar y verificar el cumplimiento y el logro de las medidas de control interno implementadas. Contiene las recomendaciones de las instituciones del Sistema de Gestión del Estado.

- Se seleccionan, desarrollan y establecen actividades para el adecuado seguimiento y evaluación continua de los controles internos Reportar los hallazgos directos al propietario, en su caso, a una autoridad de control Nacional.
- Se analizan las debilidades del control interno y se toman acciones correctivas, por lo cual la alta dirección o el consejo de administración intervienen si es necesario informando debidamente al grupo responsable.

## **2.2.9. Gestión de tesorería**

### **2.2.9.1. Definición**

Según la (Municipalidad Distrital de Santa, 2022) Es una unidad orgánica con financiamiento del gobierno local en base a las normas del Tesoro y directivas internas. El personal se encuentra compuesto por funcionarios de confianza llamados jefes de unidad, elegidos por el alcalde, y requiere una gestión general y financiera de forma jerárquica, funcional y administrativa (p. 1). Asimismo, (Auccatinco, 2021) la gestión financiera tiene la tarea de organizar la distribución económica del dinero a los distintos aspectos económicos de la empresa para que sea fácil y fluida, sin retrasos ni demoras. Asimismo, la gestión financiera tiene como objetivo estructurar los aspectos económicos y financieros para disponer

de una posibilidad permanente de fondos que permita cumplir los compromisos económicos pendientes y realizar los pagos a tiempo (p. 11).

Continuamente, (Decreto Legislativo N°1441, 2018), puntualiza elementos principales de administración de tesorería empezando en la gestión de ingresos que establece disposiciones donde orientan la parte operativa, proceso de aseguramiento de los recursos del estado en una cuenta única de caja (CUT) por un tiempo determinado. Adicionalmente, las entidades recolectoras de datos del sector Nacional no financiero brindan referencias relevantes a los flujos de efectivo, en el tiempo o periodo establecida por el órgano del ministerio encargado de los sistemas de endeudamiento del estado.

De esta manera una buena administración para la Liquidez asegura disponibilidad de los fondos públicos recibidos o pueden ser recaudados, principalmente para pagos relacionados con obligaciones normalmente recibidas por autoridades públicas autorizadas. Asimismo, la Dirección General del Ministerio de Hacienda del Estado tiene pleno acceso a los mecanismos financieros, reservas secundarias de liquidez y saldos provenientes principalmente de letras del Tesoro. (Decreto Legislativo N°1441, 2018).

El (Decreto Legislativo N°1441, 2018), se refiere a la gestión de pagos, que se encarga de gestionar los pagos cobrados a cargo de los fondos públicos centralizados. En este sentido, el devengado busca establecer una obligación de pago, evidenciando la existencia del derecho del acreedor, de acuerdo con el compromiso apropiado a ser formalizado

y registrado; por lo tanto, suele formalizarse cuando se otorgue su conformidad en dicha área respectiva y por último sea registrado en el SIAF-RP.

#### **2.2.9.2. Funciones**

Según (García, 2022) se refiere a las funciones del Departamento de Hacienda a las acciones del propio sistema financiero, como los recursos financieros que deben cuidarse de la empresa, por lo tanto, los pagos deben ser controlados con determinados compromisos presupuestarios. Difundir, transmitir, cheques girados y transacciones electrónicas que se debe realizar, otros tipos de amortizaciones o cancelaciones en nombre del municipio; proponer al responsable administrativo y financiero los calendarios de pago de las responsabilidades contratadas por el municipio; proponer y ejecutar los flujos de caja a petición del responsable administrativo y financiero; Realización de transacciones financieras para el municipio a regular; realización total de pago o parcial aprobado de los bienes y servicios prestados, y para la remuneración de nóminas registrados en el SIAF-GL (Huamani, 2018).

(MIMP, 2020) en lo cual alude que la Oficina de Tesorería tiene funciones específicas: hacer la entrega de cheques para así pagar a proveedores, contratistas y otros, acorde a los requisitos y documentación sustentatoria pertinentes, proveer la fuente de financiamiento para remuneraciones en efectivo y arreglar la rendición de cuentas para la reposición correspondiente, velar por la apropiada custodia y confianza de toda la documentación correspondiente al movimiento de caja, realizar

informes cada día sobre los cheques en cartera y cheques pagados, hacer el registro diario de caja, advirtiendo al jefe de oficina de tesorería acerca de los ingresos a caja por diferentes conceptos, las demás funciones que le señale el jefe inmediato.

#### **2.2.9.3. Funciones de tesorería**

(Arteta, 2019) Se refiere al hecho de: Dirigir, de programar, de coordinar, también se puede ejecutar, observar y por último controlar las actividades del sistema financiero municipal; implementar y ejecutar los procesos técnicos del sistema financiero; recibir los ingresos de la caja municipal y establecer que se cumplan los depósitos en las respectivas cuentas corrientes y de ahorro; programar el pago de los expedientes tramitados Para. Supervisar la cumplimentación de los comprobantes de pago de los expedientes susceptibles de ser pagados; librar los cheques y finalizar la entrega a los proveedores debidamente identificados. Controlar el registro de empresas en el libro auxiliar de caja y en el libro de bancos; realizar trámites en el Banco La Nación y en el banco donde el ayuntamiento gestiona los fondos municipales; preparar los flujos de caja y realizar auditorías diarias de caja. (p.75)

#### **2.2.9.4. Importancia**

(Arteta, 2019) Es importante controlar las funciones, los flujos y los pagos apropiados, ya que es muy perjudicial si la liquidez no se establece en un momento determinado, por ejemplo, mantener saldos excesivos en las cuentas que agrupan el efectivo (p.19)

#### **2.2.9.5. Beneficios**



Según el (Gobierno del Perú, 2018) señala que los beneficios de una adecuada gestión de tesorería son:

- El ICS recomienda inculcar en toda la empresa una cultura organizativa basada en valores éticos.
- Apoyar la aplicación de medidas correctivas adecuadas en los macros y macroprocesos.
- La información fomenta la fidelidad.
- Eficiencia, eficacia y la manera de las operaciones se han transparentes como también son las actividades todas aquellas mencionadas tienen que ser apoyadas.
- La normativa tiene que ser cumplida.
- La formalización o actualización de procesos, procedimientos, políticas, directrices, reglamentos, manuales, etc., tienen que ser apoyadas para el mejor desarrollo de metas de la institución.
- La transparencia debe de ser respetado a través de la fomentación.
- El potencial humano tiene que ser explotado al máximo por medio de la incentivación.
- El OCI tiene que tener un funcionamiento libre para la tener un mejor control dentro de la entidad.

#### **2.2.10. Finalidad**

El control interno quiere instaurar por medios de las normas, moderar la realización, autorización, imposición, funcionamiento, optimización y estimación para el beneficio de la gestión municipal, donde previniendo y fortificando es el propósito que brinda los sistemas de administración de

control, paralelo y consecutivo, en contra de los medios y estudios ilegales o de corrupción.

### **2.3 Definición de términos básicos.**

#### **Gestión**

(Westreicher, 2022) menciona que es un conjunto de medios y acciones que se dan al conseguir un objetivo en específico. El término gestión se asocia principalmente a los trabajos que se realizan en el mundo empresarial, por ejemplo, para alcanzar los objetivos de ventas y beneficios. (p.1)

#### **Gestión administrativa**

(Mendoza, García, Delgado, & Barreiro, 2018) Explican que la palabra “administrar” es una planificación, disposición, trayectoria y controlar. La gestión es el acto de gestionar y la Institución o entidad está obligado de informar, lograr y determinar sus objetivos mediante el uso exitoso de los medios disponibles. Dichos medio disponibles es para armonizar y lograr un objetivo. (p.19). Del mismo modo, (Gonzales, Viteri, & Verdezoto, 2020) mencionan que esta gestión tiene un carácter metodológico, ya que es un conductor de la acción que pretende alcanzar los objetivos mediante la aplicación de los procesos clásicos de gestión de planificar, organizar, liderar y dirigir. (p.1).

#### **Municipalidad**

(Estrada, 2019) menciona a la municipalidad como uno de los instrumentos del gobierno local, esta tiene funciones como son la organización, codificación y, en su caso, los servicios públicos pertinentes, planifica el progreso urbano y rural e implementa la infraestructura local para

satisfacer las necesidades cambiantes de su gente (p.40). (Instituto Nacional de Estadística, 2018). Todas las municipalidades del estado son organismos gubernamentales, dichas entidades son responsables de su progreso de su población, con personalidad jurídica pública y plenas facultades para el cumplimiento de sus fines. (Ley N° 27972 - Ley Orgánica De Municipalidades) Los Gobiernos Locales tienen autonomía política, económica y administrativa dentro de límites de sus atribuciones y serán designados por ley de la Asamblea Republicana a oferta del Poder Ejecutivo. Sus poderes primarios derivan de la decisión del pueblo, sujeto a la ley electoral aplicable (p.3).

### **Tesorería**

Según él (MEF, 2022) los fondos públicos deben de tener una buena gestión cumpliendo con el conjunto de reglas, procedimientos, técnicas y herramientas. para que se tenga en conocimiento y se aplique en organizaciones y organismos del sector público, independientemente de cómo se obtengan o utilicen los fondos (p.3).

### **Fondo de maniobra**

Para (Ramos, 2020) el fondo de maniobra se considera una elaboración Intelectual donde no existen en el mundo material y por tanto tampoco están regulados en el aspecto contable. Es empleado empresarialmente por la capacidad confiable para explicar y analizar los fenómenos empresariales, en pocas palabras se define como la cantidad de recursos económicos permanentes que se emplean para llevar a cabo con éxito los trabajos actuales

y se considera la diferencia entre la estructura actual y la estructura permanente.

