

**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 DE  
TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN  
BERNARDINO - 2022”**

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

**PRESENTADO POR EL BACHILLER:**

**JHON OMAR PÉREZ HERNÁNDEZ**

**ASESOR:**

**Dr. JUAN JOSÉ JULIO VERA ABANTO**

**CAJAMARCA – PERÚ**

**2022**



**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 DE  
TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN  
BERNARDINO - 2022”**

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

**PRESENTADO POR EL BACHILLER:  
JHON OMAR PÉREZ HERNÁNDEZ**

**ASESOR:  
Dr. JUAN JOSÉ JULIO VERA ABANTO**

**CAJAMARCA – PERÚ**

**2022**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

**Escuela Académico Profesional de Contabilidad**

**APROBACIÓN DE TESIS**

El asesor y los miembros del jurado evaluador designados según Resolución de Consejo de Facultad N° 393-2022-F-CECA-UNC, aprueban la tesis desarrollada por el Bachiller JHON OMAR PÉREZ HERNÁNDEZ denominada:

“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN BERNARDINO - 2022”

---

Dr. CPC. Reyna López Díaz  
Presidenta

---

Mg. CPC. Evelio Neri Mostacero Cuzco  
Secretario

---

M.Cs. CPC. Daniel Seclén Contreras  
Vocal

---

Dr. CPC. Juan José Julio Vera Abanto  
Asesor

## **DEDICATORIA**

### **A DIOS:**

*El presente trabajo de investigación es dedicado con toda la gratitud a Dios, quien me dio la fortaleza y nunca me desamparó en los momentos mas difíciles de esta travesía llamada vida.*

*Con todo el amor del mundo a mis padres Wilmer y Elsa, los sólidos pilares de mi vida; a mis hermanas, compañeras de vida; todos ellos cómplices y anfitriones de muchos de mis logros; a mis grandes amigos que siempre me han prestado un gran apoyo moral y humano durante el transcurso de mi vida universitaria.*

***Jhon Omar Pérez Hernández***

## **AGRADECIMIENTO**

Le agradezco a Dios por la vida, salud y fortaleza lo cual me permitió concluir con uno más de mis objetivos.

A mis padres por apoyarme en cada momento de mi formación académica, por su amor incondicional y por inculcarme buenos valores y principios.

A mi asesor de tesis el Dr. Juan José Julio Vera Abanto a quien le agradezco infinitamente por su amistad, apoyo y tiempo brindado, por su dirección y enseñanza la cual permitió el desarrollo y culminación de mi tesis.

A mis profesores durante toda mi carrera profesional, porque todos han aportado con un granito de arena a mi formación académica profesional.

A la Universidad Nacional de Cajamarca: Por cobijarme durante 5 años de mi formación universitaria, parte fundamental en mi formación profesional.

**Jhon Omar Pérez Hernández**

## ÍNDICE

DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
ÍNDICE .....	vii
ÍNDICE DE TABLAS .....	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
RESUMEN .....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN .....	xv
CAPÍTULO I .....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
1.1. Identificación del problema (Descripción del problema) .....	1
1.2. Formulación del problema .....	4
1.2.1. Problema general.....	4
1.2.2. Problemas específicos .....	4
1.3. Objetivo general.....	4
1.4. Objetivos específicos .....	4
1.5. Justificación e importancia .....	4
1.6. Limitaciones de la investigación.....	5
CAPÍTULO II .....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
2.1. Antecedentes de la investigación .....	6
2.1.1. Internacionales .....	6

2.1.2.	Nivel nacional .....	7
2.1.3.	Nivel regional.....	9
2.2.	Bases teóricas.....	10
2.2.1.	Control interno .....	10
2.2.1.1.	Teoría general del control.....	10
2.2.1.2.	Concepto del control interno .....	11
2.2.1.3.	Objetivos del control interno en el sector público.....	12
2.2.1.4.	Componentes del control interno.....	13
2.2.2.	Gestión de tesorería.....	16
2.2.2.1.	Teoría de la eficiencia.....	16
2.2.2.2.	Gestión de tesorería .....	16
2.3.	Definición de términos básicos.....	20
CAPÍTULO III.....		22
HIPÓTESIS Y VARIABLES .....		22
3.1.	Hipótesis general.....	22
3.2.	Hipótesis específicas.....	22
3.3.	Identificación de Variables .....	22
3.3.1.	Variable Independiente (X):.....	22
3.3.2.	Variable Dependiente (Y): .....	22
CAPÍTULO IV.....		23
METODOLOGÍA .....		23
4.1.	Tipo y nivel de investigación.....	23
4.1.1.	Tipo de investigación .....	23
4.1.2.	Diseño de la investigación.....	23
4.2.	Métodos de investigación .....	24



4.3.	Población y muestra.....	25
4.4.	Unidad de análisis.....	26
4.5.	Operacionalización de variables .....	27
4.6.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos. ....	28
4.6.1.	Técnicas de recolección de datos .....	28
4.6.2.	Instrumento de recolección de datos .....	28
4.7.	Técnicas para procesamiento y análisis de la información.....	28
CAPÍTULO V.....		30
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....		30
5.1.	Presentación de resultados .....	30
5.1.1.	Caracterización de la muestra .....	30
5.1.2.	Variable control interno .....	31
5.1.3.	Variable gestión de tesorería.....	36
5.2.	Análisis e interpretación de resultados .....	42
5.2.1.	Valoración de las variables y dimensiones .....	42
5.2.2.	Tablas cruzadas e incidencia.....	45
5.3.	Discusión de resultados.....	48
5.4.	Contrastación de la hipótesis .....	52
CONCLUSIONES .....		55
RECOMENDACIONES.....		57
REFERENCIAS.....		58
ANEXOS .....		62
Anexo 1: Matriz de consistencia metodológica.....		63
Anexo 2: Instrumento de recolección de datos .....		65

Anexo 3: Alfa de Cronbach .....	67
Anexo 4: Pruebas de normalidad .....	68
Anexo 5: Baremos para la valoración de las variables y dimensiones. ....	69

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población .....	25
Tabla 2 Operacionalización de variables .....	27
Tabla 3 Tabla cruzada: Control interno (agrupado)*Gestión de tesorería (agrupado) .....	45
Tabla 4 Pseudo R cuadrado Control interno*Gestión de tesorería .....	45
Tabla 5 Tabla cruzada: Control interno (agrupado)*Ejecución financiera del ingreso (agrupado).....	46
Tabla 6 Pseudo R cuadrado Control interno* Ejecución financiera del ingreso .....	46
Tabla 7 Tabla cruzada: Control interno (agrupado)*Ejecución financiera del gasto (agrupado).....	47
Tabla 8 Pseudo R cuadrado Control interno* Ejecución financiera del ingreso .....	47
Tabla 9 Pruebas de Chi-cuadrado para la hipótesis general .....	52
Tabla 10 Pruebas de Chi-cuadrado para la hipótesis específica a. ....	53
Tabla 11 Pruebas de Chi-cuadrado para la hipótesis específica a. ....	53
Tabla 12 Matriz de consistencia metodológica.....	63

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Conformación de la muestra por cargo (Directivo / Administrativo) .....	30
Figura 2 Componente Ambiente de Control .....	31
Figura 3 Evaluación de riesgos .....	32
Figura 4 Actividades de Control .....	33
Figura 5 Información y Comunicación .....	34
Figura 6 Actividades de supervisión .....	35
Figura 7 Percepción de Fondos Públicos .....	36
Figura 8 Procesos para la percepción de fondos .....	37
Figura 9 Plazo para el depósito de fondos .....	38
Figura 10 Devengado .....	39
Figura 11 Giro .....	40
Figura 12 Pago .....	41
Figura 13 Valoración del control interno (agrupada) .....	42
Figura 14 Valoración del control interno por dimensiones (agrupada) .....	43
Figura 15 Valoración de la gestión de tesorería (agrupada) .....	43
Figura 16 Valoración de la gestión de tesorería por dimensiones (agrupada) .....	44

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino – 2022. Fue una investigación con un diseño no experimental, de corte transversal y alcance correlacional – explicativa, se utilizó como instrumento un cuestionario escala de Likert a una muestra constituida por 24 trabajadores de la Municipalidad en estudio. Los resultados muestran que, el 71% valora el control interno como bueno con una incidencia total del 71% en la valoración de la gestión de tesorería como buena y el 29% valora el control interno como regular con una incidencia del 21% en la valoración de la gestión de tesorería como regular, valorándose la gestión de tesorería por el 79% como buena gestión; por el 21% como gestión regular. Se concluye que existe una incidencia directa del control interno en la gestión de tesorería, donde las variaciones en el control interno explicarían entre un 39.7% y 61.9% las variaciones en la gestión de tesorería según los coeficientes de Cox y Snell y Nagelkerke. A nivel de dimensiones se concluye que las variaciones del control interno explicarían entre un 17,9% y 30,2% las variaciones en la ejecución financiera del ingreso y entre un 27,7% y 41,0% las variaciones en la Ejecución financiera del gasto.

**Palabras clave:** Control interno, gestión de tesorería, ejecución financiera, ingreso, gasto.

## **ABSTRACT**

The general objective of this research was to determine the impact of internal control on the treasury management of the District Municipality of San Bernardino – 2022. It was research with a non-experimental design, cross-sectional and correlational – explanatory scope, a Likert scale questionnaire was used as an instrument to a sample consisting of 24 workers of the Municipality under study. The results show that 71% value internal control as good with a total incidence of 71% in the valuation of treasury management as good and 29% value internal control as regular with an incidence of 21% in the valuation of treasury management as regular, valuing treasury management by 79% as good management; by 21% as regular management. It is concluded that there is a direct impact of internal control on treasury management, where variations in internal control would explain between 39.7% and 61.9% the variations in treasury management according to the coefficients of Cox and Snell and Nagelkerke. At the level of dimensions, it is concluded that the variations in internal control would explain between 17.9% and 30.2% the variations in the financial execution of the income and between 27.7% and 41.0% the variations in the financial execution of the expenditure.

**Keywords:** Internal control, treasury management, financial execution, revenue, expenditure.

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada “Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2022”, es un estudio, cuyo objetivo principal es determinar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino, a nivel de variables y nivel de dimensiones de la gestión de tesorería en la ejecución financiera del ingreso y ejecución financiera del gasto. Los resultados se sustentan en el análisis de la información utilizando la estadística descriptiva e inferencial y la contrastación mediante pruebas estadísticas que permiten evidenciar que los resultados sirven de referencia para futuras investigaciones.

El informe final obedece a los requerimientos de la directiva para la presentación del Informe Final del Tesis para la obtención del Título Profesional de Contador Público, de la Facultad CECA, en cuanto a estructura, contenido y coherencia metodológica y a los estilos de la Norma APA séptima edición.

El capítulo I corresponde al planteamiento de la investigación, en el capítulo II se desarrolla el marco teórico, en el capítulo III se planten las hipótesis y se identifican las variables; se desarrollan los aspectos metodológicos en el capítulo IV y finalmente en el capítulo V se presentan las conclusiones en concordancia con los objetivos.

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1. Identificación del problema (Descripción del problema)

En el mundo el control público es parte integrante de los sistemas democráticos, en tal sentido los países de la Unión Europea [UE] han establecido mecanismos para garantizar la rendición de cuentas, la transparencia y la supervisión rigurosa del gasto público con el fin de evitar fraudes. Los auditores verifican la utilización eficiente, eficaz y económica de los recursos públicos, así como de la conformidad del gasto público y la recaudación de ingresos con las normas aplicables; des esta manera contribuyen a fomentar la confianza de los ciudadanos en el control y el equilibrio de las sociedades. Además de fomentar y desarrollar la rendición de cuentas y la transparencia en el gobierno, también desempeñan un papel activo en el refuerzo de las capacidades de los órganos de auditoría pública en otros países (Tribunal de Cuentas Europeo, 2022).

En la actualidad en América Latina, las entidades públicas del estado de México que manejan recursos públicos no aplican adecuadamente los procedimientos de control, lo que conlleva a la incorrecta aplicación de las leyes y reglamentos; por esto la Contraloría General del Estado realiza el control de las operaciones de las entidades públicas y privadas que manejan recursos públicos, y posterior a la evaluación crítica de las acciones, establece responsabilidades a los servidores por sus actividades realizadas conforme a sus funciones, situación que se evitaría con un sistema integral de control interno a través de la prevención de riesgos e implantación de alertas, garantizando una mayor eficiencia, eficacia y calidad en la gestión pública (Toctaquiza & Peñaloza, 2021).

En el Perú las entidades carecen de control interno y a su vez no cuentan con el personal idóneo que oriente como debe llevarse el control interno dentro de la



organización, no cuentan con políticas establecidas y bien estructuradas, asimismo no existe un manual de procedimientos y manual de funciones por cada área; en efecto los trabajadores desconocen de ello, esto, perjudica a las áreas de logística, contabilidad, tesorería o administración; asimismo en el área de tesorería más de dos personas realizan los movimientos bancarios, la cual genera duplicidad de pagos, debido a que no se informa de inmediato a recursos humanos, cada pago o adelanto que se realiza al trabajador, la persona encargada de tesorería realiza las funciones de administración, generando retraso con el ingreso de todas las operaciones al módulo de tesorería (Angeldonis, 2018).

