

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

TESIS:

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE AGRICULTURA CAJAMARCA, 2024

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA

Presentada por:

LUCY YULISSA FERNÁNDEZ SANGAY

Asesor:

Dr. JUAN ESTENIO MORILLO ARAUJO

Cajamarca, Perú

2025



**Universidad
Nacional de
Cajamarca**
"Norte de la Universidad Peruana"



CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador: **Lucy Yulissa Fernández Sangay**
DNI: 72494252
Escuela Profesional/Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas Contables y Administrativas. Programa de Maestría en Ciencias. Mención: Administración y gerencia pública.
2. Asesor: Dr. Juan Estenio Morillo Araujo
3. Grado académico o título profesional
☐ Bachiller ☐ Título profesional ☐ Segunda especialidad
☒ **Maestro** ☐ Doctor
4. Tipo de Investigación:
☒ **Tesis** ☐ Trabajo de investigación ☐ Trabajo de suficiencia profesional
☐ Trabajo académico
5. Título de Trabajo de Investigación:

Control interno y gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.
6. Fecha de evaluación: **22 /08/2025**
7. Software antiplagio: ☒ **X TURNITIN** ☐ URKUND (OURIGINAL) (*)
8. Porcentaje de Informe de Similitud: **15%**
9. Código Documento: **3117:485792427**
10. Resultado de la Evaluación de Similitud:
☒ **X APROBADO** ☐ PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES O DESAPROBADO

Fecha Emisión: **25 / 08 /2025**

<i>Firma y/o Sello Emisor Constancia</i>
 Dr. Juan Estenio Morillo Araujo DNI: 32766266

* En caso se realizó la evaluación hasta setiembre de 2023

COPYRIGHT © 2025 by
LUCY YULISSA FERNÁNDEZ SANGAY
Todos los derechos reservados



Universidad Nacional de Cajamarca
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO Nº 080-2018-SUNEDU/CD
Escuela de Posgrado
CAJAMARCA - PERU



PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 11:00 horas del día 01 de agosto de dos mil veinticinco, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por la **Dra. REYNA LÓPEZ DÍAZ**, el **Dr. MARCO ANTONIO PAJARES ARANA**, el **Dr. EDWARD FREDY TORRES IZQUIERDO**, y en calidad de Asesor el **Dr. JUAN ESTENIO MORILLO ARAUJO**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **"CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE AGRICULTURA CAJAMARCA, 2024"**; presentada por la Bachiller en Contabilidad **LUCY YULISSA FERNÁNDEZ SANGAY**.

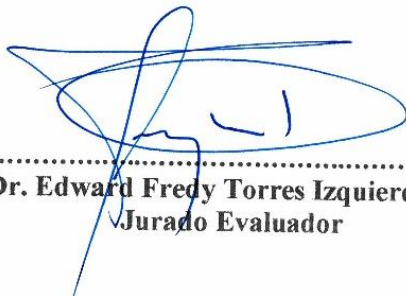
Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó APROBAR con la calificación de DIEHSIETE (17) EXCELENTE la mencionada Tesis; en tal virtud, la **Bachiller en Contabilidad LUCY YULISSA FERNÁNDEZ SANGAY**, está apta para recibir en ceremonia especial el Diploma que la acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA**.

Siendo las 12:20 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.


.....
Dr. Juan Estenio Morillo Araujo
Asesor


.....
Dra. Reyna López Díaz
Jurado Evaluador


.....
Dr. Marco Antonio Pajares Arana
Jurado Evaluador


.....
Dr. Edward Fredy Torres Izquierdo
Jurado Evaluador

A:

Dios, por ser mi guía y fuente inagotable de fortaleza en cada momento de mi vida. A mis padres, por su amor incondicional, sacrificio y apoyo constante, que me han permitido superar cada obstáculo y alcanzar mis metas profesionales y académica

AGRADECIMIENTO

Agradezco profundamente a Dios, por brindarme salud, sabiduría y fortaleza para completar esta etapa importante de mi vida.

A mis padres, por su amor incondicional, sacrificio y apoyo constante, quienes con sus valores y enseñanzas me han guiado en este camino académico.

A los docentes por su enseñanza quienes supieron guiar nuestra formación, a mi asesor Juan Estenio Morillo Araujo por su valiosa orientación, paciencia y conocimientos compartidos durante el desarrollo de esta investigación. Su dedicación y profesionalismo han sido clave para alcanzar mi objetivo.

Finalmente, agradezco a la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca y a sus trabajadores, quienes colaboraron de manera desinteresada proporcionando información valiosa para el desarrollo de este estudio. Sin su participación, esta investigación no habría sido posible.

Controlar el capital de trabajo es controlar la capacidad de la organización para
responder, crecer y sostenerse.

— Van Horne

ÍNDICE GENERAL

AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN	1
1.1 Planteamiento del problema.....	1
1.1.1 Contextualización	1
1.1.2 Descripción del problema.....	2
1.1.3 Formulación del problema.....	3
1.2 Justificación e importancia	4
1.2.1 Justificación científica	4
1.2.2 Justificación técnica-práctica.....	4
1.2.3 Justificación institucional y personal.....	5
1.3 Delimitación de la investigación.....	5
1.3.1. Geográfica	5
1.3.2. Temporal.....	5
1.3.3. Social	5
1.4 Limitaciones.....	5
1.5 Objetivos.....	5
1.5.1 Objetivo general	5
1.5.2 Objetivos específicos.....	5
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	7
2.1 Antecedentes de la investigación o marco referencial.....	7

2.1.1. Antecedentes internacionales.....	7
2.1.2. Antecedentes nacionales.....	7
2.1.3. Antecedentes regionales	9
2.2. Marco legal	10
2.3 Marco doctrinal.....	11
2.3.1. Enfoque COSO.....	11
2.3.2. Teoría de la administración del capital de trabajo.....	12
2.4 Marco Conceptual.....	14
2.4.1. Control interno	14
2.4.2. Gestión de tesorería	23
2.5 Definición de términos básicos.....	28
CAPÍTULO III PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	29
3.1 Hipótesis	29
3.1.1 Hipótesis general	29
3.1.2 Hipótesis específicas.....	29
3.2 Variables/categorías	29
3.2.1. Variable 1: Control interno.....	29
3.2.2. Variable 2: Gestión de tesorería	30
3.3 Operacionalización/categorización de los componentes de las hipótesis	31
CAPÍTULO IV MARCO METODOLÓGICO	33
4.1 Ubicación geográfica	33
4.2 Diseño de la investigación	34
4.3 Métodos de investigación	35
4.4 Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación.....	36
4.4.1 Población y muestra	36

4.4.2 Unidad de análisis.....	37
4.4.3 Unidad de observación	38
4.5 Técnicas e instrumentos de recopilación de información	38
4.5.1 Técnica	38
4.5.2 Instrumento de recopilación de información	38
4.6 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	38
4.7 Equipos, materiales, insumos, etc.....	39
4.8 Matriz de consistencia metodológica.....	40
CAPÍTULO V RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	42
5.1 Presentación de resultados	42
5.1.1 Control interno	42
5.1.2 Gestión de tesorería	47
5.2 Análisis, interpretación y discusión de resultados	50
5.2.1 Análisis, interpretación de resultados	50
5.3. Contratación de hipótesis	54
5.3.1 Prueba de normalidad.	54
5.3.2 Prueba de hipótesis	54
5.3.3. Discusión de resultados	60
CONCLUSIONES	64
RECOMENDACIONES.....	66
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	67
APÉNDICES	71
ANEXOS	77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de las variables	31
Tabla 2 Población	37
Tabla 3 Operacionalización de los componentes de la hipótesis.....	40
Tabla 4 Prueba de normalidad	54
Tabla 5 Correlaciones entre control interno y gestión de tesorería	55
Tabla 6 Correlaciones entre ambiente de control y gestión de tesorería	55
Tabla 7 Correlaciones entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería.....	56
Tabla 8 Correlaciones entre actividades de control gerencial y gestión de tesorería	57
Tabla 9 Correlaciones entre Información y Comunicación y gestión de tesorería	58
Tabla 10 Correlaciones entre supervisión y gestión de tesorería	59

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Mapa del departamento de Cajamarca	33
Figura 2 Componente Ambiente de control	42
Figura 3 Componente Evaluación de riesgos	43
Figura 4 Componente Actividades de control	44
Figura 5 Información y comunicación.....	45
Figura 6 Componente supervisión.....	46
Figura 7 Gestión de ingresos	47
Figura 8 Gestión de liquidez	48
Figura 9 Gestión de pagos	49
Figura 10 Percepción del control interno(agrupada)	50
Figura 11 Percepción del control interno por dimensiones (agrupada).....	50
Figura 12 Valoración de Gestión de tesorería(agrupada)	52
Figura 13 Valoración de la gestión de tesorería por dimensiones(agrupada).....	53

RESUMEN

La investigación tuvo por objetivo determinar la relación del control interno con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024, la metodología fue de diseño no experimental, de corte transversal, de nivel descriptivo – correlacional, de enfoque cuantitativo, los métodos utilizados fueron inductivo-deductivo, analítico- sintético e hipotético. La población estuvo conformada por 25 trabajadores, se eligió una muestra no probabilística por conveniencia del investigador y que fue igual a la población. La técnica empleada fue la encuesta para tal efecto se elaboró el cuestionario que abarcó 27 preguntas que fueron aplicadas a cada uno de los trabajadores de las diferentes áreas de la entidad utilizando la escala de Likert. Los resultados revelaron que la percepción de los colaboradores de la entidad sobre el control interno (56%) y la gestión de tesorería (44%) fue considerada como regular. Con respecto a la discusión se hizo un contraste con los autores Ramos (2021), Ortiz (2022) y Zuzunaga (2023) los cuales evidencian una correlación entre las variables. Se concluyó que, el coeficiente de correlación R de Pearson fue 0,736 y su sig. 0,000, por lo tanto, existe una correlación positiva alta entre el control interno y la gestión de tesorería.

Palabras clave: Control interno, gestión de tesorería, gestión de ingresos, gestión de liquidez y gestión de pagos.

ABSTRACT

The research aimed to determine the relationship between internal control and treasury management at the Cajamarca Regional Directorate of Agriculture in 2024. The methodology used was a non-experimental, cross-sectional, descriptive-correlational design, with a quantitative approach. The methods used were inductive-deductive, analytical-synthetic, and hypothetical. The population consisted of 25 workers; a non-probabilistic sample was chosen for the convenience of the researcher, which was equal to the population. The technique used was a survey; for this purpose, a questionnaire was developed that included 27 questions that were applied to each of the workers in the different areas of the entity using the Likert scale. The results revealed that the perception of the entity's collaborators regarding internal control (56%) and treasury management (44%) was considered regular. Regarding the discussion, a contrast was made with the authors Ramos (2021), Ortiz (2022) and Zuzunaga (2023), who show a correlation between the variables. It was concluded that the Pearson correlation coefficient R was 0.736 and its sig. 0.000, therefore, there is a high positive correlation between internal control and treasury management.

Keywords: Internal control, treasury management, income management, liquidity management and payment management.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Planteamiento del problema

1.1.1 Contextualización

En el mundo, según Mavila et al (2021). citando a ILPES (2012) menciona que la realidad de la gestión de tesorería pública se encuentra afectada por problemáticas que intervienen dentro de su desempeño, ocasionando deficiencias, para ello se debe realizar adecuadamente la identificación de estos elementos, que facilite realizar un procedimiento correctivo que permita que la tesorería pública no sea afectada y pueda continuar con su gestión de manera regular. Como bien se sabe en América Latina cada Estado presenta un modelo de gobierno, con diferentes enfoques y problemas particulares.

Asimismo, considera que son múltiples las posibilidades de afección al sistema de tesorería pública, entre las realidades que se han presentado con mayor frecuencia en los gobiernos latinoamericanos se encuentra la corrupción y las barreras burocráticas, por lo que dificultan el manejo regular de la gestión de tesorería pública, retardando plazos y pudiendo afectar la liquidez, por otro lado, la corrupción es otra de las realidades que afronta el Estado y que debilita los cimientos y su correcta funcionabilidad.

En Latinoamérica, por ejemplo, en Chile la gestión de tesorería enfrenta problemas de control que conllevan pérdidas en los fondos de los organismos públicos. Estos problemas surgen debido a vacíos en los registros, que representan pérdidas debido a la falta de control en ciertas áreas de la tesorería. Esta situación provoca la pérdida de recursos públicos, generando perjuicios para el Estado y consecuencias como la reducción de la confianza pública y el riesgo de posibles casos de corrupción (Marcelo et al., 2017).

Según Yadira (2022) en la última década, la corrupción en la administración pública en Perú ha ido aumentando de manera gradual. De hecho, más de la mitad de la población (54,6%) considera la corrupción como el principal problema, con un incremento del 4,1% en el año 2018. según el (Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2018).

En tal sentido Yadira (2022) citando a (Viloria, 2005) menciona que: “Las entidades públicas, para lograr sus objetivos, establecieron un mínimo de reglas de operatividad, a las que se puede denominar Control interno”.

Según la Contraloría General de la República (2015) describe que, en el Perú, el Sistema de Control Interno implementado tiene como objetivo prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Este sistema se compone de diversos elementos organizacionales como la planeación, el control de gestión, la organización, la evaluación del personal, las normas y procedimientos, y los sistemas de información y comunicación que están interrelacionados y se apoyan mutuamente para lograr una sinergia. que permita alcanzar los objetivos y políticas institucionales de forma armoniosa.

1.1.2 Descripción del problema

La Dirección Regional de Agricultura Cajamarca tiene por misión promover y fortalecer la organización de productores agrarios en cadenas productivas rentables, para gestionar sus actividades se ha formulado un diseño de organización que es su organigrama y que dentro de ello está el Área de Tesorería que se encarga de la recaudación de dinero, pagos a proveedores, giros de salarios y honorarios, cumplimiento de los compromisos bancarios, transferencias bancarias a beneficiarios o pago a proveedores, los gastos efectuados por los servidores públicos por concepto de viáticos, fondos por encargo y/o rendición de cuentas, manejo de caja chica, entre otros. Sin embargo, los responsables de las diferentes áreas de la Dirección Regional de Agricultura

Cajamarca poco influyen en generar una cultura de control interno debido a la ausencia de capacitación en estos temas y por existir una percepción de que el control interno es una actividad secundaria o burocrática, lo que desmotiva a los responsables de la gestión alinearse a los lineamientos y regulación de las normas que regula el control interno a fin de actualizar su estructura, asimismo en el área de tesorería no acostumbran a determinar posibles riesgos operacionales, riesgos de fraude, riesgos regulatorios y de cumplimiento entre otros, del mismo modo la comunicación interna y externa dentro de la entidad es poco fluida, cada quien hace su trabajo sin coordinación

Estos factores ocasionan que la gestión de tesorería sea deficiente en la gestión de ingresos, gestión de liquidez y gestión de pagos, conllevando a riesgo de fraude, errores contables, dificultades para cubrir obligaciones a tiempo, baja productividad por parte de los empleados, dificultad para implementar mejoras, duplicación de esfuerzos y el deterioro en el cumplimiento de objetivos institucionales.

1.1.3 Formulación del problema

Problema general

¿Cuál es la relación del control interno con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024?

Problemas específicos

- ¿En qué medida el ambiente de control se relaciona con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024?

- ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024?

- ¿Cómo se relaciona las actividades de control gerencial con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024?

- ¿Cuál es la relación de la información y comunicación con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024?