## CAPITULO III

### PLANTEAMIENTO DE HIPÓTESIS Y VARIABLES

#### 3.1. Hipótesis.

##### 3.1.1. Hipótesis general.

El control interno incide directamente en la gestión en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, Convención Cuzco, 2022.

##### 3.1.2. hipótesis específicas

- a. El ambiente de control interno influye directamente en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, Convención Cuzco, 2022.
- b. La evaluación de riesgos afecta directamente en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, Convención Cuzco, 2022.
- c. Las actividades del control repercuten directamente en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, Convención Cuzco, 2022.
- d. La información y comunicación afectan directamente en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, Convención Cuzco, 2022.
- e. La supervisión incide directamente en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, Convención Cuzco, 2022.

#### 3.2. Variables

**Variable X:** Control Interno

**Variable Y:** Gestión del área de Tesorería

### 3.3. Operacionalización de los componentes de las hipótesis

**Tabla 2.**

Operacionalización de las variables

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Control Interno.	Es todo el proceso integral realizado por el titular, funcionario y administrativos de una entidad, que busca proveer seguridad en la realización de los logros institucionales (Cajma, 2021)	Es medida mediante 05 dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación, supervisión (Blas, 2019).	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Práctica de código de ética.</li> <li>- Transparencia del proceso</li> <li>- Recursos Humanos.</li> <li>- Habilidades Profesionales</li> </ul>	Ordinal
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Instrumentos internos de gestión para identificar los riesgos</li> <li>- Determinación de actividades susceptibles.</li> <li>- Evaluación de riesgos</li> <li>- Respuestas al riesgo</li> </ul>	
			Actividad de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Procedimiento de autorización</li> <li>- Ejecución de trabajos de control</li> <li>- Evaluación de desempeño del personal.</li> <li>- Conciliaciones</li> <li>- Documentación de procesos.</li> <li>- Revisión de procesos</li> </ul>	
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Informes oportunos y confiables.</li> <li>- Responsabilidad.</li> <li>- Calidad de la información</li> <li>- Sistema de información</li> </ul>	
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cumplimiento con trabajos de prevención permanente.</li> <li>- Monitoreo de resultados</li> <li>- Evaluaciones</li> <li>- Compromiso de mejoramiento</li> </ul>	
Gestión de tesorería	Es considerado la gestión de tesorería como parte fundamental para el manejo de los Recursos Públicos, igualmente dentro de esta función se resaltan la gestión de ingresos, liquidez y pagos que se desarrollan en función al flujo de caja (Decreto Legislativo N°1441, 2018).	La variable de gestión de tesorería es medida bajo 03 dimensiones: gestión de ingresos, gestión de liquidez y gestión de pagos (Decreto Legislativo N°1441, 2018).	Gestión de ingresos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Registro operacionales</li> <li>- Instrumentos de flujo ingresos</li> </ul>	Ordinal
			Gestión de liquidez	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Disponibilidad de los fondos Públicos.</li> <li>- Administración de los recursos</li> <li>- Plan de acción para incrementar recursos</li> </ul>	
			Gestión de Pagos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificación del devengado</li> <li>- Realización de pagos</li> </ul>	

## **CAPITULO IV**

### **METODOLOGÍA**

#### **4.1. Tipo y diseño de investigación**

El presente trabajo es de nivel correlacional, según (Galarza, 2020), los estudios de correlación son un tipo de método de investigación no empírica donde los investigadores miden dos variables. Las relaciones estadísticas pueden entenderse y evaluarse sin la influencia de variables extrañas.

En tal sentido, el estudio correlacional permite analizar la relación entre el control interno y la gestión de financiera; así, la última variable identifica las debilidades administrativas mediante la evaluación y exigencias que amerita el control interno del Municipio Santa Teresa.

El diseño no es experimental porque no se busca hacer una manipulación de las variables. Según (Hernandez-Sampieri, 2018), la investigación no experimental lleva a cabo un sistema sin manipulación deliberada de las variables. Basándose en observar y analizar los fenómenos que se producen en la naturaleza.

#### **4.2. Método de investigación**

##### **- Inductivo – Deductivo**

El método de inductivo se maneja con el fin de observar y estudiar de forma individual los componentes de riesgo del control administrativo de manera eficiente y eficaz, posteriormente finalizar si tiene un impacto en la gestión de tesorería de la municipalidad de Santa Teresa. Por lo tanto, el deductivo nos permite reafirmarnos en las teorías del control interno con el

propósito de verificar la incidencia del control en la gestión de tesorería de la municipalidad de Santa Teresa.

Según (Rodríguez, 2017) el método inductivo refleja los fenómenos de la realidad reuniendo datos particulares a un conocimiento más general.

Mediante el método deductivo quiere decir que se está usando la lógica para obtener un resultado, se va de lo general (como leyes o principios) para llegar a las conclusiones específicas de la realidad de un caso concreto (Perez, 2017).

- **Analítico – Sintético**

Estos dos procesos intelectuales comparados, nos concede a estudiar cada una de las partes del control interno (identificación de riesgos) y cada cumplimiento con los procedimientos de gestión de la unidad de tesorería que nos permite identificar diferencias de registro entre la unidad de contabilidad y tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, cuyo fin es obtener y analizar saldos reales y consistentes de la cuenta 11.01 caja y bancos.; por consiguiente, esta situación servirá para tomar decisiones y evaluar el comportamiento de ambas a lo que se refiere inversiones en beneficio del distrito.

De acuerdo con (Baena, 2017) el método analítico es una técnica de investigación se basa en descomponer el todo en partes o componentes para observar la causa, la naturaleza y la relación. El análisis es la observación y el estudio de un hecho particular .

Conforme a (Portilla & Honorio, 2022) el método sintético es un procedimiento intelectual que vuelve a reconstruir o integrar las partes del



todo conociendo sus aspectos y relaciones básicas, a partir de los elementos y caracteres distinguidos por el análisis.

- **Método descriptivo**

Nos ayuda a entender que el control interno nos permite identificar debilidades administrativas que afecten a la administración de tesorería y a la parte financiera de la municipalidad. En este sentido, nos ayuda formarnos conclusiones.

Según (Guevara, Verdesoto, & Castro, 2020) El método descriptivo tiene el objetivo de precisar propiedades y características que es fundamental de cualquier fenómeno que se examine, donde se mide o recoge información de manera individual o agrupando sobre los conceptos a las que se relacionan.

#### **4.3. Población y muestra**

**Población:**

Conforma los funcionarios públicos y empleados de confianza de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa quienes laboran en las unidades de tesorería, contabilidad, logística y gerencia, presupuesto, rentas. Siendo un total de 40 personas.

**Muestra:**

La muestra estará comprendida por 40 participantes, englobando toda la población para la realización de este estudio.

#### **4.4. Unidad de análisis**

Estará comprendida por las variables control interno y la gestión en la Unidad de tesorería.

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

Para obtener la información, se empleó la técnica de encuesta a través del instrumento que es el cuestionario, separándolos en dos (2) partes, con veintidós preguntas para la variable control interno, y quince (15) preguntas para la variable gestión de tesorería,

De tal manera que, para poder hacer los cuestionarios aplicados a los funcionarios y trabajadores de confianza de la Municipalidad, se empleó la escala de Likert donde se recomienda las cinco alternativas para que los empleados puedan contestar. (González, 2020)

A las personas encuestadas se les pidió expresar su opinión teniendo como alternativa para escoger y marcar, por ende, se les puso un número para facilitar su trazo obteniendo la información respectiva, donde su valor de cada uno es detallado de la siguiente manera: 1 “Nunca”, 2 “Casi Nunca”, 3 “A veces”, 4 “Casi Siempre”, 5 “Siempre”

#### **4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información**

Las tablas, así como los gráficos se interpretan de forma descriptiva para mostrar las características de cada variable con el fin de conseguir los resultados de la posible relación que pueda existir entre ambas, organizando la información de forma que se pueda entender cada una de ellas y permitiendo que los resultados expresen lo que quieren expresar. Para analizar las correlaciones entre las variables, se utiliza la prueba de correlación de Spearman y se analiza en el programa estadístico SPSS versión 26 para el tratamiento de los datos y la aplicación de las fórmulas de hipótesis.

Para comprobar la hipótesis general H1: Existe incidencia entre control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Santa Teresa

- Cusco, 2022. Aplica la estadística de chi cuadrado para determinar el rechazo o la aceptación de la hipótesis de investigación donde:

Nivel de sig.  $\alpha = 0.05$

$XC > XT$ , Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

$XC < XT$ , Se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Para el análisis de los resultados obtenidos se utilizó en base a la estadística de chi cuadrado donde se analizó la variable control interno con la variable gestión de tesorería, así mismo se utilizó la estadística de V de Cramer para obtener resultados de incidencia de control interno sobre la de gestión de tesorería.

