



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y la gestión del sistema de tesorería en la Municipalidad San Roque
de Cumbaza-San Martín

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE :
Contador Público

AUTOR:

Br. Tipa Barbaran, Jorge (orcid.org/0000-0002-4645-0037)

ASESORA:

Dra. Garcia Clavo, Nila (orcid.org/0000-0002-9043-3883)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

MOYOBAMBA — PERÚ

2023

Dedicatoria

A mi esposa e hijo por su constante apoyo emocional, moral e incondicional durante el desarrollo de mi formación profesional, y ser la razón y motivo para seguir superándome día a día.

Tipa Barbaran Jorge

Agradecimiento

A los profesores que contribuyeron en mi formación académica y profesional, también a mi asesora por compartir sus conocimientos y experiencias para concluir mi formación profesional.

A la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza, por brindarme las facilidades para realizar el presente trabajo de investigación, y de esta manera alcanzar mis objetivos.

Tipa Barbaran Jorge

Índice de Contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenidos	iv
Índice Tablas.....	v
Índice de Figuras.....	vi
Resumen	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	7
III. METODOLOGÍA	16
3.1. Tipo y diseño de investigación	16
3.2. Variables y operacionalización.....	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	17
3.5. Validez y Confiabilidad del instrumento	18
3.6. Método de análisis de datos	20
3.7. Aspectos éticos.....	20
IV. RESULTADOS	21
V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	42
VI. CONCLUSIONES	46
VII. RECOMENDACIONES.....	47
REFERENCIAS.....	48
ANEXOS	54

Índice Tablas

Tabla 1 Estadísticas de confiabilidad: Control interno	19
Tabla 2 Estadísticas de confiabilidad: Gestión del sistema de tesorería	19
Tabla 3 Dimensión: Ambiente de control	21
Tabla 4 Dimensión: Evaluación de riesgo	23
Tabla 5 Dimensión: Actividades de control	25
Tabla 6 Dimensión: Información y comunicación	27
Tabla 7 Dimensión: Actividades de supervisión.....	29
Tabla 8 Dimensión: Ingresos	31
Tabla 9 Dimensión: Egresos.....	33
Tabla 10 Dimensión: Relación con terceros.....	35
Tabla 11 Relación: Control interno y gestión de tesorería	40

Índice de Figuras

Figura 1 Dimensión: Ambiente de control.....	22
Figura 2 Evaluación de riesgo	24
Figura 3 Actividades de control	26
Figura 4 Información y comunicación	28
Figura 5 Actividades de supervisión	30
Figura 6 Ingresos.....	32
Figura 7 Egresos	34
Figura 8 Relación con terceros.....	36
Figura 9 Control Interno.....	38
Figura 10 Gestión de Tesorería.....	39
Figura 11 Relación del control interno y la gestión de tesorería	40

Resumen

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación del Control Interno con la gestión del área de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, así como el de identificar los componentes del control interno que mayor inciden en la gestión del sistema de tesorería y el nivel de implementación del control interno en el área de tesorería de la municipalidad, el desarrollo del estudio se realizó con un enfoque cualitativo de diseño no experimental correlacional, aplicándose como instrumento de recolección de datos el cuestionario que se aplicó a una muestra de 08 trabajadores que conforman el área de Tesorería de la Municipalidad de San Roque de Cumbaza, analizándose los resultados a través de técnicas estadísticas.

De los resultados obtenidos se ha determinado que existe una relación significativa positiva y moderada entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, llegando a obtener un grado de correlación de 0.622, significa en opinión de los encuestados que los componentes del control interno, incide directamente en la gestión de ingresos, gestión de egresos y relación con terceros en el área de tesorería, además la correlación fue significativa en el nivel de 0,01 con un examen estadístico de distribución de *t* de Student, asimismo se ha identificado que los componentes del control interno que mayor inciden en la gestión son el ambiente de control, actividades de control y supervisión, siendo la implementación del control interno en el área de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza de nivel adecuado.

De esta manera se concluye que el Control Interno y la Gestión del Sistema de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, se relaciona directamente de forma moderada al haber obtenido un grado de correlación de 0.622, siendo los componentes de control que mayor influyen, el Ambiente de Control, Actividades de Control y Actividades de Supervisión, lo que denota en un adecuado sistema de control interno.

Palabras clave: Control interno, Gestión del Sistema de Tesorería

Abstract

The objective of the investigation was to determine the relationship of Internal Control with the management of the treasury area of the Municipality San Roque de Cumbaza, as well as to identify the components of internal control that most affect the management of the treasury system and the level of implementation of internal control in the treasury area of the municipality, the development of the study was carried out with a qualitative approach of correlational non-experimental design, applying as a data collection instrument the questionnaire that was applied to a sample of 08 workers who make up the treasury area of the San Roque de Cumbaza Municipality, analyzing the results through statistical techniques.

From the results obtained, it has been determined that there is a significant positive and moderate relationship between internal control and treasury management in the Municipality San Roque de Cumbaza, reaching a degree of correlation of 0.622, which means in the opinion of those surveyed. That the components of internal control directly affect income management, expense management and relationship with third parties in the treasury area, in addition the correlation was significant at the level of 0.01 with a statistical test of Student's t distribution Likewise, it has been identified that the internal control components that have the greatest impact on management are the control environment, control and supervision activities, being the implementation of internal control in the treasury area of the Municipality San Roque de Cumbaza de proper level.

In this way, it is concluded that the Internal control and treasury Management of the Municipality San Roque de Cumbaza, is directly related in a moderate way, having obtained a degree of correlation of 0.622, being the control components that have the greatest influence, the Control Environment, Control Activities and Supervision Activities, which denotes an adequate internal control system.

Keywords: *Internal Control, Treasury System Management*

I. INTRODUCCIÓN

El Sistema de Control Interno - SCI, es un componente importante para desarrollar las diferentes actividades en las instituciones públicas, especialmente en las áreas directamente operativas, tales como la gestión de recursos humanos, financieros, entre otros; asimismo, se encuentran las áreas administrativas tales como contabilidad y tesorería, las mismas que vienen generando cambios constantes, siendo muchos de ellos, procesos de mejora continua que permiten alcanzar elementos de calidad, desempeño y eficacia para la entidad.

Es así por ejemplo a nivel internacional en Venezuela, Cabrera-Erazo-Narváez y Rodríguez, (2021) en su investigación mencionó que debido a los constantes cambios que se dan en el sector público, las instituciones públicas están motivados a establecer nuevas estrategias de gestión, siendo el control interno fundamental para ello debiendo involucrar a todos los niveles desde la máxima autoridad, con el fin de precautelar los recursos públicos.

Del mismo modo, en Medellín Colombia, Grajales-Gaviria y Castellanos-Polo, en su trabajo de investigación, logró identificar que el área de tesorería es el más susceptible de cometer fraudes, razón por la cual propuso realizar una evaluación de la estructura del control interno poniendo de relieve al ciclo operacional del proceso de tesorería, esto con el fin de identificar debilidades y se pueda establecer mejoras para lograr que la gestión sea adecuada; consideramos que el SCI es un antídoto contra la corrupción en las instituciones estatales, que tiene como objetivo principal establecer normas, con el propósito de orientar y lograr ubicar controles básicos en los procesos que maneja tesorería y fortalecer el desarrollo adecuado de las actividades que una entidad pública realiza, con la única finalidad de asegurar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos de las entidades públicas, asegurando que se obtengan los objetivos de las entidades de manera correcta y erradicar los riesgos que se presenten en la gestión; asimismo, es de suma importancia señalar que las entidades tengan en cuenta la importancia de contar con un SCI implementado, posibilitando que las actividades realizadas se desarrollen de forma correcta en cumplimiento de normativas específicas, y de esa forma se evite que la Contraloría General de la Republica tome acciones mediante los servicios de control simultaneo y posterior.

En Chile Martínez-Salazar y Améstica (2020), mencionó que la población cada vez muestra mayor desconfianza sobre el uso de los recursos del Estado, consideran que estos no son utilizados con eficiencia y eficacia; asimismo manifiesta que los gobiernos locales que son los más próximos a los ciudadanos dan a conocer sobre su gestión a través de la rendición de cuentas pero que no es posible determinar si los desembolsos de fondos que se realizan se relacionan con una buena o mala gestión.

Por otra parte, Meléndez (Costa Rica 2021), mencionó que la Contraloría General de la República evalúa de forma permanente a los gobiernos locales en ese país en base a un índice de gestión municipal y que hasta el año 2018 habían mejorado, pero empezó a decaer por motivo de la Pandemia COVID-19, esto supone que enfrentarán dificultades a corto y mediano plazo para la ejecución de sus programas, proyectos y planes, como salida a esta situación el ente de control gubernamental recomendó, mejorar la recaudación de ingresos, hacer un seguimiento y monitoreo de los gastos y anticipar eventuales riesgos presupuestarios.

En el ámbito nacional podemos mencionar por ejemplo a Lozada (Cutervo 2018), quien en su trabajo de investigación, manifestó que el Presupuesto Institucional de Apertura del 2018 los gobiernos locales han recibido menos recursos, lo que se reflejará en deficiencias en la gestión administrativa, asimismo mencionó que la municipalidad tiene ciertas limitaciones con respecto al proceso de recaudación lo cual redundará en la deficiente gestión de ingresos, otro punto a considerar es que los instrumentos de gestión de la institución están desactualizados, lo que conllevará a una débil gestión administrativa de los recursos, para superar esta situación propone evaluar y establecer estrategias tales como capacitaciones, convenios con entidades financieras, concientización de contribuyentes, actualización de documentos de gestión etc.

En ese sentido también Piscoya – Montenegro (Lambayeque, 2021), en su trabajo de investigación, mencionó que el grado de corrupción que impera en las instituciones públicas es de conocimiento público, lo que genera desconfianza de la población es que sus actividades tanto operativas como de gestión administrativa no son transparentes.

Igualmente Velásquez (Cusco 2019), en su investigación “Control Interno y Desarrollo Local de los municipios”, específicamente en las municipalidades distritales de Canchis, mencionó que los recursos con que cuenta dichas entidades no están bien direccionadas ni están bien utilizadas a causa de que existen desviaciones en las políticas y metas planteadas, no existe transparencia en el desarrollo de sus actividades, la comunicación es deficiente, la evaluación del SCI no es efectivo y se transgreden normas internas.

En el ámbito regional Lozano et. al (Picota 2020), mencionó que la gran mayoría de la población no logra comprender y entender las responsabilidades que implica fortalecer e implementar el SCI, esto se debe más que todo a que la población considera que los controles gubernamentales solo lo ejercen los entes de control gubernamental, asimismo en dicho estudio da a entender que la Municipalidad Provincial de Picota afronta deficiencias en su control interno.- Como podemos observar, existen diversos factores que repercuten en la implementación de un SCI adecuado, que permita a las instituciones cumplir con eficiencia y efectividad el desarrollo de sus operaciones y de esta manera puedan alcanzar sus metas y objetivos; en resumen, en las instituciones del estado los problemas son recurrentes por la falta de implementación de un SCI que los regule, es por ello que, una Entidad Pública al no tener un adecuado sistema de control obtendría mayores deficiencias durante las actividades que realizan, lo que ocasionaría el incumplimiento de las metas y objetivos trazados que entidad tiene planificada de manera anual, denotando ineficiencia en gestión en cada una de las actividades realizadas. En la misma línea. Amasifuen y Luna (Picota 2020), en su investigación da a entender que la Municipalidad Provincial de Picota afronta deficiencias en su control interno.

Del mismo modo en las entidades del Gobierno Regional de San Martín, existieron antecedentes de corrupción en los procedimientos de adquisiciones de bienes y servicios con el Estado, en tal razón el Gobierno Regional ha establecido instrumentos de control interno, a pesar de ello siguen existiendo deficiencias en los procesos de adquisición, como también en la gestión de inventarios y demás bienes del estado, perjudicando el desarrollo y logro de objetivos de manera eficiente de las entidades que constituyen el Gobierno Regional de San Martín, (Arcentales, 2021).

En la Municipalidad Distrital de Huimbayoc - San Martín, se observó deficiencias de control lo cual repercute en la gestión de recursos de la municipalidad, siendo uno de los causantes el bajo nivel de desempeño del personal administrativo que incluye a los niveles gerenciales por su falta de capacidad y competencias para ocupar estos cargos, quienes fueron designados más que todo por apoyo a la campaña electoral, (Vela, 2022).

De acuerdo a lo mencionado, los gobiernos subnacionales son parte de esta incompetencia de poder incorporar en plenitud el SCI en sus instituciones respectivas, existiendo brechas de incumplimiento en los indicadores, por ende, de sus objetivos planificados; problemática advertida en el área de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, siendo la responsable de gestionar la parte financiera del gobierno distrital, el mismo que se convierte en una prioridad a ser atendida para prevenir incidentes que puedan originarse en actos inapropiados para la gestión y que tenga incidencia negativa en los procesos de transparencia, producto de factores como desconocimiento normativo, incumplimiento de plazos y otros que entorpecen la implementación del SCI. En ese sentido, el estudio busca responder: a) ¿Cuál es la relación del control interno con la gestión del sistema de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza?; b) ¿Cuáles son los componentes del SCI de mayor incidencia en la gestión del sistema de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza?; c) ¿Cuál es el nivel de implementación del control interno en el área de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza?

La justificación teórica del presente estudio, es que permitió aportar a la comunidad científica, el conocimiento de cómo se relacionan los elementos del control interno con la gestión del sistema de tesorería, especialmente en un gobierno local que tiene grandes necesidades institucionales, económicas y financieras para responder las múltiples necesidades de los usuarios.

El estudio tiene gran importancia en la parte práctica, ya que permitió determinar la relación que existe entre las variables de estudio, el mismo que facilita brindar tratamiento a los componentes del SCI que mayor inciden en la gestión mediante un manejo de control de riesgos, propiciando la identificación oportuna, impidiendo interferir en su adecuada implementación y mejora de las acciones de control.

Del mismo modo se ha tenido una justificación metodológica, porque el estudio permitió implementar un diseño descriptivo correlacional, con ello se conoce qué relación y en qué medida los componentes del SCI se relacionan con la gestión del sistema de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza.

El estudio fue muy importante en el plano social, todo ello con la finalidad de responder a las múltiples exigencias de la ciudadanía, mediante un gobierno local estructurado acorde a su realidad, donde pueda asegurar el desarrollo de sus actividades y lograr cumplir con cada uno de los objetivos institucionales de manera eficiente, cumpliendo de esta manera con sus objetivos planificados.

Asimismo, fue de suma importancia de conocer cuál fue la relación del control interno con la gestión del sistema de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, para mejorar las actividades que la institución estipule implementar, los mismos que permiten brindar una atención adecuada a los ciudadanos del distrito.

Para el desarrollo adecuado del estudio, se tuvo la autorización de la institución, para luego recoger los datos según la población estudiada, muchas instituciones son recelosas en brindar acceso a investigadores a realizar estudios que puedan contribuir a la gestión adecuada, en el caso de las entidades del Estado la información pública no es restringida para los ciudadanos. (Ley N° 27806, 2002).