- ¿Qué relación tiene la supervisión con la gestión de tesorería en la dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024?

1.2 Justificación e importancia

1.2.1 Justificación científica

El estudio se apoyó en el modelo COSO 2013, el cual ayuda a las organizaciones en la gestión de riesgos y está compuesto por cinco componentes, que en esta investigación fueron considerados como dimensiones. Con respecto a la variable gestión de tesorería se consideró el Decreto Legislativo N° 1441 “Sistema Nacional de Tesorería” el cual indica que como parte del proceso de gestión de los recursos públicos se realiza a través de la gestión de ingresos, gestión de liquidez y gestión de pagos los mismos que han sido considerados como dimensiones en el presente estudio.

Asimismo, aporta al conocimiento un análisis que permite comprender y optimizar los procesos de ingresos, liquidez y pagos. Sus resultados ofrecen un referente metodológico y práctico aplicable a otras entidades públicas, contribuyendo al fortalecimiento de la gestión financiera y la buena gobernanza de los recursos públicos.

1.2.2 Justificación técnica-práctica

Para lograr los objetivos de esta investigación se utilizó métodos, procedimientos, técnicas, instrumentos, que ayudaron a procesar datos y cuyos resultados sirven para cambiar la realidad problemática que afronta la Dirección Regional de Agricultura en lo que respecta a Control Interno y Gestión de Tesorería.

1.2.3 Justificación institucional y personal

Los resultados de la investigación servirán como aporte para mejorar las prácticas de control diseñadas por la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca y en especial al área de tesorería que ayudara a lograr los objetivos deseados de una manera efectiva y eficaz.

Además, permitirá al investigador mejorar el desarrollo profesional y académica, pues es un requisito indispensable para obtener el grado de magister.

1.3 Delimitación de la investigación

1.3.1. Geográfica

La investigación se desarrolló en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.

1.3.2. Temporal

La investigación se desarrolló en base a datos del año 2024

1.3.3. Social

Colaboradores de la Dirección Regional de Agricultura.

1.4 Limitaciones

Restricciones de tiempo para la recopilación de información por parte de los colaboradores, debido a sus responsabilidades y compromisos laborales diarios

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general

Determinar la relación del control Interno con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.

1.5.2 Objetivos específicos

- Establecer la relación del ambiente de control con la gestión de tesorería la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.

- Analizar la relación existente entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura de Cajamarca, 2024.
- Determinar la relación de las actividades de control gerencial con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.
- Examinar la relación de la información y comunicación con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.
- Determinar la relación de la supervisión con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación o marco referencial

2.1.1. Antecedentes internacionales

Según Cruz (2021) en su tesis denominada “Diseño de un manual de procedimientos y control interno para el departamento de tesorería del gobierno autónomo descentralizado municipal de Salinas - Ecuador, año 2014”, se planteó como objetivo comprobar la influencia de los procedimientos y su incidencia en el control interno del departamento de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Salinas. La metodología que utilizó fue la siguiente: La investigación se realizó con el enfoque cuantitativo y cualitativo, método hipotético deductivo, de tipo descriptiva y aplicada con una población conformada por los servidores públicos del área financiera del GAD Municipal Salinas.

La muestra fue igual a la población y ascendió a 30 servidores públicos que laboran en el área financiera, empleó la encuesta como técnica y utilizó el cuestionario para recolectar información. El estudio concluye que el control interno de los procedimientos del departamento es escaso, que no están acorde a las Normas de Control Interno, que los procedimientos no están documentados y se los realiza de forma empírica.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Según Ramos (2021) en su tesis denominada: “Control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial De Huanta - Lima, 2019”, se propuso como objetivo determinar la relación entre el control interno y gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huanta, 2019. La metodología que utilizó fue la siguiente: La investigación se realizó con el enfoque cuantitativo de tipo correlacional, la población fueron los trabajadores del área administrativa de la municipalidad provincial de Huanta,

2019. la muestra fue no probabilística y ascendió a 38 trabajadores administrativos de la municipalidad provincial de Huanta durante el año fiscal 2019, empleó la encuesta como técnica y utilizó el cuestionario para recolectar información. El estudio concluye que el control interno se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipal provincial de Huanta ya que la prueba de correlación de Pearson encontrado fue de 0.462 lo que nos indica que existe una relación significativa y positiva entre las variables.

Según Ortiz (2022) en su tesis denominada: “Control interno y gestión de tesorería en la gerencia sub Regional De Churcampa - Huancavelica 2019” se presentó como objetivo establecer la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la gerencia subregional de Churcampa – Huancavelica, 2019. La metodología de la investigación se realizó con el enfoque cuantitativo de tipo correlacional, de alcance descriptivo, asimismo tuvo un esquema no experimental y transversal, la población fue un total de 53 trabajadores de la Gerencia Subregional de Churcampa, correspondiente al año 2019, con una muestra de 15 trabajadores de las áreas de Presupuesto, Contabilidad, logística y tesorería. Empleó la encuesta como técnica y utilizó el cuestionario para recolectar información. El estudio concluye que, muestra una reciprocidad significativa directa entre el control interno y gestión de tesorería en la gerencia de la subregión de Churcampa, puesto que el factor de correlación r de Pearson es = 0.538; el p -valor = 0.00 es menor a 0.05. Como $p < 0.05$.

Según Zuzunaga (2023) en su tesis denominada “Relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital De Megantoni - Lima, 2022”, se expuso como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022. La metodología que utilizó fue la siguiente: El tipo de investigación para el presente es aplicada, de diseño no experimental con enfoque cuantitativo de tipo correlacional, de alcance descriptivo y a la

vez transversal, con una población conformada por 400 trabajadores de la municipalidad de Megantoni, con una muestra de 197 trabajadores, empleó la encuesta como técnica y utilizó el cuestionario para recolectar información. El estudio concluye que se afirma al 95% de confianza que la variable 1 (control interno) posee una correlación en cuanto a la variable 2 (gestión de tesorería) en los trabajadores de la institución municipal del distrito de Megantoni-2022, y esta relación es directa y fuerte (0,669) y muy significativa.

2.1.3. Antecedentes regionales

Según Pérez (2022) en su tesis denominada: “control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital De San Bernardino - Cajamarca - 2022” se planteó como objetivo determinar la incidencia del Control interno en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2022. La metodología que utilizó fue la siguiente: La investigación utilizó el método deductivo, analítico, sintético y Método hipotético – deductivo, planteó un diseño no experimental, de corte transeccional y alcance explicativa. la población fue igual a la muestra y estuvo conformada por 24 trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Bernardino de la provincia de San Pablo. El estudio 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.

2.2. Marco legal

La presente investigación por las características de las variables en estudio y sobre todo por el contexto en el que se desarrolló la investigación se llevó a cabo teniendo en cuenta la normativa siguiente:

- ✓ Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, esta ley, promulgada en 2006, establece disposiciones para implementar sistemas de control interno en las entidades estatales.
- ✓ Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, promulgada en 2002, regula el Sistema Nacional de Control y las funciones de la Contraloría General.
- ✓ Decreto Legislativo N° 1436 Marco de la Administración financiera, emitido en 2018, establece el marco normativo de la administración financiera del sector público.
- ✓ Ley N° 27658 “Ley Marco de la Modernización de la Gestión del Estado”, aprobada en 2002, tiene como objetivo modernizar la gestión pública.
- ✓ Decreto Supremo N° 035-2012-EF “Texto Único Ordenado del Sistema Nacional de Tesorería”, publicado en 2012, aprueba el Texto Único Ordenado del Sistema Nacional de Tesorería.
- ✓ Decreto Supremo N° 004-2013-PCM “Aprueba la Política Nacional de Modernización de la Gestión del Estado”, este decreto, emitido en 2013, establece la política nacional mencionada.
- ✓ Decreto Legislativo N° 1441 “Sistema Nacional de Tesorería”, promulgado en 2018, regula el Sistema Nacional de Tesorería.

- ✓ Directiva N° 001-2007-EF/77.15 y sus normas generales de Tesorería N° 06 y 07(Resolución Directoral N° 002-026-50 EF/77.15), emitidas en 2007, estas normas establecen lineamientos generales de tesorería.
- ✓ Resolución Directoral N° 013-2008 EF/77.15, publicada en 2008, establece procedimientos relacionados con la centralización de recursos determinados en la Cuenta Principal del Tesoro Público y sus Modificatorias.
- ✓ Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, emitida el 30 de octubre de 2006, aprobó las Normas de Control Interno aplicables a las entidades del Estado peruano.
- ✓ Resolución Directoral N° 001-2011- EF/77.15, emitida el 26 de enero de 2011, introdujo modificaciones a la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15, la cual establece los lineamientos y procedimientos para la gestión de tesorería en las entidades del sector público peruano.

2.3 Marco doctrinal

2.3.1. Enfoque COSO

Debido al desarrollo industrial y económico de los negocios genero una mayor complejidad en las organizaciones y su gestión, surgiendo la necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control para afrontar estos nuevos desafíos. Los contadores idearon la "comprobación interna"(término con el que se llamaba a lo que hoy en día es el Control Interno) para asegurarse contra posibles errores y fraudes. (Contraloría General de la República, 2015)

A partir de la década de 1970, el descubrimiento de numerosos pagos ilícitos, malversaciones y otras prácticas fraudulentas en el ámbito empresarial llevó a un mayor enfoque en la implementación de controles internos más efectivos. Antes de ese momento,

el Control Interno era visto principalmente como una responsabilidad exclusiva de los contadores. (Contraloría General de la República, 2015)

Conforme Gonzales (2018) manifiesta que el Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por sus siglas en inglés) presentó en 1992 la primera versión del Marco Integrado de Control Interno, que ha sido aceptado alrededor del mundo y se ha convertido en un marco líder en diseño, implementación y conducción de control interno y evaluación de su efectividad, por lo que, el principal objetivo del Comité era definir un nuevo marco conceptual capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos utilizados en el campo del control interno.

También menciona que, considerando los importantes cambios en la industria y los avances tecnológicos, en mayo de 2013 el comité lanzó una versión actualizada destinada a que las empresas puedan desarrollar y mantener sistemas de control interno efectivos y eficientes. Esta actualización busca facilitar la adaptación a los cambios, el cumplimiento de los objetivos empresariales, la mitigación de riesgos a niveles aceptables y el apoyo en la toma de decisiones y en el gobierno.

Este enfoque COSO es fundamental ya que permite sustentar teóricamente la relación entre un sistema de control interno eficaz y una gestión de tesorería ordenada, transparente y funcional en una entidad pública. Su aplicación permitió identificar riesgos, mejorar la eficiencia de los procesos financieros y garantizar el uso adecuado de los recursos públicos. Además, su enfoque basado en cinco componentes clave facilitó el diseño de estrategias para optimizar la transparencia y la rendición de cuentas en la entidad.

2.3.2. Teoría de la administración del capital de trabajo

Según Van Horne y Wachowicz (2010), la administración de la tesorería y el capital de trabajo implica "asegurar que los fondos necesarios estén disponibles en el

momento oportuno, minimizando el costo de oportunidad y optimizando el retorno sobre los recursos líquidos". En este contexto, la gestión de tesorería se enfoca en mantener un equilibrio entre la rentabilidad y la liquidez, garantizando que los recursos financieros se utilicen de manera óptima para maximizar el valor de la organización.

Concluye que la gestión del capital de trabajo adquiere gran relevancia, ya que es un aspecto fundamental dentro de la Administración Financiera. Su tamaño varía según la actividad de la entidad, su disposición a asumir riesgos de insolvencia. A mayor capital de trabajo, la entidad tendrá una mejor capacidad para cumplir con sus obligaciones al vencimiento, aunque esto puede reducir la rentabilidad de su financiamiento. Por ello, el nivel óptimo de capital de trabajo debe lograrse a través de una eficiente administración de los inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y el efectivo necesario para operar.

Esta teoría es primordial, ya que frece el sustento conceptual necesario para analizar cómo la disponibilidad oportuna de recursos financieros influye directamente en el cumplimiento de las obligaciones institucionales y en la eficiencia del uso de los fondos públicos.

Asimismo, permite relacionar de manera estructurada la gestión del capital de trabajo (liquidez, ingresos y pagos) con las políticas y procedimientos establecidos por el sistema de control interno. Al integrar estos elementos, la investigación puede evaluar cómo una adecuada administración de la tesorería, alineada con principios de control interno, puede contribuir a una mejor planificación financiera, mayor transparencia y uso eficiente de los recursos en una entidad pública.

2.4 Marco Conceptual

2.4.1. Control interno

Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable en el logro de los objetivos de la entidad (Resolución N° 320-CG, 2006).

Asimismo, menciona que alcanza objetivos gerenciales como:

- Promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y a sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Por otro lado, menciona también que tanto el titular como los funcionarios y el resto del personal de la entidad son responsables de su implementación y supervisión, además de mantener una estructura sólida de control interno que favorezca el cumplimiento de los objetivos institucionales y la optimización.

2.4.1.1. Dimensiones del control interno. Según la Resolución N° 320-CG (2006)

los componentes del control interno están interconectados y abarcan diversos elementos que forman parte del proceso de gestión. Por ello, para garantizar una adecuada formalización e implementación del control interno en todas las entidades del Estado, se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

a) Ambiente de Control Interno: Es un entorno institucional favorable para la implementación de buenas prácticas, principios, conductas y normativas adecuadas, con el objetivo de sensibilizar a los integrantes de la entidad y fortalecer una cultura de control interno (Resolución N° 320-CG, 2006).

Concluye que, estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control.

b) Evaluación de Riesgos: según Es la identificación y análisis de los riesgos que pueden afectar a la entidad en el cumplimiento de sus objetivos, así como la formulación de una respuesta adecuada. La evaluación de riesgos forma parte del proceso de gestión de riesgos e involucra diversas etapas, como la planificación, identificación, valoración o análisis, gestión o respuesta, y el seguimiento (Resolución N° 320-CG, 2006).

Menciona también que a través de la identificación y la valoración de los riesgos se puede evaluar la vulnerabilidad del sistema, identificando el grado en que el control vigente maneja los riesgos. Para lograr esto, se debe adquirir un conocimiento de la entidad, de manera que se logre identificar los procesos y puntos críticos, así como los eventos que pueden afectar las actividades de la entidad.

c) Actividades de Control Gerencial: Son las políticas y procedimientos definidos para garantizar la ejecución de las acciones requeridas en la gestión de riesgos

que podrían impactar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos (Resolución N° 320-CG, 2006).

De la misma forma las actividades de control se realizan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la organización, y pueden ser de carácter preventivo o de detección. Es fundamental mantener un equilibrio apropiado entre la prevención y la detección en estas actividades.

Por último, menciona que las actividades de control abarcan principios destinados a desarrollar medidas para mitigar riesgos, gestionar la tecnología de la información y la comunicación, así como la creación de políticas relacionadas.

d) Información y comunicación: Es el componente relacionado con la información y comunicación, que incluye los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, de manera sistemática y constante, garantizan un flujo de información adecuado y oportuno en todas las direcciones. Esto asegura el cumplimiento de las responsabilidades tanto individuales y grupales (Resolución N° 320-CG, 2006).

También refiere que la información no solo se relaciona con los datos generados internamente, sino también con sucesos, actividades y condiciones externas que deben traducirse a la forma de datos o información para la toma de decisiones. Asimismo, debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad.

e) Supervisión: Es la determinación y evaluación de si el sistema está funcionando correctamente o si es necesario realizar ajustes. En este sentido, el proceso de supervisión implica la vigilancia y evaluación, por los correspondientes niveles, del diseño, funcionamiento y la forma en que se implementan las medidas de control interno, con el fin de actualizar (Resolución N° 320-CG, 2006).

