



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**El sistema de control interno y la gestión del sistema de tesorería  
en la municipalidad distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco  
2020**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

Férrandez Llanos, Holinda Margot (ORCID:0000-0001-9495-3221)

**ASESOR:**

Dr. Horna Rubio, Abraham Josue (ORCID:0000-0002-7846-3377)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

LIMA – PERÚ

2021

### **Dedicatoria**

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y permitirme haber llegado, hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

También la dedico a mi hijo, quien ha sido mi mayor motivación para nunca rendirme en los estudios y poder llegar a ser un ejemplo para él.

A esa persona que siempre estuvo para mí en las buenas y en las malas, (mi pareja), como también se las dedico a toda mi familia, por el cariño y aprecio que me tienen.

### **Agradecimiento**

Quiero agradecer infinitamente a nuestro Creador, por lograr mis objetivos trazados en esta nueva etapa profesional

Gracias.

## Índice de contenidos

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de figuras .....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT .....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA.....	8
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	8
3.2. Variables y operacionalización .....	8
3.3. Población, muestra.....	9
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	9
3.5. Procedimientos .....	10
3.6. Método de análisis de datos.....	10
3.7. Aspectos éticos .....	10
IV. RESULTADOS.....	12
V. DISCUSIÓN .....	28
VI. CONCLUSIONES .....	33
VII. RECOMENDACIONES .....	34
REFERENCIAS.....	35
ANEXOS	

## Índice de tablas

Tabla 1.	Estadística de fiabilidad del instrumento .....	12
Tabla 2.	Estadística de fiabilidad la variable SCI.....	12
Tabla 3.	Estadística de fiabilidad la variable gestión del ST.....	13
Tabla 4.	Distribución frecuencia de la variable SCI .....	13
Tabla 5.	Distribución frecuencia de la dimensión ambiente de control.....	15
Tabla 6.	Distribución frecuencia de la dimensión evaluación de riesgos.....	16
Tabla 7.	Distribución frecuencia de la dimensión actividad de control .....	17
Tabla 8.	Distribución frecuencia de la dimensión información y comunicación ...	18
Tabla 9.	Distribución frecuencia de la dimensión supervisión y monitoreo ...	19
Tabla 10.	Distribución frecuencia de la variable gestión del ST .....	20
Tabla 11.	Distribución frecuencia de la dimensión gestión de ingresos .....	21
Tabla 12.	Distribución frecuencia de la dimensión gestión de liquidez.....	22
Tabla 13.	Distribución frecuencia de la dimensión gestión de pagos .....	23
Tabla 14.	Correlación de las variables SCI y gestión del ST .....	24
Tabla 15.	Correlación de las variables SCI y la dimensión gestión ingresos...	25
Tabla 16.	Correlación de las variables SCI y la dimensión gestión de liquidez	26
Tabla 17.	Correlación de las SCI y la dimensión gestión de pagos.....	27

## Índice de figuras

Figura 1. Diagrama de barra de la variable control interno.....	14
Figura 2. Diagrama de barra ambiente de control .....	15
Figura 3. Diagrama de barra de la dimensión evaluación de riesgos .....	16
Figura 4. Diagrama de barra de la dimensión actividad de control.....	17
Figura 5. Diagrama de barra de la dimensión información y comunicación ..	18
Figura 6. Diagrama de barra de la dimensión supervisión y monitoreo .....	19
Figura 7. Diagrama de barra de la variable gestión del sistema de tesorería.	20
Figura 8. Diagrama de barra de la dimensión gestión de ingresos.....	21
Figura 9. Diagrama de barra de la dimensión gestión de liquidez .....	22
Figura 10. Diagrama de barra de la dimensión gestión de pagos .....	23

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo principal: determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión del sistema de tesorería en la Municipalidad Distrital de Lamay, Provincia de Calca, Cusco-2020. La metodología de estudio empleada fue la básica, con una orientación cuantitativa no experimental, con un nivel correlacional. La población y muestra objeto de estudio la conformaron 32 administrativos y operativos de la municipalidad, a quienes se les aplicó como técnica de recolección de datos, la encuesta y como instrumento, el cuestionario. Una vez analizados los datos se consiguieron los resultados, los cuales expresaron que, sí existe relación positiva entre las variables sistema de control interno y gestión del sistema de tesorería, con una significancia de  $p=0,000$  siendo  $p<0,005$ , la cual indica que es de nivel moderado, esto se conoció a través del método de rho de Spearman, con un grado de correlación de 0.840, motivo por el que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Por lo antes detallado, se llegó a la conclusión que el sistema de control interno guarda relación significativa con la dimensión gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Lamay, lo que confirma que llevando un buen control interno dentro del sistema de tesorería puede verificarse la confiabilidad de los informes financieros, por lo cual existiría un control de la administración de ingresos de la municipalidad.

**Palabras clave:** sistema de control interno, gestión del sistema de tesorería.

## ABSTRACT

The main objective of this research was to determine the relationship between the internal control system and the management of the treasury system in the District Municipality of Lamay, Province of Calca, Cusco-2020. The study methodology used was the basic one, with a non-experimental quantitative orientation, with a correlational level. The population and sample object of study was made up of 32 administrative and operational of the municipality, to which the survey and instrument the questionnaire were applied as a data collection technique. Once the data had been analyzed, the results were obtained, which expressed that, if there is a positive relationship between the variables internal control system and management of the treasury system, with a significance of  $p = 0.000$  being  $p < 0.005$ , which indicates that it is of moderate level, this was known through Spearman's Rho method, with a degree of correlation of 0.840, which is why the alternative hypothesis is accepted and the null hypothesis is rejected. From the above, it was concluded that the internal control system is significantly related to the income management dimension in the district municipality of Lamay, which confirms that by having a good internal control within the treasury system, the reliability of the financial reports, for which there would be a control of the municipality's revenue administration.