En ese sentido, en Cajamarca, Tejada (2018) indica que el fortalecimiento de los órganos de control de las entidades públicas se han debilitado, pues la corrupción y la falta de moral de los funcionarios no permiten salvaguardar el cumplimiento de normas institucionales, tal es el caso de los municipios, que muchas veces intervienen directamente en la supervisión y control de los procesos realizados por el Organismo de Control Interno [OCI], en ese sentido, el gobierno regional a través de una propuesta al gobierno central ha establecido que sea directamente la Controlaría quien realice la supervisión para evitar inconvenientes y deficientes del control interno, por tanto los modelos de control en la gestión pública se entienden como adecuados pero son ineficaces frente alto grado de fraude existe por los funcionarios.

Del mismo modo en la municipalidad de Cajabamba el órgano de Control interno detecto la entrega de dinero por más de S/ 182,000. soles a los trabajadores de la municipalidad, los que se realizaron mediante giros bancarios y cheques, vulnerando lo establecido en la directiva de tesorería, la cual indica que la entrega de efectivo para la adquisición de bienes y servicios no debe hacerse de forma directa al personal, esto en efecto trae consigo perjuicios a la entidad y que demuestra la falta de manuales en la

gestión administrativa y de tesorería, debido a que se ve afectada la transparencia y legalidad de los fondos públicos (Diario el Comercio, 2018).

En ese sentido, el problema que actualmente presenta la Municipalidad Distrital de San Bernardino de la provincia de San Pablo es la falta de optimización de los procedimientos de control interno en sus operaciones que realiza.

Las causas de este problema son: a) un ambiente de control interno caracterizado por falta de compromiso e interés por parte de los directivos para aplicar procedimientos de control interno b) imperfecta capacitación en temas de control interno que afectan las actividades y los controles de estas y falta de personal idóneo para desarrollar sus funciones c) Debilidades en la comunicación e información en la organización.

De continuar el problema de la falta de control interno en la Municipalidad Distrital de San Bernardino tendría como consecuencia deficiencias en la gestión de tesorería caracterizado por: a) Una deficiente ejecución financiera del ingreso que afectan el control de los ingresos de la institución, b) una inadecuada ejecución financiera del gasto, cuya falta de control genera un campo propicio para la comisión de fraudes y actos de corrupción y c) sanciones por parte de la contraloría.

Por ello, como alternativa de solución con esta investigación se buscó evaluar el control, con claro interés en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino, donde se ha evidenciado las debilidades expuestas, estudio realizado con el propósito de mejorar y tener una gestión óptima en el área de estudio y contribuir de algún modo a la mejora de la gestión en las demás áreas de la entidad.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cómo incide el control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2022?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- a. ¿Cómo incide el control interno en la ejecución financiera del ingreso en la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2022?
- b. ¿Cómo incide el control interno en la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2022?

## **1.3. Objetivo general**

Determinar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2022.

## **1.4. Objetivos específicos**

- a. Evaluar la incidencia del control interno en la ejecución financiera del ingreso en la Municipalidad Distrital de San Bernardino – 2022.
- b. Evaluar la incidencia del control interno en la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de San Bernardino – 2022.

## **1.5. Justificación e importancia**

### ***Justificación teórica***

El presente proyecto de investigación se hizo con el propósito de contribuir al conocimiento existente sobre el control interno, basado en las teorías de control; el cual se establece como herramienta principal a ser utilizada en toda la entidad para un mejor

manejo y control de operaciones, asimismo para identificar la contribución de este a la gestión de tesorería.

### ***Justificación práctica***

Este proyecto de investigación permitió identificar si realmente el control interno tiene efecto en la gestión de tesorería de las entidades públicas, en específico en la Municipalidad Distrital de San Bernardino. Puesto que existe la necesidad de optimizar la gestión de tesorería y en general de toda la entidad; los resultados de la investigación permitirán a la institución, implementar medidas correctivas orientadas a solucionar la problemática encontrada, implementando políticas o procedimientos de control interno para mejorar la gestión de tesorería en la institución.

### ***Justificación académica***

Finalmente, esta investigación sirvió para especializarme en el tema de control interno abocado a la gestión pública, siendo herramienta principal impuesta por los órganos de control del estado. Además, desde el punto de vista académico, permitió obtener el título profesional de Contador Público.

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

No se presentaron limitaciones en el desarrollo de la presente investigación.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes de la investigación

##### 2.1.1. Internacionales

Cárdenas y Guamán (2018) desarrolló la tesis *Mejoramiento del control interno en el departamento de tesorería del GADM Salitre*, se planteó como objetivo mejorar el proceso en las recaudaciones de impuestos a través de un buen control interno en el Departamento de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salitre, la metodología utilizada fue de diseño no experimental, cuantitativa de nivel descriptivo, la población fue 8 personas, a quienes aplicó la técnica de la observación y la encuesta. Concluyó que falta de mejoramiento del control interno tiene como resultado que la municipalidad tenga la necesidad de adquirir un nuevo sistema actualizado y con toda la base de datos unificada para los cobros y tramites que se realizan a diario con el fin de que este mejore el proceso de las recaudaciones y evitar los inconvenientes que provoca en la gestión de los recursos.

Gómez (2020) llevó a cabo la investigación *Propuesta de control interno para el área de tesorería en la empresa Bodegas Añejas Ltda.* se planteó como objetivo Implementar una propuesta de control interno para el área de tesorería, la investigación fue no experimental de nivel descriptivo, utilizó como técnica la encuesta e instrumento el cuestionario en 21 trabajadores. Concluyó que los controles implementados disminuyen significativamente el riesgo de fraude o error dentro del manejo del flujo de efectivo, además se identificó que la falta de controles y el volumen de movimientos en dinero en efectivo sumado que el área

de tesorería estaba a cargo de una sola persona, dificulta la respuesta la siguiente pregunta ¿Dónde está el dinero?, este interrogante muy difícilmente tendrá respuesta, puesto que, sin control de los procedimientos, la información siempre generará incertidumbre y no será certera.

### **2.1.2. Nivel nacional**

Díaz (2021) desarrolló la investigación *Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Churcampá, Huancavelica, 2018*. Tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería; el tipo de investigación fue aplicada, nivel de investigación, la población en estudio fue la municipalidad de Churcampá y la muestra conformada con 32 colaboradores. Se concluyó que el control interno si está directamente relacionada con la gestión de tesorería, ya que la existencia de un buen control interno en dicha área permite a la Municipalidad llevar una gestión transparente y eficiente.

Granados (2020) presentó su tesis *Relación entre el control interno gubernamental y la gestión de tesorería en el gobierno regional de Junín, periodo 2020*, tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno Gubernamental y la Gestión de Tesorería en el gobierno regional de Junín, periodo 2020; investigación de tipo aplicada, de nivel descriptivo y método descriptivo correlacional, la muestra fue conformada por 110 funcionarios. Concluyó que existe relación significativa entre el Control Interno Gubernamental y la Gestión de Tesorería en el Gobierno Regional de Junín, periodo 2020 con un Rho de Spearman de 0.743. Los resultados muestran además que el Gobierno Regional de Junín, periodo, cumple con la identificación de objetivos de manera favorable, optimizando el manual de procedimientos y de

normas dentro de la puesta en práctica del Control Interno Gubernamental, el mismo que favorece la democratización de la información, la comunicación y cumple con establecer ciertos informes en el área de tesorería. Y en relación con la gestión de tesorería se observa que los trabajadores del Gobierno Regional de Junín, en su mayoría muestran su opinión favorable.

Mamani y Thupa (2016) desarrollaron la tesis *El control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de san pablo provincia de Canchis, Cusco, 2016*. Planteó como objetivo establecer el control interno en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo, se consideró al personal del Área de Tesorería que conformaron un total de 50 servidores de los cuales se obtuvo una muestra no probabilística, se aplicó la técnica de encuesta, los resultados indicaron que, el control interno en el área de tesorería con una percepción general que está entre de adecuado y suficiente 42.40%, ambiente de control con una percepción de adecuado con un 44.29%, evaluación de riesgo contó con una percepción de adecuado con un 40%, en actividad de control se obtuvo una percepción de adecuado con un 39.17%, para la información y comunicación se tuvo una percepción de suficiente con 81%, y supervisión con adecuada en un 41.67%. Concluyó que, en la Municipalidad Distrital de San Pablo, se cumplen con todos los objetivos propios de Control Interno debido a la existencia de personal calificado y capacitado.

Rivas (2017) llevó a cabo la investigación *Control interno en la administración de tesorería del Ministerio de Agricultura y riego*, se planteó como objetivo determinar si el control interno se aplica en forma eficaz a la gestión de tesorería, por lo cual se desarrolló una investigación de carácter *descriptivo* correlacional y de enfoque cuantitativo, con una población muestral

de 24 personas, para los cuales aplicó la técnica de la encuesta y el análisis documental. Concluyó que existió una relación entre la gestión de tesorería y los elementos de control de nivel interno pues a un mayor control mejora la administración de recursos, asimismo los componentes gestionados adecuadamente permitieron a la entidad establecer mejores mecanismos de administración en tesorería. Existe una relación directa y significativa entre las variables control interno y gestión de tesorería en el MINAGRI, al obtener un valor de 0.658; es decir a mayor control interno mejor gestión de tesorería. Así mismo comprobamos que existe una relación de 65.8% entre ambas variables. Sin embargo, el nivel de percepción sobre la aplicación eficaz del control interno en la gestión de tesorería en el MINAGRI, es de solo 28%.

### **2.1.3. Nivel regional**

Idrogo (2020) desarrolló la tesis *Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Chota, 2018*, la misma que tuvo como objetivo determinar la incidencia que tiene el control interno en gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Chota; la investigación fue no experimental, de enfoque cuantitativo y de nivel explicativo correlacional, la muestra lo conformó 10 funcionarios de la municipalidad, donde aplicó la técnica de la encuesta y el análisis documental. Concluyó: (1) Existe una correlación significativa a partir de los resultados hallados con la correlación de Spearman 0.865 entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad provincial de Chota, por lo tanto, se comprobó la incidencia del control interno en la gestión de tesorería. (2) La situación actual del control interno en la municipalidad de Chota es adecuada, pues la oficina externa de



control evalúa los procesos vigentes con el fin de mejorar de forma continua su plan de trabajo. (3) La gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Chota es adecuada, ya que cuenta con los manuales de procedimiento a seguir con respecto a la ejecución del ingreso y gasto por las áreas pertinentes, asimismo la actual situación del área de tesorería ha mejorado con respecto al manejo de ingresos y gastos.

Lescano (2019) desarrolló la tesis *El control interno y su relación con la gestión administrativa de la unidad técnica de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca – 2017*, en la cual tuvo como objetivo determinar el control interno y su relación con la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca; la metodología estuvo basada en la investigación no experimental – transversal, descriptiva y de nivel correlacional, la muestra fue de 8 trabajadores, a quienes aplicó la técnica de la encuesta e instrumento el cuestionario. Concluyendo que existe una relación directa y significativamente alta, entre el control interno y la gestión administrativa de la Unidad Técnica de Tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca, ratificada por el coeficiente de correlación que ha dado como resultado 0.943 y una significancia menor a 5%, lo cual indica que la relación es muy alta.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Control interno**

#### **2.2.1.1. Teoría general del control**

El control es de suma trascendencia para las compañías y para las entidades, ya que contribuye a medir, detectar, evaluar y corregir la

labor ejecutada, desviaciones presentadas, con el fin de lograr los propósitos establecidos. Así mismo, el control posibilita el análisis y evaluación de lo realizado confrontado con lo planeado. Los métodos, técnicas y sistemas de control son aplicables a todas las compañías y entidades, inclusive a la vida cotidiana. El control se constituye en una herramienta que permite comprobar y asegurar sí los objetivos, propósitos o metas de la compañía o de la entidad son alcanzados de acuerdo con lo planeado (Hurtado & Álvares, 2016).

#### **2.2.1.2. Concepto del control interno**

Según, la Contraloría General de la República [CGR] (2016) sustenta que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Además, permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas; es decir, es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

Por su parte, Estupiñan (2006) lo define como el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos a través de proceso continuo, dinámico e integral de gestión, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales, contribuyendo a prevenir irregularidades y actos de corrupción en la entidad.

### 2.2.1.3. Objetivos del control interno en el sector público

La CGR (2014) refiere que los objetivos del control interno para el sector público son los siguientes:

- a) **Gestión Pública**, busca promover la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones y calidad en los servicios. Este objetivo está relacionado con los controles internos que adopta la entidad pública para asegurar que se ejecuten las operaciones, de acuerdo con criterios de efectividad, eficiencia y economía.
- b) **Lucha Anticorrupción**, busca proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal. Se refiere a las medidas adoptadas por la entidad pública para prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o apropiaciones indebidas, que podrían resultar en pérdidas significativas para la entidad, incluyendo los casos de dispendio, irregularidad o uso ilegal de recursos.
- c) **Legalidad**, busca cumplir las leyes, reglamentos y normas gubernamentales. está relacionado con el hecho que la entidad pública, mediante el dictado de políticas y procedimientos específicos, asegura que el uso de los recursos públicos sea consistente con las disposiciones establecidas en las leyes y reglamentos y concordante con las normas relacionadas con la gestión gubernamental; así como con el cumplimiento de sus competencias y funciones.

**d) Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública,** busca elaborar información válida y confiable, presentada con oportunidad. Está relacionado con las políticas, métodos y procedimientos dispuestos por la entidad pública para asegurar que su información elaborada sea válida y confiable y revelada razonablemente en los informes.