Por último, las actividades de supervisión abarcan todos los procesos y operaciones institucionales, permitiendo identificar oportunidades de mejora y tomar medidas preventivas o correctivas. Para lograrlo, es necesario contar con una cultura organizacional que fomente el autocontrol y la transparencia en la gestión, enfocada en la prudencia y el logro de los objetivos del control interno (Resolución N° 320-CG, 2006).

2.4.1.1.1. Indicadores del control interno. Se consideran como indicadores del control interno, los siguientes:

- **Filosofía de dirección:** son las conductas y actitudes que deben distinguir la gestión de la entidad en relación con el control interno. Es fundamental crear un entorno de confianza positivo que respalde el control interno, fomentando una actitud abierta hacia el aprendizaje y la innovación, transparencia en la toma de decisiones, un comportamiento guiado por valores éticos y una clara determinación para medir el desempeño de manera objetiva (Resolución N° 320-CG, 2006).

- **Integridad y valores éticos:** Es cuando la entidad crea y emplea un código formal de conducta, junto con otras políticas, para comunicar normas éticas y morales apropiadas, abordando temas como conflictos de intereses, pagos indebidos, uso correcto de los recursos, actividades políticas y aceptación de regalos o donaciones (Resolución N° 320-CG, 2006).

- **Órgano de Control Institucional:** es el encargado de realizar los servicios de control simultáneo y posterior; así como los servicios relacionados, conforme al Plan Anual de Control y a las disposiciones aprobadas por la Contraloría General de la República. En otras palabras, los Órganos de Control Institucional desempeñan sus funciones de control gubernamental conforme a la normativa del SNC y sujetos a la supervisión de la CGR (Resolución N° 320-CG, 2006).

- **Administración de Riesgos:** Es el proceso que implica diseñar y documentar una estrategia definida, organizada e interactiva que permita identificar y evaluar los riesgos que podrían impactar a una entidad y obstaculizar el logro de sus objetivos. Es importante establecer planes, métodos de respuesta y mecanismos para monitorear cambios, además de un programa que garantice los recursos necesarios para implementar acciones en respuesta a riesgos (Resolución N° 320-CG, 2006).

Asimismo, menciona que, la planificación de riesgos implica elaborar una estrategia de gestión que incluya tanto su proceso como su implementación. Se han definido objetivos y metas, asignado responsabilidades para áreas específicas, identificando las necesidades de conocimientos técnicos adicionales, descrito el proceso de evaluación de riesgos y las áreas a analizar, detallado los indicadores de riesgo, delineado los procedimientos para las estrategias de gestión, estableciendo métricas para el monitoreo y especificando los informes necesarios.

- **Identificación de Riesgos:** es la clasificación de todos aquellos riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de la entidad, tanto por factores externos como internos. Los factores externos incluyen aspectos económicos, ambientales, políticos, sociales y tecnológicos, mientras que los factores internos corresponden a las decisiones de la administración e incluyen la infraestructura, el personal, procesos y tecnología (Resolución N° 320-CG, 2006).

Asimismo, es útil clasificar los riesgos potenciales en categorías, agrupando los eventos que pueden ocurrir en una entidad dentro de sus procesos clave (tanto estratégicos como operativos), en actividades críticas, en las fuentes de información, en los ciclos de vida de diversos procesos, o mediante juicios de expertos, entre otros enfoques. El titular y los funcionarios deben entender las interrelaciones entre los riesgos, no solo obteniendo

información detallada que respalde su evaluación, sino también realizando a cabo ejercicios de prospectiva para reflejar.

- **Respuesta al Riesgo:** Consiste en evitar las actividades que lo generan. La reducción implica emplear métodos y técnicas específicas para gestionar estos riesgos, identificándolos y adoptando medidas que disminuyan tanto su probabilidad como su impacto. Compartir el riesgo permite reducir su probabilidad o impacto mediante la transferencia o el reparto de una parte del riesgo de algún modo. Por otro lado, la aceptación implica no tomar ninguna acción para modificar la probabilidad o el impacto. Como parte de la gestión de riesgos, la entidad evalúa las respuestas posibles para cada riesgo significativo dentro de un conjunto de opciones, proporcionando el análisis necesario para seleccionar una respuesta y ajustar su "estado actual" (Resolución N° 320-CG, 2006).

- **Procedimientos de autorización y aprobación:** Es la responsabilidad de que cada proceso, actividad o tarea organizacional debe estar claramente definida, asignada de manera específica y comunicada formalmente al funcionario correspondiente. La ejecución de estos procesos, actividades o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con la autoridad adecuada. Sólo las personas que posean el rango de autoridad competente deben otorgar dicha autorización. Las instrucciones dirigidas a todos los funcionarios de la institución deben proporcionarse principalmente por escrito u otro medio verificable y formalmente establecido (Resolución N° 320-CG, 2006).

Del mismo modo, la aprobación consiste en dar conformidad o una evaluación positiva, ya sea de manera escrita o a través de un medio verificable y formalmente establecido, a los resultados de procesos, actividades o tareas, permitiendo que se consideren productos finales o que puedan utilizarse como insumos en otros procesos.

Los procedimientos de aprobación deben estar documentados y comunicados de forma clara a los funcionarios.

- **Verificaciones y conciliaciones:** Consiste en que los procesos, actividades o tareas importantes deben ser revisadas tanto antes como después de su ejecución, además de ser registrados y clasificados para futuras evaluaciones. Asimismo, es necesario realizar verificaciones y conciliaciones periódicas de los registros con sus fuentes correspondientes para detectar y corregir cualquier error u omisión que haya producido en el procesamiento de los datos (Resolución N° 320-CG, 2006).

- **Rendición de cuentas:** Es el proceso mediante el cual los funcionarios y servidores públicos informan, explican y justifican la gestión de los recursos, decisiones y acciones bajo su responsabilidad. Su objetivo es garantizar la transparencia, la eficiencia y la responsabilidad en la administración pública. (Resolución N° 320-CG, 2006).

- **Documentación y revisión de actividades y tareas:** Son los procesos, actividades y tareas debidamente documentados para asegurar su desarrollo según los estándares establecidos, facilitar su revisión adecuada y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados. Además, estos procesos, actividades y tareas deben revisarse periódicamente para confirmar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y otros requisitos. Es importante que este tipo de revisión dentro de la entidad se distinga claramente del seguimiento del control interno (Resolución N° 320-CG, 2006).

- **Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones:** Consiste en la gestión mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC), que abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, infraestructura y personal. Las actividades de control en el ámbito de las TIC incluyen medidas que aseguran un procesamiento adecuado de la información para cumplir con la misión y los

objetivos de la entidad. Estas deben estar diseñadas para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades a medida que la información fluye a través de los sistemas (Resolución N° 320-CG, 2006).

- **Sistemas de información:** Son herramientas clave para establecer estrategias organizacionales y, en consecuencia, alcanzar los objetivos y metas. Por ello, deben adaptarse a las características, necesidades y naturaleza de la entidad. Así, el sistema de información ofrece insumos para la toma de decisiones, promoviendo y asegurando la transparencia. La entidad debe implementar sistemas de información que se adecuen a la estrategia global y a la naturaleza de las operaciones de la entidad, pudiendo ser informáticos, manuales o una combinación de ambos (Resolución N° 320-CG, 2006).

- **Comunicación Interna y Externa:** Es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que circula de manera descendente, horizontal y ascendente a través de la estructura de la entidad, con el fin de transmitir un mensaje claro y efectivo. Además, debe servir como un medio de control, motivación y expresión para los usuarios. Por otro lado, la comunicación externa de la entidad debe centrarse en asegurar que el intercambio de mensajes e información con clientes, usuarios y la ciudadanía en general se realice de manera segura, precisa y oportuna, generando confianza y proyectando una imagen positiva (Resolución N° 320-CG, 2006).

- **Calidad y suficiencia de la información:** Es garantizar que la información generada y comunicada sea confiable, de calidad, suficiente, relevante y oportuna cuyos responsables son el titular o el funcionario asignado. Para lograr este objetivo, es crucial diseñar, evaluar e implementar los mecanismos necesarios que aseguren que toda la información útil cumpla con estas características, integrándolas en el sistema de control interno (Resolución N° 320-CG, 2006).

Asimismo, La información debe generarse en la cantidad adecuada y de forma conveniente. Es decir, es importante contar con la información necesaria para tomar decisiones, evitando volúmenes.

- **Prevención y Monitoreo:** Es el monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad que permiten verificar oportunamente si estos se llevan a cabo correctamente para cumplir con sus objetivos y si, en el desempeño de las funciones asignadas, se aplican las acciones preventivas, de cumplimiento y correctivas necesarias (Resolución N° 320-CG, 2006).

- **Seguimiento de Resultados:** Es el proceso de monitoreo de las debilidades y deficiencias identificadas las cuales deben ser documentadas y compartidas con los responsables, para que puedan tomar las medidas necesarias para corregirlas. Si se detectan o se reportan errores o deficiencias que representan oportunidades de mejora, la entidad deberá implementar las acciones más adecuadas en función de sus objetivos y recursos. Asimismo, se debe realizar un seguimiento del progreso en su implementación. El seguimiento debe asegurar, asimismo, la adecuada y oportuna implementación de las recomendaciones producto de las observaciones de las acciones de control (Resolución N° 320-CG, 2006).

- **Compromiso de Mejoramiento:** Consiste en promover y realizar autoevaluaciones periódicas sobre la gestión y el control interno de la entidad para verificar el desempeño institucional y comunicar las oportunidades de mejora detectadas. Los órganos y el personal competente deben cumplir con las disposiciones o recomendaciones derivadas de estas autoevaluaciones, comprometiéndose con el mejoramiento institucional (Resolución N° 320-CG, 2006).

2.4.2. Gestión de tesorería

Según el Decreto Legislativo N°1441 (2018) lo define como el manejo eficiente de los Fondos Públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos, sobre la base del flujo de caja.

Menciona también que, para la Gestión de Tesorería, la Dirección General del Tesoro Público recibe información sobre:

- ✓ Los saldos y la ejecución de ingresos y gastos, suministrados por la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas.
- ✓ Los requerimientos de financiamiento, suministrados por la Dirección General de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas.
- ✓ El cumplimiento de las reglas fiscales, suministrado por la Dirección General de Política Macroeconómica y Descentralización Fiscal del Ministerio de Economía y Finanzas.
- ✓ Los montos y el cronograma de pagos de los contratos vigentes, suministrados por la Dirección General de Abastecimiento del Ministerio de Economía y Finanzas.

Concluye que, la gestión de tesorería se lleva a cabo mediante tres componentes: la gestión de ingresos, la gestión de liquidez y la gestión de pagos.

2.4.2.1. Dimensiones de la gestión de tesorería. Se incluyen las siguientes:

a) Gestión de ingresos: Consiste en establecer lineamientos y disposiciones sobre aspectos operativos, de procedimiento o de registro, para asegurar la acreditación oportuna de los Fondos Públicos en la Cuenta Única del Tesoro. (Decreto Legislativo N°1441, 2018)

También menciona que las entidades recaudadoras del Sector Público no Financiero suministran información sobre la estimación, determinación y percepción de

sus flujos de ingresos financieros, cumpliendo con los plazos y condiciones establecidos por la Dirección General del Tesoro Público.

b) Gestión de liquidez: Es la disponibilidad necesaria de los Fondos Públicos recaudados o percibidos, permitiendo el pago puntual de las obligaciones contraídas por las entidades autorizadas. (Decreto Legislativo N°1441, 2018)

Asimismo, Para tal efecto, la Dirección General del Tesoro Público está facultada para emplear mecanismos de apoyo financiero temporal utilizando los fondos que integran la Cuenta Única del Tesoro (CUT), la Reserva Secundaria de Liquidez y los saldos de la colocación de Letras del Tesoro Público, en el marco del Principio de Fungibilidad. La Reserva Secundaria de Liquidez está conformada por los recursos de libre disponibilidad del Tesoro Público al cierre de cada año fiscal, destinadas a cubrir descalces estacionales o déficits de caja, con un acumulado que no debe exceder el 1,5% del PBI nominal del año que corresponde. (Decreto Legislativo N°1441, 2018)

c) Gestión de pagos: Es el manejo del pago de las obligaciones con cargo a los Fondos Públicos centralizados en la CUT, sobre la base del registro del Devengado debidamente formalizado. (Decreto Legislativo N°1441, 2018)

Asimismo, define al devengado como al proceso mediante el cual una entidad reconoce que tiene una obligación de pago, luego de verificar que el acreedor tiene un derecho legítimo a recibir ese pago. Este reconocimiento se basa en un compromiso que ya fue formalizado y registrado. El devengado se oficializa cuando el área responsable da su aprobación y el registro se realiza en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-RP), luego de haberse verificado el cumplimiento de algunas de las siguientes condiciones, según corresponda:

- ✓ Recepción satisfactoria de los bienes adquiridos.
- ✓ Efectiva prestación de los servicios contratados.

- ✓ Cumplimiento de los términos contractuales o legales, cuando se trate de gastos sin contraprestación inmediata o directa.

De tal modo, la autorización para reconocer el devengado corresponde al director general de Administración, al Gerente de Finanzas, o a quien ocupe su lugar, o bien, al funcionario expresamente delegado con esta facultad. Este responsable debe definir los procedimientos adecuados para procesar la documentación justificativa de la obligación de pagar y asegurar que las áreas involucradas en la formalización del Devengado presenten dicha documentación con la debida antelación a las fechas o cronogramas de pago, garantizando así una atención oportuna y adecuada.

2.4.2.1.1. indicadores de la gestión de tesorería. Tenemos como indicadores, los siguientes:

Recursos directamente recaudados: Son los ingresos generados y gestionados por diversas entidades del sector público, incluyendo aquellos derivados de los servicios que ofrecen, como tasas, ventas de bienes, prestación de servicios, rentas de la propiedad y multas, entre otros. (Decreto Legislativo N°1441, 2018).

Recursos Ordinarios: Son los ingresos que una entidad estatal genera regularmente y que son utilizados para financiar el gasto corriente y de inversión sin restricciones específicas. Estos recursos suelen provenir de fuentes estables y recurrentes, como los impuestos (tanto directos como indirectos), tasas, contribuciones y otros ingresos de origen interno que la entidad recibe de manera continua (Decreto Legislativo N°1441, 2018).

Donaciones y transferencias: Son los fondos financieros no reembolsables que el gobierno recibe de agencias internacionales de desarrollo, gobiernos, instituciones y organismos internacionales, así como de personas naturales o jurídicas, tanto nacionales como extranjeras. Se consideran también las transferencias de entidades públicas y

privadas que no requieren contraprestación. Asimismo, abarcan los rendimientos financieros, los diferenciales cambiarios y los saldos de balance de ejercicios fiscales anteriores (Decreto Legislativo N°1441, 2018).