El objetivo general fue: Determinar la relación del control interno con la gestión del sistema de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza.

Los objetivos específicos planteados fueron: a) Identificar los componentes del SCI de mayor incidencia en la gestión del sistema de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza; b) Evaluar el nivel de implementación del control interno en el área de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza.

Finalmente se plantearon las hipótesis siguientes: Ho: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión del sistema de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza; Hi: No existe relación entre el control interno y la gestión del sistema de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza.

Asimismo, se plantearon las hipótesis específicas: a) Ho: Ambiente de control y actividades de control son los componentes del SCI de mayor incidencia

en la gestión del sistema de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza;

b) Hi: El nivel de implementación del control interno en el área de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, es bastante baja.

II. MARCO TEÓRICO

En relación a los antecedentes relacionados con la investigación, en el ámbito internacional, en Ecuador, Balla, López (2018), en su trabajo de investigación se propone como objetivo determinar y describir si el control interno influye en mejorar la gestión administrativa de las empresas de Ecuador, mediante un trabajo de investigación documental concluyó que el control interno debe usarse como un instrumento para obtener un resultado eficiente y eficaz en el desarrollo de sus operaciones, sin tener en cuenta en que sector económico se desenvuelven, asimismo concluye, que el control interno es parte primordial dentro de los sistemas administrativos de cualquier tipo de empresa, involucrando la participación de todos los trabajadores, proporcionando seguridad para llegar a alcanzar los objetivos propuestos por las empresas.

Cabrea, Erazo, Narvaez & Rodriguez (2020), en el artículo de investigación publicado, el objetivo de su estudio fue la de proponer una mejora del SCI a fin de disminuir las deficiencias que le permitan utilizar los recursos públicos de manera óptima; desarrollada su investigación llegó a la conclusión, que es de gran importancia que al momento de asignar funciones al personal se tenga en cuenta sus competencias, esto tuvo como resultado que no se lograran los objetivos en el tiempo previsto; en razón de ello propuso mejorar el conocimiento de la normatividad vigente sobre el uso de los bienes y recursos públicos, que permita alcanzar los objetivos de las instituciones permitiendo que se mejore el servicio a los usuarios.

En Ecuador, Hurtado (2020), en su investigación, su objetivo fue determinar la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera, mediante la aplicación del método inductivo deductivo, de análisis y síntesis y a través de la observación de los procesos, llegando a establecer como una de sus conclusiones que la empresa no cumple con el control interno en procedimientos de compras y pagos a proveedores, evidenciándose deficiencias en el manejo de los procesos, lo que se manifiesta en un alto riesgo, debido a que la documentación que no es entregada oportunamente a los proveedores, lo cual genera desconfianza administrativa y financiera; por lo cual recomienda aplicar manuales de funciones y

sean socializadas a todas las áreas a fin de que se mejore y se fortalezca la eficiencia en los procedimientos.

Asimismo, en Bogotá, Pedroza (2021), en su investigación, su objetivo fue determinar cuáles son las dificultades que afrontan las empresas que se investigan en cuanto a la implementación de un SCI. Su investigación fue de tipo cualitativo y cuantitativo, con un diseño descriptivo correlacional, fue aplicado a un conjunto de 20 empresas en el barrio Carvajal a través de la encuesta, mediante el cual identificó que una de las principales dificultades que presenta las Mi Pymes del sector industrial corresponde al tamaño de las empresas, muchas de las cuales no generan ingresos suficientes para llevar a cabo y establecer un SCI eficiente, pero considerarían implementarlo si su costo no fuera tan elevado.

En el ámbito nacional, en Cusco, se menciona a Roque (2022), en su investigación, propuso como objetivo determinar si existe relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas, investigación de enfoque cuantitativo, analítico no experimental, aplicado a 63 trabajadores de la municipalidad que conforman la muestra de estudio, llegando a concluir que existe relación entre el control interno y la gestión de tesorería, porque cuenta con un ambiente de control muy bueno, del mismo los demás componentes del SCI.

Asimismo, en Lambayeque, Piscoya y Montenegro (2022), en su investigación, su objetivo fue el diseño de un plan de control interno que contribuya a que la gestión administrativa en el Gobierno Regional de Lambayeque sea efectiva, el estudio se realizó con un enfoque metodológico de diseño cuantitativo, descriptivo propositivo aplicado a una muestra de 50 trabajadores a través del cuestionario, concluyendo que el nivel de conocimiento del control interno es bajo, permitiendo diseñar un plan para efectivizar en forma correcta, transparente y de manera eficiente el uso de los bienes y recursos del estado.

En Lima, Sanabria (2021), en su tesis, su objetivo fue determinar la relación existente entre el control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima. El estudio fue de tipo básico, nivel descriptivo, correlacional, diseño no experimental, transaccional, aplicado a una muestra de 35 trabajadores

de las áreas de contabilidad, tesorería, administración y finanzas de una municipalidad provincial de Lima, extrayéndose los datos a través del cuestionario, concluyendo que el control interno y todos sus componentes tiene relación significativa con la gestión de tesorería en una municipalidad provincial de Lima.

En Chiclayo, Chávez (2020), su investigación realizada en la municipalidad distrital de Condebamba, con el objetivo de, determinar la incidencia del control interno en el área de tesorería del ente municipal, empleando un método tipo descriptiva, propositiva correlacional, diseño no experimental, aplicándose el cuestionario como una técnica de recopilación de datos, aplicada a una muestra de 6 trabajadores del área de tesorería, su estudio concluye que el grado de correlación entre las variables control interno y gestión de tesorería es alta, asimismo el control interno es deficiente en tesorería dando como resultado que la gestión también sea deficiente.

En el ámbito local, Rengifo, M. (2018), en su investigación planteó como objetivo principal verificar y determinar si existe alguna relación entre las variables, control interno y gestión administrativa, dicha investigación tuvo como tipo de estudio el experimental, se utilizó como muestra a 30 colaboradores de la misma Entidad, asimismo se utilizó la ficha de análisis documental como instrumento para su evaluación respectiva; concluyendo la existencia de una relación significativa entre las variables materia de estudio; lo cual afirma la implementación del SCI de manera adecuada, sería muy eficaz y eficiente en todas las actividades que desarrolla el Instituto, y que además ayudará a que las metas y objetivos se cumplan en plazos establecidos.

En Picota, Lozano T. Amasifuen R & Luna (2020), su investigación bajo una metodología descriptiva, correlacional, de diseño no experimental, se utilizó como muestra a 50 colaboradores de las áreas administrativas, se determinó por conveniencia, aplicándose el cuestionario como instrumento para obtener datos, obteniendo como resultado que la relación entre el control interno y la gestión administrativa es baja, concluyendo que el control interno no es importante para los colaboradores de la mencionada entidad, es decir si se implementaría mejoras en el SCI, la gestión administrativa no mejoraría en la misma proporción.

Del mismo modo, en Lamas, Ramírez (2022), en su tesis “El control interno y la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas-San Martín, 2021, tuvo como objetivo determinar la relación del control interno con la gestión pública de la entidad en estudio, para tal efecto se aplicó una metodología tipo básico, diseño no experimental, nivel descriptiva correlacional, teniendo como muestra la totalidad de la población la misma que estuvo constituida por 85 colaboradores, a los cuales se aplicó el cuestionario para obtener datos, concluyendo que cuanto mayor sea el grado de relación, en el mismo orden influenciará el control interno sobre el desarrollo de la gestión pública.

Las bases teóricas relacionadas con las variables son: Como primera variable tuvimos el Control Interno.

El Committee Of Sponsoring Organizations Of the Tradeway Commission – COSO (2013), señaló lo siguiente: El control interno, vienen hacer normas, políticas y principios que ayuda a fortalecer a la gestión administrativa, asimismo es quien cuida y resguarda los bienes y servicios del Estado; su implementación es efectuada por el Titular, funcionarios y/o servidores públicos de las entidades, es diseñado para cumplir de manera eficiente con las metas que una entidad tiene planificado. La definición del control interno es bastante amplia lo cual cubre todos los aspectos de control de acuerdo a las actividades que una entidad pueda realizar. Asimismo, el SCI cuenta con cinco (5) componentes, los mismos que viene hacer: **Ambiente de Control:** “Quien prevee que se implemente de manera adecuada y de acuerdo a las normativas y lineamientos que lo regulan”, **Evaluación de Riesgos:** “es quien identifica cada uno de los riesgos que se puedan presentar y determina si estos pueden afectar su implementación”, **Actividades de Control:** “Es quien ayuda a que las entidades desarrollen actividades de control con la única finalidad de dar cumplimiento a sus objetivos y que la implementación tenga éxito”, **Información y Comunicación:** “Es quien busca que la Entidad mantenga comunicación absoluta de todo lo que tiene planificado desarrollar y que esté regulado bajo las normativas vigentes que regula a cada actividad, siendo así que ayudaría a que las actividades se cumplan en plazos establecidos y que todo sea eficiente y transparente, y por último componente se tiene la **Supervisión:** “Es el encargado de supervisar a cada uno de los componentes para determinar si la implementación se está realizando

adecuadamente y que esté regulado bajo las normativas que los reglamentan". Estos componentes señalados son quienes buscan que una entidad cumpla con los objetivos institucionales de acuerdo a los plazos establecidos y que cada actividad desarrollada sea eficiente y transparente. La prioridad del Control Interno es velar y cuidar los recursos del estado y que éstos sean utilizados de manera adecuada, eficaz y transparente, con la única finalidad de beneficiar a la población.

De acuerdo a la definición, existe una aproximación directa a determinadas definiciones de control interno. El SCI cuenta con beneficios muy significativos, ya que es quien ayudaría a que la gestión de una entidad sea más eficiente y transparente en todas las actividades que desarrolla; lo cual tiene como propósito evaluar las estrategias de una gestión y los mecanismos de evaluación de las actividades administrativas, lo cual se tiene que adaptar a las necesidades específicas de cada entidad, cuya finalidad es orientar que una entidad cumpla con sus objetivos de manera eficiente y eficaz, todas las actividades relacionadas entre sí.

Por su parte, Barquero en el año 2013, señaló que el SCI viene hacer una herramienta muy importante con lo que una entidad debe contar, para que de esa manera se pueda lograr establecer mayor control de los recursos del estado y que estos sean para beneficiar a la población, asimismo, permite velar por los logros de la organización y que las actividades se realicen en forma eficiente.

Asimismo, Fonseca (2011) señaló que el SCI constituye un conjunto de acciones, que deben ser ejecutadas y puestas en práctica de manera correcta logrando que las actividades realizadas por una empresa o entidad sean satisfactorias, asimismo lograr que la utilización de los recursos del estado tanto del orden económico como financiero sean mucho más eficientes y sea administrada de manera adecuada. Además, mencionó que desarrollar un SCI adecuado permite identificar de manera eficaz y adecuada las deficiencias que se pudieran presentar en el desarrollo de las actividades propuestas y que son realizadas por la misma entidad u organización. Para ello es de suma importancia practicar la efectividad, eficiencia y economía en todas las actividades cumplidas por la entidad y brindando un servicio de calidad; también se deben proteger a los recursos públicos de las irregularidades, esto se logra acatando las políticas gubernamentales.

La Ley N° 28716, tiene como objetivo establecer normas, políticas, procedimientos, etc., para que las instituciones públicas regulen la implementación del SCI; con el único propósito de lograr que las actividades que realicen sean más eficientes y efectivas. Asimismo, se debe señalar que esta Ley busca fortalecer que la gestión tanto administrativa como operativa se desarrollen de manera eficiente y que estos muestren total transparencia; asimismo, busca que los recursos públicos se utilicen de forma adecuada, transparente y de acuerdo a las normativas vigentes que las regulan, logrando con ello erradicar la corrupción. (Ley N° 28716, 2016).

Por otro lado la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, es quien reglamenta los principios de las Entidades Públicas, con el objetivo de prevenir y verificar las acciones irregulares que puedan venir realizando en una entidad pública, a través de servicios de control previo, simultaneo y posterior, lo cual busca el cumplimiento de principios, sistemas y procedimientos técnicos establecidos en dicha ley; con la única finalidad de buscar la forma correcta de demostrar transparencia en el momento de utilizar recursos del Estado; asimismo, busca que las actividades programadas por las entidades se desarrollen de acuerdo a las funciones y actos por parte de los servidores públicos, de acuerdo a leyes vigentes que lo regulan. (Ley N° 27785, 2022)

En lo concerniente a los componentes del SCI, al respecto, la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, es quien regula la “Implementación del Sistema de Control en las Entidades del Estado”, esta directiva ha establecido siete (7) componentes para el SCI que las Entidades Públicas deben implementar, para que éste ayude a que la entidad desarrolle adecuadamente sus actividades y/o procesos, y además ayudaría a evitar la corrupción, dando buen uso a los recursos del Estado; asimismo esta directiva señala que de los siete (7) componentes hoy día da como resultado la agrupación de tres componentes en uno solo, lo cual a la fecha contamos con cinco (5) componentes, lo cual señalamos a continuación. (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, 2019).

Ambiente de Control; este componente guarda relación con el eje de cultura organizacional, y su objetivo principal es que las Entidades públicas demuestren compromiso, valores éticos e integridad, para implementar el SCI, es el principal pilar para sostener a los demás componentes del Sistema, asimismo es

quien prevé que se implemente de manera adecuada y de acuerdo a lineamientos y conductas propias del personal a cargo de su implementación. Y por último tiene como finalidad que las entidades demuestren compromiso, para desarrollar actividades en beneficio de la ciudadanía y que sean realizadas por profesionales competentes y sobre todo alineados con los objetivos institucionales, y que además que las entidades públicas definan responsabilidades al personal a cargo del SCI para que sea desarrollado de manera eficaz y se cumplan los objetivos.

Información y Comunicación; este componente tiene relación con el eje de cultura organizacional, teniendo como objetivo que las Entidades Públicas obtengan o generen y utilicen información relevante, y que este regulado con normativas vigentes, lo cual ayudaría al buen funcionamiento del SCI, y además que la comunicación sea mucho más fluida y eficiente con el personal de la entidad y personal a cargo de implementar el SCI, asimismo este componente cuenta con principios que ayudan a que la entidad comunique información internamente, donde incluye objetivos institucionales y responsabilidades a funcionarios que estén a cargo de su implementación, con el único propósito del buen funcionamiento del SCI. La finalidad de este componente es que las entidades logren con el cumplimiento de cada uno de sus objetivos institucionales y que la gestión se mucho más eficiente, efectiva y transparente, en las actividades que realiza.

Evaluación de Riesgos, este componente tiene relación bastante significativa con el eje de gestión de riesgos, quien es el encargado de verificar el proceso para identificar los riesgos a los que se expone una institución pública; siendo así, que la entidad debe identificar riesgos por cada una de las dependencias con las que cuenta y debe analizarlos para verificar y determinar si podrían ser riesgos que puedan afectar la implementación del SCI. La finalidad de este componente es identificar riesgos que afecten su implementación y estos deben ser evaluados y buscar solución si el caso lo amerite, con el único propósito de no afectar la continuidad de la implementación del SCI, y de esa manera las entidades logren cumplir con sus objetivos y metas trazadas, asimismo los responsables del SCI deben supervisar continuamente que los riesgos identificados hayan sido subsanados de forma adecuada, eficiente y transparente, sobre todo de acuerdo a leyes y normativas de control vigentes.