#### **2.2.1.4. Componentes del control interno**

La CGR (2014) sostiene que los elementos del control interno enfocado al sector público son: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión

##### **a) Ambiente de control**

El Ambiente de Control se refiere a aquellas condiciones generales que prevalecen en la institución, como por ejemplo el compromiso ético y profesional del personal. El ambiente condiciona a priori el resto de los elementos, ya que del ambiente se desprende la forma en que son considerados los riesgos, incluso cómo se crean, así como aquellas acciones destinadas a neutralizar los mismos (Serrano, 2016).

Por su parte la CGR (2014) menciona que el ambiente de control establece los siguientes principios:

- Entidad comprometida con integridad y valores
- Estructura organizacional apropiada para objetivos
- Competencia profesional

## **b) Evaluación de Riesgo**

Toda organización está expuesta a riesgos. El control interno tiene como propósito limitar los riesgos y sus potenciales efectos negativos sobre la organización. Algunos indicadores son seguidos sistemáticamente para determinar la vulnerabilidad de la organización ante determinados factores. La prevención de riesgos exige conocer bien las características de la organización y aquellos puntos vulnerables ante amenazas internas o externas (Serrano, 2016).

Por su parte, la CGR (2014) menciona que la evaluación de riesgo establece los siguientes principios: Objetivos claros, Gestión de riesgos que afectan los objetivos e identificación de fraude en la evaluación de riesgos.

## **c) Actividades de Control**

Las actividades de control se practican conforme a los riesgos detectados para eliminar, prevenir o minimizar el impacto de los mismos. Una de las medidas para el control de riesgos es la elaboración de un mapa de riesgos que sirva de base para la elaboración de un programa estratégico de riesgos (Serrano, 2016).

Por su parte, la CGR (2014) menciona que las actividades de control establecen los siguientes principios: Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos, Controles tecnológicos para apoyar la consecución de los objetivos institucionales, despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

#### **d) Información y Comunicación**

La información y comunicación juega un papel fundamental pues de ella depende la dirección, ejecución y control de operaciones. La información comprende la situación financiera, el cumplimiento y situación de los indicadores clave para evaluar del desempeño institucional. A estas variables se agregan datos del entorno de la organización (Serrano, 2016).

Por su parte, la CGR (2014) menciona que la información y comunicación establecen los siguientes principios: Información de calidad para el control interno, comunicación de la información para apoyar el control interno y comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno.

#### **e) Actividades de Supervisión**

Se refiere a la revisión de los resultados del control es entonces, una condición intrínseca al propio control. Esta revisión de segundo orden es la que corresponde aplicar a un sistema de fiscalización superior, el cual es aplicado en nuestro país con base en el marco normativo conformado durante los últimos años (Serrano, 2016).

Por su parte, la CGR (2014) menciona que la información y comunicación establecen los siguientes principios: Evaluación para comprobar el Control Interno y comunicación de deficiencias de Control Interno.

## **2.2.2. Gestión de tesorería**

### **2.2.2.1. Teoría de la eficiencia**

En esta teoría se expone la necesidad de optimizar los recursos de manera que cuanto menos se usen, más ganancias aporten, es decir, que su gestión sea eficiente. Y este será el principal objetivo del área de tesorería: administrar unos recursos monetarios del modo más eficiente posible y cumpliendo con las obligaciones de la compañía. Esto quiere decir, más en profundidad, poder disponer del efectivo necesario para pagar a tiempo, pero, a la vez, rentabilizando tales recursos (Keyandcloud, 2018).

### **2.2.2.2. Gestión de tesorería**

Se debe entender como la acción de la liquidez en caja o en cuentas de entidades de depósito o de préstamo. Además, son las acciones que la entidad realiza para garantizar sus entradas y salidas de dinero y que pueda solventar sus obligaciones (López & Soriano, 2014).

Olsina (2009) lo considera como el conjunto de técnicas enfocadas a gestionar los fondos de efectivo de la entidad y a perseguir objetivos como la disminución de las necesidades de financiación a corto plazo, la reducción de costes financieros y de obligaciones monetarias.

Asimismo, RyC Consulting (2014) indica que según el Ministerio de Economía y Finanzas [MEF] la gestión de tesorería se enfoca a la dirección de recursos del estado, cualquiera sea la fuente de ingreso. Cuyo objetivo es promover la eficiencia y la eficacia en un contexto de transparencia y responsabilidad.

Por su parte, el Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería [D.L. 1441] (2018) establece que la gestión forma parte del proceso de uso de recursos públicos, tomando en consideración los ingresos, liquidez y pagos, del flujo de caja.

**a) Ejecución financiera del ingreso.**

Según la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería [Ley N° 28693] (2006) señala que este se sujeta a: criterio legal para su percepción o recaudación; identificación del adeudado, considerando los datos necesarios para el cobro y, de ser el caso, las garantías.

***Percepción de Fondos Públicos***

Conforme a la Ley N° 28693 (2006) para la percepción o recaudación se considera:

- Emisión o notificación del manuscrito de la determinación.
- Demostración de recepción o acreditación de su depósito en la cuenta bancaria.

***Procesos para la percepción.***

La Dirección Nacional del Tesoro Público [DNTP] evalúa los procesos para la percepción, y también para su depósito y registro, de tal forma que estén accesibles en los plazos brindados (Ley N° 28693, 2006).

***Plazo para el depósito fondos del estado.***

Estos se depositan de las 24 horas de su percepción, salvo los asuntos reglamentados por el Sistema de Tesorería, procediéndose a su respectivo registro (Ley N° 28693, 2006).



## **b) Ejecución financiera del gasto.**

### ***Devengado***

Es el registro de una obligación de pago, y se ejecuta acorde al compromiso registrado anteriormente. El total del devengado no debe ser mayor al gasto registrado en el compromiso a la misma fecha (Ley N° 28693, 2006).

**Formalización del Devengado.** Conforme la Ley N° 28693 (2006) el devengado, se genera como consecuencia de:

- La entrada de los bienes comprados.
- La Prestación de los servicios adquiridos.
- El cumplimiento legal establecido.
- El registro de Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público [SIAF - SP].

**Autorización del Devengado.** La Ley 28693 (2006) refiere que es responsabilidad del director general de Administración de la UE o el funcionario a quien se delega esta facultad expresamente. Asimismo, impone políticas para que las cumplan con la presentación de sustentos a la Tesorería, según cronogramas de pago.

**Plazo para el Registro del Devengado.** Puede ejecutarse en un lapso de tiempo posterior al compromiso, pero que el devengado esté registrado en el SIAF-SP dentro de los 90 días calendario después del compromiso,

si sucede lo contrario se procederá a anular dichos compromisos (Ley N° 28693, 2006).

**Plazo para Cancelar Devengado.** La Ley 28693 (2006) indica que, si está bien registrado el 31 de diciembre un determinado año, puede pagarse hasta el 31 de marzo del siguiente año.

***Del pago.***

La Ley 28693 (2006) establece que mediante el pago se suprime una deuda y luego procede al registro del devengado en el SIAF-SP. La Unidad Ejecutora debe tener consignado el número archivo SIAF-SP, en la documentación de la obligación. Si no se cumple con lo anterior, no se efectúa la cesión de bienes o servicios.

**Procedimientos y Normas de Pagaduría.** La DNTP establece los procesos, reglas y plazos de pago, que pueden ser con: cheques, abonos en cuentas, en efectivo o de manera electrónica. (Ley N° 28693, 2006).

***Procedimiento para la ejecución financiera del gasto.***

Según Escalante (2016) afirma que el gasto sigue el siguiente proceso:

**Devengado;** el mismo que se sustenta con facturas, boletas, orden de compra o de servicio, cotizaciones de obras acompañadas de su respectiva factura, planilla de sueldos y otros documentos que apruebe la DNTP.

**Pago;** es la fase donde se extinga parcial o totalmente la obligación, con cargo a la específica del gasto según corresponda.

**Giro;** se ejecuta con transferencias computarizadas, cheques o en efectivo.

**Pago en efectivo;** El mismo que está conformado por: el Fondo para Pagos en Efectivo con Recursos Ordinarios que se destina solo para gastos inmediatos, y el fondo caja chica utilizado en salidas de efectivo.

**Apertura de cuentas bancarias;** se efectúa en la Tesorería y su manejo en cuentas bancarias autorizadas por la DNTP. Los autorizados del manejo deben ser: el director general de Administración y el Tesorero.

**Evaluación financiera de tesorería.** La Ley 28693 (2006) indica que esta evaluación se basa en la proyección de ingresos, sobre la base de los cambios y estado de los recursos administrados por la DNTP, así como del devengado, permisos y transferencias realizadas.

Así mismo la evaluación se ejecuta dentro de los 15 días calendario subsiguientes de transcurrido el mes, con el sustento correspondiente a nivel específico, se remite a la Delegación de Presupuesto y a la Contraloría General de la República dentro de los cinco días calendario de transcurrido el plazo para su ejecución (Ley N° 28693, 2006).

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

**Actividades de control:** las acciones establecidas para tener un control efectivo sobre las operaciones que se realizan en todas las áreas de trabajo de la entidad.

**Ambiente de control:** es un elemento de control interno que abarca el compromiso con la entidad y su estructura organizacional, de acuerdo a sus funciones que realiza.

**Control interno:** son acciones o políticas utilizadas por los directivos en las entidades con el fin de proteger sus activos o bienes y además para prevenir fraudes o riesgos institucionales.

**Ejecución del ingreso:** hace referencia a la recaudación o captación de recursos públicos dados en una determinada organización.

**Ejecución del gasto:** son procedimientos para cubrir las obligaciones de gasto, a fin de financiar la prestación de bienes o servicios públicos.

**Gestión de tesorería:** referido a la administración de los recursos financieros que cuenta la entidad, además gestiona los giros y pagos debidamente autorizados.

**Información y comunicación:** se refiere la generación de información confiable y a la vez sea comunicado en todos los departamentos de la organización.

**Sistema de Tesorería:** Arroyo (2015) dice que es el conjunto de órganos, reglas, ordenamientos, técnicas e instrumentos alineados a la dirección de los bienes del estado.

**Tesorería:** Espinosa (2011) menciona que la tesorería representa el conjunto de dinero que dispone una entidad: el dinero de la caja y el depositado en el banco. La tesorería de una empresa se puede evaluar desde dos perspectivas diferentes; la primera es estáticamente ya que se centra en un determinado tiempo, y; la segunda es dinámica donde el análisis se centra en la variación en un determinado de tiempo.

## **CAPÍTULO III**

### **HIPÓTESIS Y VARIABLES**

#### **3.1. Hipótesis general**

El control interno incide directamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2022.

#### **3.2. Hipótesis específicas**

- a. El control interno incide directamente en la ejecución financiera del ingreso en la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2022.
- b. El control interno incide directamente en la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2022.

#### **3.3. Identificación de Variables**

##### **3.3.1. Variable Independiente (X):**

Control interno

##### **3.3.2. Variable Dependiente (Y):**

Gestión de tesorería

## CAPÍTULO IV

### METODOLOGÍA

#### 4.1. Tipo y nivel de investigación.

##### 4.1.1. Tipo de investigación

**Investigación aplicada:** pues esta investigación se basa en los resultados de la investigación básica, pura o fundamental está orientada a resolver los problemas sociales de una comunidad, región o país, como los problemas de salud, contaminación ambiental, corrupción, la globalización y el problema de las crisis financieras (Ñaupas, Valdivia, Palacios, & Romero, 2018).

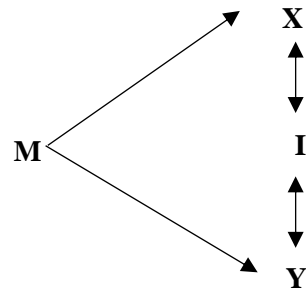
##### 4.1.2. Diseño de la investigación

La investigación planteó un diseño no experimental, de corte transeccional y alcance explicativa.

**Investigación no experimental,** según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) menciona que en la investigación no experimental no se genera ninguna situación experimental, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza.

**Investigación transeccional,** Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

**El alcance explicativo,** está dirigida a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014), se busca establecer la incidencia del control interno en la gestión de tesorería se muestra a continuación:



M	=	Muestra
X	=	Control interno
Y	=	Gestión de tesorería
I	=	Incidencia

## 4.2. Métodos de investigación

**Método deductivo**, este es “un método de razonamiento consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares” (Bernal, 2010, pág. 59).

La presente investigación estuvo basada en leyes o principios relacionados al control interno y gestión de tesorería, se concretizó en resultados obtenidos a partir del estudio de la unidad de análisis.

**Método analítico:** es “un proceso cognoscitivo consiste en descomponer un objeto de estudio, separando cada una de las partes del todo para estudiarlas en forma individual” (Bernal, 2010, pág. 60).

La presente investigación pretende estudiar la incidencia de una variable frente a otra variable a través de la medición estadística de cada una de ellas.

**Método sintético:** en este “método integra los componentes de un objeto de estudio para estudiarlos en su totalidad” (Bernal, 2010, pág. 59).

La presente investigación en la búsqueda de la medición de la incidencia de las variables; se unificó poco a poco a partir de la información obtenida del estudio de la unidad de análisis.

**Método hipotético – deductivo**, “es un proceso que parte de unas aseveraciones en calidad de hipótesis y busca refutar o falsear tales hipótesis, deduciendo de ellas conclusiones que deben confrontarse con los hechos” (Bernal, 2010, pág. 60).