Movimiento de las cuentas de recursos ordinarios: Es el conjunto de operaciones de ingresos y egresos registrados en las cuentas del Tesoro Público, administradas por la Dirección General del Tesoro Público (DGTP) del Ministerio de Economía y Finanzas. (MEF). Estas cuentas integran el sistema de la Cuenta Única del Tesoro (CUT), que permite centralizar y gestionar los fondos. (Ministerio de Economía y Finanzas de Perú, 2022)

Asimismo, este movimiento incluye ingresos provenientes de la recaudación fiscal, transferencias y otros recursos, así como egresos relacionados con el pago de bienes, servicios, transferencias a entidades públicas y obligaciones de deuda. La DGTP supervisará estos movimientos para garantizar la disponibilidad de fondos, atender los compromisos financieros del Estado en los plazos adecuados y asegurar la transparencia en el uso de los recursos públicos. (Ministerio de Economía y Finanzas de Perú, 2022)

Concluye que la importancia de monitorear el movimiento de estas cuentas radica en su rol en la liquidez y el cumplimiento del presupuesto público, permitiendo una adecuada administración financiera.

Movimiento de las cuentas de recursos directamente recaudados: Se refiere al registro de todas las transacciones de ingresos y egresos provenientes de fondos que las entidades del sector público generan directamente. Estos recursos son obtenidos a través de actividades propias de cada entidad, como la prestación de servicios, cobro de tasas, venta de bienes y otros ingresos similares, y no dependen de transferencias. (Ministerio de Economía y Finanzas de Perú, 2022)

Además, indica también que el movimiento de estas cuentas es administrado por cada entidad pública y está sujeto a regulación y supervisión por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). Su monitoreo permite a las entidades mantener el control sobre sus ingresos autónomos y asegurar que los fondos se utilizan para financiar actividades en línea con sus objetivos y responsabilidades institucionales. Este registro también contribuye a la transparencia en la gestión pública y permite a las entidades ajustar su disponibilidad de recursos para atender compromisos de gasto. (Ministerio de Economía y Finanzas de Perú, 2022)

Control de pagos: Es un proceso clave que asegura la ejecución correcta y oportuna de los pagos del Estado a sus proveedores, empleados y otros beneficiarios. Este mecanismo implica la verificación, autorización y registro de todos los pagos que deben realizarse, siguiendo las normativas y procedimientos establecidos para garantizar que los fondos públicos se utilicen de manera eficiente, transparente y responsable (Ministerio de Economía y Finanzas de Perú, 2022).

Por lo que el control de pago es fundamental para la integridad financiera del sector público, ya que asegura que los pagos se realicen correctamente y se respeten las políticas de presupuesto y gasto público, contribuyendo a la sostenibilidad financiera y al cumplimiento de las obligaciones del Estado.

Políticas de pago: Son fundamentales para mantener el flujo adecuado de fondos en el sector público y asegurar la estabilidad financiera. Además, permiten que la tesorería pública maneje los pagos de manera ordenada, cumpliendo con los compromisos adquiridos y manteniendo una administración eficiente y transparente (Ministerio de Economía y Finanzas de Perú, 2022).

Documentación Sustentatoria: Es respaldar la validez del pago, cumplir con los requisitos de control, facilitar auditorías y revisiones y promover transparencia y responsabilidad (Ministerio de Economía y Finanzas de Perú, 2022).

2.5 Definición de términos básicos

Cuenta única del tesoro. Está constituida por la Cuenta Principal de la Dirección Nacional del Tesoro Público y otras cuentas bancarias bajo su titularidad, esta estructura centraliza y gestiona la disponibilidad de fondos públicos, sin importar la fuente de financiamiento (Ministerio de Economía y Finanzas de Perú, 2022).

Principio de Fungibilidad. Es la forma de flexibilizar el uso de los recursos financieros para que se puedan adaptar mejor a las necesidades (Congreso de la República, 2018).

Recursos líquidos. Son aquellos activos o fondos que pueden convertirse de manera rápida y sencilla en dinero en efectivo sin perder su valor (Paula, 2024).

Recurso financiero. Es un activo en forma de dinero o de instrumentos que pueden convertirse en efectivo, usados para financiar actividades y cumplir con obligaciones económicas (Paula, 20254).

Riesgo. Es la posibilidad de que ocurra un evento adverso o inesperado que afecte negativamente un resultado o situación deseada. En otras palabras, es la probabilidad de que algo no salga como se espera y cause consecuencias negativas, como pérdidas financieras (Ivan, 2024).

CAPÍTULO III

PLANTEAMIENTO DE LA (S) HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis

3.1.1 Hipótesis general

El control interno se relaciona de manera positiva con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.

3.1.2 Hipótesis específicas

- El ambiente de control se relaciona de forma positiva con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.
- La relación de la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024 es positiva.
- Las actividades de control gerencial se relacionan positiva mente con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.
- La relación de la información y comunicación con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024 es de forma positiva.
- La supervisión se relaciona de manera positiva con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.

3.2 Variables/categorías

3.2.1. Variable 1: Control interno.

Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable en la consecución de la misión de la entidad y que comprende: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y Evaluación de riesgos. (Resolución N°320, 2006).

3.2.2. Variable 2: Gestión de tesorería

Es el manejo eficiente de los Fondos Públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos, sobre la base del flujo de caja. Asimismo, indica que, para la Gestión de Tesorería, la Dirección General del Tesoro Público recibe información sobre los saldos y la ejecución de ingresos y gastos, los requerimientos de financiamiento, el cumplimiento de las reglas fiscales y los montos y el cronograma de pagos de los contratos vigentes, (Decreto Legislativo N°1441, 2018).

3.3 Operacionalización/categorización de los componentes de las hipótesis

Tabla 1

Operacionalización de los componentes de la hipótesis

Título: El Control Interno y Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, Año 2024					
Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición operacional de las variables			Fuente o instrumento de recolección de datos
		Variables	Dimensiones	Indicadores	
Hipótesis General: El Control interno se relaciona de manera positiva con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, Año 2024.	El Control Interno Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad y que comprende: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y evaluación de riesgos. (Resolución N°320, 2006, p.7).	Variable 1: Control Interno	Ambiente de control	Filosofía de dirección	Encuesta Cuestionario
				Integridad y valores éticos	
				Órgano de control institucional	
			Evaluación de riesgos	Administración de Riesgos	
				Identificación de Riesgos	
				Respuesta al Riesgo	
			Actividades de control gerencial	Procedimiento de autorización y aprobación	
				Verificación y Conciliaciones	
				Rendición de cuentas	
				Documentación y Revisión	
				Controles para las Tecnologías de la	
				Información y Comunicaciones	
			Información y comunicación	Sistemas de información	
				Comunicación interna y externa	
			Supervisión	Calidad y suficiencia de la información	
				Prevención y monitoreo	
				Seguimiento de resultados	
				compromiso de mejoramiento	

Título: El Control Interno y Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, Año 2024						
Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición operacional de las variables				
		Variables	Dimensiones	Indicadores	Fuente o instrumento de recolección de datos	
Hipótesis General: El control interno incide de manera positiva mente en la gestión de tesorería de la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, Año 2024.	Gestión de Tesorería	Variable 2:	Gestión de ingresos	Recursos directamente recaudados	Encuesta	
	Es el manejo eficiente de los fondos			Recursos ordinarios		
	públicos a través de la gestión de		Donaciones y transferencias			
	ingresos, de liquidez y de pagos, sobre		Movimiento de las cuentas del Tesoro Publico			
		Gestión de	Gestión de liquidez	Movimiento de las cuentas de los Recursos		
		Tesorería		Directamente Recaudados		Cuestionario
				Control de pagos		
		Legislativo N°1441, 2018, p.74).		Gestión de pagos		Políticas de pago
				Documentación sustentatoria		

Hipótesis Específicas:

Hie1: El ambiente de control se relaciona de forma positiva con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.

Hie2: La relación de la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024 es positiva.

Hie3: Las actividades de control Gerencial se relacionan positivamente con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca,2024.

Hie4: La relación de la información y comunicación con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca,2024 es de forma positiva.

Hie5: La supervisión se relaciona de manera positiva con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.

CAPÍTULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1 Ubicación geográfica

Figura 1

Mapa del departamento de Cajamarca



Nota: Tomado de Google Maps(2023)

La presente investigación se desarrolló en el distrito, provincia y departamento de Cajamarca, localizado en Perú.

Cajamarca es uno de los 12 distritos de la provincia de Cajamarca ubicada en el departamento de Cajamarca, bajo la administración del Gobierno regional de Cajamarca, en el norte del Perú.

El distrito de Cajamarca ocupa una superficie de 382.74 km², englobando el 12.84% de la provincia de Cajamarca.

La capital del distrito de Cajamarca es la ciudad de Cajamarca que se encuentra ubicada en el norte del Perú, en la sierra del país. y está situada a aproximadamente 2,700 metros sobre el nivel del mar. Geográficamente, se encuentra en las coordenadas 7° 9' 50" de latitud sur y 78° 30' 17" de longitud oeste.

Según Barron y Contreras (2022) infiere que la agricultura en Cajamarca es una actividad económica fundamental y desempeña un papel destacado en la vida de la región. Cajamarca cuenta con una variedad de condiciones geográficas y climáticas que la convierten en una zona propicia para la producción agrícola.

4.2 Diseño de la investigación

Es un estudio no experimental, el cual, según Moisés, et al. (2019) este “Prescinden de la manipulación deliberada de la variable independiente y se caracterizan por observar los fenómenos tal y como se presentan en su contexto natural, para después describirlos, explicarlos o predecirlos”.

En este caso las variables control interno y gestion de tesoreria se consideraron tal como se muestran en su realidad, es decir no experimentan cambios.

De igual modo es de enfoque cuantitativo, el cual, Moisés, et al. (2019) lo define como “El conjunto de estrategias de obtención y procesamiento de información que emplean magnitudes numéricas y técnicas formales y/o estadísticas para llevar a cabo su análisis, siempre enmarcados en una relación de causa y efecto”.

Para este caso se recopiló los datos y se procedió a realizar figuras y tablas donde se explicó las frecuencias, porcentajes, etc. con relación a las variables Control Interno y Gestión de Tesorería.

Asimismo, es de nivel correlacional, el cual César (2016) “tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables”.

En este caso se midió la asociación de la variable Control Interno y Gestión de Tesorería.

De la misma forma transversal (Transeccional) ya que “Recolectan datos de un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, analizar su incidencia e interrelación en un momento dado” (Hernández et al, 2006).

El periodo estudiado fue el año 2024 y permitió establecer la relación del Control Interno con la Gestión de Tesorería.

4.3 Métodos de investigación

Método inductivo-deductivo, Para Rodríguez y Pérez (2017) el método Inductivo-Deductivo está conformado por dos procedimientos: inversos: Inducción y Deducción. La Inducción es una forma de razonamiento en la que se pasa del conocimiento de casos particulares a un conocimiento más general, que refleja lo que hay de común en los fenómenos individuales. Su base es la repetición de hechos y fenómenos de la realidad, encontrando los rasgos comunes en un grupo definido, para llegar a conclusiones de los aspectos que lo caracterizan. Las generalizaciones a que se arriban tienen una base empírica.

En este caso se partió de la observación y análisis de casos específicos dentro de la entidad para identificar patrones y problemas de la variable control interno y gestión de tesorería. A través de la recopilación de datos (mediante encuestas, entrevistas y revisión documental), se determinó tendencias y relaciones entre ambas variables. Posterior a ello se aplicó principios y teorías generales del control interno y la gestión de tesorería (como el Modelo COSO y la Teoría de la Administración del Capital de Trabajo) para analizar cómo estas directrices pueden explicar o mejorar la situación específica de la entidad.

Método Analítico-sintético, el método analítico – sintético el cual Rodríguez y Pérez (2017) menciona que el análisis es un procedimiento lógico que posibilita descomponer mentalmente un todo en sus partes y cualidades, en sus múltiples relaciones, propiedades y componentes. Permite estudiar el comportamiento de cada parte. La síntesis es la operación inversa, que establece mentalmente la unión o combinación de las partes previamente analizadas y posibilita descubrir relaciones y características generales entre los elementos de la realidad.

Este método permitió caracterizar y evaluar las variables de estudio Control Interno y Gestión de Tesorería, desagregándola en sus dimensiones e indicadores para ver su comportamiento de cada variable y a través de la síntesis llegar a una conclusión de todos los resultados.

Método Descriptivo, Expresa Hernández Sampieri et al. (2006, como se cita en Moisés et al. 2019) que el método de Investigación descriptiva: Mide, evalúa o recolectan datos sobre diversos conceptos (variables), aspectos dimensiones o componentes del fenómeno a investigar. En un estudio descriptivo se selecciona una serie de cuestiones y se mide o recolecta información sobre cada una de ellas, para así (valga la redundancia) describir lo que se investiga.

En la presente investigación las variables descritas fueron Control Interno y Gestión de Tesorería.

Método Hipotético, Para Rodríguez y Pérez (2017) lo define como una estrategia de investigación que se basa en la formulación de hipótesis para explicar un fenómeno y su posterior contrastación mediante la observación, el análisis o la experimentación.

En la presente investigación se formularon hipótesis generales y específicas, las cuales fueron contrastadas con los resultados obtenidos, permitiendo la aceptación o rechazo de las mismas.

4.4 Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación

4.4.1 Población y muestra

Población. Señala Moisés, et al. (2019) que la población es un “Conjunto total de elementos (personas, familias, viviendas, objetos, etc.) que comparten al menos una propiedad en común, circunscritos en un espacio y tiempo definido; es decir, dónde y cuándo”. Se considera una población finita, pues tiene un tamaño establecido, limitado e identificable; pues se conoce la cantidad de elementos que la conforman.

La población estuvo conformada por 25 trabajadores de las áreas de presupuesto, planificación, contabilidad y tesorería de la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca.

Tabla 2

Población

Áreas	No de trabajadores
Presupuesto	6
Planificación	5
Contabilidad	6
Tesorería	8
Total	25

Nota. Información de la Oficina de recursos humanos de la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca.

Muestra. Según Moisés, et al. (2019) define a la muestra como una fracción finita o parte de la población.

Y también “la muestra es en cierta manera una réplica en miniatura de la población. Se estudian las muestras para describir a las poblaciones, ya que el estudio de muestras es más sencillo que el de la población completa, porque implica menor costo y demanda menos tiempo” citando a (Cantoni, 2009).

Para la presente investigación se eligió una muestra no probabilística por conveniencia del investigador que en este caso es igual a la población, 25 colaboradores de las diferentes áreas.

4.4.2 Unidad de análisis

Según Roberto, et al. (2014) la unidad de análisis se refiere al "elemento o entidad que se toma como objeto de estudio para examinar sus características y comprender un fenómeno investigado"

En este sentido, la unidad de análisis fueron las variables control interno y gestion de tesorería.

4.4.3 Unidad de observación

La unidad de observación se refiere al elemento del cual se obtienen mediciones y que constituye la fuente principal para recopilar datos primarios (Sarasola, 2024).

En la investigación la unidad de observación fueron cada uno de los trabajadores de la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, considerados en la muestra.

4.5 Técnicas e instrumentos de recopilación de información

4.5.1 Técnica

Encuesta: “Es un procedimiento de búsqueda planificada y sistemática de información que consiste en interrogar a los investigadores sobre datos que desean conocer. Posteriormente se reúnen estos datos individuales para obtener, durante la evaluación, datos agregados” Moisés, et al. (2019).

Finalmente, la encuesta permitió identificar la relación del control interno con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca.

4.5.2 Instrumento de recopilación de información

Cuestionario: se elaboraron preguntas en función a las variables, dimensiones e indicadores de las variables que luego fueron aplicados a cada trabajador de las áreas consideradas en la muestra.

4.6 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

Para la recolección de la información, los datos obtenidos fueron procesados con Microsoft Excel, y el SPSS-27 por medio del cual se elaboraron tablas y figuras para sintetizar la información y presentar los resultados de acuerdo a los objetivos de la investigación.