Actividades de Control, Este componente tiene relación con el eje de gestión de riesgos, ayuda a las entidades públicas a definir y desarrollar actividades de control con el único propósito que contribuyan a la implementación de los riesgos identificados, para cumplir con los objetivos trazados por la entidad; además cuenta con principios de transparencia para utilizar de forma adecuada los recursos del Estado y que todo ello esté regulado a las normativas vigentes, para cumplir los objetivos institucionales en los plazos establecidos

Supervisión, este componente tiene relación con el eje de supervisión, lo cual tiene como objetivo supervisar que el SCI se implemente de manera correcta y transparente de acuerdo a normativas de control interno que las regulan, con el propósito de que las entidades se beneficien y puedan cumplir con sus objetivos institucionales establecidos. Este componente tiene como finalidad supervisar absolutamente todos los componentes señalados anteriormente para verificar que se desarrollen de forma adecuada y que sea muy eficiente para su implementación, ya que este componente es el encargado de determinar que el SCI se llevara a cabo con su implementación.

Como segunda variable tenemos: Gestión del sistema de Tesorería.

La Administración Financiera del Sector Público, está integrado por diversos sistemas y estos a su vez cuentan con sus respectivos órganos rectores y dentro de estos sistemas se encuentra el Sistema Nacional de Tesorería; asimismo el Sistema Nacional de Tesorería se constituye como un conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos que se orientan a la administración de los recursos del estado, sin tener en cuenta fuente de financiamiento y el uso de los mismos, siendo el órgano rector la Dirección Nacional del Tesoro Público, quien está facultado para dictar normas y procedimientos que le competen dentro de su ámbito. (Ley N° 28112, art. 5°, 22°, 23°, 24°, 2003)

El Sistema Nacional de Tesorería funciona en base a las normas establecidas por la Ley General del Sistema de Tesorería, concordante con lo establecido en la Ley N° 28112; y en aplicación a dicha ley, es de aplicación a los gobiernos locales quienes a su vez son responsables de los fondos que administran.

De acuerdo a Olsina (2009), una función muy importante del aspecto financiero, es la gestión de tesorería, que tiene como objetivo, administrar de la

mejor manera con el máximo provecho los fondos de dinero con que cuenta la entidad, asimismo prevé los saldos positivos, lo mismo tiene que ver con la captación de fondos y aprovechar al máximo el rendimiento de sus excedentes, por otra parte considera que las relaciones con las instituciones financieras también reviste de gran importancia y forma parte de la gestión de tesorería; en ese orden podemos entender que se refiere a la gestión de los recursos de efectivo, abarcando la fuente de ingresos y la administración y control de los egresos

Según Burbano (2003), existe la necesidad de determinar un mínimo de saldos de efectivo como una forma de control a fin de tomar acciones decisorias en relación a la captación de recursos adicionales, frente a los previstos o a la canalización externa en forma de inversiones temporales. En ese sentido la inversión y el gasto se ven favorecidos si se planifica de manera correcta el efectivo, hace que los recursos que se inviertan fluyan rápidamente propiciando que las ganancias sean mayores lo cual mejora los niveles de rentabilidad y esto se logra con una buena gestión de tesorería.

Ejecución financiera de ingresos: La determinación del ingreso corresponde al área, dependencia encargada o facultada y está sujeta a criterios legales que autorizan su recaudación, asimismo corresponde la Identificación del sujeto deudor u obligado al pago, siendo necesario indicar los datos que permitan hacer efectivo el cobro y, en caso que corresponda, las garantías o causaciones relacionadas al monto a cobrar, a la oportunidad y/o periodicidad de la cobranza, los intereses aplicables y al tratamiento presupuestal aplicable a la percepción o recaudación. (Ley N° 28693, art. 24°)

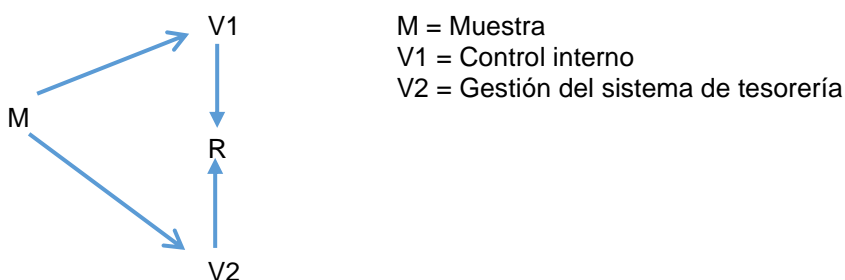
Ejecución financiera de gastos: Reconocer una obligación de pago constituye un devengado que previamente debe haber estado comprometido respetando el límite establecido en el calendario de compromisos; todos estos procedimientos deben ser registrados a través del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP). (Ley N° 28693, art. 24°)

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

La metodología utilizada en la investigación fue con enfoque cuantitativo de diseño no experimental, descriptivo, correlacional- transversal; un estudio correlacional busca conocer cuál es la relación o grado de asociación entre dos variables de estudio, asimismo miden a cada uno de ellos y posteriormente cuantifican y analizan la vinculación. (Hernández, Fernandez y Baptista, 2014). En este sentido se buscó determinar la relación entre control interno y la gestión de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza. Asimismo, mediante la aplicación de cuestionarios se identificó factores que influyen en el buen funcionamiento y el nivel de implementación del SCI en el área de tesorería.

Diseño no experimental, descriptivo correlacional



3.2. Variables y operacionalización

Definición conceptual de la variable

Variable 1: Control interno

El SCI es un elemento fundamental que una entidad pública debe contar, ya que es quien promueve que una gestión demuestre efectividad y transparencia en las actividades operativas y/o administrativas que una institución tiene planificado realizar; y que además gracias al SCI una entidad cumple cada uno de los objetivos y metas propuestas en los plazos establecidos y todo de acuerdo a los que la ley lo regula. (Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, 2019)

Variable 2: Gestión del sistema de tesorería

Es una función financiera fundamental, con el objetivo de optimizar los flujos de dinero, la previsión de liquidez, la provisión de financiamiento, la

rentabilidad de los excedentes temporales y la gestión de las relaciones con las entidades financieras. (Olsina, 2009).

Definición operacional de la variable

Variable 1: Control interno

Conjunto de acciones que se implementan para cumplir los objetivos institucionales, que serán medidos mediante la aplicación de una encuesta.

Variable 2: Gestión del sistema de tesorería

Conjunto de acciones que se implementan para la optimización de los flujos monetarios de ingresos y gastos, que serán medidos mediante la aplicación de una encuesta.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población: Según Hernández y Mendoza (2018), es aquella que está constituida por un conjunto de personas u objetos, que tienen ciertas características en común, en la presente investigación se utilizó como población a los trabajadores de la Municipalidad San Roque de Cumbaza, que a la fecha suman 50 personas entre Titular de la Entidad, subgerentes, jefes de divisiones, etc.

Muestra: es un subconjunto representativo de la población en la que realizamos un estudio, para el desarrollo de nuestra investigación, se consideró por conveniencia una muestra específica un 15% del total, es decir, ocho (8) colaboradores del área de Tesorería de la Municipalidad San Roque de Cumbaza.

Muestreo: Según López (2004), es la técnica que se utiliza para seleccionar parte de la muestra. El muestreo utilizado para el estudio es el no probabilístico, por conveniencia

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica utilizada fue la encuesta; de acuerdo a lo que define Sabino (2000, p.114), en principio, una herramienta de recopilación de datos es cualquier recurso que utiliza un investigador para procesar un fenómeno y extraer información de él, en tal sentido se utilizó el cuestionario como instrumento, para determinar la relación entre el control interno y la gestión del sistema de tesorería. El cuestionario, constituye una formulación de preguntas, las cuales que tienen vínculo con la hipótesis y esta se encuentra relacionada con las dos variables e indicadores; con

la finalidad de recopilar información para ser respondidas de acuerdo a la hipótesis del estudio” (Ñaupas, 2009).

3.5. Validez y Confiabilidad del instrumento

Validez del Instrumento

La validez del instrumento de investigación fue acreditado a juicio de tres (03) expertos profesionales preparados en el tema de la investigación, de la especialidad de Contabilidad, quienes aprobaron la utilización de los instrumentos que nos permitió obtener los datos, obteniéndose el coeficiente 0.96 para la variable control interno, y un coeficiente 0.95 para la variable gestión del sistema de tesorería, expresando de esta manera que los cuestionarios estaban bien formulados y aptas para ser empleadas en la muestra de estudio.

Confiabilidad del instrumento

Para realizar la verificación de la consistencia del instrumento se utilizó el coeficiente de Alfa de Cronbach, según Yadira Corral (2009), dice que la evaluación de la confiabilidad, comúnmente se emplea el coeficiente de Alfa de Cronbach, cuando tenemos alternativas con respuestas policotómicas, como las escalas tipo Likert, las mismas que pueden tomar valores entre 0 y 1; para este estudio se analizó internamente las respuestas brindadas por los trabajadores del área de Tesorería de la Municipalidad San Roque de Cumbaza. Se utilizó la fórmula y escala siguiente:

La fórmula es como sigue:

$$r_n = \frac{n}{n-1} * \frac{S_t^2 - \sum S_i^2}{S^2}$$

En donde:

r_n = coeficiente de confiabilidad;

n = número de ítemes;

S_t^2 = varianza total de la prueba; y

$\sum S_i^2$ es la suma de las varianzas individuales de los ítemes.

RANGO	N° de elementos
0.81 - 1.00	Muy Alta
0.61 - 0.80	Alta
0.41 - 0.60	Moderada
0.21 - 0.40	Baja
0.01 - 0.20	Muy baja

Tabla 1

Estadísticas de confiabilidad: Control interno

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0.622	8

Nota: Elaboración propia

Como resultado obtuvimos el coeficiente 0.622, indicando que el instrumento es de confiabilidad alta.

Tabla 2

Estadísticas de confiabilidad: Gestión del sistema de tesorería

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0.685	8

Nota: Elaboración propia

Como resultado obtuvimos el coeficiente 0.685, indicando que el instrumento es de confiabilidad alta.

3.6. Método de análisis de datos

Para determinar el nivel de significancia que existe entre control interno y gestión del sistema de tesorería, se determinó utilizando el método estadístico de Pearson.

Asimismo, para el procesamiento de datos se utilizó el sistema informático Excel, determinando de esta manera la validez o rechazo de las hipótesis materia de la investigación, utilizando para ello el método estadístico de correlación de Pearson.

3.7. Aspectos éticos

Al respecto, se trabajó considerando los aspectos éticos de a las que se rige nuestra casa de estudios como las normas APA (7ma edición), considerando algunos principios éticos, según Resnik et. Al (2020), Honestidad, realizando la investigación con transparencia, Beneficencia, con la cual se busca asegurar el bienestar de cada participante, previniendo molestias y maximizando los resultados del estudio; Justicia, mediante el respeto a la equidad e igualdad de los trabajadores que participarán en el estudio; Responsabilidad, asegurando cumplir con los requisitos éticos y legales. Por otra parte, los datos y resultados que se obtengan serán exclusivamente para fines de investigación.

IV. RESULTADOS

OE1: Identificar los componentes del SCI de mayor incidencia en la gestión del sistema de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza.

Tabla 3

Dimensión: Ambiente de control

ITEMS	Muy bajo		Bajo		Regular		Alto		Muy alto		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
1.- Califique que tan efectivas fueron las charlas de sensibilización a sus funcionarios y/o servidores públicos respecto a la importancia de la implementación del SCI.	0.00%		0.00%		0.00%		7	87.50%	1	12.50%	8	100%
2.- Califique que tan efectivas son las directivas o normas internas aprobadas que regulan la conducta de sus funcionarios y/o servidores públicos respecto al ejercicio de sus funciones.	0.00%		0.00%		4	50.00%	4	50.00%	0.00%		8	100%
3.- Califique usted que tan buenos son los procedimientos que la entidad toma respecto a las denuncias contra sus funcionarios y/o servidores públicos, que lleguen a transgredir la ética de acuerdo a nomas.	0.00%		0.00%		2	25.00%	6	75.00%	0.00%		8	100%
4.- Califique cual es el nivel de los responsables cargo de implementar el SCI.	0.00%		0.00%		4	50.00%	4	50.00%	0.00%		8	100%
5.- Como califica usted las capacitaciones que reciben Los funcionarios a cargo de la implementación del SCI.	0.00%		0.00%		1	12.50%	7	87.50%	0.00%		8	100%
6.- Como califica las actividades que se emplean para dar solución a problemas identificados en su área	0.00%		0.00%		0.00%		7	87.50%	1	12.50%	8	100%

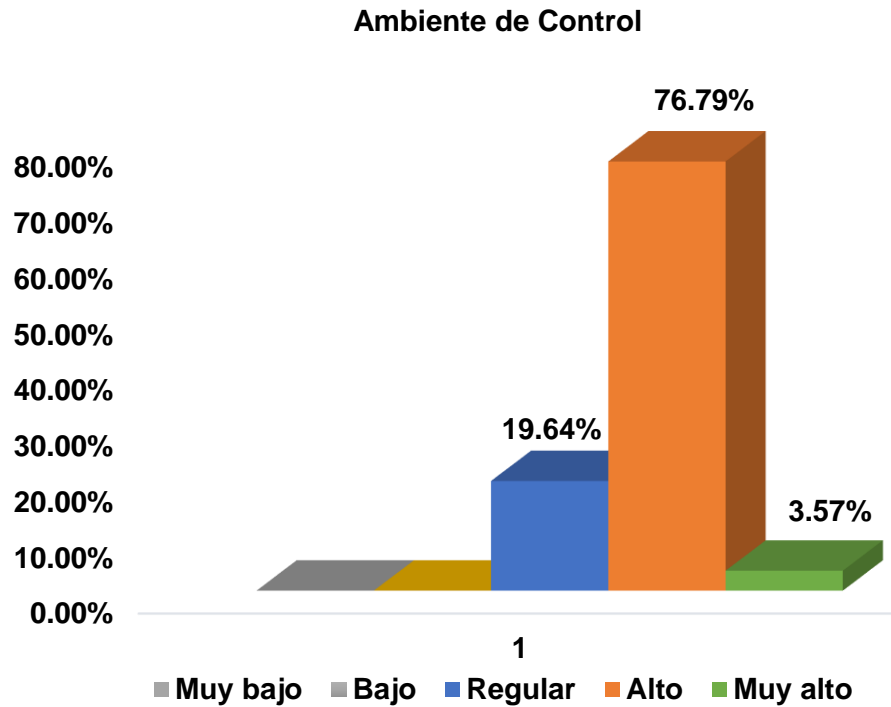
7.- Califique el desempeño para el logro de los objetivos y metas establecidos en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital San Roque de Cumbaza

	0.00%	0.00%	0.00%	8	100.00%	0.00%	8	100%
PROMEDIO	0.00%	0.00%	19.64%	76.79%	3.57%			

Nota. Datos extraídos de los instrumentos de investigación.