En la presente investigación se aseveró hipótesis: general y específicas; las cuáles se contrastaron con los resultados obtenidos permitiendo la aceptación o rechazo de las mismas.

#### 4.3. Población y muestra

La población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014). Por ello, para la presente investigación la población serán 24 trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Bernardino de la provincia de San Pablo.

**Tabla 1**

*Población*

Áreas	Nº de trabajadores
Secretaría general	2
<b>Asesoría legal</b>	1
Planificación, presupuesto y contabilidad	2
Tesorería, rentas y tributación	2
Logística y abastecimientos	3
Infraestructura, desarrollo y maquinaria	3
Defensa civil	1
Saneamiento, desarrollo económico y medio ambiente	3
Desarrollo y bienestar social	3
Demuna y Omaped	1
Ule y padrón nominal	1
Recursos humanos	2
Total	24



Nota. Información de la Oficina de recursos humanos de la Municipalidad Distrital de San Bernardino.

La muestra es un subgrupo de la población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativo (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014). Por tanto, la muestra es igual a la población es decir  $N=n$ , conformada por 24 trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Bernardino de la provincia de San Pablo.

#### **4.4. Unidad de análisis.**

La unidad de análisis fueron los trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Bernardino de la provincia de San Pablo.

## 4.5. Operacionalización de variables

**Tabla 2**

*Operacionalización de variables*

Nombre de la Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Técnica/Instrumento de recolección de datos
Control interno	Es el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos a través de proceso continuo, dinámico e integral de gestión, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales, contribuyendo a prevenir irregularidades y actos de corrupción en la entidad (Estupiñan, 2006).	Ambiente de Control	Entidad comprometida con integridad y valores	Encuesta/Cuestionario
			Estructura organizacional	
			Competencia profesional	
		Evaluación de riesgos	Objetivos claros	
			Gestión de riesgos	
		Actividades de Control	Identificación de fraude	
Definición y desarrollo de actividades				
Controles tecnológicos				
Información y Comunicación	Despliegue de las actividades			
	Información de calidad			
	Comunicación de la información			
Actividades de supervisión	Comunicación a terceras partes			
	Evaluación para comprobar el Control Interno			
Gestión de tesorería	Es el conjunto de técnicas enfocadas a gestionar los fondos de efectivo de la entidad y a perseguir objetivos como la disminución de las necesidades de financiación a corto plazo, la reducción de costes financieros y de obligaciones monetarias (Olsina, 2009).	Ejecución financiera del ingreso	Comunicación de deficiencias de Control Interno	Encuesta/Cuestionario
			Percepción de Fondos Públicos	
		Ejecución financiera del gasto	Procesos para la percepción	
			Plazo para el depósito de fondos	
		Devengado		
		Giro		
		Pago		

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

### **4.6.1. Técnicas de recolección de datos**

**Encuesta.** Es una técnica que se utiliza juntamente con el cuestionario con la formulación de preguntas cerradas (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014). Por tanto, esta fue la técnica con la que se recolectó la información de la Municipalidad Distrital de San Bernardino.

### **4.6.2. Instrumento de recolección de datos**

**Cuestionario.** Este instrumento es un conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014). Por eso, para esta investigación se hizo uso de preguntas formuladas para cada variable en base a la escala de Likert.

## **4.7. Técnicas para procesamiento y análisis de la información**

El procesamiento se realizó mediante:

- Elaboración de tablas y figuras en SPSS versión 26 y hojas de cálculo de Microsoft Excel.
- Técnica estadística de regresión lineal simple en el programa SPSS versión 26 y hojas de cálculo de Microsoft Excel.

El análisis e interpretación se realizó de acuerdo a los resultados obtenidos en las tablas y figuras, tomando en consideración las frecuencias y porcentajes de las mismas; asimismo mediante la regresión lineal simple permitió analizar e interpretar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino de la provincia de San Pablo, 2022. Para finalmente dichos

resultados fueron comparados y discutidos con las investigaciones de otros autores y teorías sobre las variables en estudio.

## CAPÍTULO V

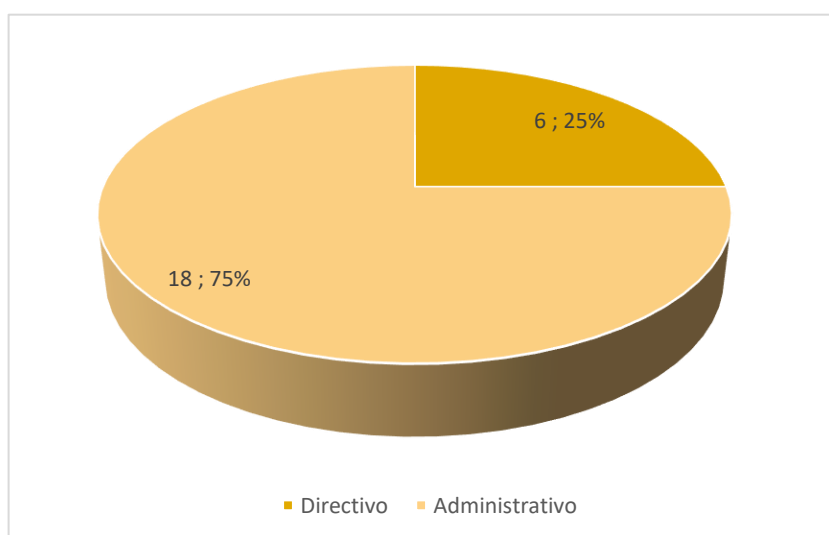
### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 5.1. Presentación de resultados

##### 5.1.1. Caracterización de la muestra

**Figura 1**

*Conformación de la muestra por cargo (Directivo / Administrativo)*

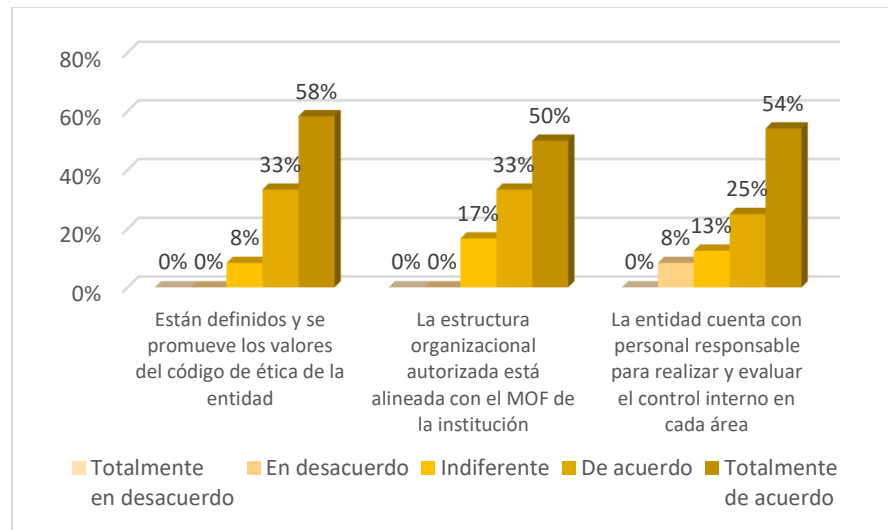


Tal como se observa en la figura 1, la composición de la muestra teniendo en cuenta si los colaboradores son directivos o administrativos; la muestra se constituyó en su mayoría por trabajadores administrativos (75%), y el personal directivo constituyó el 25% de la muestra.

### 5.1.2. Variable control interno

**Figura 2**

*Componente Ambiente de Control*



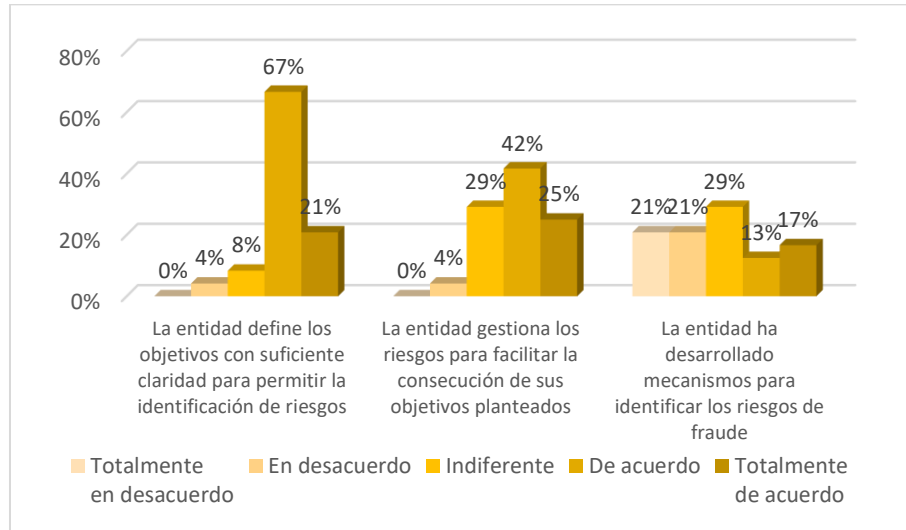
En la figura 2, se muestra los resultados del componente ambiente de control del control interno, se puede observar que la mayoría de los colaboradores de la municipalidad distrital de San Bernardino, el 58% están totalmente de acuerdo que en la institución se define y promueve los valores del código de ética y el 33% está de acuerdo.

Del mismo modo se observa que la mayoría de los colaboradores, el 50% están totalmente de acuerdo que la estructura organizacional autorizada está alineada con el manual de organización y funciones de la institución y el 33% está de acuerdo.

Finalmente, la mayoría de los colaboradores, 54% están totalmente de acuerdo que la entidad cuenta con personas responsables para realizar y evaluar el control interno en cada área y el 25% está de acuerdo.

**Figura 3**

*Evaluación de riesgos*



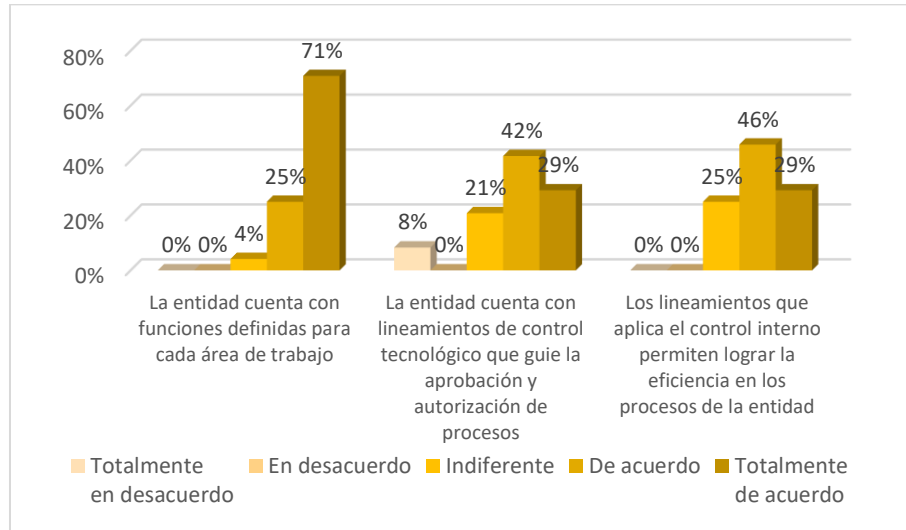
En la figura 3, se muestra los resultados del componente evaluación de riesgos del control interno, se puede apreciar que la mayoría de los colaboradores de la municipalidad distrital de San Bernardino, 67% están de acuerdo que la entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos y el 21% está de totalmente de acuerdo.

Asimismo, la mayoría de los colaboradores, 42% están de acuerdo que la entidad gestiona los riesgos para facilitar la consecución de sus objetivos planteados y el 29% no está de acuerdo ni en desacuerdo.

De otro lado respecto al desarrollo, por parte de la institución, de mecanismos para identificar los riesgos de fraude, la mayoría no está ni de acuerdo ni de acuerdo, existiendo una percepción distribuida en todos los niveles de valoración, tal es así que un 17% está totalmente de acuerdo y un 21% está en desacuerdo y totalmente en desacuerdo.

**Figura 4**

*Actividades de Control*



En la figura 4, se muestra los resultados del componente actividades de control del control interno, se puede apreciar que la mayoría de los colaboradores de la municipalidad distrital de San Bernardino, 71% están totalmente de acuerdo que la entidad cuenta con funciones definidas para cada área de trabajo.

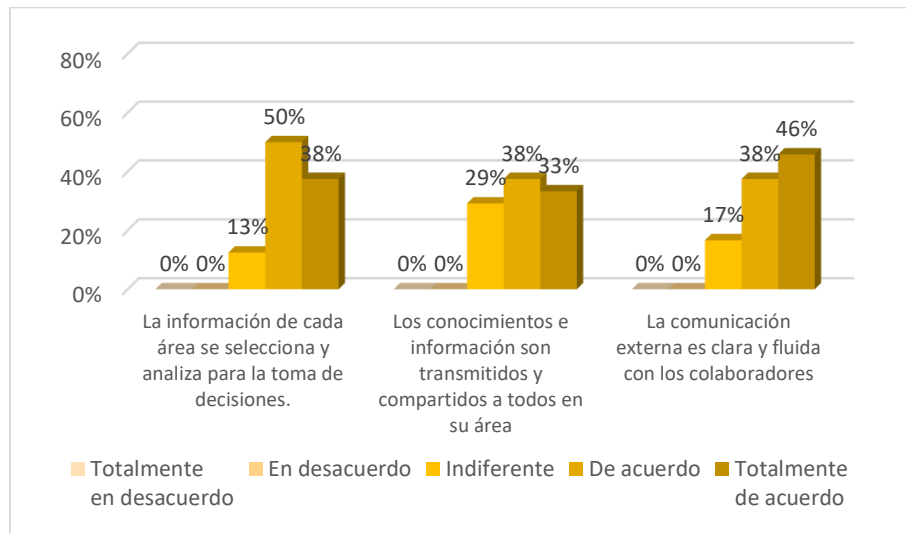
De otro lado, la mayoría de los colaboradores, 42% están de acuerdo que la entidad cuenta con lineamientos de control tecnológico que guían la aprobación y autorización de procesos y el 29% está totalmente de acuerdo.