4.7 Equipos, materiales, insumos, etc.

Los equipos y materiales necesarios para este tipo de estudio fueron: útiles de escritorio (Papel bond, lapiceros, lápiz, entre otros), internet, computadoras o dispositivos electrónicos para acceder a bases de datos, software estadístico y herramientas de análisis de datos. Estos equipos y materiales permitieron al investigador a recopilar información relevante y realizar análisis estadísticos.

4.8 Matriz de consistencia metodológica

Tabla 3

Matriz de consistencia metodológica

Título: Control Interno y Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, Año 2024.									
Formulación del problema	Objetivos de investigación	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de Recolección datos	Metodología	Población y muestra	
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Control Interno	Ambiente de control	Filosofía de dirección Integridad y valores éticos	Encuesta/ Cuestionario	Diseño no Experimental	25 trabajadores de las áreas de presupuesto, planificación, contabilidad y	
¿Cuál es la relación del control interno con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca,2024?	Determinar la relación del control interno con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.	El control interno se relaciona de manera positiva con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024		Evaluación de riesgos	Órgano de control Institucional Administración de riesgos Identificación de riesgos Respuesta al riesgo				Enfoque Cuantitativo
				Actividades de control	Procedimientos de autorización y aprobación Verificación y conciliaciones Rendición de cuentas				Transversal
				gerencial	Documentación y revisión Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones				Inductivo-Deductivo
Preguntas específicas	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		Información y comunicación	Sistemas de información Comunicación interna y externa Calidad y suficiencia de la información		Analítico-Sintético		tesorería de la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca.
				comunicación	información		Descriptivo - Correlacional		
				Supervisión	Prevención y monitoreo Seguimiento de resultados Compromiso de mejoramiento		Hipotético		

Título: Control Interno y Gestión de Tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, Año 2024.									
Formulación del problema	Objetivos de investigación	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Indicadores	Instrumento de Recolección datos	Metodología	Población y muestra	
¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024?	Identificar la relación de la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.	La relación de la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería de la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024 es positiva	Gestión de Tesorería	Gestión de ingresos	Recursos directamente recaudados Recursos ordinarios Donaciones y transferencias	Encuesta/ Cuestionario	Diseño no Experimental	25 trabajadores de las áreas de presupuesto, planificación, contabilidad y tesorería de la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca.	
¿Cómo se relaciona las actividades de control con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024?	Determinar la relación de las actividades de control con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.	Las actividades de control se relaciona positiva mente con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.		Gestión de liquidez	Movimiento de las cuentas del tesoro público Movimiento de las cuentas de los Recursos directamente recaudados		Enfoque Cuantitativo Transversal		
¿Cuál es la relación de la información y comunicación con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024?	Examinar la relación de la información y comunicación con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.	La relación de la información y comunicación con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024 es de forma		Gestión de pagos	Control de pagos Políticas de pago Documentación sustentatoria		Inductivo-Deductivo Analítico-Sintético Descriptivo - Correlacional Hipotético		
¿Qué relación tiene la supervisión con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024?	Determinar la relación de la supervisión con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca,2024.	La supervisión se relaciona de manera positiva con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.							

CAPÍTULO V

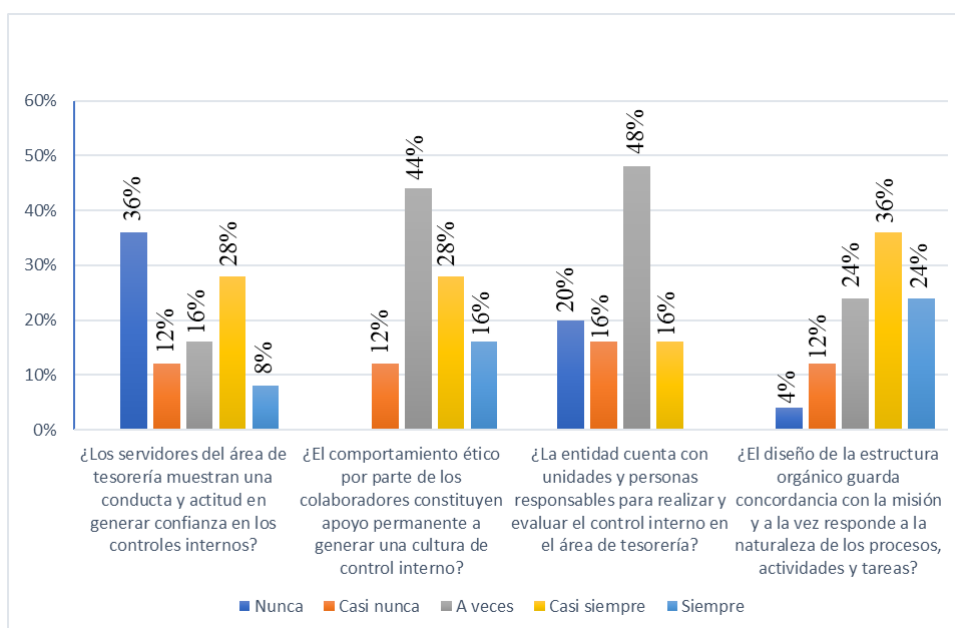
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 Presentación de resultados

5.1.1 Control interno

Figura 2

Componente Ambiente de control



En la figura 2, se muestra los resultados del componente ambiente de control del control interno, los encuestados en su opinión expresaron que el 36% de los colaboradores del área de tesorería nunca muestran una conducta y actitud en generar confianza en los controles internos, el 28% casi siempre, el 16% a veces, el 12% casi nunca y el 8% siempre; esto evidencia una falta significativa de compromiso con la implementación y sostenibilidad del control interno.

En cuanto al comportamiento ético por parte de los colaboradores para constituir apoyo permanente a generar una cultura de control interno, los encuestados opinaron lo

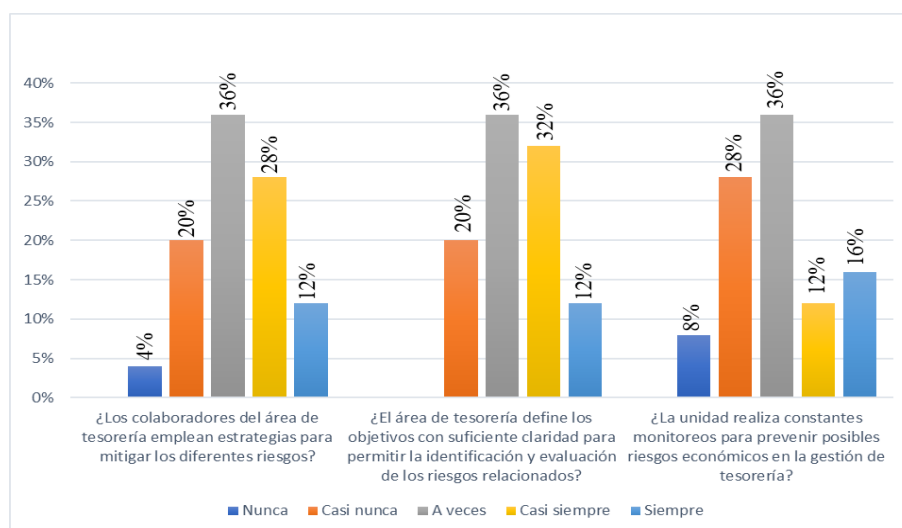
siguiente, el 44% indicó que esto ocurre a veces, el 28% señaló casi siempre, el 16% y el 12% casi nunca.

Asimismo, respecto a la existencia de unidades y personas responsables de realizar y evaluar el control interno en el área de tesorería, los encuestados señalaron lo siguiente: el 48% indicó que esto ocurre a veces, el 20% siempre, el 16% casi siempre el otro 16% casi nunca, lo cual indica que estos últimos no tienen conocimiento claro de los responsables del control interno.

Finalmente, con respecto al diseño de la estructura orgánica parece ser adecuado en la mayoría de los casos, con el 36% indicando que está alineada casi siempre con la misión y los procesos, el 24% siempre el otro 24% a veces, el 12% casi nunca y el 4% señalaron que nunca, lo que muestra que aún hay áreas por mejorar.

Figura 3

Componente Evaluación de riesgos



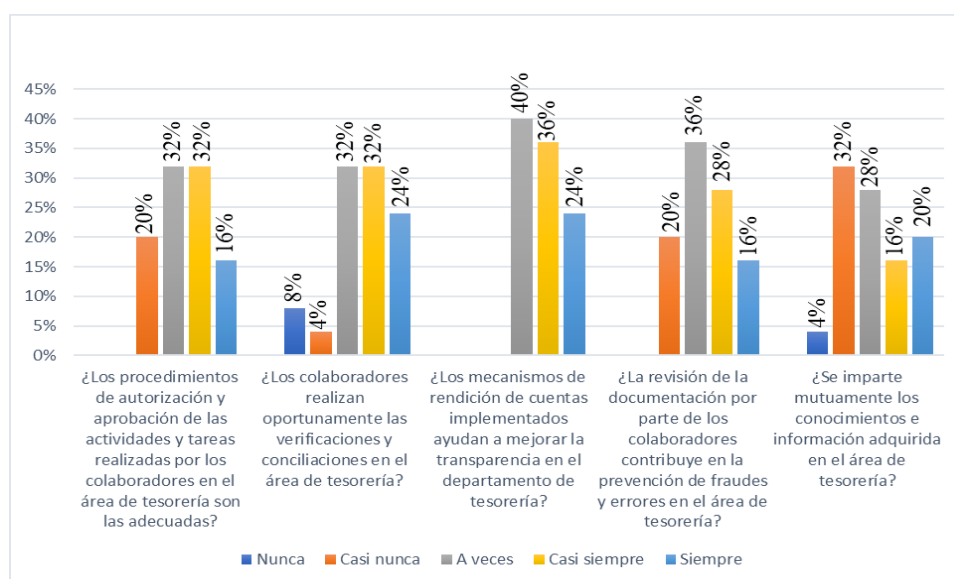
En la figura 3, se muestra los resultados del componente evaluación de riesgos del control interno, los encuestados en su opinión expresaron que, el 36% ocurre a veces que, los colaboradores del área de tesorería emplean estrategias para mitigar los diferentes riesgos, el 28% casi siempre, el 20% casi nunca, el 12% siempre y el 4% nunca.

En cuanto a si el área de tesorería define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados, los encuestados opinaron lo siguiente: el 36% indicó que esto ocurre a veces, el 32% casi siempre, el 20% casi nunca y el 12% nunca.

Asimismo, en su mayoría los colaboradores con respecto a si la unidad realiza constante monitoreo para prevenir posibles riesgos económicos en la gestión de tesorería, el 36% indicó que ocurre a veces, el 28% casi nunca, el 16% siempre, el 12% casi siempre y el 8% siempre

Figura 4

Componente Actividades de control



En la figura 4, se muestra los resultados del componente actividades de control del control interno, con respecto a los procedimientos de autorización y aprobación de las actividades y tareas realizadas por los colaboradores en el área de tesorería, el 32% de los encuestados en su opinión expresaron que los procedimientos de autorización y aprobación de las actividades y tareas realizadas por los colaboradores en el área de tesorería se da casi siempre, el 32% a veces, el 20% casi nunca y el 16% nunca.

En cuanto a si los colaboradores realizan oportunamente las verificaciones y conciliaciones en el área de tesorería, los encuestados manifestaron que el 32% realizan a veces el otro 32% casi siempre, el 24% siempre, el 8% nunca y el 4% casi nunca.

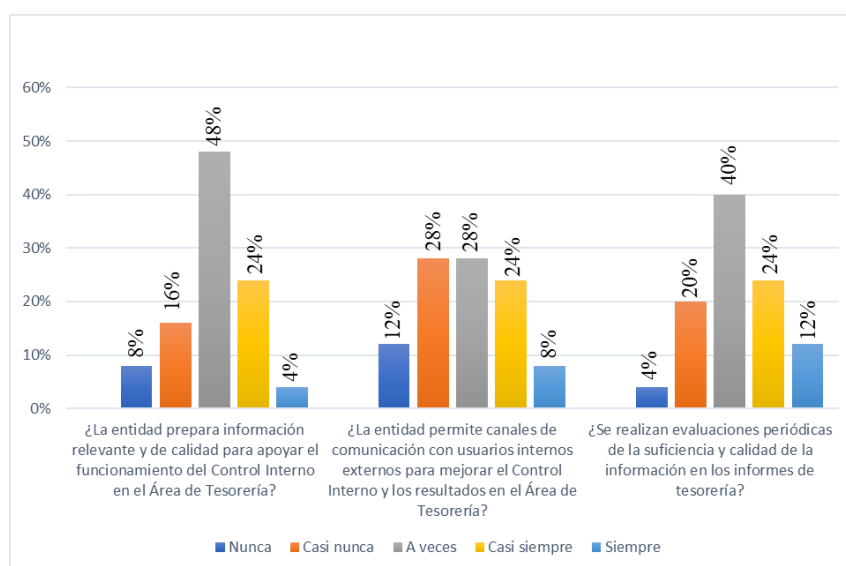
Asimismo, respecto a los mecanismos de rendición de cuentas implementados, que ayudan a mejorar la transparencia en el departamento de tesorería, los encuestados en su opinión expresaron que el 40% ocurre a veces, el 36% casi siempre y el 24% siempre.

Con respecto a la revisión de la documentación por parte de los colaboradores que contribuye en la prevención de fraudes y errores en el área de tesorería, los encuestados en su opinión manifestaron que el 36% ocurre a veces, el 28% casi siempre, el 20% casi nunca y el 16% siempre.

Finalmente, con respecto a que, si se imparte mutuamente los conocimientos e información adquirida en el área de tesorería, los encuestados indicaron que, la mayoría de ellos en un 32% casi nunca, el 28% a veces, el 20% siempre, el 16% casi siempre y el 4% nunca.

Figura 5

Información y comunicación



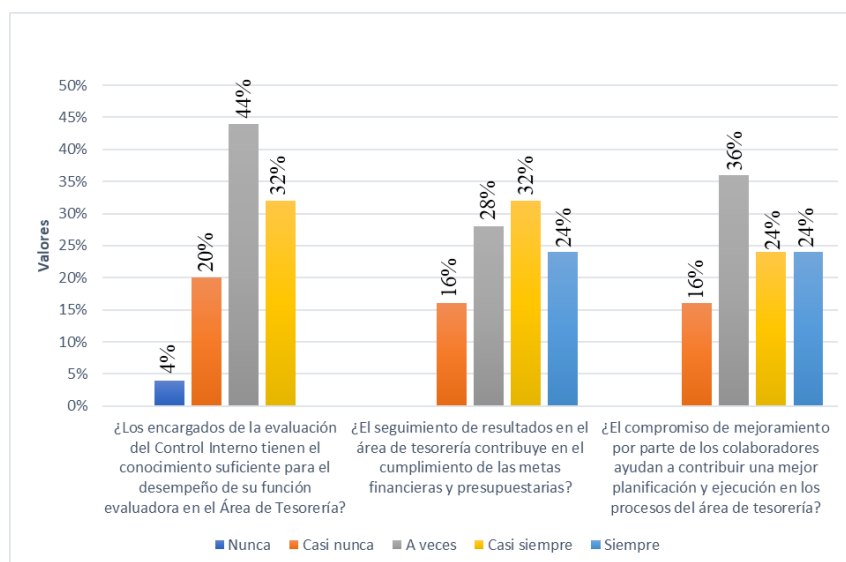
En la figura 5, se muestra los resultados del componente información y comunicación del control interno y con respecto a que, si la entidad prepara información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno en el Área de Tesorería un 48% expreso que a veces, el 24% casi siempre, el 16% casi nunca, el 8% nunca y el 4% siempre.