#### 4.7. Matriz de consistencia metodológica

**Tabla 3.**

*Matriz de consistencia*

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES /CUALIDADES	METODOLOGÍA
<p><b>Pregunta general</b> ¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, convención Cuzco, 2022?</p> <p><b>Problema específico 1</b> ¿Cómo el ámbito de control incide en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, convención Cuzco, 2022?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, convención Cuzco, 2022</p> <p><b>Objetivo específico 1</b> Determinar la incidencia del ámbito de control en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, convención Cuzco, 2022</p>	<p><b>Hipótesis general</b> H1: El control interno incide directamente en la gestión en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, convención Cuzco, 2022.</p> <p><b>Hipótesis específica 1</b> H1: El ámbito de control incide directamente en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, convención Cuzco, 2022.</p>	<p><b>VARIABLE (X).</b> <b>CONTROL INTERNO</b></p>	<p><b>1. Ámbito de control</b></p> <p><b>2. Evaluación de riesgos</b></p> <p><b>3. Actividad de control</b></p>	<p>-Práctica de código de ética. -Transparencia del proceso. -Administración de recursos Humanos. -Competencia Profesional.</p> <p>-Instrumentos internos de gestión para identificar los riesgos. - Identificación de actividades susceptibles. - Valoración de riesgos. - Respuestas al riesgo.</p> <p>- Procedimiento de autorización. - Ejecución actividades de control. - Evaluación de desempeño del personal. - Conciliaciones. - Documentación de procesos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tipo de investigación: básica, cuantitativa.</li> <li>• Nivel de investigación: Correlacional</li> <li>• Diseño de investigación: No experimental.</li> <li>• Método: Inductivo – Deductivo, Analítico – Sintético y Descriptivo.</li> <li>• Técnica de recolección de datos: Encuestas</li> <li>• Instrumentos de recolección de datos: Cuestionario</li> </ul>

<p><b>Problema específico 2</b> ¿De qué manera incide la evaluación de riesgos en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, convención Cuzco, 2022?</p> <p><b>Problema específico 3</b> ¿Cómo las actividades de control inciden en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, convención Cuzco, 2022?</p> <p><b>Problema específico 4</b></p>	<p><b>Objetivo específico 2</b> Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, convención Cuzco, 2022</p> <p><b>Objetivo específico 3</b> Determinar la incidencia de las actividades de control en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, convención Cuzco, 2022.</p> <p><b>Objetivo específico 4</b> Determinar la incidencia de la</p>	<p><b>Hipótesis específica 2</b> H2: La evaluación de riesgos incide directamente en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, convención Cuzco, 2022.</p> <p><b>Hipótesis específica 03</b> H3: Las actividades de control inciden directamente en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, convención Cuzco, 2022.</p> <p><b>Hipótesis específica 04</b></p>	<p><b>VARIABLE (Y). GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA</b></p>	<p><b>4. Información y comunicación</b></p> <p><b>5. Supervisión</b></p> <p><b>1. Gestión del flujo de efectivo.</b></p> <p><b>2. Gestión de Liquidez</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisión de procesos.</li> <li>- Informes oportunos y confiables.</li> <li>- Responsabilidad.</li> <li>- Calidad de la información.</li> <li>- Sistemas de Información.</li> <li>- Cumplimiento con actividades de prevención permanente.</li> <li>- Seguimiento de resultados.</li> <li>- Evaluaciones.</li> <li>- Compromiso de mejoramiento.</li> <li>- Registros operacionales.</li> <li>- Instrumentos de flujo de caja.</li> <li>- Disponibilidad de los fondos públicos.</li> <li>- Administración de los recursos.</li> <li>- Plan de acción para incrementar recursos.</li> </ul>	
---	---	---	---	---	---	--

<p>¿Cómo incide la información y comunicación en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, convención Cuzco, 2022?</p> <p><b>Problema específico 5</b></p> <p>¿Cómo incide la supervisión en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, convención Cuzco, 2022?</p>	<p>información y comunicación en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, convención Cuzco, 2022</p> <p><b>Objetivo específico 5</b></p> <p>Determinar la incidencia de la supervisión en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, convención Cuzco, 2022</p>	<p>H4: La información y comunicación inciden directamente en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, convención Cuzco, 2022.</p> <p><b>Hipótesis específica 05</b></p> <p>H5: La supervisión incide directamente en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, convención Cuzco, 2022</p>		<p><b>3. Gestión de pagos</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificación del devengado.</li> <li>- Realización de pagos.</li> </ul>	
--	---	--	--	-----------------------------------	--	--

## **CAPITULO V**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

La forma de recolección fue mediante una encuesta, este método es la más empleada porque permite determinar la propiedad y ventaja de forma inmediata reuniendo los datos; por otro lado, la variable control interno se calificó como deficiente y eficiente, mientras que la de gestión de tesorería se calificó como inadecuada y adecuada, con el procedimiento de frecuencias generando tablas de frecuencias para mostrar el número y el porcentaje de los casos de cada valor observado para comprender la situación real de las variables. Para las tablas cruzadas hemos aplicado el procedimiento Prueba de chi cuadrado donde el valor varía entre 0 y 1, el primer valor indica que no existe relación entre las variables y los valores cercanos a 1 indican que hay gran relación entre las variables, donde los componentes de la variable control interno fueron comparadas con la variable de gestión de tesorería para determinar si hay relación. Por último, el análisis de datos la V de Cramer es utilizada para medir el efecto en que están asociados las dos variables.

Para establecer la credibilidad del instrumento se va a realizar el método de alfa-Crombach, del cual se obtiene 0,807 (control interno y gestión de tesorería) y 0,862 para la variable la viabilidad de la investigación.

Para el desarrollo y proceso de información, en primer lugar, se aplicó los instrumentos a la muestra de estudio, creando una base de datos registrados en Excel, basándose en las respuestas del cuestionario realizado, luego se realizó las tablas de frecuencias donde muestra el número y el porcentaje de las preguntas, de acuerdo al programa IBM SPSS Statistics.

**Tabla 4.**

*Componentes de actividades del control interno de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa*

Dimensiones	Deficiente		Eficiente		Total	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Ambiente de Control	4	10	36	90	40	100
Evaluación de Riesgo	28	70	12	30	40	100
Actividades de Control	7	17.5	33	82.5	40	100
Información y Comunicación	7	17.5	33	82.5	40	100
Supervisión	16	40	24	60	40	100
Promedio	12.4	31	27.6	69	40	100

En la Tabla 4, se muestra en los resultados, del total de 40 colaboradores encuestados, 28 (70%) de ellos califican a la evaluación de riesgo como deficiente y 12 (30%) trabajadores como eficiente; por otra parte, 36 (90%) trabajadores califican al ambiente de control como eficiente y con un deficiente de 4 (10%); así mismo, 33 (82.5%) trabajadores calificaron a las dimensiones de actividad de control igual que información y comunicación con mayor eficiente y deficiente de 7 (17.5%); y por último, 24 (60%) trabajadores califican la dimensión supervisión como eficiente y con un deficiente de 16 (40%).

**Tabla 5.**

*Actividades de Gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Santa Teresa*

Dimensiones	Inadecuada		Adecuada		Total	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Gestión de Ingresos	8	20	32	80	40	100
Gestión de Liquidez	3	7.5	37	92.5	40	100
Gestión de Gastos	16	40	24	60	40	100



Promedio	9	22.5	31	77.5	40	100
----------	---	------	----	------	----	-----

En la Tabla 5, se muestra en los resultados, del total de 40 colaboradores encuestados donde 37 (95.5%) trabajadores calificaron a la Gestión de Liquidez con mejor adecuada y con un inadecuada de 12 (30%); por otra parte, 32 (40%) trabajadores calificaron a la gestión de ingresos como adecuada y como inadecuada un 8 (20%); y, por último, 24 (60%) trabajadores calificaron a la dimensión Gestión de Gastos como adecuada y siendo de las 3 dimensiones la más baja como inadecuada un 16 (40%).

**Tabla 6.**

*Relación entre la variable control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa*

		Gestión de Tesorería		
		Inadecuada	Adecuada	Total
Control Interno	Deficiente	6 15 %	0 0 %	6 15 %
	Eficiente	2 5 %	32 80 %	34 85 %
Total		8 20 %	32 80 %	40 100 %

Al realizar el análisis en la presente tabla 6 de contingencia, se encontró que, del total de 40 encuestados, 34 (85%) evaluaron como eficiente y 6(15%) como deficiente. También se puede apreciar que el 32(80%) de los encuestados evaluaron que la gestión de tesorería es adecuada y 8(20%) como inadecuada.

También se tiene que la evaluación realizada por los 34 trabajadores con apreciación eficiente en la gestión de tesorería, 32 evaluaron a dicha variable como adecuada y 2 como inadecuada; del cuadro se puede apreciar que 6 de los encuestados tuvieron una apreciación inadecuada representando al 15% del total.

**Tabla 7.***Ambiente de control y Gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa*

		Gestión de Tesorería		
		Inadecuada	Adecuada	Total
Ambiente de Control	Deficiente	4 10 %	0 0 %	4 10 %
	Eficiente	4 10 %	32 80 %	36 90 %
Total		8 20 %	32 80 %	40 100 %

De acuerdo a la Tabla 7 antes mencionada, se puede apreciar que hay un total de 40 trabajadores interrogados, 36(90%) de ellos califican a la variable de ambiente de control como eficiente y 4(10%) de ellos califican como una variable no adecuada. También se aprecia que existe 32(80%) entrevistados que califican como adecuada y 4 de ellos como inadecuada representando el 10% del total.

También se tiene que la evaluación realizada a los 36 trabajadores que calificaron a la variable-ambiente de control eficiente, 32 de ellos evalúan a la gestión de tesorería de manera adecuada y 4 trabajadores en calidad inadecuada. De la tabla 7 se observa que de los 4 encuestados que califican al ambiente de control como deficiente son la misma cantidad que aprecian como inadecuado representando el 10% del total.

Finalizando se tiene que 36 trabajadores encuestados que califican la gestión de tesorería de forma adecuada, 32 de ellos evalúan al ambiente de control como eficiente y 4 deficiente. También se observa que de los 8 encuestados que califican a la gestión de tesorería de manera inadecuada, 4 de ellos califican como deficiente al ambiente de control y 4 eficiente.