Asimismo, la mayoría de los colaboradores, 46% están de acuerdo que los lineamientos que aplica el control interno permiten lograr la eficiencia en los procesos de la entidad y el 29% está totalmente de acuerdo.



**Figura 5**

*Información y Comunicación*



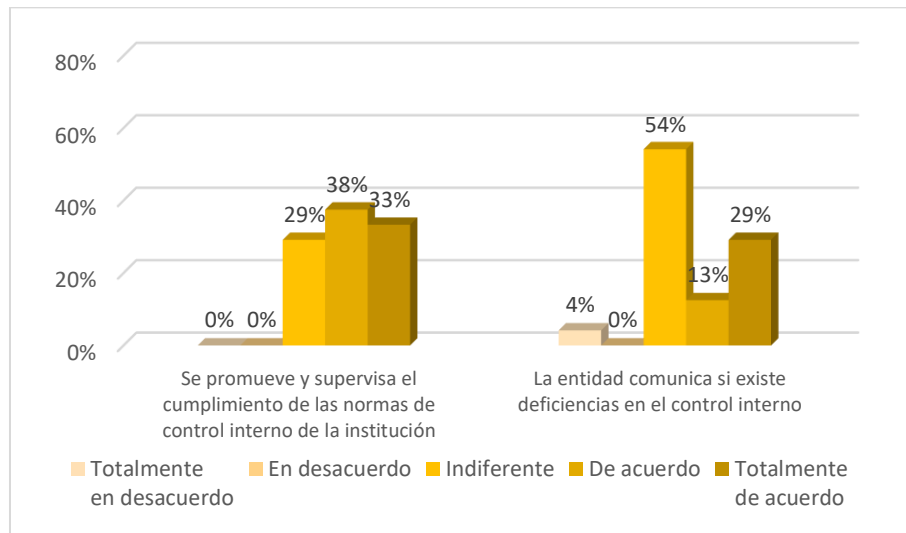
En la figura 5, se muestra los resultados del componente información y comunicación del control interno, se puede apreciar que la mayoría de los colaboradores de la municipalidad distrital de San Bernardino, 67% están de acuerdo que la información de cada área se selecciona y analiza para la toma de decisiones y el 38% está de totalmente de acuerdo.

Asimismo, la mayoría de los colaboradores, 38% están de acuerdo que los conocimientos e información son transmitidos y compartidos a todos en su área y el 33% está totalmente de acuerdo.

De otro lado, la mayoría de los colaboradores, 46% están totalmente de acuerdo que en la institución la comunicación externa es clara y fluida con los colaboradores y el 38% está de acuerdo

**Figura 6**

*Actividades de supervisión*



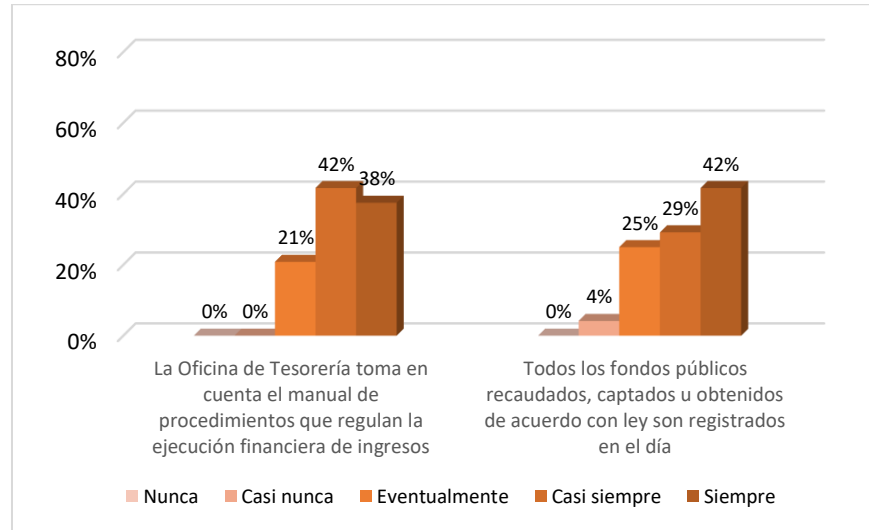
En la figura 6, se muestra los resultados del componente actividades de supervisión del control interno, se puede apreciar que la mayoría de los colaboradores de la municipalidad distrital de San Bernardino, 38% están de acuerdo que en la entidad se promueve y supervisa el cumplimiento de las normas de control interno de la institución y 33% está totalmente de acuerdo. De otro lado, la mayoría de los colaboradores, 54% no están de acuerdo ni en desacuerdo que la entidad comunica si existe deficiencias en el control interno, sin embargo, el 29% están completamente de acuerdo.

### 5.1.3. Variable gestión de tesorería

#### Dimensión: Ejecución financiera del ingreso

**Figura 7**

*Percepción de Fondos Públicos*

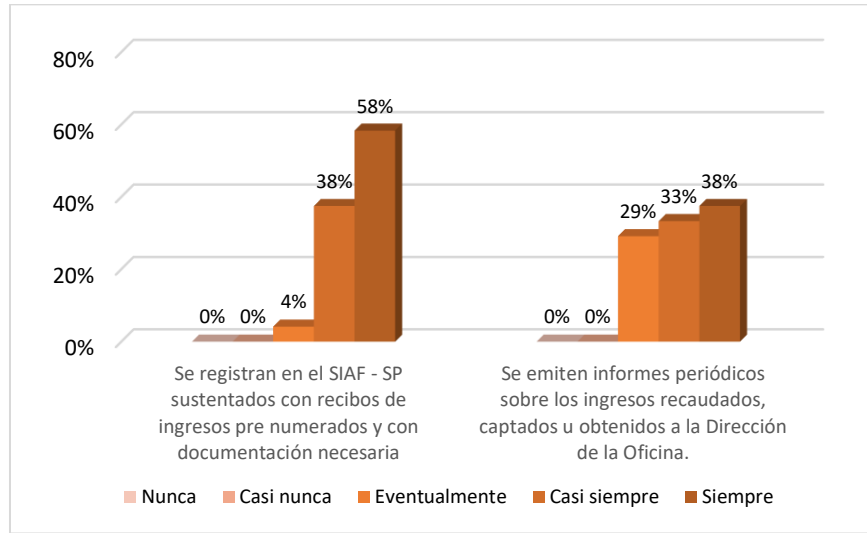


En la figura 7, se muestra los resultados percepción de fondos públicos en la ejecución financiera del ingreso, se puede apreciar que la mayoría de los colaboradores de la municipalidad distrital de San Bernardino, 42% perciben que en la Oficina de Tesorería casi siempre se toma en cuenta el manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos y 38% considera que siempre.

De otro lado, la mayoría de los colaboradores, 42% considera que todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo con ley siempre son registrados en el día y el 29% considera que casi siempre.

**Figura 8**

*Procesos para la percepción de fondos*

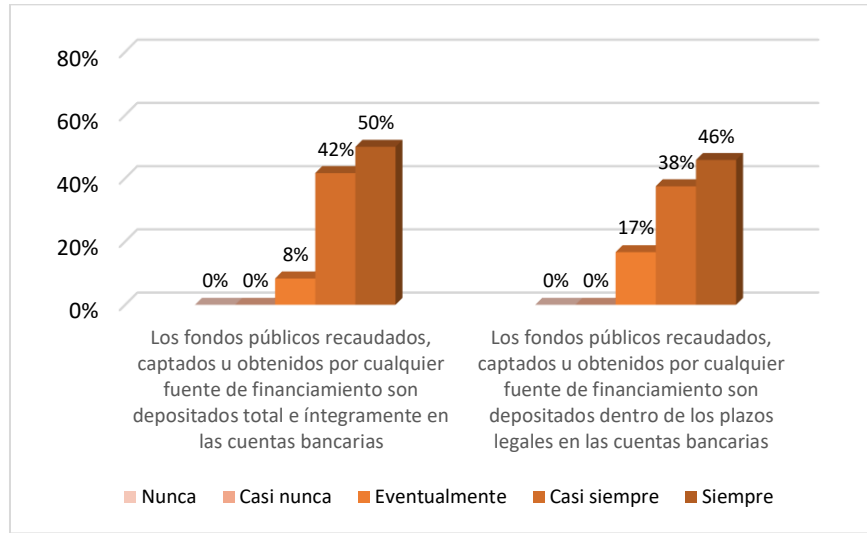


En la figura 8, se muestra los resultados percepción de los procesos para la percepción de fondos en la ejecución financiera del ingreso, se puede apreciar que la mayoría de los colaboradores de la municipalidad distrital de San Bernardino, 58% perciben que en la oficina de tesorería siempre se registran los ingresos, en el SIAF – SP, sustentados con recibos de ingresos pre numerados y con la documentación necesaria, y el 38% considera que casi siempre.

Del mismo modo, la mayoría de los colaboradores, 38% considera que siempre se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos, a la dirección de la Oficina y 33% considera que casi siempre.

**Figura 9**

*Plazo para el depósito de fondos*



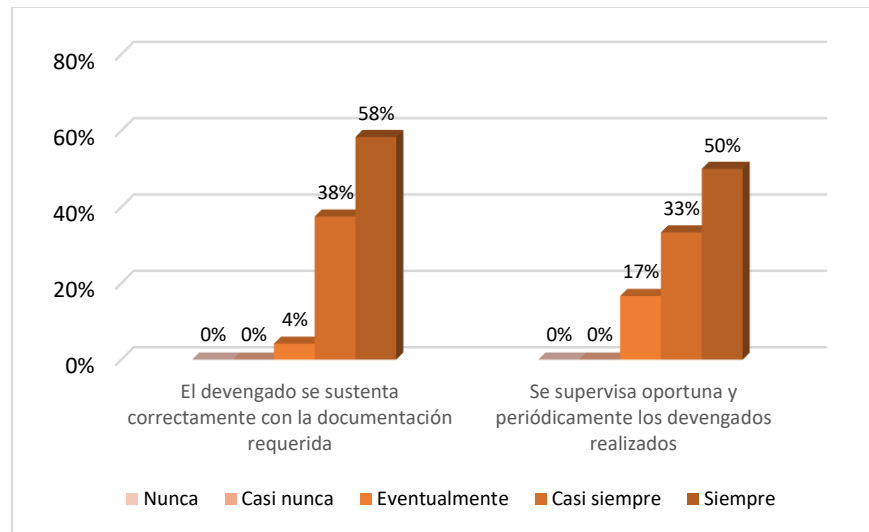
En la figura 9, se muestra los resultados percepción del plazo para el depósito de fondos en la ejecución financiera del ingreso, se puede apreciar que la mayoría de los colaboradores de la municipalidad distrital de San Bernardino, 50% perciben que en la oficina de tesorería los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento siempre son depositados total e íntegramente en las cuentas bancarias y el 42% considera que casi siempre.

Asimismo, la mayoría de los colaboradores, 46% considera que los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento siempre son depositados dentro de los plazos legales en las cuentas bancarias y el 38% considera que casi siempre.

## Dimensión: Ejecución financiera del gasto

**Figura 10**

### *Devengado*

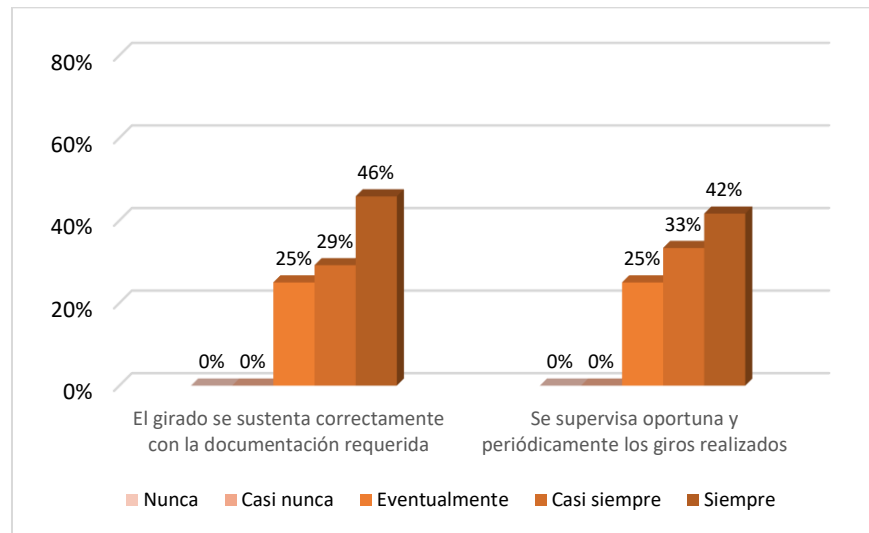


En la figura 10, se muestra los resultados percepción del proceso de devengado en la ejecución financiera del gasto, se puede apreciar que la mayoría de los colaboradores de la municipalidad distrital de San Bernardino, 58% perciben que en la oficina de tesorería el devengado siempre se sustenta correctamente con la documentación requerida y el 38% considera que casi siempre.