En cuanto a si la entidad permite canales de comunicación con usuarios internos externos para mejorar el Control Interno y los resultados en el Área de Tesorería, los encuestados expresaron que el 28% a veces, el 28% casi nunca, el 24% casi siempre, el 12% nunca y el 8% siempre.

Sobre si se realizan evaluaciones periódicas de la suficiencia y calidad de la información en los informes de tesorería, los encuestados en su opinión expresaron que, el 40% ocurre a veces, el 24% casi siempre, el 20% casi nunca, el 12% siempre y el 4% nunca.

Figura 6

Componente supervisión



En la figura 6, se muestra los resultados del componente información y comunicación del control interno, con respecto a que, si los encargados de la evaluación del Control Interno tienen el conocimiento suficiente para el desempeño de su función evaluadora en el Área de Tesorería, el 44% expreso que a veces, 32% casi siempre, el 20% casi nunca y el 4% nunca.

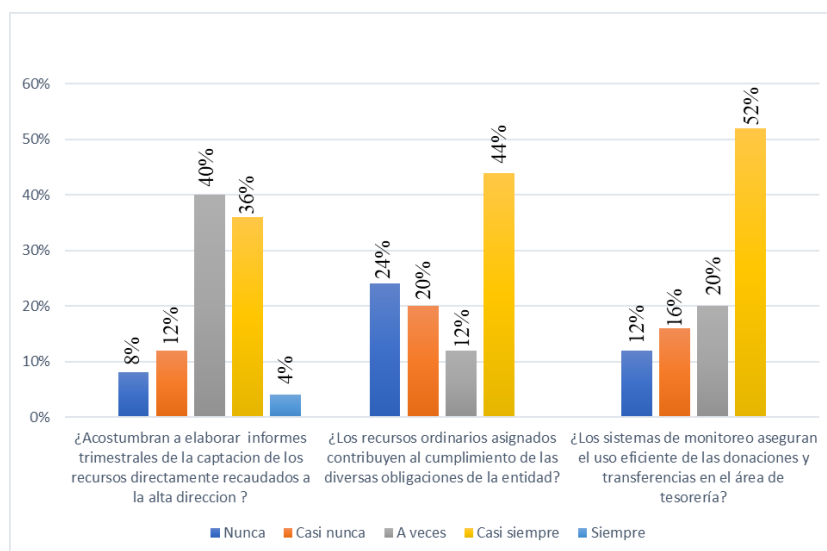
En cuanto a si el seguimiento de resultados en el área de tesorería contribuye en el cumplimiento de las metas financieras y presupuestarias, los encuestados en su opinión expresaron que el 32% casi siempre, el 28% a veces, el 24% siempre y el 16% casi nunca.

Sobre si el compromiso de mejoramiento por parte de los colaboradores ayuda a contribuir una mejor planificación y ejecución en los procesos del área de tesorería los encuestados en su opinión expresaron que el 36% es a veces, el 24% siempre, el otro 24% casi siempre y el 16% casi nunca.

5.1.2 Gestión de tesorería

Figura 7

Gestión de ingresos



En la figura 7, se muestra los resultados del componente gestión de ingresos de gestión de tesorería, con respecto a que, si se acostumbra a elaborar informes trimestrales

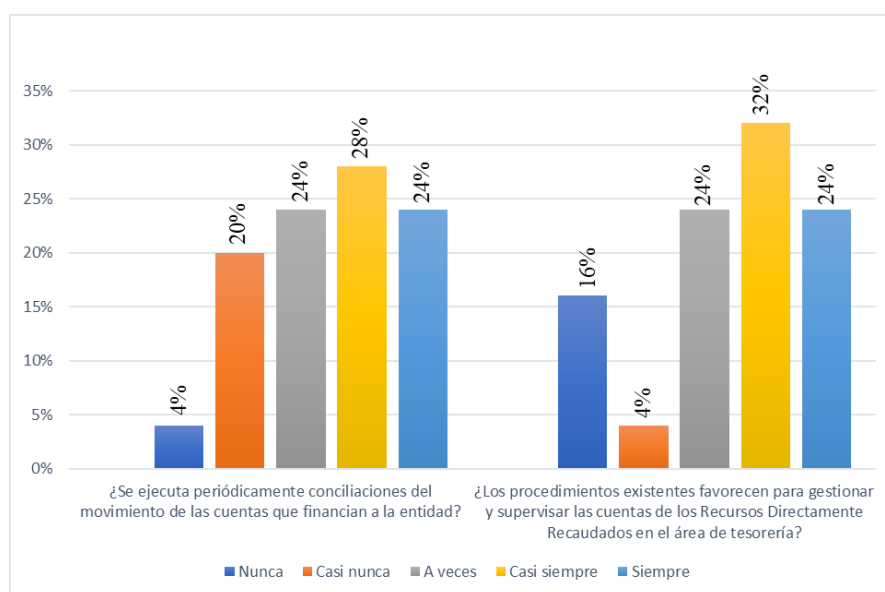
de la captación de los recursos directamente recaudados a la alta dirección, el 40% expreso que a veces, el 36% casi siempre, el 12% casi nunca, el 8% nunca y el 4% siempre.

Respecto a si los recursos ordinarios asignados contribuyen al cumplimiento de las diversas obligaciones de la entidad, los encuestados en su opinión expresaron que, el 44% ocurre casi siempre, el 24% nunca, el 20% casi nunca y el 12% a veces.

De tal forma, en su mayoría los sistemas de monitoreo aseguran el uso eficiente de las donaciones y transferencias en el área de tesorería, los encuestados en su opinión expresaron que, el 52% es casi siempre, el 20% a veces, el 16% casi nunca y el 12% siempre.

Figura 8

Gestión de liquidez

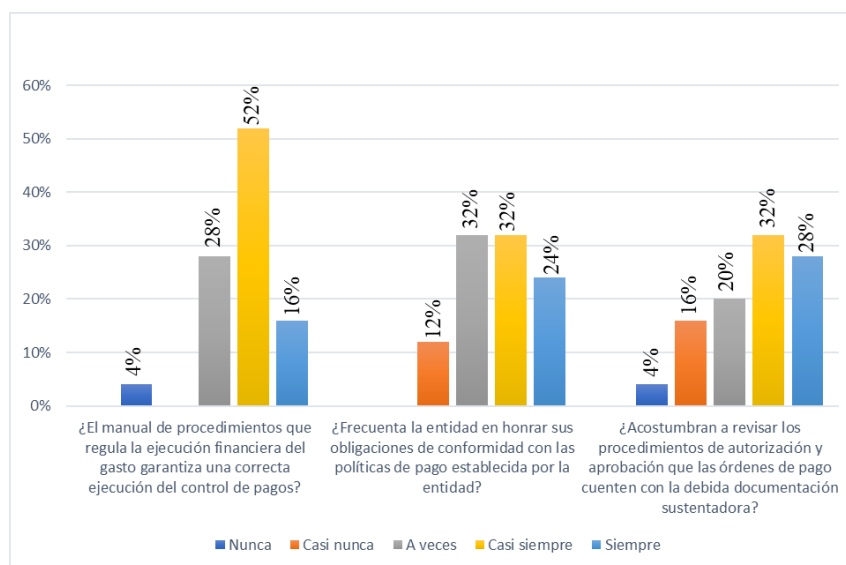


En la figura 8, se muestra los resultados del componente gestión de liquidez de gestión de tesorería, con respecto a si se ejecuta periódicamente conciliaciones del movimiento de las cuentas que financian a la entidad, el 28% expresó que casi siempre, el 24% siempre, el otro 24% a veces, el 20% casi nunca y el 4% nunca.

Respecto a si los procedimientos existentes favorecen para gestionar y supervisar las cuentas de los recursos directamente recaudados en el área de tesorería, los encuestados en su opinión expresaron que, el 32% es casi siempre, el 24% siempre, el otro 24% a veces, el 16% nunca y el 4% casi nunca.

Figura 9

Gestión de pagos



En la figura 9, se muestra los resultados del componente gestión de pagos de gestión de tesorería, con respecto a si el manual de procedimientos que regula la ejecución financiera del gasto garantiza una correcta ejecución del control de pagos, el 52% expreso que casi siempre, el 28% a veces, el 16% siempre y el 4% casi nunca.

Respecto a si la entidad frecuenta en honrar sus obligaciones de conformidad con las políticas de pago establecida por la entidad, los encuestados en su opinión expresaron que, el 32% casi siempre, el otro 32% a veces, el 24% siempre, y el 12% casi nunca.

Asimismo, la mayoría de los colaboradores en un 32% consideran que casi siempre acostumbran a revisar los procedimientos de autorización y aprobación que las órdenes de pago cuenten con la debida documentación sustentatoria, el 28% siempre, el 20% a veces, el 16% casi nunca y el 4% nunca.

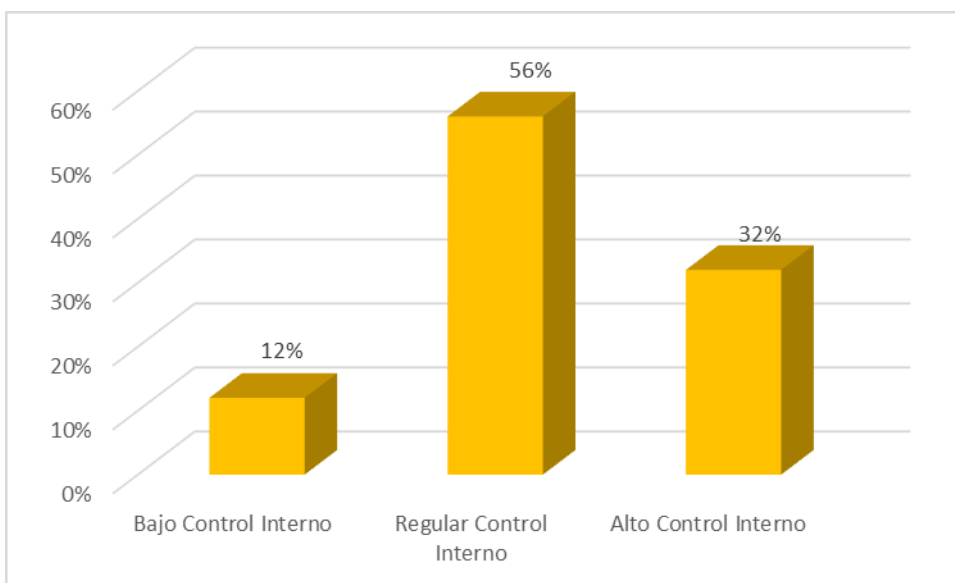
5.2 Análisis, interpretación y discusión de resultados

5.2.1 Análisis, interpretación de resultados

Valoración de las variables y dimensiones

Figura 10

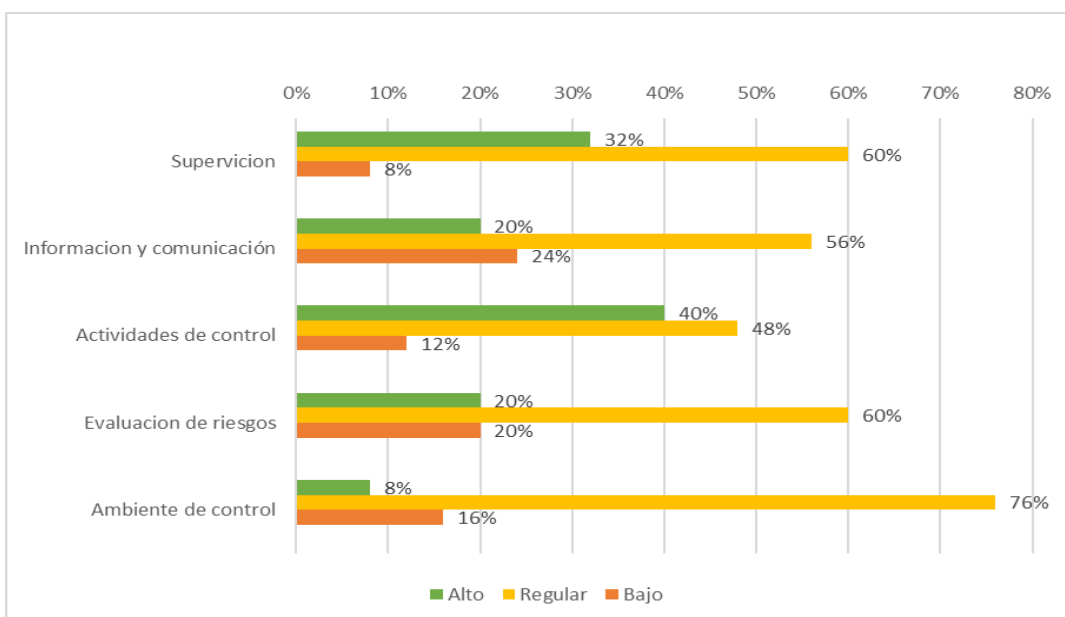
Percepción del control interno(agrupada)



La Figura 10 muestra la percepción del control interno, donde el 56% es regular esto sugiere que hay un margen significativo para mejorar los procesos del control interno, por otra parte, el 32% se muestra alto, sin embargo, tampoco se considera que este funcionando de manera óptima; por último, el 12% es bajo.

Figura 11

Percepción del control interno por dimensiones (agrupada)



A nivel de dimensiones, la figura 14 revela que la mayoría de los encuestados considera que la supervisión en la gestión de tesorería es regular, dicho de otro modo, es adecuada pero no sobresaliente (60%). Esto indica que, aunque se realizan acciones de supervisión, estas no son completamente efectivas ni constantes, dejando espacio para mejoras, el 32% considera que es alto y el 8% bajo.

Asimismo, la mayoría de los encuestados considera que los procesos de información y comunicación en la gestión de tesorería es regular (56%) es decir son medianamente efectivos, esto indica que, aunque existen mecanismos de comunicación e intercambio de información, estos no siempre son claros, consistentes o suficientes para satisfacer las necesidades de la entidad, el 24% considera bajo y el 20% alto.

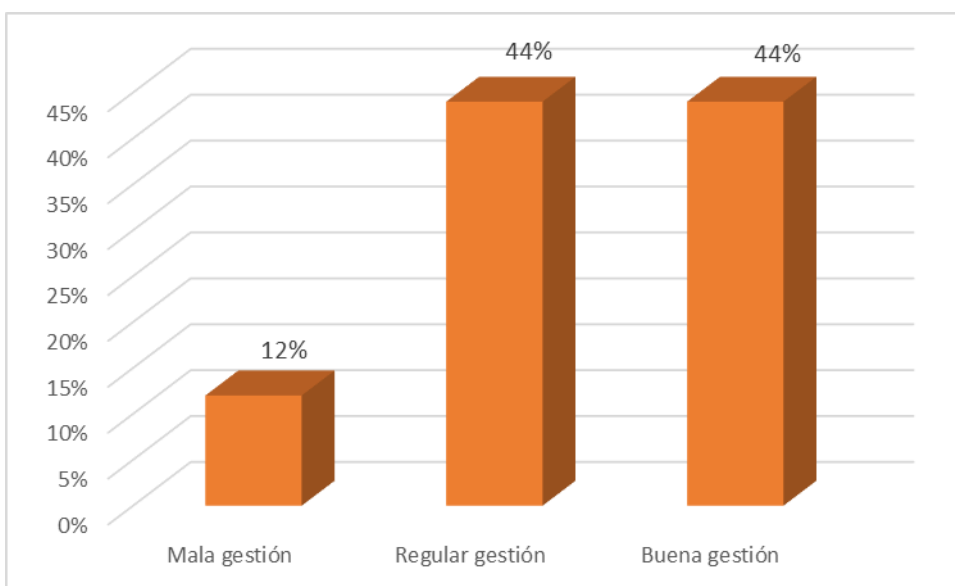
Por otro lado, casi la mitad de los encuestados considera que las actividades de control en la gestión de tesorería es regular es decir son adecuadas, pero no sobresalientes. Esto sugiere que los procedimientos establecidos se aplican, pero podrían ser inconsistentes o no tan rigurosos como deben garantizar un control óptimo, el 40% indica que es alto y el 12% bajo.