Figura 1

Ambiente de control



Nota. Datos extraídos de la Tabla 3.

Según Tabla 3 y Figura 1, observamos los resultados obtenidos sobre el Ambiente de Control que impera en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, de los encuestados en promedio el 80.36% opinó que existe buen ambiente de control, ya que el 76.79% y 3.57% considero como alto y muy alto, solo el 19.64% opinó que el ambiente de control es bajo, en este componente de control interno se ha considerado siete ítems, observando que los encuestados consideran que el desempeño para lograr las metas es alto ya que reporta un puntaje máximo del 100%; considerando que este componente es muy importante en la implementación del SCI, consideramos que se puede aprovechar esta fortaleza, ya que al existir buen ambiente la implementación del SCI, será mucho más fácil en la Municipalidad.

Tabla 4

Dimensión: Evaluación de riesgo

ITEMS	Muy bajo		Bajo		Regular		Alto		Muy alto		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
8.- Califique, las medidas que se toma para la identificación de riesgos, en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital San Roque De Cumbaza.	0.00%		0.00%		3	37.50%	5	62.50%	0.00%		8	100%
9.- ¿Se ha tomado en cuenta lo señalado en la directiva del SCI para las actividades que realiza el área de Tesorería?	0.00%		0.00%		1	12.50%	7	87.50%	0.00%		8	100%
10.- Califique usted, que tan efectivas son las medidas de control que se utilizan para reducir de manera eficaz, oportuna y eficiente la identificación de riesgos en el área de Tesorería.	0.00%		0.00%		4	50.00%	4	50.00%	0.00%		8	100%
11.- Califique, si al identificarse riesgos en el área de Tesorería los funcionarios cumplen con los plazos establecidos para su respectiva implementación.	0.00%		0.00%		3	37.50%	5	62.50%	0.00%		8	100%

12.- Califique si, los funcionarios a cargo del área de Tesorería, han desarrollado talleres participativos o entrevistas con la finalidad de identificar y valorar los riesgos.

0.00% 0.00% 4 50.00% 4 50.00% 0.00% 8 100%

13.- Califique, que tan buenos son las medidas que toma los funcionarios a cargo del área de Tesorería cuando realiza pagos fuera de fecha establecidas a proveedores y personal que labora en la Entidad

0.00% 0.00% 2 25.00% 6 75.00% 0.00% 8 100%

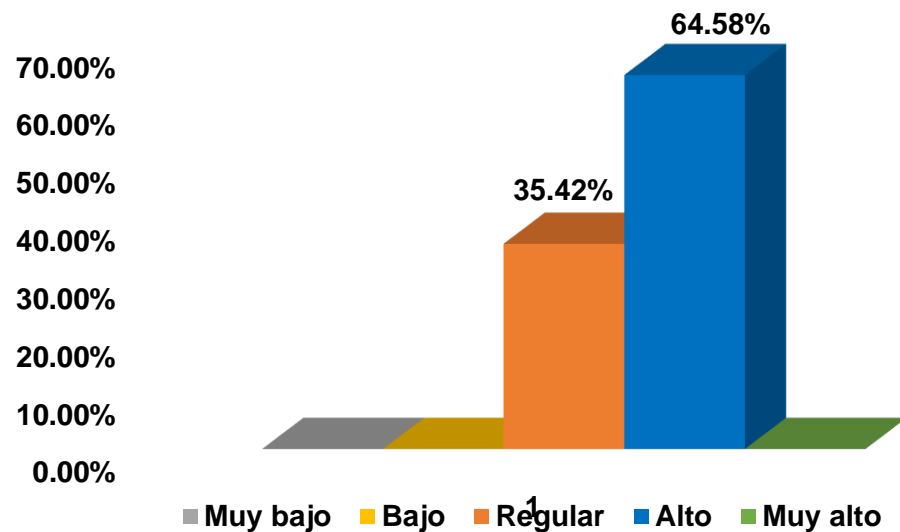
PROMEDIO 0.00% 0.00% 35.42% 64.58% 0.00%

Nota. Datos extraídos de los instrumentos de investigación

Figura 2

Evaluación de riesgo

Evaluación de Riesgo



Nota. Datos extraídos de la Tabla 4.

Según Tabla 4 y Figura 2, observamos los resultados obtenidos sobre la Evaluación de Riesgos que impera en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, de los encuestados en promedio el 64.58% opinó que la gestión de la municipalidad toma en cuenta la evaluación de riesgos a fin de establecer políticas y procedimientos que permitan minimizar en forma oportuna cualquier suceso que pueda afectar la operatividad del municipio, en ese sentido los encuestados consideran que la municipalidad cumple con lo señalado en las directivas de control interno, obteniéndose en este ítem un puntaje de máximo de 87.50, y el 35.42% manifestó como bajo la evaluación de riesgo, lo cual denota que aspectos que se deben mejorar.

Tabla 5

Dimensión: Actividades de control

ITEMS	Muy bajo		Bajo		Regular		Alto		Muy alto		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
14.- Califique si Los funcionarios a cargo de la implementación del SCI en el área de Tesorería, cuenta con recursos financieros para cumplir con la función de ejecutar medidas de remediación y medidas de control.		0.00%		0.00%	4	50.00%	4	50.00%		0.00%	8	100%
15.- Califique, que tan efectivas son las medidas de control que se utilizan los funcionarios a cargo del área de Tesorería de la Municipalidad para reducir los riesgos que se vienen generado durante la ejecución de una actividad.		0.00%		0.00%	1	12.50%	7	87.50%		0.00%	8	100%
16.- Califique que tan efectivo ha resultado el desarrollo de talleres o entrevista para determinar medidas de control.		0.00%		0.00%	1	12.50%	6	75.00%	1	12.50%	8	100%

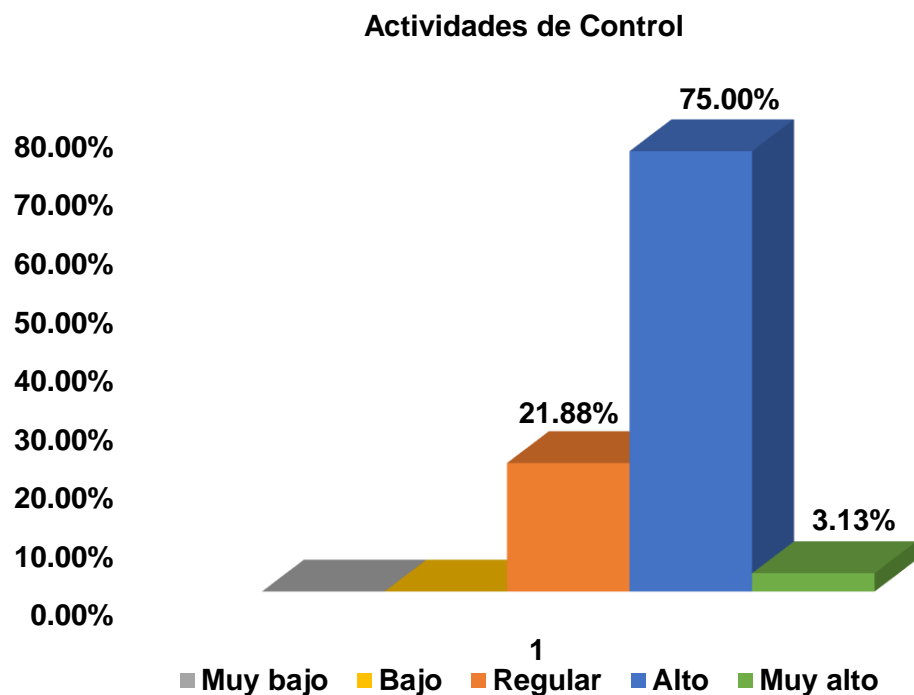
17.- Califique que tan efectivo resulto la utilización del aplicativo informático del SCI, por parte del funcionario a cargo del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital San Roque De Cumbaza

0.00%	0.00%	1	12.50%	7	87.50%	0.00%	8	100%
PROMEDIO			0.00%	0.00%	21.88%	75.00%	3.13%	

Nota. Datos extraídos de los instrumentos de investigación

Figura 3

Actividades de control



Nota. Datos extraídos de la Tabla 5.

Según Tabla 5 y Figura 3, observamos los resultados obtenidos sobre Actividades de Control que impera en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, de los encuestados en promedio el 78.13% calificó que las políticas de control interno, desarrollo de talleres y utilización de aplicativos informáticos son altas y muy altas, los cuales en promedio representan el 75% 3.13% respectivamente; en este componente el 50% considera que los recursos financieros para implementar medidas de control y remediación es regular, mientras que el otro 50% consideró que es alta, como podemos observar los encuestados dejaron entrever que las políticas y procedimientos de control en el municipio es muy buena, existieron aspectos que deben ser evaluados para tomar medidas correctivas que permitan tener confianza en el sistema de control.

Tabla 6

Dimensión: Información y comunicación

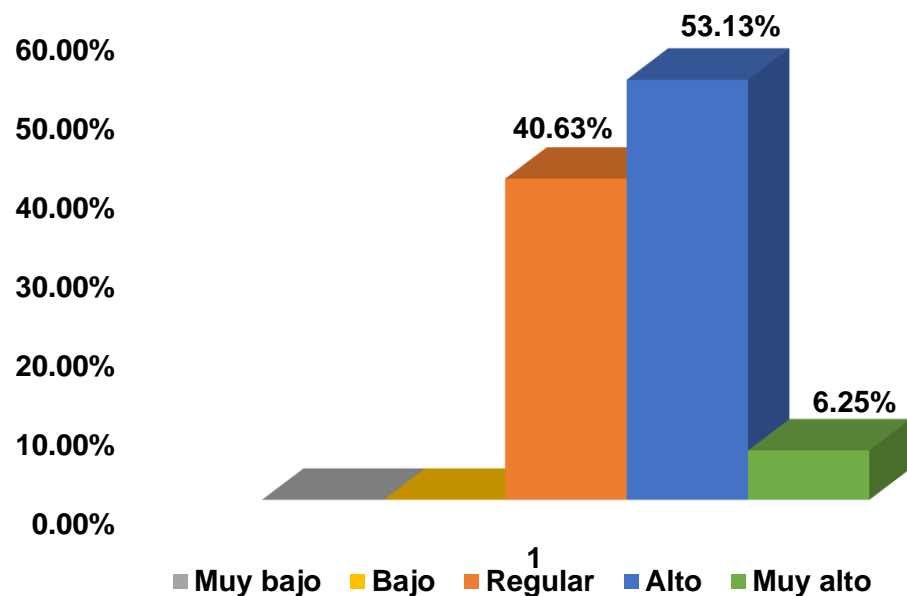
ITEMS	Muy bajo		Bajo		Regular		Alto		Muy alto		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
18.- Como califica usted la rendición de cuentas por parte del Titular, funcionarios y/o servidores públicos de la entidad.	0.00%		0.00%		4	50.00%	4	50.00%	0.00%		8	100%
19.- Como califica usted la información que la entidad brinda respecto al SCI.	0.00%		0.00%		1	12.50%	5	62.50%	2	25.00%	8	100%
20.- Como califica usted la rendición de viáticos y encargos internos por parte de los funcionarios.	0.00%		0.00%		4	50.00%	4	50.00%	0.00%		8	100%
21.- Como califica usted la información oportuna respecto al control interno, entre el titular de la entidad y funcionarios a cargo del área de Tesorería.	0.00%		0.00%		4	50.00%	4	50.00%	0.00%		8	100%
PROMEDIO	0.00%		0.00%			40.63%		53.13%		6.25%		

Nota. Datos extraídos de los instrumentos de investigación

Figura 4

Información y comunicación

Información y Comunicación



Nota. Datos extraídos de la Tabla 6.

Según Tabla 6 y Figura 4, observamos los resultados obtenidos sobre la Información y Comunicación que impera en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, de los encuestados en promedio el 59.38% calificó que las políticas de control interno respecto a brindar información son buenas, ya que el rango de respuestas que consideraron altas y muy altas representan el 53.13% y 6.25% respectivamente, mientras que el 40.63% manifestó que es regular, como podemos observar los encuestados

dejaron entrever que las políticas y procedimientos de control respecto al componente comunicación e información en el municipio no es muy buena, existieron aspectos que deben ser evaluados para tomar medidas correctivas que permitan tener confianza en el sistema de control.

Tabla 7

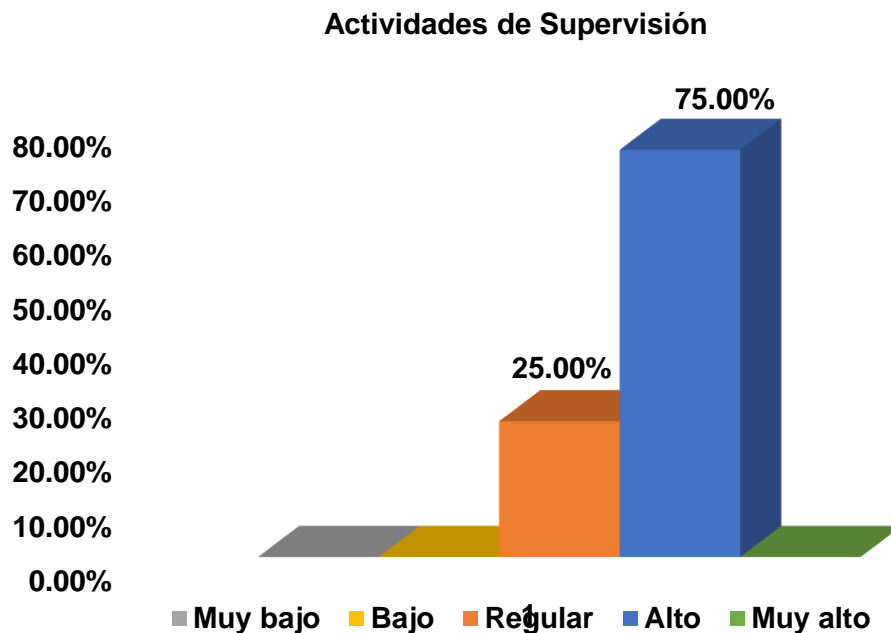
Dimensión: Actividades de supervisión

ITEMS	Muy bajo		Bajo		Regular		Alto		Muy alto		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
22.- Cómo calificaría las actividades de supervisión a cada una de las actividades que realiza el área de Tesorería de la Entidad.	0.00%		0.00%		1	12.50%	7	87.50%	0.00%		8	100%
23.- Las actividades de supervisión son permanentes, los consideras como	0.00%		0.00%		2	25.00%	6	75.00%	0.00%		8	100%
24.- Los resultados de las supervisiones son conocidas por los trabajadores, lo calificas como	0.00%		0.00%		3	37.50%	5	62.50%	0.00%		8	100%
25.- La supervisión es una actividad común en el área, lo calificas como	0.00%		0.00%		2	25.00%	6	75.00%	0.00%		8	100%
PROMEDIO	0.00%		0.00%			25.00%		75.00%	0.00%			

Nota: Datos extraídos de los instrumentos de investigación

Figura 5

Actividades de supervisión



Nota. Datos extraídos de la Tabla 7

Según Tabla 7 y Figura 5, observamos los resultados obtenidos sobre las Actividades de Supervisión que impera en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, de los encuestados en promedio el 75% calificó que en el municipio se desarrollan actividades de supervisión, calificándolas a estas como muy altas y el 25% considera que es regular, asimismo se observó que el 37.50% opinó que es regular el conocimiento de los resultados de las supervisiones que se realizan, como podemos observar los encuestados dejan entrever que existen actividades de supervisión en el municipio.