Asimismo, la mayoría de los colaboradores, 50% considera que siempre se supervisa oportuna y periódicamente los devengados realizados y el 33% considera que casi siempre se realiza esta supervisión.

**Figura 11**

*Giro*

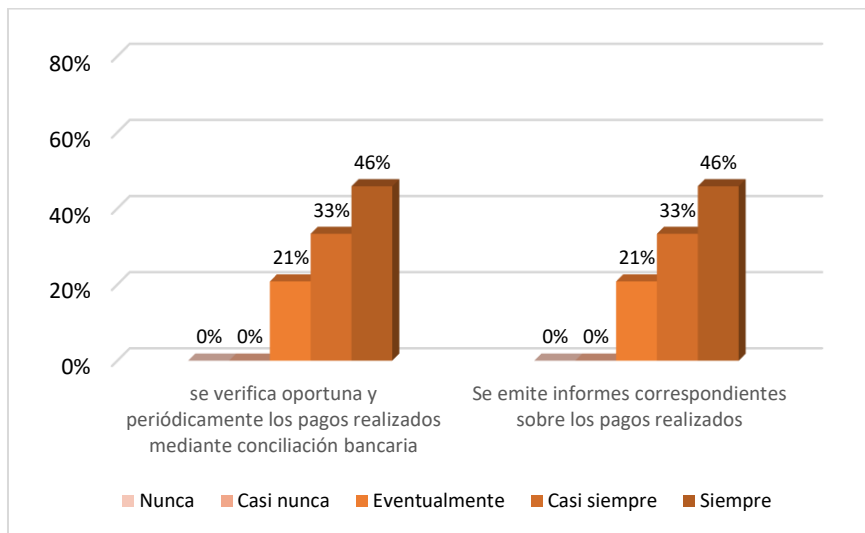


En la figura 11, se muestra los resultados percepción del proceso del giro en la ejecución financiera del gasto, se puede apreciar que la mayoría de los colaboradores de la municipalidad distrital de San Bernardino, 46% perciben que en la oficina de tesorería la fase de girado siempre se sustenta correctamente con la documentación requerida y el 29% considera que casi siempre.

Asimismo, la mayoría de los colaboradores, 42% considera que siempre se supervisa oportuna y periódicamente los giros realizados y el 33% considera que casi siempre se realiza esta supervisión.

**Figura 12**

*Pago*



En la figura 12, se muestra los resultados percepción del proceso de pagos en la ejecución financiera del gasto, se puede apreciar que la mayoría de los colaboradores de la municipalidad distrital de San Bernardino, 46% perciben que en la oficina de tesorería la siempre se verifica oportuna y periódicamente los pagos realizados mediante conciliación bancaria y el 33% considera que casi siempre.

Del mismo modo, la mayoría de los colaboradores, 46% considera que siempre se emite informes correspondientes sobre los pagos realizados y el 33% considera que casi siempre se emiten estos informes.

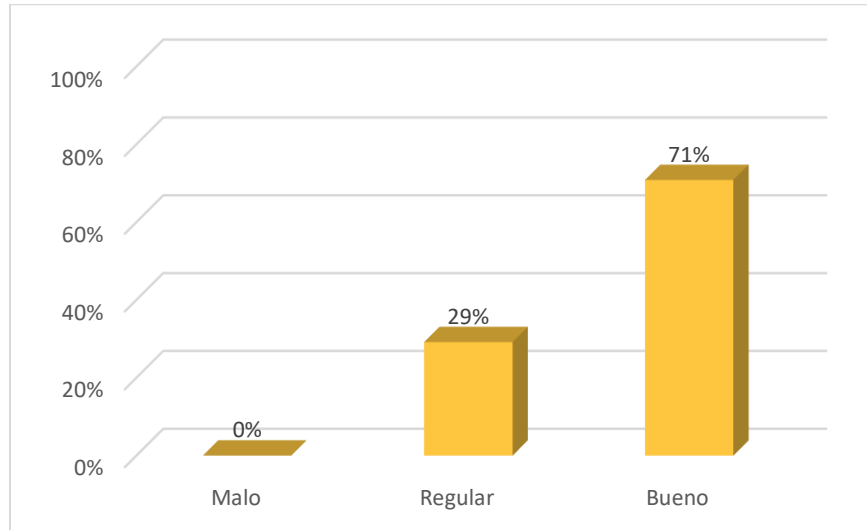


## 5.2. Análisis e interpretación de resultados

### 5.2.1. Valoración de las variables y dimensiones

**Figura 13**

*Valoración del control interno (agrupada)*

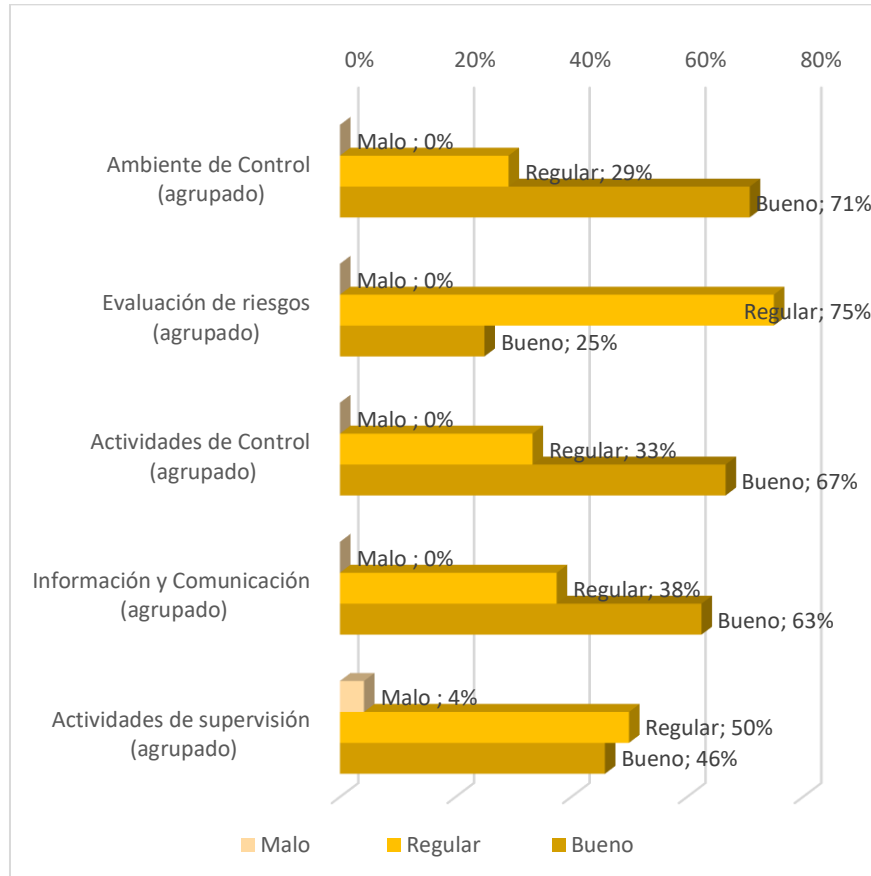


En la figura 13, se aprecia que la variable control interno es valorado por la mayoría de los colaboradores de la municipalidad distrital de San Bernardino, 71% como bueno; por el 29% como regular en ningún caso fue valorados como malo.

A nivel de dimensiones, la figura 14 muestra que los componentes del control interno valorados por la mayoría como buenos son ambiente de control (71%), actividades de control (67%) e información y comunicación (63%) mientras que los componentes evaluación de riesgos y actividades de supervisión son valorados como regulares (75% y 50% respectivamente)

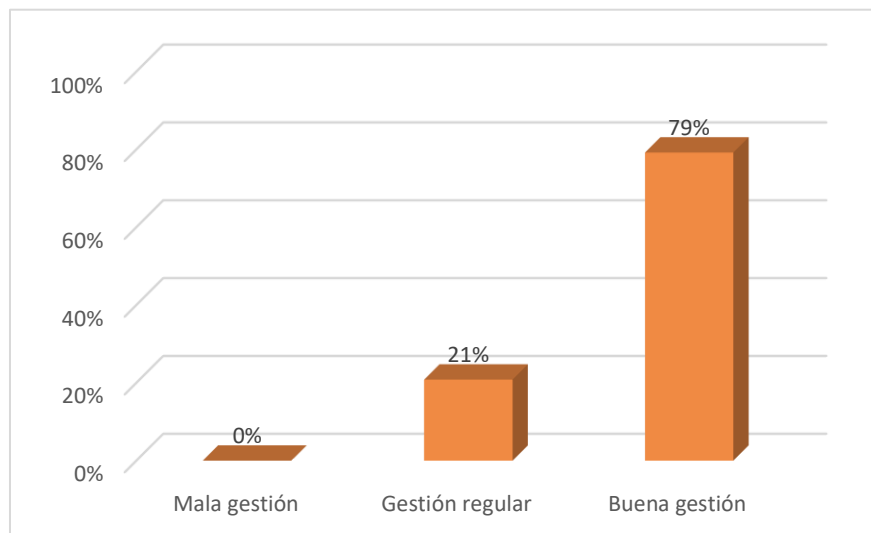
**Figura 14**

*Valoración del control interno por dimensiones (agrupada)*



**Figura 15**

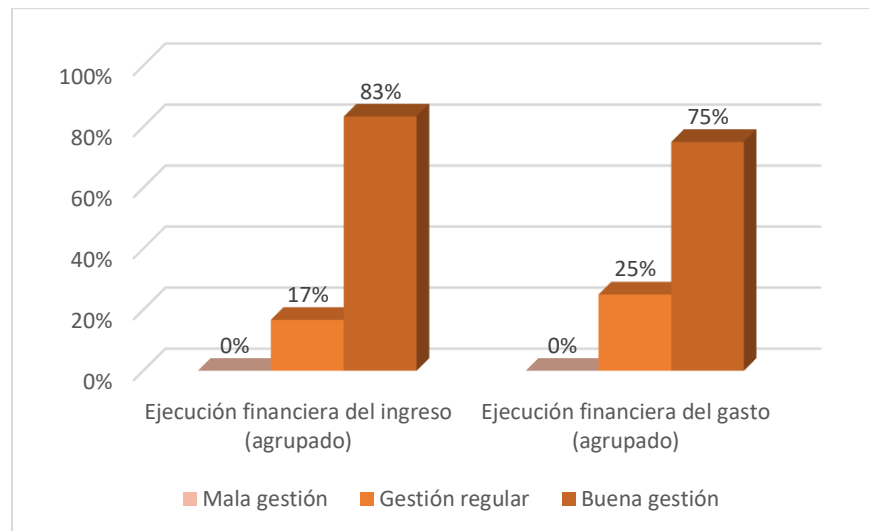
*Valoración de la gestión de tesorería (agrupada)*



En la figura 15, se aprecia que la variable gestión de tesorería es percibida por la mayoría de los colaboradores de la municipalidad distrital de San Bernardino, 79% como buena gestión; por el 21% como gestión regular en ningún caso fue percibido como malo.

**Figura 16**

*Valoración de la gestión de tesorería por dimensiones (agrupada)*



A nivel de dimensiones, se muestra en la figura 16, que tanto la ejecución financiera del ingreso y la ejecución financiera del gasto son percibidos como buenas (83% y 75% respectivamente); tan solo perciben como regular el 25% a la ejecución financiera del ingreso y el 17% la gestión financiera del gasto, en ningún caso fueron percibidos como mala.

### 5.2.2. Tablas cruzadas e incidencia

**Tabla 3**

*Tabla cruzada: Control interno (agrupado)\*Gestión de tesorería (agrupado)*

		Gestión de tesorería (agrupado)		Total
		Gestión regular	Buena Gestión	
Control interno (agrupado)	Regular	21%	8%	29%
	Bueno		71%	71%
Total		21%	79%	100,0%

En la tabla 3 se evidencia que el 71% valora el control interno como bueno con una incidencia total del 71% en la percepción de la gestión de tesorería como buena y el 29% valora el control interno como regular con una incidencia del 21% en la percepción de la gestión de tesorería como regular.

**Tabla 4**

*Pseudo R cuadrado Control interno\*Gestión de tesorería*

Coefficiente	Valor
Cox y Snell	,397
Nagelkerke	,619

Según los coeficientes de Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones en el control interno explicarían entre un 39.7% y 61.9% las variaciones en la gestión de tesorería

**Tabla 5**

*Tabla cruzada: Control interno (agrupado)\*Ejecución financiera del ingreso (agrupado)*

		Ejecución financiera del ingreso (agrupado)		Total
		Gestión regular	Buena Gestión	
Control interno (agrupado)	Medio	17%	12%	29%
	Alto		71%	71%
Total		17%	83%	100%

En la tabla 5 se evidencia que el 71% valora el control interno como bueno con una incidencia total del 71% en la percepción de la gestión financiera del ingreso como buena y el 29% valora el control interno como regular con una incidencia del 17% en la percepción de la gestión financiera del ingreso como regular.