**Tabla 8.***Evaluación de riesgo y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa*

Gestión de Tesorería	
----------------------	--

		Inadecuada	Adecuada	Total
Evaluación de riesgo	Deficiente	8 20 %	20 50 %	28 70 %
	Eficiente	0 0 %	12 30 %	12 30 %
Total		8 20 %	32 80 %	40 100 %

Para la descripción de la Tabla 8 se va a codificar a las variables de la siguiente manera: Gestión de Tesorería (principal) y Evaluación de riesgo (secundaria 1)

En la tabla antes mostrada se observa que 40 entrevistados, 12(30%) califican a secundaria 1 como eficiente y 28(70%) deficiente. Asimismo, 32(80%) entrevistados evalúan a principal como adecuada y 8(20%) inadecuada.

De 12 trabajadores que califican a secundaria 1 como eficiente, 12 evalúan a principal como adecuada y 0 inadecuada. También se observa que 28 personas encuestadas califican a secundaria 1 como deficiente de los cuales 20 califican a principal como adecuada y 8 inadecuada

Finalizando se tiene que 32 trabajadores califican a principal como eficiente, 12 califican a secundaria 1 adecuada y 20 deficiente, de la misma forma se observa que 8 encuestados consideran a principal como inadecuada siendo la misma cantidad de los que califican deficiente.

### **Tabla 9.**

*Actividades de control y gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Santa Teresa*

		Gestión de Tesorería		
		Inadecuada	Adecuada	Total
Actividades de control	Deficiente	7 17,5%	0 0 %	7 17,5%
	Eficiente	1 2,5 %	32 80 %	33 82,5%
Total		8	32	40

20 %	80 %	100 %
------	------	-------

Para la descripción de la Tabla 9 se va a codificar a las variables de la siguiente manera: Gestión de Tesorería (principal) y Evaluación de riesgo (secundaria 2)

En la tabla antes mostrada se observa que 40 entrevistados, 33(82.5%) califican a secundaria 2 como eficiente y 32(80%) adecuada 8(20%) inadecuada.

De 33 trabajadores que califican a secundaria 2 como eficiente, 32 evalúan a principal como adecuada y 1 inadecuada. También se observa que 7 personas encuestadas califican a secundaria 2 como deficiente de los cuales 7 califican a principal como inadecuada y 0 como adecuada.

Finalizando se tiene que 32 trabajadores califican a principal como adecuada, 32 califican a secundaria 2 como eficiente, de la misma forma se observa que 8 encuestados consideran a principal como inadecuada, quienes 7 califican a secundaria 2 como deficiente y 1 eficiente.

**Tabla 10.**

*Información y comunicación y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa*

		Gestión de Tesorería		
		Inadecuada	Adecuada	Total
Información y comunicación	Deficiente	7 17,5 %	0 0 %	7 17,5%
	Eficiente	1 2,5%	32 80 %	33 82,5%
Total		8 20 %	32 80 %	40 100 %

Para la descripción de la Tabla 10 se va a codificar a las variables de la siguiente manera: Gestión de Tesorería (principal) y información y comunicación (secundaria 3)

En la tabla antes mostrada se observa que 40 entrevistados, 33(82.5%) califican a secundaria 3 como eficiente y 7(17.5%) deficiente. Asimismo, 32(80%) entrevistados evalúan a principal como adecuada y 8(20%) inadecuada.

De 33 trabajadores que califican a secundaria 3 como eficiente, 32 evalúan a principal como adecuada y 1 inadecuada. También se observa que 7 personas encuestadas califican a secundaria 3 como deficiente de los cuales 7 califican a principal como inadecuada y 0 como adecuada.

Finalizando se tiene que 32 trabajadores califican a principal como adecuada, 32 califican a secundaria 2 como eficiente, de la misma forma se observa que 8 encuestados consideran a principal como inadecuada, quienes 7 califican a secundaria 3 como deficiente y 1 eficiente.

**Tabla 11.**

*Supervisión y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa*

		Gestión de Tesorería		
		Inadecuada	Adecuada	Total
Supervisión	Deficiente	8 20 %	8 20 %	16 40 %
	Eficiente	0 0 %	24 60 %	24 60 %
Total		8 20 %	32 80 %	40 100 %

Para la descripción de la Tabla 11 se va a codificar a las variables de la siguiente manera: Gestión de Tesorería (principal) y supervisión (secundaria 4)

En la tabla antes mostrada se observa que 40 entrevistados, 24(60%) califican a secundaria 4 como eficiente y 16(40%) deficiente. También, 32(80%) entrevistados evalúan a principal como adecuada y 8(20%) inadecuada.

De 24 trabajadores que califican a secundaria 4 como eficiente, los mismos que consideran a principal como adecuada y ninguno de ellos como inadecuada. También se

observa que 16 personas encuestadas califican a secundaria 4 como deficiente de los cuales 8 califican a principal como adecuada y la misma cantidad como inadecuada.

Finalizando se tiene que 32 trabajadores califican a principal como adecuada, de los cuales 24 consideran a secundaria 4 como eficiente y 8 deficiente, de la misma forma se observa que 8 encuestados consideran a principal como inadecuada, quienes los 8 califican a secundaria 4 como deficiente y 0 eficiente.

**Tabla 12.**

*Análisis estadístico de Chi-cuadrado control interno y gestión de tesorería*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	28,235 <sup>a</sup>	1	,000		
Corrección de continuidad <sup>1</sup>	22,659	1	,000		
Razón de verosimilitud	24,819	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,000	,000
Asociación lineal por lineal	27,529	1	,000		
N de casos válidos	40				

Al realizar el análisis la Tabla 12, se obtuvo el valor de la hipótesis de investigación (XC) de:  $28,235 > X_T = 3,8415$

Por lo tanto, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos hipótesis alterna, demostrando que el control interno (dimensión) y gestión de tesorería son independientes.

**Tabla 13.**

*Incidencia de control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa*

		Valor	Significación aproximada
Nominal por	Phi	,840	,000
Nominal	V de Cramer	,840	,000
N de casos válidos		40	

La tabla 13 antes mostrada, se observa que se obtiene un valor de 0.840 correspondiente a V de Cramer, el cual indica que hay mayor incidencia en la variable control interno en relación a la variable gestión de tesorería, por lo tanto, podemos decir que la relación entre las dos variables tiene una fuerte asociación, en base al estudio realizado en la Municipalidad Distrital de Santa Teresa. Se concluye que la hipótesis general influye de manera positiva en la presente investigación.

**Tabla 14.**

*Análisis estadístico de Chi-cuadrado ambiente de control y gestión de tesorería*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,778 <sup>a</sup>	1	,000		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	12,656	1	,000		
Razón de verosimilitud	14,916	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,001	,001
Asociación lineal por lineal	17,333	1	,000		
N de casos válidos	40				

Al realizar el análisis de la tabla 14, el valor de la hipótesis de investigación (XC) de:  $17,778 < XT = 3,8415$ .

Por lo tanto, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos hipótesis alterna, demostrando que de ambiente de control (dimensión) y variable de gestión de tesorería son dependientes.

**Tabla 15.**

*Incidencia del ambiente de control y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa*

		Valor	Significación aproximada
Nominal por	Phi	,667	,000
Nominal	V de Cramer	,667	,000
N de casos válidos		40	

La tabla antes mostrada (N°15), se observa que se obtiene un valor de 0.667 correspondiente a V de Cramer, el cual indica que hay mayor incidencia en la variable ambiente de control en relación a la variable gestión de tesorería, por lo tanto, podemos decir que la relación entre las dos variables tiene una fuerte asociación, en base al estudio realizado en la Municipalidad Distrital de Santa Teresa. Se concluye que la dimensión ambiente de control de la variable control interno incide de manera positiva en la variable gestión de tesorería.

**Tabla 16.**

*Análisis estadístico de Chi-cuadrado evaluación de riesgo y Gestión de tesorería*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4,286 <sup>a</sup>	1	,038		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	2,686	1	,101		
Razón de verosimilitud	6,529	1	,011		
Prueba exacta de Fisher				,079	,040
Asociación lineal por lineal	4,179	1	,041		
N de casos válidos		40			

Al realizar el análisis la tabla 16, se obtuvo el valor de la hipótesis de investigación

(XC) de:  $4,286 > XT = 3,8415$



Por lo tanto, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos hipótesis alterna, demostrando que de evaluación de riesgo (dimensión) y variable de gestión de tesorería son dependientes.

**Tabla 17.**

*Incidencia de evaluación de riesgo y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa*

		Valor	Significación aproximada
Nominal por	Phi	,327	,038
Nominal	V de Cramer	,327	,038
N de casos válidos		40	

La tabla 17 antes mostrada, se observa que se obtiene un valor de 0,327, correspondiente a V de Cramer, el cual indica que hay mayor incidencia en la variable de evaluación de riesgo en relación a la variable gestión de tesorería, por lo tanto, podemos decir que la relación entre las dos variables tiene una moderada asociación, en base al estudio realizado en la Municipalidad Distrital de Santa Teresa. Se concluye que la dimensión evaluación de riesgo de la variable control interno incide de manera positiva en la variable gestión de tesorería.

**Tabla 18.**

*Análisis estadístico de Chi-cuadrado actividades de control y gestión de tesorería*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	33,939 <sup>a</sup>	1	,000		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	28,149	1	,000		
Razón de verosimilitud	31,070	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,000	,000

Asociación lineal por lineal	33,091	1	,000
N de casos válidos	40		

Al realizar el análisis de la tabla 18, el valor de la hipótesis de investigación (XC) de:  $33,939 > XT = 3,8415$ .