OE2: Evaluar el nivel de implementación del control interno en el área de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza.

Tabla 8

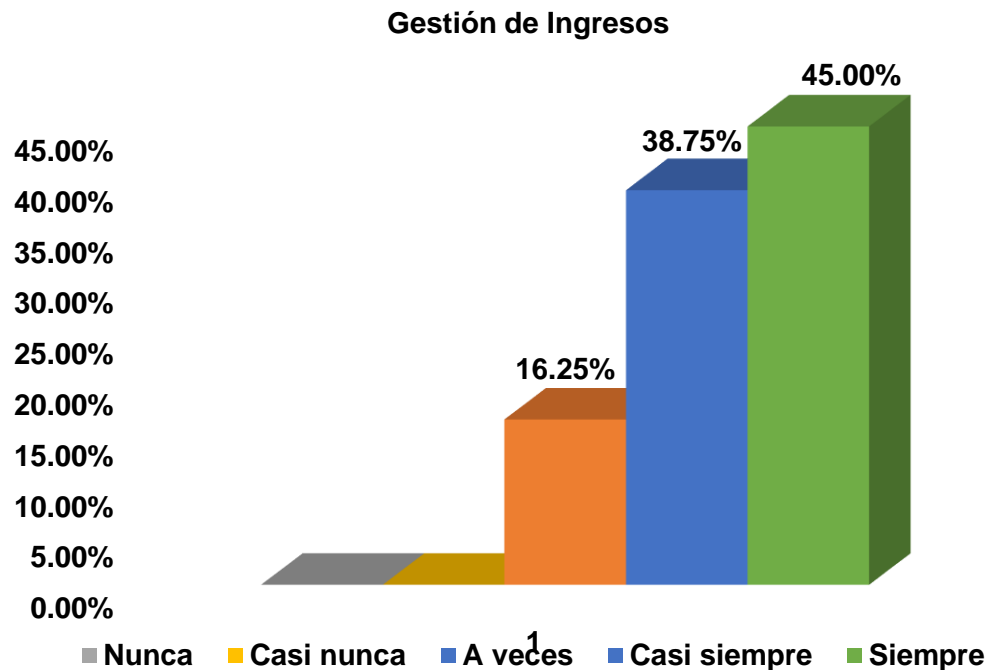
Dimensión: Ingresos

ITEMS	Nunca		Casi Nunca		A veces		Casi Siempre		Siempre		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
1.- Conoce como se elabora el presupuesto de ingresos de la municipalidad	0.00%		0.00%		0.00%		3	37.50%	5	62.50%	8	100%
2.- Conoce usted, como se asigna el presupuesto público	0.00%		0.00%		0.00%		1	12.50%	7	87.50%	8	100%
3.- Sabe usted, que son ingresos ordinarios	0.00%		0.00%		0.00%			0.00%	8	100.00%	8	100%
4.- Sabe usted que son ingresos directamente recaudados	0.00%		0.00%		0.00%		2	25.00%	6	75.00%	8	100%
5.- Como evalúa el nivel de recaudación del impuesto predial de la municipalidad	0.00%		0.00%		2	25.00%	6	75.00%		0.00%	8	100%
6.- Como evalúa el nivel de recaudación del impuesto de alcabala	0.00%		0.00%		4	50.00%	4	50.00%		0.00%	8	100%
7.- Considera usted, que existe coordinación entre el área de rentas y tesorería	0.00%		0.00%		2	25.00%	6	75.00%		0.00%	8	100%
8.- Aparte de la Licencia de funcionamiento, que otro tipo de tasa conoce usted que recauda la municipalidad	0.00%		0.00%		2	25.00%	6	75.00%		0.00%	8	100%
9.- Existen charlas de orientación al ciudadano?	0.00%		0.00%		5	62.50%	3	37.50%		0.00%	8	100%
10.- Que facilidades otorga la municipalidad a los contribuyentes morosos?	0.00%		0.00%			0.00%	4	50.00%	4	50.00%	8	100%
PROMEDIO		0.00%		0.00%		18.75%		43.75%		37.50%		

Nota. Datos extraídos de los instrumentos de investigación

Figura 6

Ingresos



Nota. Datos extraídos de la Tabla 8.

Según Tabla 8 y Figura 6, podemos observar los resultados obtenidos sobre la gestión de Ingresos que impera en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, de los encuestados en promedio el 81.25% calificó que la gestión de ingresos es buena, ya que el rango de respuestas que consideraron casi siempre y siempre representan el 43.75% y 37.50% respectivamente, mientras que el 18.75% manifestó que a veces, como podemos observar los encuestados dejan entrever que la gestión de ingresos es buena, resaltando el conocimiento de los encuestados respecto a los conceptos que involucran a la gestión de ingresos, asimismo se puede observar respecto a charlas de orientación al ciudadano el 62.50% opinó que a veces se dan charla de orientación al ciudadano y el 50%

opina que a veces se evalúa la recaudación del impuesto de alcabala, sobre estos últimos puntos es necesario que la municipalidad programe con mayor frecuencia charlas de orientación al ciudadano sobre cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Tabla 9

Dimensión: Egresos

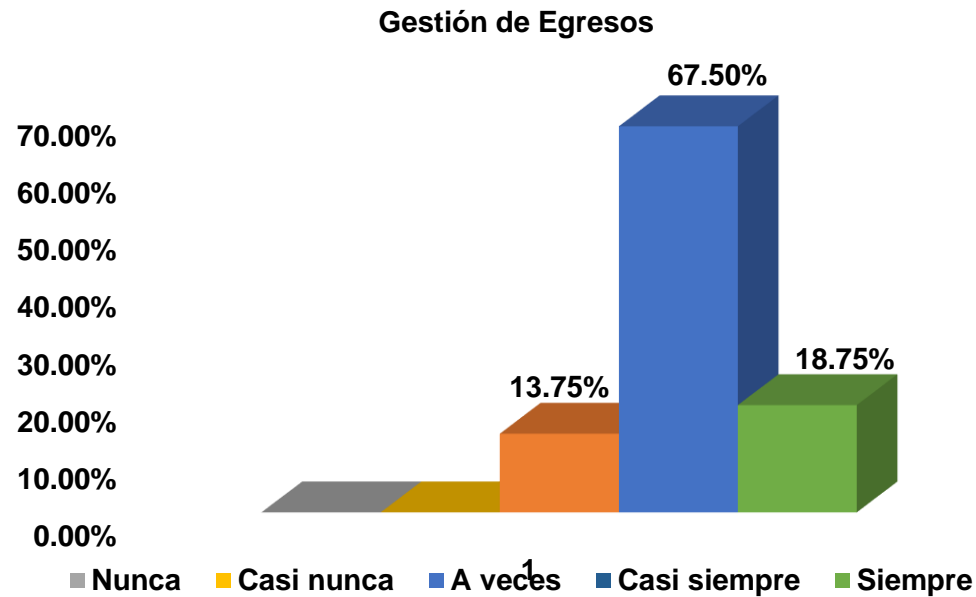
ITEMS	Nunca		Casi Nunca		A veces		Casi Siempre		Siempre		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
11.- Conoce como se elabora el presupuesto de gastos de la municipalidad	0.00%		0.00%		0.00%		7	87.50%	1	12.50%	8	100%
12.- Conoce usted que es gasto corriente	0.00%		0.00%		0.00%		7	87.50%	1	12.50%	8	100%
13.- Conoce usted que es y para qué sirve el cuadro de necesidades?	0.00%		0.00%		1	12.50%	7	87.50%	0.00%		8	100%
14.- Considera que la Municipalidad prioriza los gastos en función a las necesidades de las áreas?	0.00%		0.00%		3	37.50%	5	62.50%	0.00%		8	100%
15.- Considera que el gasto en la municipalidad se efectúa según lo programado	0.00%		0.00%		4	50.00%	4	50.00%	0.00%		8	100%
16.- Considera usted, que en la municipalidad existe controles para la ejecución del gasto	0.00%		0.00%		0.00%		7	87.50%	1	12.50%	8	100%
17.- Considera usted, que un adecuado control del gasto permite que la gestión municipal sea eficiente	0.00%		0.00%		0.00%		1	12.50%	7	87.50%	8	100%
18.- El personal de la municipalidad participa o recibe capacitación sobre ejecución presupuestal	0.00%		0.00%		3	37.50%	5	62.50%	0.00%		8	100%

19.- Existen manuales sobre procedimiento de ejecución de gastos, en el área de tesorería de la municipalidad	0.00%	0.00%	0.00%	6	75.00%	2	25.00%	8	100%
20.- Considera que el gasto en la municipalidad se ejecuta de acuerdo a las normas de tesorería	0.00%	0.00%	0.00%	5	62.50%	3	37.50%	8	100%
PROMEDIO	0.00%	0.00%	13.75%	67.50%	18.75%				

Nota. Datos extraídos de los instrumentos de investigación.

Figura 7

Egresos



Nota. Datos extraídos de la Tabla 9

Según Tabla 9 y Figura 7, observamos los resultados obtenidos sobre la gestión de Egresos que impera en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, de los encuestados en promedio el 86.25% calificó que la gestión de egresos es buena, ya que el rango de

respuestas que consideran casi siempre y siempre representan el 67.50% y 18.75% respectivamente, mientras que el 13.75% manifestó que a veces, como podemos observar los encuestados dejan entrever que la gestión de egresos es buena resaltando el conocimiento de los encuestados respecto a los conceptos que involucran a la gestión de egresos, asimismo se puede observar respecto al cumplimiento del gasto según lo programado el 50% opinó que a veces se cumple y el 50% que casi siempre se cumple, de igual manera un 37% de los encuestados consideró que a veces se prioriza el gasto en función a las necesidades, sobre estos últimos puntos es necesario que la municipalidad respete la programación de gastos y se priorice según las necesidades programadas.

Tabla 10

Dimensión: Relación con terceros

ITEMS	Nunca		Casi Nunca		A veces		Casi Siempre		Siempre		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
21.- Existe una buena comunicación entre la municipalidad y los proveedores		0.00%		0.00%		0.00%	8	100.00%		0.00%	8	100%
22.- Existe buena comunicación entre la municipalidad y los contribuyentes		0.00%		0.00%	1	12.50%	7	87.50%		0.00%	8	100%
23.- Los negocios del distrito son supervisadas sobre licencias de funcionamiento		0.00%		0.00%	4	50.00%	4	50.00%		0.00%	8	100%
24.- Considera que el servicio que presta la municipalidad es de calidad		0.00%		0.00%		0.00%	8	100.00%		0.00%	8	100%
25.- Considera que la atención de quejas y reclamos son atendidas oportuna y adecuadamente por la municipalidad		0.00%		0.00%		0.00%	6	75.00%	2	25.00%	8	100%

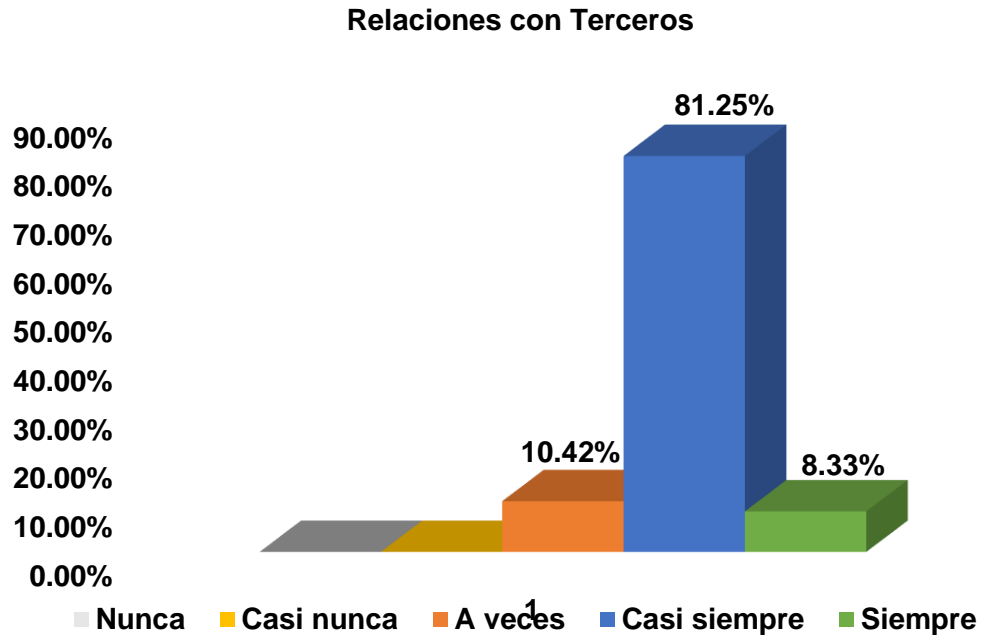
26.- Se coordina permanentemente con las entidades financieras donde se mantiene cuentas, el movimiento económico de la entidad

0.00%	0.00%	0.00%	6	75.00%	2	25.00%	8	100%
PROMEDIO			0.00%	0.00%	10.42%	81.25%	8.33%	

Nota. Datos extraídos de los instrumentos de investigación.

Figura 8

Relación con terceros



Nota. Datos extraídos de la Tabla 10.