**Tabla 6**

*Pseudo R cuadrado Control interno\* Ejecución financiera del ingreso*

Coefficiente	Valor
Cox y Snell	,179
Nagelkerke	,302

Según los coeficientes de Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones en el control interno explicarían entre un 17,9% y 30,2% las variaciones en la Ejecución financiera del ingreso.

**Tabla 7**

*Tabla cruzada: Control interno (agrupado)\*Ejecución financiera del gasto (agrupado)*

		Ejecución financiera del gasto (agrupado)		Total
		Gestión regular	Buena Gestión	
Control interno (agrupado)	Medio	21%	8%	29%
	Alto	4%	67%	71%
Total		25%	75%	100%

En la tabla 7 se evidencia que el 71% valora el control interno como bueno con una incidencia del 67% en la percepción de la gestión financiera del gasto como buena y el 29% valora el control interno como regular con una incidencia del 21% en la percepción de la gestión financiera del gasto como regular.

**Tabla 8**

*Pseudo R cuadrado Control interno\* Ejecución financiera del ingreso*

Coficiente	Valor
Cox y Snell	,277
Nagelkerke	,410

Según los coeficientes de Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones en el control interno explicarían entre un 27,7% y 41,0% las variaciones en la Ejecución financiera del gasto.

### 5.3. Discusión de resultados

Respecto a la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino, los resultados de presente investigación muestran que el 71% valora el control interno como bueno con una incidencia total del 71% en la valoración de la gestión de tesorería como buena y el 29% valora el control interno como regular con una incidencia del 21% en la valoración de la gestión de tesorería como regular.

Asimismo, el análisis inferencial muestra que las variaciones en el control interno explicarían entre un 39.7% y 61.9% las variaciones en la gestión de tesorería, según los coeficientes de Cox y Snell y Nagelkerke.

Respecto a la evaluación de la incidencia del control interno en la ejecución financiera del ingreso en la Municipalidad Distrital de San Bernardino se evidencia que el 71% valora el control interno como bueno con una incidencia total del 71% en la valoración de la gestión financiera del ingreso como buena y el 29% valora el control interno como regular con una incidencia del 17% en la valoración de la gestión financiera del ingreso como regular.

Asimismo, según los coeficientes de Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones en el control interno explicarían entre un 17,9% y 30,2% las variaciones en la Ejecución financiera del ingreso.

Respecto a la evaluación de la incidencia del control interno en la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de San Bernardino, el 71% valora el control interno como bueno con una incidencia del 67% en la valoración de la gestión financiera del gasto como buena y el 29% valora el control interno como regular con una incidencia del 21% en la valoración de la gestión financiera del gasto como regular

Asimismo, según los coeficientes de Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones en el control interno explicarían entre un 27,7% y 41,0% las variaciones en la Ejecución financiera del gasto.

Resultados similares encontramos en el estudio de Díaz (2021) desarrollado en la municipalidad provincial de Churcampa, Huancavelica, quien concluye que el control interno si está directamente relacionada con la gestión de tesorería, ya que la existencia de un buen control interno en dicha área permite a la Municipalidad llevar una gestión transparente y eficiente.

Granados también (2020) concluye que existe relación significativa entre el Control Interno Gubernamental y la Gestión de Tesorería en el Gobierno Regional de Junín, con un Rho de Spearman de 0.743, en su tesis sobre control interno gubernamental y la gestión de tesorería.

Del mismo modo, Rivas (2017) en su investigación sobre control interno en la administración de tesorería del Ministerio de Agricultura y riego, señala que existe una relación directa y significativa entre el control interno y gestión de tesorería con un valor de 0.658.

Finalmente, a nivel local, encontramos dos trabajos, Idrogo (2020) en su tesis sobre control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Chota encuentra una correlación significativa con un coeficiente de Spearman de 0.865.

Por su parte Lescano (2019) en su tesis sobre el control interno y su relación con la gestión administrativa de la unidad técnica de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca concluye que existe una relación directa y alta, entre el control interno y la gestión administrativa.



En lo que respecta a los resultados descriptivos de la variable control interno, los resultados muestran que el control interno es valorado por la mayoría de los colaboradores de la municipalidad distrital de San Bernardino, 71% como bueno; por el 29% como regular en ningún caso fue valorados como malo.

A nivel de dimensiones, como se muestra en la figura 14, los componentes, ambiente de control, actividades de control e información y comunicación, tiene la más alta valoración como buenos (71%, 67% y 63% respectivamente y los componentes, evaluación de riesgos y actividades de supervisión como regulares (75% y 50%).

Al respecto, Granados (2020) en su tesis sobre el control interno gubernamental en el gobierno regional de Junín, señala que se cumple con la identificación de objetivos de manera favorable, optimizando las normas dentro de la puesta en práctica del Control Interno Gubernamental.

Por su parte, Mamani y Thupa (2016) en su investigación en el área de tesorería de la municipalidad distrital de san pablo provincia de Canchis, Cusco, encuentran que el control interno tiene una percepción general que está entre de adecuado y suficiente y a nivel de dimensiones el ambiente de control, la evaluación de riesgo y la actividad de control se obtuvo una percepción de adecuados, y en la supervisión se tuvo una percepción de adecuadas y en la información y comunicación de suficiente.

A nivel local, Idrogo (2020) en su estudio realizado en la municipalidad provincial de Chota, la situación actual del control interno la oficina externa de control evalúa los procesos vigentes con el fin de mejorar de forma continua su plan de trabajo.

En lo que respecta a los resultados descriptivos de la variable gestión de tesorería los resultados de la presente investigación muestran que la gestión de tesorería es percibida por la mayoría de los colaboradores de la municipalidad distrital de San Bernardino, 79% como buena gestión; por el 21% como gestión regular en ningún caso fue percibido como malo.

A nivel de dimensiones, se muestra en la figura 16, que tanto la ejecución financiera del ingreso y la ejecución financiera del gasto son percibidos como buenas (83% y 75% respectivamente); tan solo perciben como regular el 25% a la ejecución financiera del ingreso y el 17% la gestión financiera del gasto, en ningún caso fueron percibidos como mala.

Resultados similares obtiene Granados (2020) en su estudio en el gobierno regional de Junín, evidenciando que en relación con la gestión de tesorería los trabajadores del Gobierno Regional de Junín, en su mayoría muestran su opinión favorable.

Por su parte Gómez (2020) en su propuesta de control interno para el área de tesorería concluyó que los controles implementados disminuyen significativamente el riesgo de error dentro del manejo del flujo de efectivo.

Finalmente, Idrogo (2020) en su estudio desarrollado en la municipalidad provincial de Chota, señala que la gestión de tesorería de la municipalidad es adecuada, ya que cuenta con los manuales de procedimiento para la ejecución del ingreso y gasto.

## 5.4. Contrastación de la hipótesis

### Hipótesis general

*Hipótesis alterna  $H_1$* : El control interno incide directamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino – 2022.

*Hipótesis nula  $H_0$* : El control interno no incide directamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino – 2022.

### Tabla 9

*Pruebas de Chi-cuadrado para la hipótesis general*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,338 <sup>a</sup>	1	,000
Razón de verosimilitud	16,188	1	,000
N de casos válidos	24		

El valor Chi calculado es mayor que Chi tabulado (1 grado de libertad): [15,338 > 3,842] por lo tanto el control interno y la gestión de tesorería están relacionadas en la municipalidad distrital de San Bernardino. De otro lado el valor de significancia de 0,000 es menor que  $\alpha$ : 0,05, por lo tanto, la decisión a tomar es rechazar la hipótesis nula.

### Hipótesis específica a.

*Hipótesis alterna  $H_1$* : El control interno incide directamente en la ejecución financiera del ingreso en la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2022.

*Hipótesis nula  $H_0$* : El control interno no incide directamente en la ejecución financiera del ingreso en la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2022.

**Tabla 10***Pruebas de Chi-cuadrado para la hipótesis específica a.*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,657 <sup>a</sup>	1	,001
Razón de verosimilitud	12,066	1	,001
N de casos válidos	24		

El valor Chi calculado es mayor que Chi tabulado (1 grado de libertad): [11,657 > 3,842] por lo tanto el control interno y la ejecución financiera del ingreso están relacionadas en la municipalidad distrital de San Bernardino. De otro lado el valor de significancia de 0,001 es menor que  $\alpha$ : 0,05, por lo tanto, la decisión a tomar es rechazar la hipótesis nula.

**Hipótesis específica b.**

*Hipótesis alterna H<sub>1</sub>*: El control interno incide directamente en la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2022.

*Hipótesis nula H<sub>0</sub>*: El control interno no incide directamente en la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2022.

**Tabla 11***Pruebas de Chi-cuadrado para la hipótesis específica a.*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,361 <sup>a</sup>	1	,001
Razón de verosimilitud	11,010	1	,001
N de casos válidos	24		

El valor Chi calculado es mayor que Chi tabulado (1 grado de libertad): [11,361 > 3,842] por lo tanto el control interno y la ejecución financiera del gasto están relacionadas en la municipalidad distrital de San Bernardino. De otro lado el valor de significancia de 0,001 es menor que  $\alpha$ : 0,05, por lo tanto, la decisión a tomar es rechazar la hipótesis nula.

## CONCLUSIONES

1. Respecto a la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino se concluye que existe una incidencia directa del control interno en la gestión de tesorería, donde las variaciones en el control interno explicarían entre un 39.7% y 61.9% las variaciones en la gestión de tesorería según los coeficientes de Cox y Snell y Nagelkerke; evidenciándose además que, el 71% valora el control interno como bueno con una incidencia total del 71% en la valoración de la gestión de tesorería como buena y el 29% valora el control interno como regular con una incidencia del 21% en la valoración de la gestión de tesorería como regular.

Los resultados muestran además que el control interno es valorado por la mayoría de los colaboradores de la municipalidad distrital de San Bernardino, 71% como bueno; por el 29% como regular en ningún caso fue valorados como malo y a nivel de dimensiones, los componentes, ambiente de control, actividades de control e información y comunicación, tiene una valoración como buenos (71%, 67% y 63% respectivamente y los componentes, evaluación de riesgos y actividades de supervisión como regulares (75% y 50%); de otro lado, la gestión de tesorería es valorada por la mayoría de los colaboradores, 79% como buena gestión; por el 21% como gestión regular en ningún caso fue valorado como malo, a nivel de dimensiones, tanto la ejecución financiera del ingreso y la ejecución financiera del gasto son percibidos como buenas (83% y 75% respectivamente) en ningún caso fueron percibidos como malo.

2. Respecto a la incidencia del control interno en la ejecución financiera del ingreso en la Municipalidad Distrital de San Bernardino se concluye que existe una incidencia directa del control interno en la ejecución financiera del ingreso, donde, según los coeficientes de Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones en el control interno; evidenciándose además que el 71% valora el control interno como bueno con una incidencia total del

71% en la valoración de la gestión financiera del ingreso como buena y el 29% valora el control interno como regular con una incidencia del 17% en la valoración de la gestión financiera del ingreso como regular.

3. Respecto a la incidencia del control interno en la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de San Bernardino se concluye que según los coeficientes de Cox y Snell y Nagelkerke, las variaciones en el control interno explicarían entre un 27,7% y 41,0% las variaciones en la Ejecución financiera del gasto; evidenciándose además que, el 71% valora el control interno como bueno con una incidencia del 67% en la valoración de la gestión financiera del gasto como buena y el 29% valora el control interno como regular con una incidencia del 21% en la valoración de la gestión financiera del gasto como regular.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de San Bernardino implementar normativas dirigidas específicamente al control interno, a fin de disminuir gastos y mejorar de forma idónea el ambiente organizacional y la supervisión a las actividades de control, aunque hayan mejorado últimamente no son del todo adecuados que en efecto significa facilitar la coordinación y fluidez de la información entre áreas que en consecuencia mejore en su totalidad sus planes y objetivos trazados.
2. Se recomienda al encargado del área de tesorería que siga ejecutando y mejorando de forma permanente los procesos de ejecución de ingreso y gasto acorde a los manuales de procedimientos, pues le permite que la gestión que realiza se ve reflejado en el aumento del girado con respecto al devengado y que en efecto esto responda a una mejor interacción entre áreas vinculadas ya que la fluidez de la comunicación para la ejecución de pagos es indispensable.
3. Se recomienda a los colaboradores que interactúan directa e indirectamente en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino, que consideren al control interno como una forma de mejora continua de la fluidez de la información y comunicación ya que este indicador permite tener un personal, indicadores de desempeño de la gestión y actividades más idóneos y acorde a la normativa vigente y que impulsan de una mejor forma la gestión del área de tesorería, pues son estos los que en efecto inciden directamente en la gestión y en cumplimiento de la ejecución del ingreso y gasto por parte del área de tesorería.