De la misma manera la mayoría de los encuestados considera que la evaluación de riesgos en la gestión de tesorería es regular es decir es adecuada, pero no destaca como altamente efectiva. Esto indica que existen mecanismos para identificar y gestionar riesgos, pero que estos pueden no ser lo suficientemente profundos, sistemáticos o efectivos para anticipar y mitigar problemas de manera óptima, el 20% indica que es alto y bajo.

Finalmente, la gran mayoría de los encuestados consideran que el ambiente de control en la gestión de tesorería es regular. Esto implica que las políticas, normas y valores organizacionales que sustentan el control interno están presentes, pero no se aplican de manera efectiva para alcanzar los objetivos de la entidad, el 16% indica que es bajo y el 8% alto.

Figura 12

Valoración de Gestión de tesorería(agrupada)

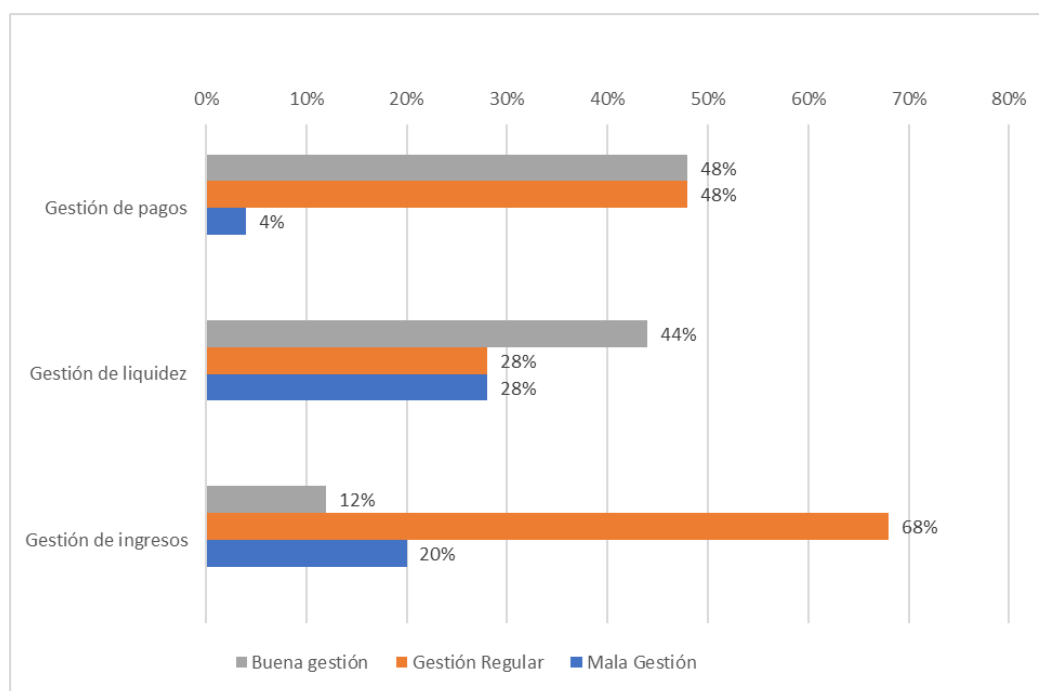


En la figura 12, se aprecia que la variable gestión de tesorería se observa que la mayoría de los colaboradores de la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca perciben la gestión de tesorería como regular (44%) o buena (44%). Aunque la valoración general

es mayoritariamente positiva o aceptable, existe una minoría del 12% que considera que la gestión es deficiente.

Figura 13

Valoración de la gestión de tesorería por dimensiones (agrupada)



A nivel de dimensiones, se muestra en la figura 13, que la gestión de pagos en la gestión de tesorería, un 48% de los encuestados considera que la gestión es buena o regular, mostrando una percepción mayormente aceptable. Solo un 4% de los colaboradores califica la gestión como mala, lo que indica una baja incidencia de opiniones negativas.

Respecto a la gestión de liquidez en la gestión de tesorería un 44% de los encuestados califica la gestión como buena, indicando una percepción positiva predominante. Por otro lado, un 28% tiene una opinión menos favorable, dividiendo sus respuestas entre regular y mala.

Finalmente, con respecto a la gestión de ingresos en la gestión de tesorería la mayoría de los colaboradores (68%) califica la gestión como regular, mientras que un 20% la percibe como deficiente y solo un 12% la valora positivamente.

5.3. Contrastación de hipótesis

5.3.1 Prueba de normalidad.

H0: Si ($\text{Sig.} = \alpha \geq 0,05$), seguirá una distribución normal de datos

Ha: Si ($\text{Sig.} = 0,05 > \alpha$), la significancia es menor a 0,05, no seguirá una distribución normal de datos.

Tabla 4

Prueba de normalidad

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,128	25	,200*	,945	25	,193
Gestión de Tesorería	,162	25	,091	,943	25	,174

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota. Después de analizar los datos y considerando que la muestra es menor a 25 individuos, se optó por realizar la prueba de Shapiro-Wilk; donde se observa valores de sig. 0,193 y 0,174 $> 0,05$ por lo tanto, se tomó la decisión de utilizar el test paramétrico de R de Pearson para evaluar la relación de variables.

5.3.2 Prueba de hipótesis

Hipótesis general

H0: No existe relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.

H1: El control interno se relaciona de manera positiva con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.

Tabla 5*Correlaciones entre control interno y gestión de tesorería*

		Control Interno	Gestión de Tesorería
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,736
	Sig. (bilateral)		,000
	N	25	25
Gestión de Tesorería	Correlación de Pearson	,736	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

La tabla 5, muestra el coeficiente de correlación de Pearson con un valor de $R=,736$ y su significancia de ,000 la cual es menor que el nivel de significancia ($\alpha= 0.05$) por lo tanto se rechaza la hipótesis Nula (H_0), es decir se acepta la hipótesis alternativa (H_1). Por lo tanto, existe una correlación positiva alta entre el control interno y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024. Por lo que, se puede mencionar que a medida que el control interno aumenta, también lo hará la gestión de tesorería, porque son directamente proporcionales.

Hipótesis específica 1

H_0 : No existe relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.

H_1 : El ambiente de control se relaciona de forma positiva con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.

Tabla 6*Correlaciones entre ambiente de control y gestión de tesorería*

		Ambiente de control	Gestión de Tesorería
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,407
	Sig. (bilateral)		,043
	N	25	25
Gestión de Tesorería	Correlación de Pearson	,407	1
	Sig. (bilateral)	,043	
	N	25	25

En la tabla 6 se observa, el coeficiente de correlación de Pearson con un valor de $R=,407$ y su significancia de ,043, la cual es menor que el nivel de significancia ($\alpha= 0.05$) por lo tanto se rechaza la hipótesis Nula (H_0), es decir se acepta la hipótesis alternativa (H_1). Por lo tanto, existe una correlación positiva moderada entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024. Se deduce que, mientras exista un agradable ambiente de control, mejor será la gestión de tesorería, porque presentan una relación directa.

Hipótesis específica 2

H_0 : No existe relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.

H_1 : La relación de la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024 es positiva.

Tabla 7*Correlaciones entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería*

		Evaluación de riesgos	Gestión de Tesorería
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	1	,530
	Sig. (bilateral)		,006
	N	25	25
Gestión de Tesorería	Correlación de Pearson	,530	1
	Sig. (bilateral)	,006	
	N	25	25

En la tabla 7 se aprecia, el coeficiente de correlación de Pearson con un valor de $R=,530$ y su significancia de ,006, la cual es menor que el nivel de significancia ($\alpha= 0.05$) por lo tanto se rechaza la hipótesis Nula (H_0), es decir se acepta la hipótesis alternativa (H_1). Por lo tanto, existe una correlación positiva moderada entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024. Se infiere que, cuando se realice una eficiente evaluación de riesgos, se producirá una adecuada gestión de tesorería, porque son directamente proporcionales.

Hipótesis específica 3

H_0 : No existe relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.

H_1 : Las actividades de control se relacionan de manera positiva con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.

Tabla 8

Correlaciones entre actividades de control gerencial y gestión de tesorería

		Actividades de control	Gestión de Tesorería
Actividades de control gerencial	Correlación de Pearson	1	,648
	Sig. (bilateral)		,000
	N	25	25
Gestión de Tesorería	Correlación de Pearson	,648	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

La tabla 8 indica que, el coeficiente de correlación de Pearson con un valor de $R=,648$ y su significancia de ,000, la cual es menor que el nivel de significancia ($\alpha= 0.05$) por lo tanto se rechaza la hipótesis Nula (H_0), es decir se acepta la hipótesis alternativa (H_1). Por lo tanto, existe una correlación positiva moderada entre las actividades de

control gerencial y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024. Por lo que, mientras se efectue las actividades de control gerencial de manera rigurosa, se tendrá una gestión de tesorería conforme a lo evaluado, porque son proporcionales directamente.

Hipótesis específica 4

H0: No existe relación entre la información y comunicación y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.

H1: La relación de la información y comunicación con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024 es de forma positiva y significativa.

Tabla 9

Correlaciones entre Información y Comunicación y gestión de tesorería

		Información y comunicación	Gestión de Tesorería
Información y comunicación	Correlación de Pearson	1	,689
	Sig. (bilateral)		,000
	N	25	25
Gestión de Tesorería (Agrupada)	Correlación de Pearson	,689	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

Según se observa en la tabla 9, el coeficiente de correlación de Pearson tiene un valor de $R=,689$ y una significancia de ,000, la cual es menor que el nivel de significancia ($\alpha=0.05$) por lo tanto se rechaza la hipótesis Nula (H0), es decir se acepta la hipótesis alternativa (H1). Por lo tanto, existe una correlación positiva moderada entre la información y comunicación con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024. Se puede inferir que, cuando exista una información de

calidad y comunicación fluida, existirá también una gestión de calidad en tesorería, porque son proporcionales directamente.

Hipótesis específica 5

H0: No existe relación entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024.

H1: La supervisión se relaciona de manera positiva y significativa con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024

Tabla 10

Correlaciones entre supervisión y gestión de tesorería

		Supervisión	Gestión de Tesorería
Supervisión	Correlación de Pearson	1	,738
	Sig. (bilateral)		,000
	N	25	25
Gestión de Tesorería	Correlación de Pearson	,738	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

Según se aprecia la tabla 10, el coeficiente de correlación de Pearson tiene un valor de $R=,738$ y una significancia de ,000, la cual es menor que el nivel de significancia ($\alpha=0.05$) por lo tanto se rechaza la hipótesis Nula (H0), es decir se acepta la hipótesis alternativa (H1). Por lo tanto, existe una correlación positiva alta entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024. Se concluye que, cuando se realice la supervisión de manera eficiente y oportuna, se obtendrá una eficaz gestión de tesorería, porque son directamente proporcionales.

5.3.3. *Discusión de resultados*

La investigación tuvo como resultado que, el coeficiente de correlación de Pearson fue $R=,736$ y su significancia de $,000$, por lo tanto, existe una correlación positiva alta entre el control interno y la gestión de tesorería. Por su parte, el estudio de Zuzunaga (2023) corrobora esta asociación al identificar una correlación positiva fuerte ($r = 0.669$; $p < 0.01$) entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, evidenciando significancia estadística. En línea con estos hallazgos, Ortiz (2022) reportó una asociación directa moderada ($r = 0.538$; $p < 0.01$) en la Gerencia de la Subregión Churcampa, lo que refuerza la incidencia del control interno en la optimización de procesos de liquidez. Complementariamente, Ramos (2021) identificó una relación positiva significativa, aunque moderada ($r = 0.462$; $p < 0.05$), en entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huanta, asimismo Pérez (2022). Los datos reportados muestran una similitud significativa, atribuible posiblemente a la homogeneidad de las instituciones públicas y al diseño similar del instrumento de medición (cuestionario). Esta coherencia metodológica confirma la existencia de una correlación estrecha entre el control interno y la gestión de tesorería, lo que refuerza la hipótesis de su interdependencia operativa y estratégica en el ámbito público.

Respecto a la relación del ambiente de control con la gestión de tesorería la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, Año 2024. Los resultados refieren que, el coeficiente de correlación de Pearson fue tuvo un valor de $R=,407$ y su significancia de $,043$, por lo tanto, existe una correlación positiva moderada entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024. La autora Ortiz (2022) identificó una correlación positiva débil ($r = 0.422$; $p < 0.01$) en la Gerencia de la Subregión Churcampa, lo que sugiere que, aun con limitaciones estructurales, ambos elementos interactúan significativamente en el ámbito público. El autor Zuzunaga (2023),

en la Municipalidad Distrital de Megantoni, reportó una relación directa moderada ($\rho = 0.549$; $p < 0.001$) mediante la prueba de Spearman, evidenciando que un ambiente de control robusto potencia la eficiencia en la gestión de liquidez y cumplimiento fiscal. Y Ramos (2021) complementa estos hallazgos al encontrar una asociación positiva significativa ($r = 0.346$; $p = 0.034$) en la Municipalidad Provincial de Huanta, lo que refuerza la relevancia de factores como la ética institucional y la claridad de roles en procesos de tesorería. Estos resultados respaldan teóricamente que el ambiente de control definido por la integridad institucional, competencia técnica y gobernanza es un factor habilitante para una gestión de tesorería eficaz en el sector público, incluso en escenarios con restricciones operativas.

En cuanto a la relación de la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, Año 2024. Los resultados del análisis estadístico evidencian una correlación positiva moderada entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca (2024), con un coeficiente de Pearson de $r = 0,530$ ($p = 0,006$), lo que confirma su significancia estadística. Este hallazgo se alinea con investigaciones previas en contextos institucionales similares, Zuzunaga (2023) identificó una relación directa y media ($r = 0,503$; $p < 0,001$) entre ambas variables en trabajadores del Municipio de Megantoni (2022), destacando una asociación estadísticamente robusta. Así mismo, Ortiz (2022) reportó una correlación positiva significativa ($r = 0,456$; $p = 0,001$) en la subregión de Churcampa, respaldando la consistencia de esta relación en entornos subnacionales. Por último, Ramos (2021) observó una asociación positiva más débil, aunque aún significativa ($r = 0,323$; $p = 0,048$), lo que sugiere que la magnitud de la correlación puede variar según factores contextuales. La convergencia en los resultados podría atribuirse a metodologías comparables, como el uso

de instrumentos de medición estandarizados y poblaciones con perfiles operativos afines en gestión pública.