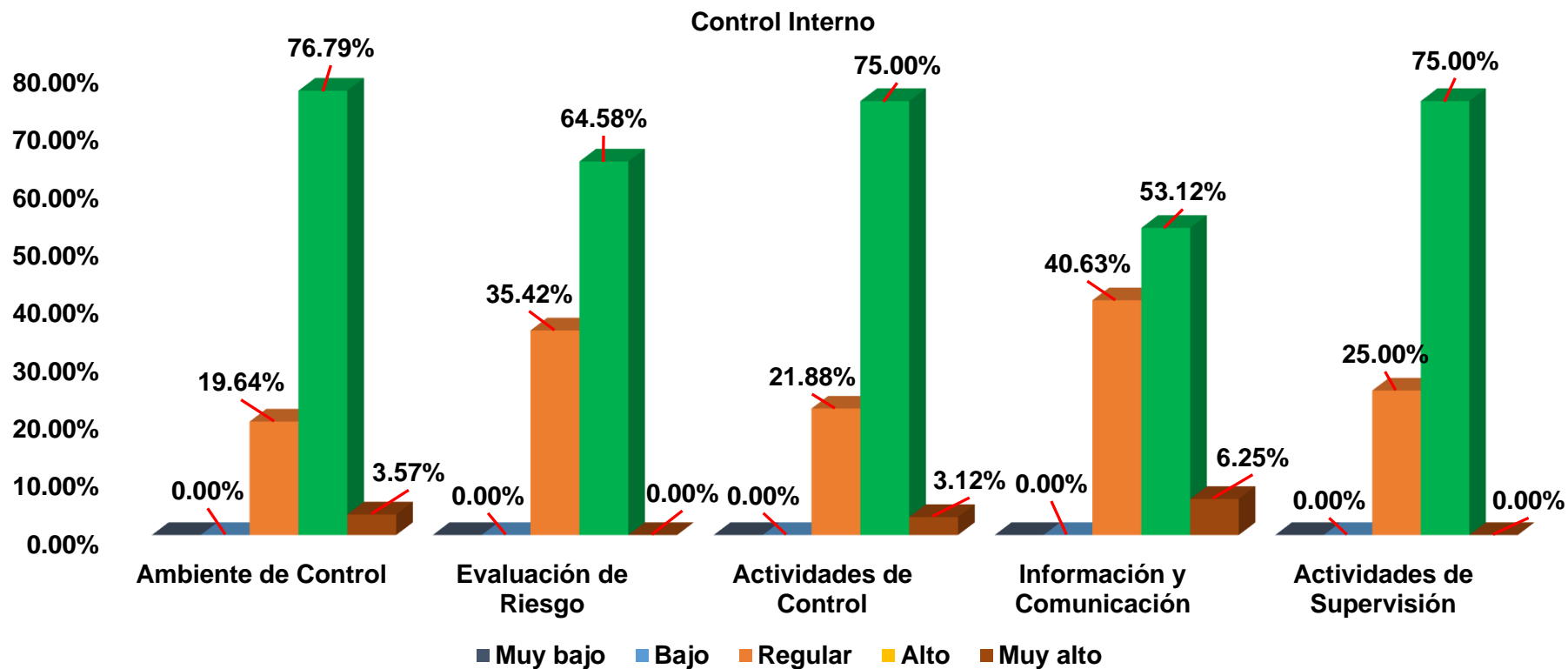
Según Tabla 10 y Figura 8, observamos los resultados obtenidos sobre la Relación con Terceros, que impera en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, de los encuestados en promedio el 89.58% calificó que la relación con terceros de la entidad es buena,

ya que el rango de respuestas que consideraron casi siempre y siempre representan el 81.25% y 8.33% respectivamente, mientras que solo el 10.42% manifestó que a veces existe buena relación, se deja entrever que la relación con terceros de la municipalidad es buena, resaltando la comunicación que existe entre proveedores, contribuyentes y público en general, asimismo, se observó que el punto débil está en la supervisión a los negocios, respecto del cual el 50% de los encuestados opinó que a veces se realiza supervisiones sobre las licencias de funcionamiento; sobre este punto es necesario que la municipalidad incluya en su plan operativo supervisiones sobre cumplimiento de licencias de funcionamiento y otros que son requisitos para la autorización de actividades.

OG: Determinar la relación del control interno con la gestión del sistema de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza.

Figura 9

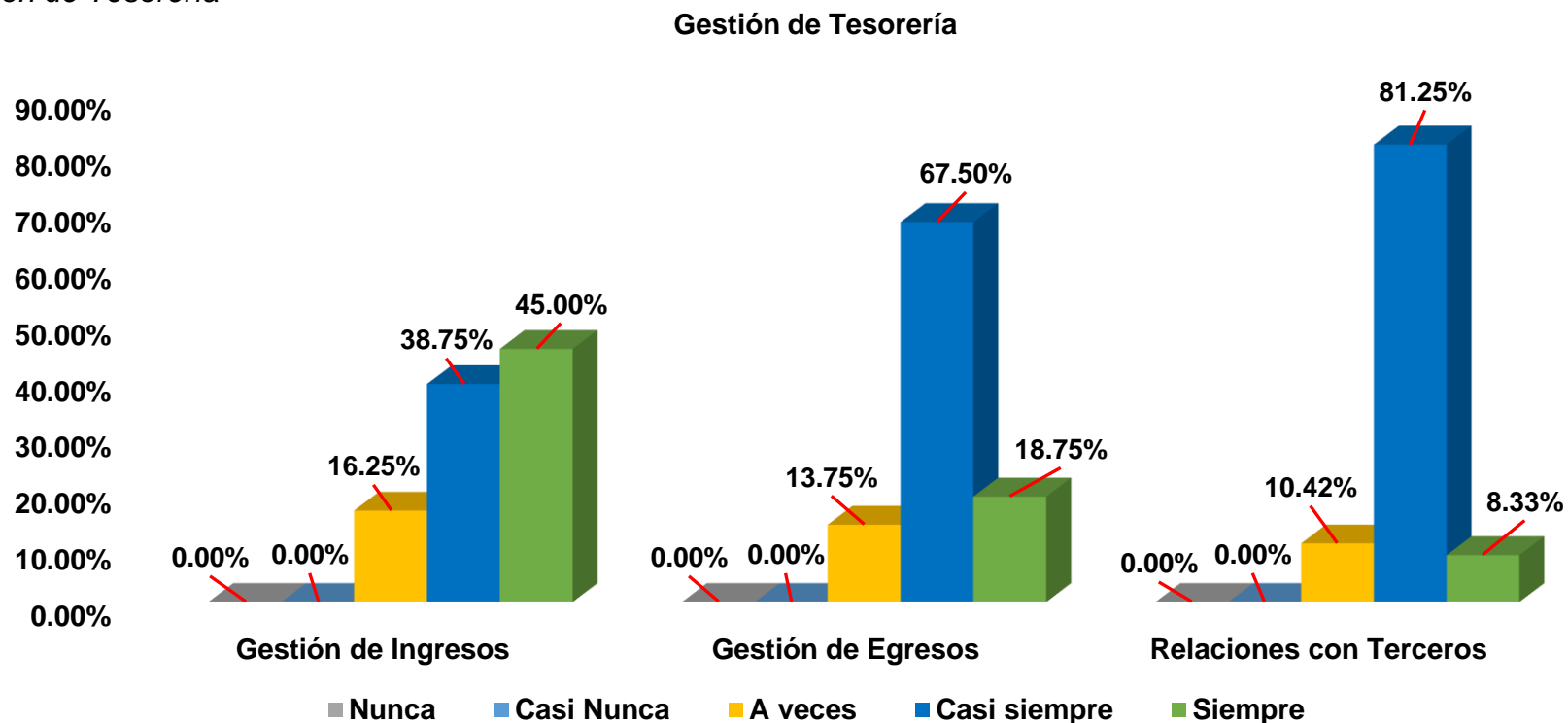
Control Interno



Nota. Elaboración propia.

Figura 10

Gestión de Tesorería



Nota. Elaboración propia.

Según Figuras 9 y 10, podemos observar los resultados obtenidos a nivel de variables, como puede observarse, con respecto al control interno los encuestados consideraron que es buena en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, las respuestas obtenidas consideraron que los componentes del SCI se desarrollan en un alto nivel, mientras que de acuerdo a lo observado en la figura 10 consideraron también que la gestión de tesorería es buena, ya que las respuestas obtenidas fueron casi siempre y siempre, estos gráficos se muestran para poder visualizar en conjunto cada variable y sus dimensiones.

Tabla 11

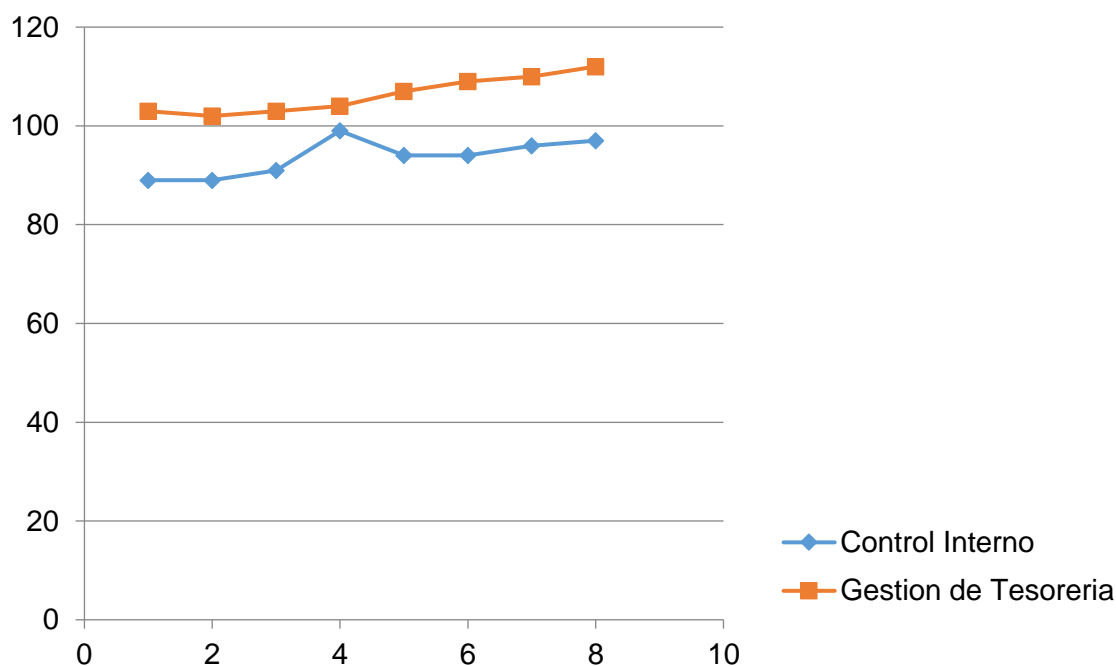
Relación: Control interno y gestión de tesorería

CORRELACIONES		Control Interno	Gestión de Tesorería
Control Interno	Correlación de Pearson	1	0.622
	Sig (unilateral)		,0
	N	8	
Gestión de Tesorería	Correlación de Pearson	0.622	1
	Sig (unilateral)	,0	
	N	8	

Nota. Elaboración propia.

Figura 11

Relación: Control interno y la gestión de tesorería



Nota. Elaboración propia.

Habiendo sido procesado y posteriormente analizado los resultados obtenidos respecto a las medidas estadísticas de las variables y sus dimensiones, se observa que existe relación entre el control interno y la gestión del sistema de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, llegando a obtener un grado de

correlación del 0.622, es decir, tenemos un grado de correlación que se considera positiva moderada, significa en opinión de los sujetos encuestados que los componentes del control interno, incide directamente en la gestión de ingresos, gestión de egresos y relación con terceros en el área de tesorería, igualmente se tiene una correlación significativa en un nivel de 0,1 con un examen estadístico de distribución de t de Student.

V. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Habiendo sido procesado y analizado los resultados estadísticos, para cada variable y sus dimensiones se puede señalar que el 68.90% de encuestados considera que el control interno es alto, 2.59% considera que es muy alto, es decir que los trabajadores del área de Tesorería de la Municipalidad San Roque de Cumbaza considera que existe un buen SCI, de los componentes del SCI resaltan ambiente de control, actividades de control y actividades de supervisión que considera un puntaje por encima del 75%, esto representa un punto a favor de la entidad ya que para el proceso de implementación de cualquier medida y en este caso del control interno, debe existir un buen ambiente de control, debe existir medidas de control adecuadas y estas deben ser supervisadas constantemente para corregir y mejorar los sistemas cuando se detecten deficiencias, el componente de información y comunicación el puntaje máximo que obtuvo fue de 53.13% que considera como alto este componente, mientras que el 40.63% considera como regular, consideramos que es importante que se de atención a este punto teniendo en cuenta que para que el SCI funcione y cumpla con sus objetivos, todos sus componentes deben estar vinculados adecuadamente, asimismo es preciso mencionar que ninguno de los encuestados ha opinado que el control interno es bajo o muy bajo, consideramos que este aspecto no debería ser diferente por cuanto el personal de la municipalidad es reducido y no tendría por qué ser lo contrario. Los resultados obtenidos tienen relación con lo que indica la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, que establece los componentes del SCI en las entidades estatales para el adecuado desarrollo de sus actividades, asimismo de acuerdo al modelo COSO el ambiente de control, se constituye como el pilar que sostiene a los demás componentes ya que se relaciona con la cultura organizacional, el compromiso y los valores que pregonan los que integran la organización; en tal sentido en el caso de estudio, los trabajadores de la Municipalidad San Roque de Cumbaza consideran que el ambiente de control es buena ya que el 76.79% respondió con el rango de alto; del mismo modo según lo indicado por Fonseca (2011) las acciones de control deben ser cumplidas de manera adecuada para que las actividades se desarrollen de manera satisfactoria, logrando la eficiencia en el uso de los recursos públicos, esto se relaciona con los resultados obtenidos en la

investigación ya que los trabajadores del área de Tesorería de la Municipalidad San Roque de Cumbaza consideran según la encuesta, que las actividades de control y las actividades de supervisión son buenas por cuanto le dan un alto puntaje del 75%, si bien se observa que los componentes de evaluación de riesgo e información y comunicación son los que tienen menos puntaje según los resultados de la encuesta, estos no son malos en general ya que están en el rango del 64.58% y 53.13% respectivamente, lo cual en general hace que el control interno en la entidad se considere buena, esta calificación permite determinar que las actividades que desarrolla la Municipalidad San Roque de Cumbaza tienen que ser satisfactorios de acuerdo a los planes establecidos por la entidad, lo mencionado se relaciona con lo que afirma Balla, López (2018), en su investigación llega a la conclusión que el control interno es primordial para que se alcancen los objetivos propuestos por las empresas, su utilización será como resultado la eficiencia y eficacia de sus actividades; Catuche, D., & Benavides, S. (2017). En su investigación también concluye que un buen diseño de control interno permite que los procesos que desarrolla una entidad sean efectivas; del mismo la investigación realizada por Piscocoya y Montenegro (2022) en el Gobierno Regional de Lambayeque, su objetivo fue el diseño de un plan de control interno que contribuya a que la gestión administrativa sea más efectivo, teniendo en cuenta que el nivel de conocimiento de los trabajadores sobre control interno del gobierno regional de Lambayeque es bajo, esto se relaciona con nuestra investigación que podemos afirmar que un buen control interno deriva en una buena gestión.