Por lo tanto, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos hipótesis alterna, demostrando que actividades de control (dimensión) y variable de gestión de tesorería son dependientes.

**Tabla 19.**

*Incidencia de actividades de control y gestión de tesorería de la Municipalidad de Santa Teresa*

		Valor	Significación aproximada
Nominal por	Phi	,921	,000
Nominal	V de Cramer	,921	,000
N de casos válidos		40	

La tabla 19 antes mostrada, se observa que se obtiene un valor de 0.921, el cual indica que hay mayor incidencia en la variable de actividades de control en relación a la variable gestión de tesorería; por lo tanto, podemos decir que la relación entre las dos variables tiene una fuerte asociación, en base al estudio realizado en la Municipalidad Distrital de Santa Teresa. Se concluye que la dimensión actividades de control de la variable control interno incide de manera positiva en la variable gestión de tesorería.

**Tabla 20.**

*Análisis de Chi-cuadrado información y comunicación y gestión de tesorería*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
--	-------	----	--------------------------------------	----------------------------------	-----------------------------------

Chi-cuadrado de Pearson	33,939 <sup>a</sup>	1	,000		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	28,149	1	,000		
Razón de verosimilitud	31,070	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,000	,000
Asociación lineal por lineal	33,091	1	,000		
N de casos válidos	40				

Al realizar el análisis de la tabla 19, el valor de la hipótesis de investigación (XC) de:  $33,939 > XT = 3,8415$ .

Por lo tanto, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos hipótesis alterna, demostrando que información y comunicación(dimensión) y variable de gestión de tesorería son dependientes.

**Tabla 21.**

*Incidencia de información y comunicación y gestión de tesorería*

		Valor	Significación aproximada
Nominal por	Phi	,921	,000
Nominal	V de Cramer	,921	,000
N de casos válidos		40	

La tabla 21 antes mostrada, se observa que se obtiene un valor de 0.921, el cual indica que hay mayor incidencia en la variable de ambiente de control en relación a la variable gestión de tesorería; por lo tanto, podemos decir que la relación entre las dos variables tiene una fuerte asociación, en base al estudio realizado en la Municipalidad Distrital de Santa Teresa. Se concluye que la dimensión información y comunicación de la variable control interno incide de manera positiva en la variable gestión de tesorería.

**Tabla 22.**

*Análisis estadístico de Chi-cuadrado supervisión y Gestión de tesorería*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,000 <sup>a</sup>	1	,000		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	12,038	1	,001		
Razón de verosimilitud	17,851	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,000	,000
Asociación lineal por lineal	14,625	1	,000		
N de casos válidos	40				

Al realizar el análisis de la tabla 22, el valor de la hipótesis de investigación (XC) de:  $15,000 > XT = 3,8415$

Por lo tanto, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos hipótesis alterna, demostrando que supervisión (dimensión) y variable de gestión de tesorería son dependientes.

**Tabla 23.**

*Incidenca de supervisión y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa*

		Valor	Significación aproximada
Nominal por	Phi	,612	,000
Nominal	V de Cramer	,612	,000
N de casos válidos		40	

La tabla 23 antes mostrada, se observa que se obtiene un valor de 0,612, el cual indica que hay mayor incidencia en la variable de ambiente de control en relación a la variable gestión de tesorería, por lo tanto, podemos decir que la relación entre las dos

variables tiene una fuerte asociación, en base al estudio realizado en la Municipalidad Distrital de Santa Teresa. Se concluye que la dimensión supervisión de la variable control interno incide de manera positiva en la variable gestión de tesorería.

### **5.1 Análisis interpretación y discusión de resultados**

De acuerdo a los resultados que se obtiene en la presente investigación, demuestra que el control interno incide considerablemente a gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Teresa – La Convención – Cusco, cuyo resultado obtenido fue de  $XC 9,246 > XT 3,8415$  siendo el resultado de Chi-cuadrado, por lo que se acepta la hipótesis planteada en el presente trabajo de investigación y se rechaza la hipótesis nula

También se obtiene el grado de influencia hallando el valor V de Cramer, cuyo resultado es de nivel fuerte, asemejándose a trabajo realizado por (Auccatinco, 2021) en el Municipio de Rondocan, llegando a la conclusión que hay relación entre sus variables el cual fue demostrada por Rho de Spearman cuyo valor p fue 0 con margen de error 5%.

Utiliza un coeficiente de correlación  $r^2$  de 0.87. Ese resultado fue confirmado de lo mencionado por (Aníbal, 2020), dice que la consecución de las metas de una institución es influenciada por el control interno.

Con respecto a los resultados del método descriptivo se demuestra que el control interno muestra indicadores de forma moderada, que tiene origen en la limitada administración de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa-La Convención. Por esa razón, el control interno fue determinado con una calificación de moderada con un 85%(34), y la gestión de tesorería con un 80%(32). Esto tiene relación a lo investigado por (Cajma, 2021) que llega a la conclusión que la administración de la entidad no es eficiente representando un 73%, originando que los informes no garantizan los niveles de calidad, por muestra la relación entre las variables.

Los elementos de control interno (información y comunicación, ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, supervisión), aplicando Chi cuadrado, se halla relación relevante de la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, porque el valor  $V$  de Cramer es favorable, permitiendo la aceptación de la hipótesis planteado en la presente investigación. Los resultados tienen relación con los resultados de (Blas, 2019) que llega a la conclusión que el 46% califica al control interno bajo, porque hay una reducida aceptación de los principios. También tiene que un porcentaje de 81% que califica eficiente a la unidad de tesorería evaluada. De igual forma, obtiene resultados deducidos donde hay influencia del control interno y la gestión de tesorería. Por otro lado (Burgos & Poma, 2019) llega a la conclusión que hay falta de dirección en los trabajos de control, la entidad no ejecuta competentemente el sistema de control interno, lo cual influye de forma muy importante en el producto dado por el área de tesorería.

## CONCLUSIONES

1. En relación a la incidencia con el control interno mide directamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa teresa, donde el valor de la prueba Chi – Cuadrado fue  $XC 28,235 > XT 3,8415$ , demostrando aceptación estadísticamente de la hipótesis de investigación y rechazando la hipótesis nula. Asimismo, el nivel de incidencia es consistente con un valor V de Cramer = 0,840. Por lo tanto, concluimos que en la Municipalidad distrital de Santa Teresa existen debilidades administrativas en el control interno, tal como podemos apreciar en las tablas 12 y 13 del presente trabajo; así mismo indicamos que las debilidades administrativas, inciden enfáticamente según los resultados obtenidos de las encuestas con respecto a la gestión de tesorería.
2. En relación a la incidencia con el ambiente de control mide directamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Santa Teresa, donde se observa que el valor de la prueba de Chi – Cuadrado es  $XC 17,778 < XT 3,8415$  demostrado en la tabla 14, en dicha tabla apreciamos el rechazo de la hipótesis nula; por lo tanto, la hipótesis de investigación fue aceptada. Adicionalmente, el grado de incidencia del ambiente es significativo con un valor V de Cramer = 0,667 demostrado en la tabla 15; en tal sentido, dicho resultado demuestra que existen funcionarios sin el perfil adecuado para el cumplimiento de sus funciones.
3. En relación a la incidencia con la evaluación de riesgos repercute directamente con la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Santa Teresa, donde demostramos según la tabla 16 verificamos que el valor de la prueba de Chi – cuadrado es  $XC 4,286 > Xt 3,8415$ , en dicha tabla observamos el rechazo de la hipótesis nula y aceptando la hipótesis de investigación. En tal sentido la evaluación de riesgos permite minimizar los mismos para el cumplimiento de los

objetivos institucionales de manera satisfactoria. Por lo tanto, influyendo con un valor V de Cramer = 0,327 siendo un nivel mesurado, demostrando en la tabla 17.

4. En relación a la incidencia con las actividades de control afectan directamente en la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Santa Teresa, donde demostramos que el valor de la prueba de Chi – cuadrado es  $X_c 33,939 > X_t 3,8415$  comprobado en la tabla 18, en dicha tabla observamos el rechazo de la hipótesis nula y aceptando la hipótesis de investigación. En tal sentido verificamos que el componente de actividades de control afecta directamente al cumplimiento de los objetivos institucionales de la gestión con un valor V de Cramer = 0,921, verificado en la tabla 19.
5. En relación a la incidencia con la información y comunicación afecta directamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Santa Teresa, donde se observa según la tabla 20 donde observamos que el valor de la prueba de Chi cuadrado es  $X_c 33,939 > X_t 3,8415$ , en dicha tabla observamos el rechazo de la hipótesis nula y aceptando la hipótesis de investigación. Estos componentes, tiene que ser oportuna y permanente para la toma de decisiones de la alta dirección y de esta manera minimizar riesgos. Por lo tanto, el nivel de información y comunicación afecta con un valor V de Cramer = 0,921 a la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, demostrada en la tabla 21.
6. Respecto a la incidencia de la supervisión repercute directamente con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, donde se contempla que el valor de la prueba de Chi – cuadrado es  $X_c 15,000 < X_t 3,8415$  demostrado en la tabla 22, en dicha tabla observamos el rechazo de la hipótesis nula y aceptando la hipótesis de investigación. Dicho componente debe ser permanente