## REFERENCIAS

- Angeldonis, M. (29 de Marzo de 2018). *El ambiente de control interno y la gestión de tesorería*. Tecnología Contable:  
<http://www.tecnologiacontable.com.pe/cmsimplexh/?Investigaciones/Teorias-Referenciales/Auditoria/El-ambiente-de-control-interno-y-la-gestion-de-tesoreria>
- Arroyo, E. (2015). *Introducción a la contabilidad Gubernamental* (1° ed.). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <https://1library.co/document/q7rowdky-introduccion-a-la-contabilidad-gubernamental.html>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Pearson. <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Cárdenas, C., y Guamán, y. (2018). *Mejoramiento del control interno en el departamento de tesorería del Gadm Salitre*. [Tesis de Pregrado, Universidad de Guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37664>
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Cooperación Alemana.  
[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Contraloría General de la República. (2016). *Control interno*. Lima, Perú: Departamento de Estudios e Investigaciones.  
[https://doc.contraloria.gob.pe/Pack\\_anticorrupcion/documentos/3\\_control\\_interno\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/Pack_anticorrupcion/documentos/3_control_interno_2016.pdf)
- Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería [D.L. 1441]. (15 de septiembre de 2018). Presidencia de la República. *Diario El Peruano*.  
[https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016\\_2021/Decretos/Legislativos/2018/01441.pdf](https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016_2021/Decretos/Legislativos/2018/01441.pdf)
- Diario el Comercio. (03 de Julio de 2018). *Hallan irregularidades en entrega de más de S/180 mil en municipio de Cajabamba*. Diario el Comercio:  
<https://elcomercio.pe/peru/cajamarca/cajamarca-advienten-riesgos-entrega-s-180-mil-municipio-cajabamba-noticia-532884-noticia/>

- Díaz, L. (2022). *Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampá, Huancavelica – 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana los Andes]. <https://hdl.handle.net/20.500.12848/3451>
- Escalante, P. (2016). *Introducción a la administración y gestión Pública* (1° ed.): Universidad Continental. [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/2187/1/DO\\_FCE\\_319\\_MAI\\_UC0505\\_20162.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/2187/1/DO_FCE_319_MAI_UC0505_20162.pdf)
- Espinosa, D. (07 de junio de 2011). *Tesorería y Flujos de Caja*. Portal docente de David Espinosa Salas: [http://davidespinoza.es/joomla/index.php?option=com\\_content&view=article&id=296&Itemid=1004](http://davidespinoza.es/joomla/index.php?option=com_content&view=article&id=296&Itemid=1004)
- Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes* (2° ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones. Obtenido de [http://www.sancristoballibros.com/libro/control-interno-y-fraudes\\_14765](http://www.sancristoballibros.com/libro/control-interno-y-fraudes_14765)
- Gómez, M. (2020). *Propuesta de control interno para el área de tesorería en la empresa Bodegas Añejas Ltda.* [Tesis de Pregrado, Corporación Universitaria Minuto de Dios]. <https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/12372/1>
- Granados, T. (2021). *Relación entre el control interno gubernamental y la gestión de tesorería en el Gobierno General de Junín, periodo 2020*. [Tesis de Maestría, Universidad Tecnológica del Perú]. <https://hdl.handle.net/20.500.12867/4427>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hurtado, M., y Álvares, N. (2016). *Teoría General del Control* (Cuarta Edición ed.). Uniremington.
- Idrogo, M. (2020). *Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Chota, 2018*. [Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/57172>
- Keyandcloud. (04 de Julio de 2018). *Teoría de la Eficiencia en tesorería*. Keyandcloud: <https://www.keyandcloud.com/teoria-de-la-eficiencia-en-tesoreria/>

- Lescano, M. (2019). *El control interno y su relación con la gestión administrativa de la unidad técnica de tesorería de la Universidad Nacional de Cajamarca - 2017*. [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]  
<http://hdl.handle.net/20.500.14074/3151>
- Ley General del Sistema Nacional de Tesorería [Ley N° 28693]. (22 de marzo de 2006). Congresos de la República. *Normas Legales*. Lima: Diario Oficial El Peruano.  
<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file>
- López, F., y Soriano, N. (2014). *La gestión de la tesorería* (1° ed.), España: Erola Boix. O <https://librosdecabecera.s3.amazonaws.com/book/25/capitulo-gratis-la-gestion-de-la-tesoreria.pdf>
- Mamani, E., y Thupa, T. (2018). *El control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pablo Provincia de Canchis - Cusco - 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada Telesup].  
<https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/124>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa - cuaitativa y redacción de la tesis*. DGP Editores SAS.  
<https://corladancash.com/wp-content/uploads/2020/01/Metodologia-de-la-inv-cuanti-y-cuali-Humberto-Naupas-Paitan.pdf>
- Olsina, X. (2009). Cash management. *Revista de Contabilidad y Dirección*(09), 63-78.  
[https://accid.org/wp-content/uploads/2018/10/Cash\\_management\\_1.pdf](https://accid.org/wp-content/uploads/2018/10/Cash_management_1.pdf)
- Rivas, G. (2017). *El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego*. [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo]  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/6955/Rivas\\_DGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/6955/Rivas_DGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- RyC Consulting. (21 de noviembre de 2014). *Gestión de Tesorería Gubernamental*. Obtenido de Diferencia entre el Sistema Nacional de Tesorería y Gestión de Tesorería Gubernamental. <https://rc-consulting.org/blog/2014/11/la-gestion-de-tesoreria-gubernamental/>
- Serrano, J. (2016). *El control interno de la Administración Pública* (Primera ed.). Ediciones SA de CV.

[http://archivos.diputados.gob.mx/Centros\\_Estudio/Uec/prods/el%20control%20interno%20de%20la%20administracion%20publica.pdf](http://archivos.diputados.gob.mx/Centros_Estudio/Uec/prods/el%20control%20interno%20de%20la%20administracion%20publica.pdf)

Tejada, R. (2018). *UGEL Cajamarca realizó capacitación "desarrollo del código de ética de la función pública y actos de corrupción"*. Recuperado el 20 de junio de 2019, de Unidad de Gestión Educativa Local Cajamarca.

<http://ugelcajamarca.gob.pe/2018/08/13/ugel-cajamarca-realizo-capacitacion-desarrollo-del-codigo-de-etica-de-la-funcion-publica-y-actos-de-corrupcion/>

Toctaquiza, C., y Peñaloza, V. (2021). Control interno jurídico administrativo para la toma de decisiones en el sector público. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, IX(84), 1-24.

<http://www.scielo.org.mx/pdf/dilemas/v9nspe1/2007-7890-dilemas-9-spe1-00084.pdf>

Tribunal de Cuentas Europeo. (01 de Enero de 2022). *La auditoría Pública en la Unión Europea*. Curia Rationum: <https://op.europa.eu/webpub/eca/book-state-audit/es/>

## **ANEXOS**

## Anexo 1: Matriz de consistencia metodológica

**Tabla 12**

### *Matriz de consistencia metodológica*

Título: Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino – 2021.

Formulación del Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología	Instrumentos
<b>General</b> ¿Cómo incide el control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2021?	<b>General</b> Determinar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2021	<b>General</b> El control interno incide directamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2021	Control interno	Ambiente de control	- Entidad comprometida con integridad y valores. - Estructura organizacional. - Competencia profesional.	<b>Tipo:</b> Aplicada  <b>Nivel:</b> Correlacional - Explicativo  <b>Diseño:</b> No experimental – transversal  <b>Método:</b> Deductivo, Analítico Sintético Hipotético - deductivo	<b>Técnica:</b> Encuesta  <b>Instrumento:</b> Cuestionario
				Evaluación de riesgos	- Objetivos claros - Gestión de riesgos - Identificación de fraude		
				Actividades de control	- Definición y desarrollo de actividades. - Controles tecnológicos. - Despliegue de las actividades.		
				Información y comunicación	- Información de calidad. - Comunicación de la información. - Comunicación a terceras partes.		
				Actividades de supervisión	- Evaluación para comprobar el Control Interno - Comunicación de deficiencias de Control Interno		

<b>Formulación del Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Metodología</b>	<b>Instrumentos</b>
<p><b>Específicos</b></p> <p>- ¿Cómo incide el control interno en la ejecución financiera del ingreso en la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2021?</p> <p>- ¿Cómo incide el control interno en la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2021?</p>	<p><b>Específicos</b></p> <p>- Evaluar la incidencia del control interno en la ejecución financiera del ingreso en la Municipalidad Distrital de San Bernardino – 2021.</p> <p>- Evaluar la incidencia del control interno en la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de San Bernardino – 2021.</p>	<p><b>Específicos</b></p> <p>- El control interno incide directamente en la ejecución financiera del ingreso en la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2021.</p> <p>- El control interno incide directamente en la ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2021.</p>	Gestión de tesorería	<p>Ejecución financiera del ingreso</p> <hr/> <p>Ejecución financiera del gasto</p>	<p>- Percepción de Fondos Públicos.</p> <p>- Procesos para la percepción.</p> <p>- Plazo para el depósito de fondos.</p> <hr/> <p>- Devengado</p> <p>- Giro</p> <p>- Pago</p>		<p><b>Técnica:</b> Encuesta.</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario.</p>

## Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

### Cuestionario

Tiene como propósito recoger información para determinar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2022. Cabe aclarar que la información a recolectar es confidencial y para fines netamente académicos, se le solicita su colaboración, marcando con un aspa (X) la alternativa que crea conveniente.

1 = Nunca      2 = Casi nunca      3 = Eventualmente      4 = Casi siempre      5 = Siempre

N °	Ítems	1	2	3	4	5
<b>Control interno</b>						
1	Se define y promueve los valores del código de ética de la entidad.					
2	La estructura organizacional autorizada está alineada con el manual de organización y funciones de la institución.					
3	La entidad cuenta con unidades y personas responsables para realizar y evaluar el control interno en cada área.					
4	La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados					
5	La entidad gestiona riesgos para facilitar la consecución de sus objetivos planteados					
6	La entidad ha identificado en algún momento fraudes al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos					
7	La entidad cuenta con funciones definidas para cada área de trabajo.					
8	Cuenta con lineamientos de control tecnológico que guie la aprobación y autorización de procesos					
9	Los lineamientos que aplica el control interno permiten lograr la eficiencia en los procesos de la entidad.					
10	La información de cada área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones.					
11	Los conocimientos e información son transmitidos y compartidos a todos en su área					
12	La comunicación externa es clara y fluida con los colaboradores					
13	Se promueve y supervisa el cumplimiento de las normas de control interno de la institución.					
14	La entidad supervisa que las funciones de cada área de trabajo se cumplan como está definido en su ROF y la vez comunica si existe deficiencias en el control interno					



<b>Gestión de tesorería</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
15	La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos.					
16	Todos los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos de acuerdo a ley son registrados en el día.					
17	Se registran en el SIAF - SP sustentados con recibos de ingresos pre numerados y con documentación necesaria y suficiente para identificar la naturaleza, finalidad y resultado que facilite su análisis					
18	Los fondos públicos recaudados, captados u obtenidos por cualquier fuente de financiamiento son depositados total e íntegramente en las cuentas bancarias.					
19	Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos a la Dirección de la Oficina.					
20	La Oficina de Tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera del gasto.					
21	Se revisa que los expedientes de pago tengan la documentación con los requisitos exigidos por la normatividad vigente y estén debidamente autorizados por funcionarios competentes para el giro y pago.					
22	El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza a través del CCI					
23	Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF - SP.					
24	La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada con Resolución.					
25	Existe una Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo.					
26	Las cuentas de la Municipalidad Distrital de San Bernardino están libres de gravámenes y embargos.					

### Anexo 3: Alfa de Cronbach

#### *Estadísticas de fiabilidad escala global*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,875	26

#### *Estadísticas de fiabilidad escala control interno*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,802	14

#### *Estadísticas de fiabilidad escala gestión de tesorería*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,845	12

Los índices Alfa de Cronbach son mayores a 0,80, en tal sentido el instrumento tiene una alta confiabilidad estadística.

## Anexo 4: Pruebas de normalidad

### *Pruebas de normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,957	24	,377
Ambiente de Control	,842	24	,002
Evaluación de riesgos	,892	24	,014
Actividades de Control	,910	24	,036
Información y Comunicación	,916	24	,047
Actividades de supervisión	,875	24	,007
Gestión de tesorería	,927	24	,085
Ejecución financiera del ingreso	,926	24	,078
Ejecución financiera del gasto	,864	24	,004

Existen valores de significación menores a 0,05, por lo tanto, los datos no tienen distribución normal.

## Anexo 5: Baremos para la valoración de las variables y dimensiones.

### *Encuesta – Escala de Likert*

<b>Valor</b>	<b>Valoración</b>	<b>Equivalente</b>
<b>1</b>	Nunca	Totalmente en desacuerdo
<b>2</b>	Casi nunca	En desacuerdo
<b>3</b>	Eventualmente	Indiferente
<b>4</b>	Casi siempre	De acuerdo
<b>5</b>	Siempre	Totalmente de acuerdo

### *Variable: Control interno*

<b>Ítem</b>	<b>Rango</b>	<b>Valoración</b>
Control interno	De 14 a 33	Malo
	De 34 a 51	Regular
	De 52 a 70	Bueno
Ambiente de Control	De 3 a 7	Malo
Evaluación de riesgos	De 8 a 11	Regular
Actividades de Control, Información y Comunicación	De 12 a 15	Bueno
Actividades de supervisión	De 2 a 5	Malo
	De 6 a 7	Regular
	De 8 a 10	Bueno

### *Variable: Gestión de tesorería*

<b>Ítem</b>	<b>Rango</b>	<b>Valoración</b>
Gestión de tesorería	De 12 a 28	Mala gestión
	De 29 a 44	Gestión regular
	De 45 a 60	Buena Gestión
Ejecución financiera del ingreso	De 6 a 14	Mala gestión
	De 15 a 22	Gestión regular
Ejecución financiera del gasto	De 23 a 30	Buena Gestión