Por otra parte del análisis estadístico de la variable gestión de tesorería y sus dimensiones consideradas en esta investigación, se observa que en general la gestión es buena, teniendo en cuenta que de los datos obtenidos el 81.25% menciona que la gestión de ingresos es aceptable, ya que el 43.75% y 37.50% respectivamente respondió casi siempre y siempre, con respecto a la gestión de egresos se obtuvo que el 67.50% opino casi siempre y el 18.75% siempre, en el caso de la relación de la entidad con terceros se obtuvo el máximo puntaje de 81.25% casi siempre y 8.33% siempre, a decir de estos dos últimos datos la Municipalidad San Roque de Cumbaza mantiene una relación aceptable con sus clientes, proveedores y público en general, consideramos que esto es muy

importante y que va a influir en la administración de los fondos públicos; lo que se menciona se relaciona con lo que considera Olsina(2009), quien considera que la gestión de tesorería es una función fundamental para la obtención y administración de recursos y la gestión de las relaciones con las instituciones financieras, es decir se refiere a la gestión con terceros; del mismo modo Burbano (2003), opina que la gestión de tesorería, es la administración del dinero líquido, entendemos esto que se refiere a la planificación de los ingresos y gastos; igualmente en la Ley N° 28693, en su artículo 24° menciona que el área encargada, es este caso el área de tesorería de acuerdo a norma corresponde la percepción o recaudación, debiendo identificar al sujeto obligado al pago para efectuar la cobranza conforme a los procedimientos establecidos, como podemos observar esto está vinculado a nuestra tercera dimensión de la variable dependiente, relación con terceros.

Con respecto a la correlación de la variable control interno y la gestión del sistema de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, es de 0.622, es decir, que existe una correlación que se considera positiva moderada, lo que significa que un SCI adecuado incide de manera positiva en la gestión de tesorería, esto tiene relación con lo que menciona Roque (2022), en su investigación, en dicho trabajo concluye en la existencia de una relación entre el control interno con la gestión de tesorería cuando los componentes del SCI son adecuados; en la misma línea en Chiclayo, la investigación realizada por Chávez (2020) en la Municipalidad Distrital de Condebamba llega a concluir que existe un alto grado de correlación entre las variables control interno y gestión de tesorería de la municipalidad antes mencionada; de igual modo Rengifo M. (2018) en su investigación en el Instituto Superior de Educación de Lamas, luego del análisis respectivo llega a la conclusión que existe una relación significativa entre las variables control interno y gestión administrativa, afirmando asimismo que un SCI implementado adecuadamente repercute en el desarrollo eficaz y eficiente de las actividades del instituto ayudando al logro de sus objetivos; igualmente en Lamas Ramírez (2022), luego de su investigación “El control interno y la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas” concluye que el control interno se relaciona con la gestión pública; en consecuencia, dado que existen investigaciones relacionadas al tema que soportan nuestra investigación podemos entonces afirmar que la implementación de un buen

SCI incide positivamente en la gestión del área de Tesorería, en la Municipalidad San Roque de Cumbaza.

VI. CONCLUSIONES

1.- Del objetivo general, luego de procesar la información estadística y realizar el respectivo análisis, se llega a determinar que el Control Interno se relaciona en forma positiva y moderada con la gestión del sistema de tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, al haber obtenido un índice de correlación $r = 0.622$, con un nivel de significancia de 0.01 con el método estadístico de distribución de t de Student, lo cual evidencia la existencia de un grado de correlación.

2.- Con respecto al primer objetivo específico, se ha logrado determinar que los componentes que mayor inciden en la gestión del sistema de Tesorería son, Ambiente de Control con una escala de 76.79% que manifiestan como nivel alto, Actividades de Control con una escala de 75% que manifiestan como un nivel alto y Actividades de Supervisión, con un 75% que manifiestan un nivel alto.

3.- Con respecto al segundo objetivo específico luego de la evaluación realizada a los datos procesados se concluye que la implementación del SCI en el área de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza, es adecuada, por cuanto los indicadores de ambas variables son elevados.

VII. RECOMENDACIONES

1. A las autoridades de la Municipalidad San Roque de Cumbaza, conformar equipos de trabajo a fin de implementar políticas y fortalecer el SCI, que involucren desarrollo de talleres con la participación activa de los trabajadores, poniendo mayor énfasis en la identificación y valoración de riesgos, considerando que el 50% de los encuestados opina que las medidas adoptadas para estos temas son regulares.

2. A las autoridades de la Municipalidad San Roque de Cumbaza, evaluar y poner atención en lo referente a los canales de comunicación para difundir entre los trabajadores cumplir con los procedimientos, políticas y normas de tesorería, específicamente en lo referente a las rendiciones de cuenta que denote un gobierno transparente en el desarrollo de las actividades, así como las rendiciones de gastos por parte de los trabajadores.

3. A las autoridades de la Municipalidad San Roque de Cumbaza, gestionar y coordinar con la Contraloría General de la República para que a través de la Escuela Nacional de Control se capacite a los trabajadores de la municipalidad en temas relacionados a la gestión de sistemas administrativos, así como de control gubernamental, esto permitirá elevar el nivel profesional y técnico de los trabajadores derivando en un mejor desempeño dentro de la municipalidad y en beneficio de la sociedad; lo cual también puede realizarse a través de convenios con instituciones privadas.

REFERENCIAS

- Arbaiza Fermini (2014). *Como elaborar una tesis de grado* (ESAN ediciones) primera edición.
- Arcentales (2021). *Relación del control interno y gestión de inventarios en la UGEL San Martín, San Martín, 2021* (Tesis Universidad Cesar Vallejo). https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/58837/Arcentales_LA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Balla y López. (2018). *El Control Interno en la Gestión de las empresas de Ecuador*, (Tesis Universidad Estatal de Milagro – Ecuador). <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream>
- Barquero (2013), *Manual Práctico de Control Interno – Teoría y Aplicación Práctica*, Editorial Profit – Barcelona
- Burbano (2003). *Presupuestos, enfoque de gestión planeación y control de recursos*, 3ra. Edición- Universidad del Valle. <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2015/03/burbano-presupuestos-enfoque-de-gestic3b3n.pdf>
- Cabrera, Erazo, Narvaez y Rodríguez (2021). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo – Venezuela 2021*, (Tesis Universidad Católica de Cuenca – Ecuador). <https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/446>
- Chávez (2020). *El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba* (Tesis Universidad Cesar Vallejo). <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/51638>
- Committee Of Sponsoring Organizations Of the Treadway Commission – COSO (2013).

Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado* (17 de mayo de 2019). Normas Legales, N° 14941. Diario Oficial El Peruano.

DL N° 1436, *Marco de la Administración Financiera del Sector Público* (16 de setiembre de 2018). Normas Legales, N° 14650. Diario Oficial El Peruano.

DL N° 1441, *Sistema Nacional de Tesorería* (16 de setiembre de 2018). Normas Legales, N° 14650. Diario Oficial El Peruano.

Decreto Supremo N° 072-2003-PCM, *Reglamento de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información* (07 agosto 2003) Normas Legales, N° 249373. Diario Oficial El Peruano.

Fonseca (2011), *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*, Editor IICO, 1ra. Edición – Lima.
<https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

Fresno (2018). *Aplicación del Sistema de Control Interno de la Información Financiera en Organismos Públicos*
[https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6517393#:~:text=Aplicaci%C3%B3n%20del%20sistema%20de%20control%20interno%20de%20la%20informaci%C3%B3n%20financiera%20en%20organismos%20p%C3%ABlicos,Autores%3A%20Manuel%20Fresno&text=La%20responsabilidad%20sobre%20la%20supervisi%C3%B3n,Intervenci%C3%B3n%20C%20OCEX%2C%20etc.\)](https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6517393#:~:text=Aplicaci%C3%B3n%20del%20sistema%20de%20control%20interno%20de%20la%20informaci%C3%B3n%20financiera%20en%20organismos%20p%C3%ABlicos,Autores%3A%20Manuel%20Fresno&text=La%20responsabilidad%20sobre%20la%20supervisi%C3%B3n,Intervenci%C3%B3n%20C%20OCEX%2C%20etc.))

García (2022), *Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Huimbayoc, San Martín – 2022*. (Tesis Universidad Cesar Vallejo).

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/94980/Garc
%EDa_VRI-SD.pdf?sequence=8](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/94980/Garc%EDa_VRI-SD.pdf?sequence=8)

Grajales-Gaviria y Castellanos-Polo (2018), *Evaluación del control interno en El proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín*.

<https://revistas.itm.edu.co/index.php/revista-cea/article/view/760>

Hernández, Fernández, Baptista (2014). *Metodología de la investigación*. Mc Graw Hill 6ta. Edición.

Hernández-Sampieri & Mendoza (2018). *Metodología de la Investigación- Las rutas cuantitativa cualitativas y mixtas*, Mc Graw Hill - México

Hurtado (2020). *Control interno a la gestión administrativa y financiera en la empresa ganadera Santa Amalia* (Tesis Universidad Técnica de Quevedo – Ecuador)

<https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6262>

Ley N° 27785, *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República* (23 de julio de 2002). Normas Legales, N° 8067. Diario Oficial El Peruano.

Ley N° 27806, *Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública* (02 agosto 2002). Normas Legales, Diario oficial El Peruano

Ley N° 28112, *Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público* (28 agosto 2003). Normas Legales, Diario oficial El Peruano

Ley N° 28693, *Ley general del Sistema Nacional de Tesorería* (21 marzo 2006). Normas Legales, Diario oficial El Peruano

Ley N° 28716, *Ley de Control Interno de las Entidades del estado (18 abril 2006)*. Normas Legales, Diario oficial El Peruano

López y Soriano (2014). *La Gestión de Tesorería en que consiste y cómo hacerlo*. 1ra. Edición – Barcelona.
<https://books.google.com.pe/books?id=ibdeDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

Lozada (2018). *Captación de Ingresos Propios y optimización de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Cutervo*, (Tesis Universidad Cesar Vallejo).
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/25024/lozada_se.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lozano, Amasifuen y Luna (2020). *Control interno en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Picota*, (Tesis Universidad Agraria de la Selva).
<https://revistas.unas.edu.pe › Balances › article › view>

Martínez, Salazar y Améstica (2020), *¿son los gobiernos locales más efectivos cuando su coalición política está en el gobierno central?, un estudio para el caso de las municipalidades de Chile*.
<https://scielo.conicyt.cl/pdf/ede/v47n1/0718-5286-ede-47-1-00049.pdf>

Meléndez (2021), *Los Gobiernos Locales de Costa Rica, el comportamiento organizacional y el enfoque de las capacidades del desarrollo humano*.
<https://revistas.uclave.org/index.php/dissertare/article/view/3376/2106>

Monteza (2021). *Gestión de tesorería y la liquidez financiera de la empresa Industrias Oleaginosas Monte Alegre S.A., en el distrito de Neshuya – Provincia de Padre Abad – Ucayali, 2021* (Tesis Universidad Privada de Pucallpa).
http://repositorio.upp.edu.pe/bitstream/UPP/320/1/tesis_yareli.pdf

- Olsina (2009) *“Gestión de Tesorería”* Bresca editorial – Barcelona
https://books.google.com.pe/books?id=YDc_DT6pRnYC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false
- Pedroza (2021). *Dificultades de implementación de un sistema de control interno en la MiPYMES del sector industrial en el barrio Carbajal de Bogotá.*
<http://repository.unipiloto.edu.co/handle/20.500.12277/11182>
- Piscoya y Montenegro (2022). *Control interno para la efectiva gestión administrativa en la sede central del Gobierno Regional de Lambayeque.* Revista Ñeque, 5(11), 116–129.
<https://doi.org/10.33996/revistaneque.v5i11.68>
- Ramírez (2022). *El control interno y la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas-San Martín* (Tesis Universidad Cesar Vallejo).
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/78447>
- Rengifo, M. (2018). *Relación del control interno con la gestión administrativa del instituto Superior de Educación de Lamas.* (Tesis Universidad Cesar Vallejo).
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/26052>
- Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG *Aprobar la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado* (17 de mayo de 2019). Normas Legales, N° 14941. Diario Oficial El Peruano.
- Roque (2022). *Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú.*
<http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/>

Sanabria (2021). *Control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad de Lima* (Tesis Universidad Cesar Vallejo).

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle>

Sabino (1992). *El proceso de investigación* (Ed. Panapo, Caracas).

<http://clasev.net/v2/mod/resource/view.php?id=8004>

Valls Pinos. *Fundamentos de la Nueva Gestión de Tesorería* (Fundación Confederal) 3ra. Edición.

<https://books.google.com.pe/books?id=hdZvRE8MGoC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

Velásquez (2019). *Control Interno y Desarrollo local de las municipalidades*

<https://journalacademy.net/index.php/revista/article/view/4>

Yadira Corral (2009). *Validez y Confiabilidad de los Instrumentos de Investigación para la Recolección de Datos – Ensayo.*

<http://servicio.bc.uc.edu.ve/educacion/revista/n33/art12.pdf>

ANEXOS

Anexo 01: Operacionalización de la variable

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Sistema de Control Interno	<p>El sistema de control interno es un elemento fundamental que una entidad pública debe contar ya que es quien promueve que una gestión demuestre efectividad y transparencia en las actividades operativas y/o administrativas que una institución tiene planificado realizar; y que además gracias al SCI una entidad cumple con cada uno de los objetivos institucionales y metas en los plazos establecidos y todo de</p>	<p>Conjunto de acciones que implementan para el logro de los objetivos institucionales que serán medidos mediante la aplicación de una encuesta.</p> <p>Conjunto de acciones que serán medidos mediante la aplicación de un instrumento</p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de control</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad y valores éticos. • Responsabilidad de supervisión. • Niveles de responsabilidad. • Objetivos claros. • Evaluación de riesgos relacionados • Evaluación de cambios importantes. • Definición y desarrollo de actividades de control. • Controles tecnológicos. 	<p>Ordinal:</p> <p>Muy alto, Alto</p> <p>Regular, Bajo</p> <p>Muy bajo</p>

acuerdo a los que la ley lo regula (Directiva N° 006-2019-CG/INTEG).

Gestión del sistema de tesorería

La gestión de tesorería es una función financiera primordial, su objetivo es la optimización de los flujos monetarios, las previsiones de liquidez, el suministro de financiación, la rentabilización de sus acciones que implementan para la optimización de los flujos monetarios de ingresos y gastos que serán medidos mediante la

- Políticas y procedimientos
 - Información relevante y de calidad.
 - Información necesaria de objetivos y responsabilidades.
 - Selección y desarrollo de evaluaciones continuas.
 - Evaluación y comunicación de deficiencias.
 - Ingresos ordinarios
 - Ingresos Directamente Recaudados
 - Endeudamiento
 - Pagos de Remuneraciones
 - Pagos de Bienes y Servicios.
- Ordinal:
Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre

excedentes temporales y la aplicación de una gestión de las relaciones encuesta. bancarias. (Olsina, 2009)

Relaciones con
terceros

- Inversiones
 - Entidades bancarias
 - Proveedores de bienes y servicios
 - Entidades gubernamentales
-

Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

Cuestionario: Sistema de Control Interno

Datos generales:

N° de cuestionario: Fecha de recolección:/...../.....

Introducción:

En la presente investigación se determinó utilizar el cuestionario con la única finalidad de conocer el nivel de sistema de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Roque De Cumbaza, para ellos se le pide sinceridad.

Instrucción.

Para conocer realmente el nivel en que se encuentra el sistema de control interno, es necesario que lea detenidamente cada ítem y seleccionar que alternativa del 1 al 5 corresponde a su respuesta; para ello usted debe marcar con un aspa la respuesta que elija; lo cual se le solicita honestidad y sinceridad en cada una de sus respuestas de esa manera permita conocer el nivel en que se encuentra el SCI en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Roque De Cumbaza.