todos los sistemas administrativos de la municipalidad priorizando en la gestión de tesorería, para evitar el incremento de riesgos. Por lo tanto, el nivel de incidencia en la gestión de tesorería, es moderada con un valor V de Cramer = 0,612, según se demuestra en la tabla 23.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que el titular de la entidad gestione la implementación de la oficina de control institucional (OCI), demostrando en la entidad existen debilidades administrativas como por ejemplo la ausencia de conciliación de los libros bancos, cheques en cartera girados con mucha antigüedad, dichos casos mencionados afectan en demostrar el saldo real de la cuenta 11.01 – Caja y Bancos; por tal motivo OCI cumple los servicios de labores de control posterior y simultaneo salvaguardando los recursos financieros del estado, considerando los resultados obtenidos en la encuesta del control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Teresa.
2. Se recomienda a la gerencia municipal, implementar directivas internas en la unidad de tesorería, con el propósito de administrar eficientemente y eficazmente los recursos financieros; así mismo permitan informar permanentemente las debilidades administrativas encontradas en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa.
3. Se recomienda a la gerencia municipal, para obtener un ambiente de control adecuado, seleccionar el personal de la unidad de tesorería con un perfil adecuado para cumplir eficientemente las políticas de conducta, principios y valores éticos; así mismo aplicar sanciones en el acto de acuerdo a la gravedad del delito cometido en la entidad municipal, en cumplimiento al código de ética del funcionario público. Con esta situación contribuir a una buena gestión administrativa.
4. Se recomienda a la gerencia municipal, elaborar un plan de acción para identificar y evaluar los riesgos de la gestión de tesorería, formando un equipo de trabajo con todos los funcionarios, que sirva como principal instrumento para responder los

impactos negativos y minimizar riesgos; con la finalidad de contribuir en la eficiente gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa.

5. Recomendamos a la gerencia municipal, comunicar mediante memorándum a los gerentes de línea y jefes de áreas sus funciones específicas, establecidas en el Manual de Organización y funciones MOF), con la finalidad de responsabilizar el cumplimiento eficazmente y eficientemente sus actividades en la Municipalidad Distrital de Santa Teresa y por consiguiente en la gestión de tesorería.
6. Se recomienda a la gerencia municipal, que las actividades de las áreas administrativa se midan por resultados y estas sea comuniquen permanentemente en reuniones trimestrales, con la finalidad de identificar riesgos en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Albán, J. (2018). *Problemática de control interno para erradicar la corrupción en el Perú*. Obtenido de DOI: <https://doi.org/10.46363/yachaq.v1i2.70>
- Aníbal, C. (2020). *El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba* [Tesis de Grado]. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51638/Ch%c3%a1vez\\_CA%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51638/Ch%c3%a1vez_CA%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Arias, M. (s.f.). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería en la dirección regional agraria Puno, periodos 2015 –2016* [Tesis de Grado]. Obtenido de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13292/Arias\\_Reinoso\\_Madeleine.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13292/Arias_Reinoso_Madeleine.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Arteta, M. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno* [Tesis de Grado]. Obtenido de <http://revistas.unap.edu.pe/epg/index.php/investigaciones/article/view/1110/272>
- Auccatinco, S. (2021). *Percepción del Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021*. [Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo]. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66406/Auccatinco\\_ZS-Auccatinco\\_ZC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66406/Auccatinco_ZS-Auccatinco_ZC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación* (Vol. 3era edición). (j. e. callejas, Ed.) Mexico: grupo editorial patria. Obtenido de [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)
- Bas, A., & González, M. (2020). *Integrando procesos de la calidad y de control interno para el entorno universitario cubano: na mirada desde la gestión documental*. *Economía y desarrollo*, 163(1), 1-12. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/4255/425565062004/425565062004.pdf>
- Bazan, J. (2019). *Auditoría Interna y su incidencia en la Sesión de la Subgerencia de tesorería de la Municipalidad Metropolitana de Lima – período 2016*. [Tesis de

- grado]. Obtenido de <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3270/PICASSO%20ESC%20OBAR%20%20%20AUGUSTO%20-%20MAESTRIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Blas, M. (2019). *El control interno y su incidencia en los procesos de contratación de las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial del Santa. universidad catolica los angeles chimbote, chimbote*. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/21459/Control\\_Interno\\_Procesos\\_De\\_Contratacion\\_Blas\\_Rosso\\_Ibeth\\_Mayra.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/21459/Control_Interno_Procesos_De_Contratacion_Blas_Rosso_Ibeth_Mayra.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Burgos, J., & Poma, K. (2019). *La gestión de tesorería y su incidencia en la rentabilidad de la empresa corporación lg cerro azul SAC, en la ciudad de Cajamarca, año 2019* [Tesis de Grado]. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25018/Burgos%20Miranda%20Mar%20Jacqueline%20-%20Poma%20Cabellos%20Kelly%20Marianela.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cajma, L. M. (2021). *Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ajoyani, periodos 2018-2019* [Tesis de Grado]. Puno: Universidad Nacional Del Altiplano. Obtenido de [http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/14889/Cajma\\_Turpo\\_Lizbeth\\_Mayda.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/14889/Cajma_Turpo_Lizbeth_Mayda.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Caurim, J. (2018). *Tesorería*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/tesoreria>
- Cervantes, j. (2022). *Control Interno y su influencia en la gestión de tesorería en la corte superior de justicia. Universidad César Vallejo, Apurímac*. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/84062/Cervantes\\_VJC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/84062/Cervantes_VJC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cervantes, R. (2022). *Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras. Universidad Cesar Vallejo, Maras, Cusco*. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87681/Cervantes\\_CRR-Rodr%20adguez\\_VRV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87681/Cervantes_CRR-Rodr%20adguez_VRV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Contraloría. (08 de Mayo del 2022). *Sistema Nacional de Control*. Obtenido de <https://www.gob.pe/15072-la-contraloria-general-de-la-republica-sistema-nacional-de-control>
- Contraloría. (16 de Noviembre del 2014). *Preguntas frecuentes sobre el sistema nacional de control, contraloría general y el control gubernamental*. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/preguntas\\_frecuentes\\_2015.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/preguntas_frecuentes_2015.pdf)
- Contraloria General de la República. (2021). *Control interno y Gestión de Tesorería en Huánuco 2021*. Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)
- Contraloria General de la Republica. (2022). *Ley Organica Del Sistema Nacional De Control Y De La Contraloria General De La Republica*. Lima: Ministerio federal de Coperacion Económica y Desarrollo. Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html)
- Daniel, L., & Hugo, S. (2015). *Control Interno Como Herramienta Para Una Gestion Publica Eficiente Y Prevencion De Irregularidades (1era Ed.)*. Lima: Consorcio De Investigacion Económica Y Social. Obtenido de [https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel\\_leiva-hugo\\_soto.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)
- Decreto Legislativo N°1441. (16 de Setiembre de 2018). *Normas Legales*. Diario el Peruano, 1-7. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/decretos-legislativos/18177-dl-1441/file>
- Efren, A. A. (2017). V de cramer: *Patron de relación entre variables, de acuerdo a la frecuencia de datos*. Urkund Analysis Result. Universidad Tecnica de Machala , Machala.
- Española, R. A. (07 de mayo del 2022). *Acción y efecto de gestionar y administrar*. Obtenido de <https://dle.rae.es/gesti%C3%B3n>
- Esquivel-Garcia, R. (2018). *La psoriasis: de la investigacion básica y clínica al desarrollo de nuevos tratamientos*. México: Gaceta Médica de México. Obtenido de <https://www.medigraphic.com/pdfs/gaceta/gm-2018/gm184o.pdf>

- Estrada, S. (2019). *Gestión Municipal factor determinante en el desarrollo de la municipalidad Provincial de Cotabambas: 2013-2016*. [Tesis de grado, Universidad Nacional de San Antonio Abab]. Obtenido de [http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/4093/253T20191020\\_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/4093/253T20191020_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Fernandez, H. (2021). *El Sistema De Control Interno Y La Gestion Del Sistema De Tesoreria En La Municipalidad Distrial De Lamay*. Universidad Cesar Vallejo, Calca, Cusco. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/76096/F%c3%a9rnandez\\_LHM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/76096/F%c3%a9rnandez_LHM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Galarza, C. (2020). *Los alcances de una investigación*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, IX(3), 1-6. Recuperado el Diciembre de 2020, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7746475>
- Garcia, A. (2022). *Gestión Financiera Pública y el Sistema de Tesoreria de la Dirección Regional de Agricultura de Huanuco*. Universidad De Huánuco , Hanuco. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/3436>
- Garzón, K. (2021). *La gestión del fondo de maniobra y su influencia en la rentabilidad de la empresa “Enlace Industrial y Comercial Enlincom Cía. Ltda*. [Tesis de grado, Universidad Técnica de Ambato]. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/33697/1/T5139ig.pdf>
- Gobierno del Perú. (2018). *Sistema de Control Interno SCI*. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/rree/informes-publicaciones/293454-sistema-de-control-interno-sci>
- Gómez, J. M. (2021). *El modelo de control interno en colombia, un analisis desde capacidades institucionales: el caso del municipio de san carlos*. pontificia universidad javeriana, colombia, cordoba, bogotá. Obtenido de <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/57691/Tesis%20JMG%20V.4.pdf?sequence=3>.
- Gonzáles, J. L. (2020). *Tecnicas e Intrumentos de Investigación Cientifica*. Enfoques Consulting Eirl, Arequipa, Perú. Obtenido de

file:///C:/Users/Jorge%20Alc%C3%A1ntara/Downloads/AriasGonzales\_TecnicasEInstrumentosDeInvestigacion\_libro.pdf

Gonzales, S., Viteri, D., & Verdezoto, G. (2020). *Modelo de gestión administrativa para el desarrollo empresarial del Hotel Barros en la ciudad de Quevedo*. Scielo, 12(4), 1-10. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000400032&script=sci\\_arttext&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000400032&script=sci_arttext&tlng=en)

Grajales, D., & Castellanos, P. (2018). *Evaluación del control interno en el proceso de. Instituto Tecnológico Metropolitano*, 4(7), 67-83. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/4255/425565062004/425565062004.pdf>

Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (01 de julio de 2020). *Metodologías De Investigación Educativa* (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación -acción). (S. d. Conocimiento, Ed.) Recimundo, 163-173. Obtenido de <http://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>

Hanco, J. (2021). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad distrital de Paucarcolla, periodos 2019-2020* [Tesis de grado]. Obtenido de [http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/17484/Hanco\\_Gallegos\\_Jean\\_Carlos.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/17484/Hanco_Gallegos_Jean_Carlos.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Hernandez-Sampieri, R. (2018). *Metodología de la Investigación* (Vol. 4). México: McGraw-Hill Interamericana.