Referente a la relación de las actividades de control con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, Año 2024. Los resultados reportan que, el coeficiente de correlación de Pearson con un valor de $R=,648$ y su significancia de $,000$, entonces, existe una correlación positiva moderada entre las actividades de control gerencial y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024. Los estudios analizados presentan hallazgos heterogéneos, por su parte Zuzunaga (2023) identificó una correlación directa moderada ($r = 0,466$; $p < 0,001$) en la Institución Municipal de Megantoni (2022), sugiriendo una asociación estadísticamente significativa entre ambas variables. En contraste, Ortiz (2022) reportó una asociación baja ($r = 0,237$; $p < 0,001$) en la subregión de Churcampa, lo que cuestiona la fuerza de esta relación en contextos operativos distintos. Por último, Ramos (2021) también evidenció discrepancias pues, tuvo una correlación positiva débil ($r = 0,362$; $p = 0,025$), respaldando la existencia de un vínculo significativo, pero de magnitud reducida. Las divergencias en los coeficientes de Pearson podrían explicarse por variables metodológicas o contextuales no controladas, tales como diferencias en la aplicación de instrumentos, diseño y validación de cuestionarios y también por el perfil de la población.

En lo que concierne a examinar la relación de la información y comunicación con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, Año 2024. Los resultados fueron que, el coeficiente de correlación de Pearson tiene un valor de $R=,689$ y una significancia de $,000$, por lo tanto, existe una correlación positiva moderada entre la información y comunicación con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024. Los estudios analizados reportan correlaciones positivas de magnitud reducida entre la información y comunicación con la gestión de tesorería, aunque

con variaciones metodológicas que podrían explicar las diferencias en los resultados, así pues, Ramos (2021) identificó una correlación de Pearson baja ($r = 0,346$; $p = 0,05$), sugiriendo una relación positiva pero débil entre ambas variables. También, Zuzunaga (2023), utilizando el coeficiente de Spearman ($\rho = 0,183$; $p < 0,001$), observó una asociación positiva de baja intensidad en la Municipalidad del Distrito de Megantoni (2022). Aunque ambos estudios coinciden en señalar una relación estadísticamente significativa ($p < 0,05$), las diferencias en la magnitud de los coeficientes podrían atribuirse a factores contextuales y metodológicos, tales como el tamaño y representatividad de la población estudiada, los instrumentos de medición. Esta disparidad subraya la necesidad de profundizar el estudio en futuras investigaciones.

Referente a la determinación de la relación de la supervisión con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, Año 2024. Los resultados evidencian que, el coeficiente de correlación de Pearson tiene un valor de $R=,738$ y una significancia de ,000, por lo tanto, existe una correlación positiva alta entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024. Los autores reportan diferencias, Zuzunaga (2023) refiere que, el índice de Spearman fue (0,474) y el valor de sig. fue 0,000, por lo que, existe una relación directa y media entre la supervisión y la gestión de tesorería en los trabajadores del Municipio de Megantoni-2022. Por último, Ramos (2021) indicó una correlación de Pearson de 0.371 y sig. igual 0.022, por lo que, existe una relación baja entre la supervisión y la gestión de tesorería. Los datos difieren en su magnitud relevante, también por la muestra poblacional o por el enfoque de la aplicación de los instrumentos.

CONCLUSIONES

1. La correlación entre control interno y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024 es positiva alta porque el coeficiente de correlación R de Pearson fue 0,736 y su significancia fue de 0,000 ($\alpha < 0.05$) con lo que se comprueba que rechazamos la hipótesis nula(H_0) y aceptamos la hipótesis alterna(H_1). Por lo que, que, cuando el nivel o la calidad del control interno aumenta, la gestión de tesorería tiende también a mejorar de manera proporcional y consistente.
2. La correlación entre ambiente de control y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024 es positiva moderada porque el coeficiente de correlación R de Pearson fue 0,407 y su significancia de 0,043 ($\alpha < 0.05$) con lo que se comprueba que rechazamos la hipótesis nula(H_0) y aceptamos la hipótesis alterna(H_1). Por lo que mientras exista un agradable ambiente de control, mejor será la gestión de tesorería, porque presentan una relación directa.
3. La correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024 es positiva moderada porque el coeficiente de correlación R de Pearson fue 0,530 y su significancia 0,006 ($\alpha < 0.05$) con lo que se comprueba que rechazamos la hipótesis nula(H_0) y aceptamos la hipótesis alterna(H_1). Se infiere que, cuando se realice una eficiente evaluación de riesgos, se producirá una adecuada gestión de tesorería, porque son directamente proporcionales.
4. La correlación entre las actividades de control gerencial y la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024 es positiva moderada porque el coeficiente de correlación R de Pearson fue 0,648 y su significancia de 0,000 ($\alpha <$

0.05) con lo que se comprueba que rechazamos la hipótesis nula(H_0) y aceptamos la hipótesis alterna(H_1). Por lo que, mientras se efectúe las actividades de control gerencial de manera rigurosa, se tendrá una gestión de tesorería conforme a lo evaluado, porque son proporcionales directamente.

5. La correlación entre la información y comunicación con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024 es positiva moderada porque el coeficiente de correlación R de Pearson fue 0,689 y una sig. 0.000 ($\alpha < 0.05$) con lo que se comprueba que rechazamos la hipótesis nula(H_0) y aceptamos la hipótesis alterna(H_1). Se infiere que, cuando exista una información de calidad y comunicación fluida, existirá también una gestión de calidad en tesorería, porque son proporcionales directamente.
6. La correlación entre la supervisión y comunicación con la gestión de tesorería en la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, 2024 es positiva alta porque el coeficiente de correlación R de Pearson fue 0,738 y una sig. 0,000 ($\alpha < 0.05$) con lo que se comprueba que rechazamos la hipótesis nula(H_0) y aceptamos la hipótesis alterna(H_1). Se concluye que, cuando se realice la supervisión de manera eficiente y oportuna, se obtendrá una eficaz gestión de tesorería, porque son directamente proporcionales.

RECOMENDACIONES

Al director de la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca:

- Realice coordinaciones con los responsables de las distintas áreas operativas para fortalecer las prácticas del control interno alineadas a lo dispuesto por la Contraloría General de la República en la Resolución N°320-CG.
- En Coordinación con la oficina de recursos humanos, elaboren planes de capacitaciones anuales, orientadas al personal de las áreas (Contabilidad, Administración, Presupuesto, Planificación, Tesorería), en materia del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) en los temas de Certificación, Compromiso Anual, Compromiso Mensual, Devengado, Girado y Pagado.

Al Tesorero de la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca:

- Transmitir al personal la importancia de la responsabilidad de ejercer y ejecutar los controles internos, ya que cada miembro cumple un rol importante dentro del área de tesorería y también debe lograr que éstas sean asumidas con seriedad e incentivar una actitud positiva hacia el control interno.
- Integrar el control interno en todos los procesos, actividades y tareas del área de tesorería, fomentando un ambiente de confianza entre el personal. Para ello, es fundamental garantizar la difusión eficaz de la información, una comunicación clara y el uso de técnicas de trabajo colaborativo y en equipo.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Barron, A., & Contreras, R. (2022). *La agricultura y el desarrollo sostenible en las comunidades campesinas Nueva Cajamarca Perú 2022*. Ciencia Latina, 6(6).
- Catuche, M., & Benavides, S. (2020). *Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional sasdayra catuche camposandra benavides molinapontificia universidad javeriana de cali*. Pontificia Universidad Javeriana de Cali, Cali, Colombia.
- César, B. (2016). *Los métodos de investigación* (Cuarta Edición ed.). Pearson, Colombia.
- Congreso de la Republica. (2018). *Decreto Legislativo N° 1441*.
- Contraloría General de la República. (2015). *Control Interno*.
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Coopers, L. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno. Informe Coso*. España: Editorial Díaz de Santos, S.A.
- Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes* (Vol. III). Bogotá: ECO Ediciones.
- finanzas,M.d.(2020). *Tesoro público*.
https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100770&lang=es-ES&view=category&id=656
- Gonzales, R. (2018). *Marco integrado de control interno*.
- Grupo Propuesta Ciudadana. (2022). *La distribucion del presupuesto: ingresos y gastos del estado*. Vigila-Perú, 11.
https://propuestaciudadana.org.pe/sites/default/files/publicaciones/archivos/Cartilla_Capacitacion_04_final.pdf

Ivan, R. (2024). *Auditool*.

<https://www.auditool.org/blog/control-interno/que-es-el-riesgo-riesgo-inherente-y-riesgo-residual>

La Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima.

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>

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*. Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca, Perú.

Marcelo, M., Caravia, M., Lorena, C., & Codjambassis, A. (2017). *Control de gestión y control social: El caso de la tesorería general de la República, Chile*. Revista de estudios políticos y Estrategicos., 5(2).

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7159773>

Mavila, J., Gina, R., Luis, G., & Henry, C. (Setiembre de 2021). *La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica*. Ciencia Latina Revista Multidisciplinar, 5(5).

[file:///C:/Users/Usuario/Downloads/893-Texto%20del%20art%C3%ADculo-3431-1-10-20211007%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/893-Texto%20del%20art%C3%ADculo-3431-1-10-20211007%20(3).pdf)

Mendoza, L. (2021). *“Control interno en la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Chicla, Huarochirí, Lima, año 2020”*. Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.

Ministerio de Economía y Finanzas de Perú. (2022). *Manual de Tesorería y Procedimientos de la Cuenta Única del Tesoro*. Lima.

Orellana, L., Gaete, J., & Héctor, G. (2022). *Alternativas de valorización del sistema*. Universidad de Chile, Chile.

- Ortiz, O. (2022). *"Control interno y gestion de tesoreria en la gerencia sub regional de churcampa-Huancavelica 2019"*. Universidad Peruana de ciencias e informatica, Lima, Peru.
- Paintmaps.com. (2017).
<https://paintmaps.com/es/grafico-de-mapa/907c/grafico-de-mapa-de-Cajamarca>
- Paula, M. (20254). *Funds Society*.
<https://www.fundssociety.com/es/formate-a-fondo/que-son-activos-liquidos-y-cual-es-su-importancia/>
- Perez, J. (2022). *Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital De San Bernardino - 2022*. Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca, Perú.
- Ramos, E. (2021). *"Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad provincial de huanta, 2019"*. universidad peruana de ciencias e informática, Lima, Peru.
- Rivas, G. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno*. Observatorio Laboral Revista Venezolana, 4(8).
- Roberto, H., Carlos, F., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la investigación*. McGRAW-HILL.
- Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). *Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento*.
<https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>
- Santa Cruz, M. (28 de octubre de 2014). *El control interno basado en el modelo Coso*. revista de investigación de contabilidad.
- Sarasola, J. (2024). *Unidad de observación*. ikusmira.
<https://ikusmira.org/p/unidad-de-observacion>

Superintendencia Nacional de Bienes y Estatales. (2023). *Sistema de Control Interno*.

<https://web.sbn.gob.pe/sistema-de-control-interno>

Van Horne, J., & Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos de administracion financiera*. (G.

D. Chávez, Ed.) Mexico, Mexico: Cámara Nacional de la Industria Editorial

Mexicana.

Vilca, C. (2023). "*Control interno y gestión de tesorería de la municipalidad provincial del collao-ilave, periodo 2022*". Universidad Privada San Carlos, Puno, Peru.

Yadira, R. (2022). *Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú*. Dominio de las Ciencias, 8(3).

Zuzunaga, J. (2023). "*Relacion entre el control interno y la gestion de tesoreria en la municipalidad distrital de Megantoni,2022*". Universidad Autonoma del Perú, Lima, Perú.

APÉNDICES

Apéndice A

Instrumento de recolección de datos

Universidad Nacional de Cajamarca

Dirigida a los trabajadores del área de tesorería de la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca.

El presente cuestionario tiene como objetivo conocer la opinión de carácter anónimo, respecto a cómo funciona el control interno en la gestión de tesorería de la Dirección Regional de Agricultura Cajamarca, información que servirá al investigador para procesarla y obtener resultados a fin de determinar que tanto se relacionan estas variables y proponer recomendaciones que ayuden a mejorar la gestión del área de tesorería.

INSTRUCCIONES:

Marque con una “X”, cada pregunta de acuerdo con las alternativas propuestas a continuación.

Escala de grado de acuerdo (Likert)

Nº	Ítem	1. Nunca	2. Casi nunca	3. Eventualmente	4. casi siempre	5. Siempre
	Control Interno					
	Ambiente de Control					
1	¿Los servidores del Área de tesorería muestran una conducta y actitud en generar confianza en los controles internos?					
2	¿El comportamiento ético por parte de los colaboradores constituyen apoyo permanente a generar una cultura de control interno?					
3	¿La entidad cuenta con unidades y personas responsables para realizar y evaluar el control interno en el Área de Tesorería?					

Nº	Ítem	1. Nunca	2. Casi nunca	3. Eventualmente	4. casi siempre	5. Siempre
13	¿La entidad prepara información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno en el Área de Tesorería?					
14	¿La entidad permite canales de comunicación con usuarios internos externos para mejorar el Control Interno y los resultados en el Área de Tesorería?					
15	¿Se realizan evaluaciones periódicas de la suficiencia y calidad de la información en los informes de tesorería?					
	Supervisión					
16	¿Los encargados de la evaluación del Control Interno tienen el conocimiento suficiente para el desempeño de su función evaluadora en el Área de Tesorería?					
17	¿El seguimiento de resultados en el área de tesorería contribuye en el cumplimiento de las metas financieras y presupuestarias?					
18	¿El compromiso de mejoramiento por parte de los colaboradores ayudan a contribuir una mejor planificación y ejecución en los procesos del área de tesorería?					
	Gestión de Tesorería					
	Gestión de ingresos					
19	¿Acostumbran a elaborar informes trimestrales de la captación de los recursos directamente recaudados a la alta dirección?					
20	¿Los recursos ordinarios asignados contribuyen al cumplimiento de las diversas obligaciones de la entidad?					
21	¿Los sistemas de monitoreo aseguran el uso eficiente de las donaciones y transferencias en el área de tesorería?					

Nº	Ítem	1. Nunca	2. Casi nunca	3. Eventualmente	4. casi siempre	5. Siempre
	Gestión de liquidez					
22	¿Se ejecuta periódicamente conciliaciones del movimiento de las cuentas que financian a la entidad?					
23	¿Los procedimientos existentes favorecen para gestionar y supervisar las cuentas de los Recursos Directamente Recaudados en el área de tesorería?					
	Gestión de pagos					
24	¿El manual de procedimientos que regula la ejecución financiera del gasto garantiza una correcta ejecución del control de pagos?					
25	¿Frecuenta la entidad en honrar sus obligaciones de conformidad con las políticas de pago establecida por la entidad?					
26	¿Acostumbran a revisar los procedimientos de autorización y aprobación que las órdenes de pago cuenten con la debida documentación sustentatoria?					

Apéndice B

Procesamiento estadístico de confiabilidad del instrumento

Tabla B1

Estadísticas de fiabilidad cuestionario global

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.935	26

Tabla B2

Estadísticas de fiabilidad variable control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.917	18

Tabla B3

Estadísticas de fiabilidad variable gestión de tesorería

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.840	8

Los coeficientes alfa de Cronbach evidencian una alta fiabilidad o valides interna del instrumento recolección de datos.

ANEXOS

Anexo 1

Coeficiente de correlación

Escala de valoración de los coeficientes de correlación

Valor	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Escala propuesta por Sancho, C.; Gonzalez Such, J. y Bakieva, M. (2014)