Finalmente, la respuesta que vierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad.

Escala de Conversión	
Muy bajo	1
Bajo	2
Regular	3
Alto	4
Muy alto	5

N°	Criterios de evaluación	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
Ambiente de Control						
01	Califique que tan efectivas fueron las charlas de sensibilización a sus funcionarios y/o servidores públicos respecto a la importancia de la implementación del SCI.					
02	Califique que tan efectivas son las directivas o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y/o servidores públicos respecto al ejercicio de sus funciones.					
03	Califique usted que tan buenos son los procedimientos que la entidad toma respecto a las denuncias contra sus funcionarios y/o servidores públicos, que lleguen a transgredir la ética de acuerdo a nomas.					
04	Califique cual es el nivel de los responsables cargo de implementar el sistema de control interno.					
05	Como califica usted las capacitaciones que reciben Los funcionarios a cargo de la implementación del SCI.					
06	Como califica las actividades que se emplean para dar solución a problemas identificados en su área					
07	Califique el desempeño para el logro de los objetivos y metas establecidos en el área de Tesorería de la Municipalidad San Roque De Cumbaza.					

Evaluación de Riesgo					
08	Califique, las medidas que se toma para la identificación de riesgos, en el área de Tesorería de la Municipalidad San Roque De Cumbaza.				
09	¿Se ha tomado en cuenta lo señalado en la directiva del SCI para las actividades que realiza el área de Tesorería?				
10	Califique usted, que tan efectivas son las medidas de control que se utilizan para reducir de manera eficaz, oportuna y eficiente la identificación de riesgos en el área de Tesorería.				
11	Califique, si al identificarse riesgos en el área de Tesorería los funcionarios cumplen con los plazos establecidos para su respectiva implementación.				
12	Califique si, los funcionarios a cargo del área de Tesorería, han desarrollado talleres participativos o entrevistas con la finalidad de identificar y valorar los riesgos				
13	Califique, que tan buenos son las medidas que toma los funcionarios a cargo del área de Tesorería cuando realiza pagos fuera de fecha establecidas a proveedores y personal que labora en la Entidad.				
Actividades de Control					
14	Califique si Los funcionarios a cargo de la implementación del SCI en el área de Tesorería, cuenta con recursos financieros para cumplir con la función de ejecutar medidas de remediación y medidas de control.				

15	Califique, que tan efectivas son las medidas de control que se utilizan los funcionarios a cargo del área de Tesorería de la Municipalidad para reducir los riesgos que se vienen generado durante la ejecución de una actividad.					
16	Califique que tan efectivo ha resultado el desarrollo de talleres o entrevista para determinar medidas de control.					
17	Califique que tan efectivo resulto la utilización del aplicativo informático del SCI, por parte del funcionario a cargo del área de Tesorería de la Municipalidad San Roque De Cumbaza.					
Información y Comunicación						
18	Como califica usted la rendición de cuentas por parte del Titular, funcionarios y/o servidores públicos de la entidad					
19	Como califica usted la información que la entidad brinda respecto al sistema de control interno					
20	Como califica usted la rendición de viáticos y encargos internos por parte de los funcionarios.					
21	Como califica usted la información oportuna respecto al control interno, entre el titular de la entidad y funcionarios a cargo del área de Tesorería.					
Actividades de supervisión						
22	Cómo calificaría las actividades de supervisión a cada una de las actividades que realiza el área de Tesorería de la Entidad					

23	Las actividades de supervisión son permanentes, los consideras como					
24	Los resultados de las supervisiones son conocidas por los trabajadores, lo calificas como					
25	La supervisión es una actividad común en el área, lo calificas como					

Cuestionario: Gestión del Sistema de Tesorería

Datos generales:

N° de cuestionario: Fecha de recolección:/...../.....

Introducción:

En la presente investigación se determinó utilizar el cuestionario con la única finalidad de conocer como es la gestión del Sistema de Tesorería en la Municipalidad Distrital de San Roque De Cumbaza, para ellos se le pide sinceridad.

Instrucción.

Para conocer realmente como es la Gestión del sistema de tesorería, es necesario que lea detenidamente cada ítem y seleccionar que alternativa del 1 al 5 corresponde a su respuesta; para ello usted debe marcar con un aspa la respuesta que elija; lo cual se le solicita honestidad y sinceridad en cada una de sus respuestas de esa manera permita conocer como es la gestiona en el área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Roque De Cumbaza.

Finalmente, la respuesta que vierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad

Escala de Conversión	
Nunca	1
Casi Nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

N°	Criterios de evaluación	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
Gestión de Ingresos						
01	¿Conoce cómo se elabora el presupuesto de ingresos de la municipalidad?					
02	¿Conoce usted, como se asigna el presupuesto público?					
03	¿Sabe usted, que son ingresos ordinarios?					
04	¿Sabe usted que son ingresos directamente recaudados?					
05	¿Cómo evalúa el nivel de recaudación del impuesto predial de la municipalidad?					
06	¿Cómo evalúa el nivel de recaudación del Impuesto de alcabala?					
07	¿Considera usted, que existe coordinación entre el área de rentas y tesorería?					
08	¿Aparte de la Licencia de funcionamiento, que otro tipo de tasa conoce usted que recauda la municipalidad?					
09	¿Existen charlas de orientación al ciudadano?					
10	¿La municipalidad otorga facilidades a los contribuyentes morosos?					
Gestión de Egresos						
11	¿Conoce cómo se elabora el presupuesto de gastos de la municipalidad?					

12	¿Conoce usted que es gasto corriente?					
13	¿Conoce usted que es y para qué sirve el cuadro de necesidades?					
14	¿Considera que la Municipalidad prioriza los gastos en función a las necesidades de las áreas?					
15	¿Considera que el gasto en la municipalidad se efectúa según lo programado?					
16	¿Considera usted, que en la municipalidad existe controles para la ejecución del gasto?					
17	¿Considera usted, que un adecuado control del gasto permite que la gestión municipal sea eficiente?					
18	¿El personal de la municipalidad participa o recibe capacitación sobre ejecución presupuestal?					
19	¿Existen manuales sobre procedimiento de ejecución de gastos, en el área de tesorería de la municipalidad?					
20	¿Considera que el gasto en la municipalidad se ejecuta de acuerdo a las normas de tesorería?					
Relaciones con terceros						
21	¿Existe una buena comunicación entre la municipalidad y los proveedores?					
22	¿Existe buena comunicación entre la municipalidad y los contribuyentes?					

23	¿Los negocios del distrito son supervisados sobre licencias de funcionamiento?					
24	¿Considera que el servicio que presta la municipalidad es de calidad?					
25	¿Considera que la atención de quejas y reclamos son atendidas oportuna y adecuadamente por la municipalidad?					
26	¿Se coordina permanentemente con las entidades financieras donde se mantiene cuentas, el movimiento económico de la entidad?					

Anexo 3: Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Mg. Kateryne Garcia Villanueva

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto.

Reciba un cordial saludo, es muy grato comunicarme con usted para expresarle nuestra consideración, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad, requiero validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el título Profesional de Contador Público.

El título de la investigación es “Control Interno y la Gestión del Sistema de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza – San Martín, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicarlos instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas contables, financieros y/ tributarios.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene: Matriz instrumental, el instrumento, certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Bach. Jorge Tiba Barbaran

DNI N° 00838692

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Procede su Aplicación

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador: Mg. CPC Garcia Villanueva Kateryne

DNI: 41345933

Especialidad del evaluador: Auditor

Moyobamba, 25 de noviembre del 2022.

1 Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2 Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

3 Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Mg. CPC. Kateryne Garcia Villanueva
Auditor Independiente
Registro N° 022

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Mg. Tony Venancio Pereyra Gonzales

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto.


Reciba un cordial saludo, es muy grato comunicarme con usted para expresarle nuestra consideración, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad, requiero validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el título Profesional de Contador Público.

El título de la investigación es "Control Interno y la Gestión del Sistema de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza – San Martín, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicarlos instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas contables, financieros y/ tributarios.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene: Matriz instrumental, el instrumento, certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente;


Bach. Jorge Tipá Barbaran
DNI N° 00838692

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Procede su Aplicación

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador: Pereyra Gonzales Tony Venancio

DNI: 05390926

Especialidad del evaluador: Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad.

Moyobamba, 25 de noviembre del 2022.

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Dr. Tony Venancio Pereyra Gonzales
CLAP. 12857

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Mg. Angel Poquioma Rodriguez

Presente

Asunto: Validación de instrumentos a través de juicio de experto.

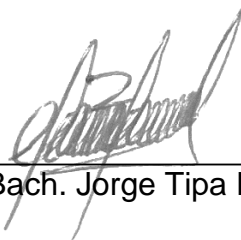
Reciba un cordial saludo, es muy grato comunicarme con usted para expresarle nuestra consideración, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo bachiller de la Carrera Profesional de Contabilidad, requiero validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el título Profesional de Contador Público.

El título de la investigación es "Control Interno y la Gestión del Sistema de Tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza – San Martín, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicarlos instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas contables, financieros y/ tributarios.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene: Matriz instrumental, el instrumento, certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Bach. Jorge Tiba Barbaran

DNI N° 00838692

Observaciones (precisar si hay suficiencia): en mi opinión son suficientes para su propósito

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador: Poquioma Rodriguez Angel

DNI: 05295151

Especialidad del evaluador: Auditoría

Moyobamba, 25 de Noviembre del 2022.

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Mg. CPC. Angel Poquioma Rodriguez
MAT. N° 19 - 316

Anexo 4: Autorización de aplicación del instrumento



MUNICIPALIDAD DISTRITAL SAN ROQUE DE CUMBAZA

RUC: 20178685431

Distrito ecológico del Alto Cumbaza y Jardín Botánico de la Amazonía Peruana

“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”

San Roque de Cumbaza, 30 de noviembre del 2022.

Señor:

Bach. JORGE TIPA BARBARAN.

Estudiante de la Universidad Cesar Vallejo Filial Moyobamba.

Asunto: Autorización para aplicar instrumento de recolección de datos de Proyecto de investigación.

Ref. Carta N° 002-2022-UCV-JTB/Est. (Exp. N° 944-2022)

Mediante el presente le saludo cordialmente a nombre de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza, al mismo tiempo en atención al documento de la referencia, hago de su conocimiento que, esta entidad **AUTORIZA** la aplicación del instrumento de recolección de datos de su proyecto de investigación de Contabilidad, denominada: **“CONTROL INTERNO Y LA GESTION DEL SISTEMA DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD SAN ROQUE DE CUMBAZA”**, para lo cual toda coordinación al respecto será con el Sr. Jorge Armando Mozombite Delgado, como responsable del Área de Tesorería, al Cel. 963 471 797.

Es propicia la oportunidad para presentarle muestras de consideración y estima.

Atentamente,



**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
SAN ROQUE DE CUMBAZA**

Angel Aguilar Castillo
ALCALDE

Anexo 5: Cuadros, figuras, fotos, planos, documentos o cualquier otro que ayude a esclarecer más la investigación, etc.

Realizando la encuesta con el personal de la Municipalidad.



Anexo 6: Base de datos: Variable Independiente - Control Interno

CONFIABILIDAD DEL CUESTIONARIO SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Encuestados	ITEM																									Total
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	
1	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	4	4	3	4	89
2	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	4	89
3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4	3	91
4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	99
5	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	3	3	4	3	4	4	94
6	4	3	3	4	4	5	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4	4	3	5	4	4	4	4	4	3	94
7	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	96
8	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	97
SUMA	33	28	30	28	31	33	32	29	31	28	29	28	30	28	31	32	31	28	33	28	28	31	30	29	30	749
Varianza	0.13	0.29	0.21	0.29	0.13	0.13	0.00	0.27	0.13	0.29	0.27	0.29	0.21	0.29	0.13	0.29	0.13	0.29	0.41	0.29	0.29	0.13	0.21	0.27	0.21	13.70
Sumatoria Var	5.52																									
S2 Var total	13.70																									

Cronbach= 0.62201

RANGO	MAGNITUD
0.81 – 1.00	Muy alta
0.61 – 0.80	Alta
0.41 – 0.60	Moderada
0.21 – 0.40	Baja
0.001 – 0.20	Muy baja

La fórmula es como sigue:

$$r_r = \frac{n}{n-1} * \frac{S^2 - \sum S_i^2}{S^2}$$

En donde:

- r_r = coeficiente de confiabilidad;
- n = número de ítems;
- S^2 = varianza total de la prueba; y
- $\sum S_i^2$ es la suma de las varianzas individuales de los ítems.

Base de datos: Variable Dependiente – Gestión del Sistema de Tesorería

CONFIABILIDAD DEL CUESTIONARIO GESTION DE TESORERIA

EXPERTOS	ITEM																										Total
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	5	5	5	5	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	103
2	5	5	5	5	4	3	4	3	3	4	4	4	3	4	3	4	5	3	4	4	4	4	3	4	4	4	102
3	4	5	5	4	3	3	4	4	3	5	4	4	4	3	3	4	5	4	4	4	4	4	3	4	5	4	103
4	4	4	5	5	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	104
5	5	5	5	5	3	4	4	4	3	5	4	4	4	4	4	4	5	3	4	5	4	3	4	4	4	4	107
6	5	5	5	5	4	3	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	5	3	4	4	4	4	3	4	4	4	109
7	4	5	5	4	4	4	3	4	4	5	5	4	4	4	3	4	5	4	5	5	4	4	4	4	5	4	110
8	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	112
SUMA	37	39	40	38	30	28	30	30	27	36	33	33	31	29	28	33	39	29	34	35	32	31	28	32	34	34	850
Varianza	0.27	0.13	0.00	0.21	0.21	0.29	0.21	0.21	0.27	0.29	0.13	0.13	0.13	0.27	0.29	0.13	0.13	0.27	0.21	0.27	0.00	0.13	0.29	0.00	0.21	0.21	14.21
Sumatoria Var	4.86																										
S2 Var total	14.21																										

Cronbach= 0.6846

RANGO	MAGNITUD
0.81 – 1.00	Muy alta
0.61 – 0.80	Alta
0.41 – 0.60	Moderada
0.21 – 0.40	Baja
0.001 – 0.20	Muy baja

La fórmula es como sigue:

$$r_n = \frac{n * S_t^2 - \sum S_i^2}{n-1 * S^2}$$

En donde:

- r_n = coeficiente de confiabilidad;
- n = número de ítems;
- S_t^2 = varianza total de la prueba; y
- $\sum S_i^2$ es la suma de las varianzas individuales de los ítems.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, NILA GARCIA CLAVO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - MOYOBAMBA, asesor de Tesis titulada: "Control interno y la gestión del sistema de tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza-San Martín", cuyo autor es TIPA BARBARAN JORGE, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

MOYOBAMBA, 13 de Febrero del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
NILA GARCIA CLAVO DNI: 43815291 ORCID: 0000-0002-9043-3883	Firmado electrónicamente por: GCLAVON el 16-02- 2023 08:25:24

Código documento Trilce: TRI - 0533128