Hinostroza, Y., & Lolo, C. (2021). *Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga-Ayacucho, 2021* [Tesis de Grado]. Obtenido de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4767/Yakyly\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4767/Yakyly_Tesis_Licenciatura_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Huamani, D. (2018). *Estudio de la programación del uso de recursos públicos, bajo el sistema integrado de administración financiera (SIAF), particularmente en el presupuesto por resultados en la administración económica, de la municipalidad distrital de Cerro Colorado*. Universidad Autónoma De San Francisco, Arequipa. Obtenido de <http://repositorio.uasf.edu.pe/handle/UASF/140>



- Huamaní, J., & Huamaní, N. (2019). *Control interno y gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Palca, Tarma-2017 [Tesis de Grado]*. Obtenido de [http://www.repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1260/T037\\_20056255\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://www.repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1260/T037_20056255_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Huergo, J. (2020). *Los procesos de gestión. Revista Abc*, 1(1). Obtenido de <http://servicios.abc.gov.ar/lainstitucion/univpedagogica/especializaciones/seminario/materialesparadescargar/seminario4/huergo3.pdf>
- Inocente, D. (2022). *La Implementacion Del Sistema De Control Interno Influye En Los Procesos Y Control De Bienes Patrimoniales De La Municipalidad De Huanuco. Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Huánuco, Huánuco*. Obtenido de <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/7193/TCO01192I57.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Instituto de Estudios Peruano - IEP. (20 de Diciembre de 2018). *Informe de Opinión - Los peruanos y la corrupción*. (H. Chaparr, Ed.) Encuesta Nacional Urbano Rural, 1-32. Obtenido de <https://iep.org.pe/wp-content/uploads/2018/12/Informe-OP-Diciembre-2018-Los-peruanos-y-la-corrupci%C3%B3n-2.pdf>
- Instituto Nacional de Estadística. (2018). *Marco Institucional de la Municipalidad*. Obtenido de [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitaless/Est/Lib1474/02.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitaless/Est/Lib1474/02.pdf)
- Instituto de Estudios del Perú. (22 de octubre del 2018). *Lucha contra la Corrupción*. Obtenido de [https://www.congreso.gob.pe/carpetatematica/2018/carpeta\\_001/estadisticas/](https://www.congreso.gob.pe/carpetatematica/2018/carpeta_001/estadisticas/)
- Izaguirre, O. (18 de mayo 2020). *Capital de trabajo vs. fondo de maniobra*. Obtenido de <https://www.ulima.edu.pe/educacion-ejecutiva/noticias/capital-de-trabajo-vs-fondo-de-maniobra>
- Julcamoro, O. (2021). *El control interno modelo coso y su relación con la gestión administrativa de la empresa de servicios generales Quishuar minería y construcción s.a., Cajamarca, año 2019 [Tesis de Grado]*. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/29826/Chavez%20Julcamoro%20Orlando.pdf?sequence=4&isAllowed=y>

- Ley N° 27972 - Ley Orgánica De Municipalidades. (2003). *Normas Legales Actualizadas. Diario, 1-36.* Obtenido de <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0015/3-ley-organica-de-municipalidades-1.pdf>
- Ley Organica De Municiaplidades. (2003). *Normas Legales Actualizadas. Lima.* Obtenido de <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0015/3-ley-organica-de-municipalidades-1.pdf>
- MEF. (2022). *El sistema Nacional de Tesorería.* Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=esES&Itemid=100770&view=article&catid=27&id=81&lang=es-ES](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=esES&Itemid=100770&view=article&catid=27&id=81&lang=es-ES)
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Revista Dialnet, 4(4), 206-240.* Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Merino, M., & Hernández, J. (15 de octubre del 2019). *Gobierno local y combate a la corrupción: un nuevo diseño municipal en México.* Obtenido de [http://www.cimtra.org.mx/portal/wp-content/uploads/2019/04/Nu%C3%ACm-3\\_PIRC-1.pdf](http://www.cimtra.org.mx/portal/wp-content/uploads/2019/04/Nu%C3%ACm-3_PIRC-1.pdf)
- MIMP. (2020). *Manual de organizaciones y funciones, Oficina de tesorería.* Obtenido de [http://mimp.gob.pe/files/mimp/mof/10\\_3\\_Tesoreria\\_final.pdf](http://mimp.gob.pe/files/mimp/mof/10_3_Tesoreria_final.pdf)
- Miranda, M., & Cabellos, K. (2018). *Influencia del sistema de facturación en el control interno del área de Tesorería del ndb conafovicer - Cajamarca, 2017 [Tesis de grado].* Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22049/Burgos%20Miranda%20Mar%c3%ada%20Jacqueline%20%20Poma%20Cabellos%20Kelly%20Mariana.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mirella, A. S., & Enrique, P. V. (2018). *Problemática Del Sistema De Control Interno Para Erradicar La Corrupcion En El Estado Peruano. Yachaq Edición, 76-98.*
- Municipalidad Distrital de Santa. (2022). *Control Interno.* Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)

- Municipalidad Distrital de Santa. (2022). *Oficina de Tesorería*. Obtenido de <http://www.munidistsanta.gob.pe/tesoreria.html>
- Muñiz, M. (2018). *Sistema de Control Interno en Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo – 2017 [Tesis de Maestría]*. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33387/mu%c3%bliz\\_pm.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33387/mu%c3%bliz_pm.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Pavón, D., Villa, L., & Rueda, M. (2019). *Control interno de inventario como recurso competitivo en una PYME de Guayaquil*. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 1-12. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/29060499014.pdf>
- Pereyra, N., & Vásquez, E. (2020). *Influencia del control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la municipalidad provincial de Cajamarca, 2019 [Tesis de Grado]*. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25303/Chavarry%20Pereyra%2c%20Nancy%20%20Torres%20V%c3%al%20squez%2c%20Elsa%20Maruja.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Perez, O. (2017). *Métodos Científicos De Indagación Y De Construcción Del Conocimiento*. *Revista Escuela De Administracion De Negocios. Universidad Ean, Colombia*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/206/20652069006.pdf>
- Portilla, G., & Honorio, C. (2022). *Aplicación Del Método Analítico-Sintético Para Mejorar La Comprensión De Textos Argumentativos En Los Estudiantes Del Cuarto Grado De Educación Secundaria La I.E.P. "Buena Esperanza", 2021*. *Universidad Nacional Del Santa, Nuevo Chimote*. Obtenido de <http://repositorio.uns.edu.pe/bitstream/handle/UNS/3886/52400.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Quispe, H. (2018). *Implementación del sistema de control interno para la eficiencia de la gestión de pago de pensiones del personal cesante de la dirección regional de educación Cajamarca, en el año 2018 [Tesis de Grado]*. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23517/Quispe%20Guevara%20Harry%20Johnatan.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Ramos, E. (2020). *El fondo de maniobra como indicador clave en la situación financiera de las empresas agrícolas. Universidad Cesar Vallejo, Piura, Piura*. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000200229&script=sci\\_arttext&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202020000200229&script=sci_arttext&tlng=pt)
- Rodríguez, A. (2017). *Metodos Cientifico De Indagacion Y De Construccion Del Conocimiento. Revista Ean. Universidad De Artemisa, Cuba*. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/ean/n82/0120-8160-ean-82-00179.pdf>
- Saldaña, C., Palomino, G., & Suarez, H. (2020). *Calidad de gestión administrativa financiera en las municipalidades, 2020. Revista Ciencia Latina, 4(2), 1-22*. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/104/90>
- Schirato, V. (2019). *El Control Interno de la Administración Pública y la Configuración del Estado Contemporáneo. Revista de la Facultad de Jurisprudencia, 1(5), 51-95*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/6002/600263495010/600263495010.pdf>
- Tejada, G., Rengifo, G., Boy, A., & Rodríguez, J. (2020). *Estructura organizacional y control en el modelo de gestión burocrático. Revista Venezolana de Gerencia, 1-11*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/290/29062641006/29062641006.pdf>
- Valencia, V. (2021). *Control Interno y la Ejecucion del Gasto Público en el area de tesoreria del Gobierno Regional. Universidad Continental, Cusco, Cusco*. Obtenido de [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10486/2/IV\\_FCE\\_310\\_TE\\_Valencia\\_Corahua\\_Rimachi\\_2021.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/10486/2/IV_FCE_310_TE_Valencia_Corahua_Rimachi_2021.pdf)
- Westreicher, G. (2022). *Gestión. Revista Economipedia, 1(1), 1-9*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/gestion.html>
- ZAMBRANO, O. (2022). *Sistema de control interno y la gestión de tesoreria en La Municipalidad Distrital de Megantoni. Universidad Cesar Vallejo, Megantoni, La Convención, Cusco*. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87925/Zambrano\\_MO-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87925/Zambrano_MO-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

# **ANEXOS**

## ENCUESTA

Instrucciones: Llene el cuestionario sobre cómo te sientes, para ello elije solo una opción y coloca un “X” para calificar tu respuesta:

1 = Nunca, 2 = Casi Nunca, 3 = A veces, 4 = Casi Siempre, 5 = Siempre

### ***VARIABLE 1: CONTROL INTERNO***

N°	Ítems	1	2	3	4	5
<b>Dimensión: Ambiente de control</b>						
01	El personal del área de tesorería practica el código de ética del funcionario público					
02	El personal del área de tesorería practica transparencia en el proceso de la fase girado en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF).					
03	El personal del área de tesorería informa los saldos en su debido momento, para la toma de decisiones.					
04	Se evalúa el perfil del personal de tesorería antes de ocupar el cargo.					
<b>Dimensión: Evaluación de riesgos</b>						
05	Existe instrumentos de gestión que ayude a identificar los riesgos, para evitar irregularidades e impedir el logro de los objetivos del área de tesorería.					
06	Existen otras acciones de control interno para prevenir los riesgos en el área de tesorería.					
07	Se han identificado las actividades más susceptibles a la malversación de fondos y pagos indebidos					
08	Se realiza el análisis de las cuentas corrientes para determinar correctamente los saldos y evitar información financiera indebida en el área de tesorería.					
<b>Dimensión: Actividades de control</b>						
09	El responsable cuenta con documento de autorización para desarrollar funciones específicas en el área de tesorería.					
10	El área de tesorería cumple sus actividades bajo control de las					

	normas establecidas en sector público.					
11	Se ejecuta actividades de control, previa evaluación de costo-beneficio en relación con el logro de objetivos de la entidad.					
12	Los archivos y documentos se encuentran ubicados en instalaciones con acceso restringido, protegido contra posibles siniestros					
13	Se efectúa la conciliación bancaria de los movimientos al cierre de cada mes.					
14	Se efectúa una evaluación de desempeño al personal responsable de tesorería.					
<b>Dimensión: Información y comunicación</b>						
15	Se generan informes confiables y oportunas para el seguimiento a la ejecución fiscal de las operaciones y objetivos programados					
16	El responsable de tesorería se realiza el arqueo de caja semanal					
17	El responsable de tesorería brinda información confiable del flujo de efectivo					
18	El SIAF ayuda a administrar y controlar las operaciones por concepto de ingresos y gastos					
<b>Dimensión: Supervisión</b>						
19	El responsable cumple con actividades de prevención permanente para evitar errores que afecte el logro de objetivos en el área de tesorería					
20	Se efectúan revisión de los procesos y operaciones como actividad de prevención antes de efectuar la fase del giro en el área de tesorería					
21	Se evalúa medidas correctivas frente a debilidades y deficiencias encontradas en el área de tesorería					
22	Se realizan evaluaciones independientes que garanticen una buena gestión de tesorería					

**VARIABLE 2: GESTIÓN DE TESORERIA**

<b>Dimensión: Gestión de ingresos</b>					
23	El jefe de tesorería tiene actualizado el libro de bancos con todas las cuentas corrientes que maneja la entidad municipal				
24	El jefe de tesorería tiene actualizadas las actas de conciliación de saldos de todas las cuentas corrientes versus los saldos del balance general de la unidad de contabilidad				
25	Se lleva a cabo el registro de operaciones que comprende la fase del Determinado y Recaudado, según el clasificador presupuestal de ingresos en el SIAF.				
26	Se cuenta con manual de procedimientos administrativos (MAPRO) en el área de tesorería donde se organiza la ejecución financiera de los ingresos				
27	El responsable de tesorería determina disponibilidad de la información de flujo de efectivo cuando solicite la gerencia				
<b>Dimensión: Gestión de liquidez</b>					
28	El responsable de tesorería administra adecuadamente los recursos directamente recaudados				
29	Existe un plan de acción en los gobiernos locales para incrementar los recursos directamente recaudados.				
30	Los recursos de los gobiernos locales a nivel nacional se administran con eficiencia y eficacia.				
31	El responsable de tesorería cumple con realizar el registro de retenciones a favor del tesoro público.				
<b>Dimensión: Gestión de pagos</b>					
32	El gerente de administración y finanzas autoriza el reconocimiento del devengado para el pago de las obligaciones contraídas con terceros				
33	Se da conformidad al devengado donde se reconoce una obligación de pago previa acreditación de la existencia del derecho del acreedor				
34	Se hacen pagos en efectivo según sea la situación o posición del trabajador				
35	Se efectúa el fondo de caja chica para gastos con cargo a				



	fuentes de financiamiento distinta a la de RO.					
36	Se ejerce mediante las transferencias electrónicas el pago de planilla de remuneraciones, pensiones y otras obligaciones a proveedores de la entidad					
37	El responsable de tesorería cuenta con instrumentos de flujo de caja para programar y planificar los gastos					

## VALORES PARA DETERMINAR EL V DE CRAMER

Se toman los valores concretos del índice V de Cramer para la determinación de la relación,

**Tabla 24** Valores de referencia índice V de Cramer

Valores concretos del índice V Cramer	Nivel de asociación
Menor a 0.10	Se puede decir que no hay efecto (el grado es despreciable).
De 0.10 a 0.19	Se puede decir que el efecto es pequeño
desde 0,30 hasta 0,50	Se puede decir que el efecto es mediano o moderado
desde 0,50 hasta 1,00	se puede decir que el efecto es grande

Fuente: (Efren, 2017)

## VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DE LAS VARIABLES

### Control Interno



#### Estadísticas de fiabilidad

Afa de Cronbach	N de elementos
,807	22

### Gestión De Tesorería

#### Estadísticas de fiabilidad

Afa de Cronbach	N de elementos
,862	15

## DISTRIBUCIÓN CHI CUADRADO X<sup>2</sup>

*P* = Probabilidad de encontrar un valor mayor o igual que el chi cuadrado tabulado, *v* = Grados de Libertad.

g.d.l	0,001	0,005	0,01	0,02	0,025	0,03	0,04	0,05
1	10,828	7,879	6,635	5,412	5,024	4,709	4,218	3,841
2	13,816	10,597	9,210	7,824	7,378	7,013	6,438	5,991
3	16,266	12,838	11,345	9,837	9,348	8,947	8,311	7,815
4	18,467	14,860	13,277	11,668	11,143	10,712	10,026	9,488
5	20,515	16,750	15,086	13,388	12,833	12,375	11,644	11,070
6	22,458	18,548	16,812	15,033	14,449	13,968	13,198	12,592
7	24,322	20,278	18,475	16,622	16,013	15,509	14,703	14,067
8	26,124	21,955	20,090	18,168	17,535	17,010	16,171	15,507
9	27,877	23,589	21,666	19,679	19,023	18,480	17,608	16,919
10	29,588	25,188	23,209	21,161	20,483	19,922	19,021	18,307
11	31,264	26,757	24,725	22,618	21,920	21,342	20,412	19,675
12	32,909	28,300	26,217	24,054	23,337	22,742	21,785	21,026
13	34,528	29,819	27,688	25,472	24,736	24,125	23,142	22,362
14	36,123	31,319	29,141	26,873	26,119	25,493	24,485	23,685
15	37,697	32,801	30,578	28,259	27,488	26,848	25,816	24,996
16	39,252	34,267	32,000	29,633	28,845	28,191	27,136	26,296
17	40,790	35,718	33,409	30,995	30,191	29,523	28,445	27,587
18	42,312	37,156	34,805	32,346	31,526	30,845	29,745	28,869
19	43,820	38,582	36,191	33,687	32,852	32,158	31,037	30,144
20	45,315	39,997	37,566	35,020	34,170	33,462	32,321	31,410
21	46,797	41,401	38,932	36,343	35,479	34,759	33,597	32,671
22	48,268	42,796	40,289	37,659	36,781	36,049	34,867	33,924
23	49,728	44,181	41,638	38,968	38,076	37,332	36,131	35,172
24	51,179	45,559	42,980	40,270	39,364	38,609	37,389	36,415
25	52,620	46,928	44,314	41,566	40,646	39,880	38,642	37,652
26	54,052	48,290	45,642	42,856	41,923	41,146	39,889	38,885
27	55,476	49,645	46,963	44,140	43,195	42,407	41,132	40,113
28	56,892	50,993	48,278	45,419	44,461	43,662	42,370	41,337
29	58,301	52,336	49,588	46,693	45,722	44,913	43,604	42,557
30	59,703	53,672	50,892	47,962	46,979	46,160	44,834	43,773
31	61,098	55,003	52,191	49,226	48,232	47,402	46,059	44,985
32	62,487	56,328	53,486	50,487	49,480	48,641	47,282	46,194
33	63,870	57,648	54,776	51,743	50,725	49,876	48,500	47,400
34	65,247	58,964	56,061	52,995	51,966	51,107	49,716	48,602
35	66,619	60,275	57,342	54,244	53,203	52,335	50,928	49,802
40	73,402	66,766	63,691	60,436	59,342	58,428	56,946	55,758
60	99,607	91,952	88,379	84,580	83,298	82,225	80,482	79,082
80	124,839	116,321	112,329	108,069	106,629	105,422	103,459	101,879
90	137,208	128,299	124,116	119,648	118,136	116,869	114,806	113,145
100	149,449	140,169	135,807	131,142	129,561	128,237	126,079	124,342
120	173,617	163,648	158,950	153,918	152,211	150,780	148,447	146,567
140	197,451	186,847	181,840	176,471	174,648	173,118	170,624	168,613