**Keywords:** internal control system, treasury system management.

## I. INTRODUCCIÓN

Las entidades públicas exigen el cumplimiento de normativas y procesos, que guíen la administración de la entidad y la manera de operar. En este sentido, Serrano, et. al. (2018) indicaron que el control interno es un factor relevante y necesario en las organizaciones públicas, que garantice la efectividad de todos los procesos que se utilizan en la distribución de recursos; así como el cumplimiento de las normativas indicadas.

A nivel internacional, Gamboa, Puente y Vera (2016) consideran el control interno como un aspecto relevante en administración pública estudiando parámetros porcentuales como el 37% de los observados que apreciaron el sistema de control por la rapidez de sus respuestas, ante cualquier coyuntura no deseada u observable, el 25% por su profesionalismo, el 11% por la probabilidad de los que conforman la entidad de control institucional, y el 12% por su imparcialidad. En ese sentido, el control interno toma relevancia en todos los aspectos, debido a que su establecimiento y su accionar óptimo, otorgan seguridad a todos los asociados del apropiado crecimiento y función de la empresa.

A nivel nacional, el MEF (2019) señaló que en lo interno del Sistema Nacional de Tesorería se valoran diversos factores, así como también las reglas, estrategias, métodos y procesos dirigidos a la distribución de los bienes, en organismos del sector público, sean cual fueran los medios para financiarse y utilización de estos. Esta institución afirmó, que el sistema de tesorería está referido al total de procedimientos técnicos, reglas y políticas, en las cuales su validez está inclinada a organizar las acciones asociadas con la gerencia y el control de los bienes públicos, en el transcurso del proceso de la preparación del presupuesto y las finanzas de las diferentes instituciones del sector público.

Por otra parte, la Municipalidad Provincial de Bolognesi – Ancash aplicó una propuesta de control interno a cargo de Núñez (2019) evidenciando una gestión óptima de acuerdo con el 53.66% de los directores y jefes de área, sin embargo, se encontraron factores condicionantes tales como el bajo nivel de

competencias y capacidades, procedimientos y acciones inapropiadas, medios restringidos con la administración directa del control interno.

El sistema de gestión se considera como una herramienta utilizada para lograr que la gerencia de cualquier clase de empresa, adquiera una seguridad eficiente con el fin de cumplir sus fines organizacionales, y pueda tener la capacidad de notificar acerca de su gestión a los interesados. El control interno debe otorgar una medida de protección a la gerencia de la institución, la seguridad no será total y única en cualquiera de los casos.

Partiendo de lo descrito anteriormente, surge el presente estudio en el cual se analiza la administración del sistema de tesorería en la Municipalidad Distrital de Lamay MDL, provincia de Calca, Cusco (MDL, CU), donde se han observado deficiencias en las áreas correspondientes de tesorería, de este modo su sistema no se encuentra relacionado, con los procesos operativos y por lo tanto, ello incide en la optimización de la administración por lo que se necesita una mejora integral.

El problema general de investigación fue:

¿Qué relación existe entre el sistema de control interno y la gestión del sistema de tesorería en la Municipalidad Distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco 2020? Y los problemas específicos: (1) ¿Qué relación existe entre el sistema de control interno y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco 2020? (2) ¿Qué relación existe entre el sistema de control interno y la gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco 2020?.(3) ¿Qué relación existe entre el sistema de control interno y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco 2020?.

La justificación teórica, buscó ahondar en el estudio relacional de variables además que abordaran el sistema de control interno SCI y gestión del sistema de tesorería ST; asimismo, describir las propiedades, funciones, entre otros importantes aspectos. Además, presenta una justificación práctica porque en el estudio se presentaron propuestas de solución al problema de la MDL. Asimismo, el estudio contó con una justificación metodológica porque se cumplieron los estilos de redacción APA y ha respetado las referencias

bibliográficas. Inclusive, el estudio se ha basado en el método de análisis científico para resolver un problema. La justificación social porque la investigación permitirá una mejor gestión de la tesorería pública, y este podrá ser distribuido de forma eficiente en las obras públicas del distrito.

En cuanto al objetivo general de estudio, se tuvo que determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión del sistema de tesorería en la Municipalidad Distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco 2020. Y los objetivos específicos: (1) Determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco 2020 (2) Determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco 2020.(3) Determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco 2020.

En cuanto a la hipótesis general de estudio: existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión del sistema de tesorería en la Municipalidad Distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco 2020. Y las hipótesis específicas: (1) Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco 2020 (2) Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco 2020.(3) Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

Guanilo y Mendoza (2019) concluyeron mediante un diseño no experimental que el sector de tesorería no tiene un flujo de caja que beneficie en las obligaciones de corto plazo, ya que los otros sectores de la organización no generan la información necesaria para el flujo; hecho que permitirá reducir los gastos financieros por falta de gestión; además, en los procesos de tesorería el 64% indicó que el sector ejecutó diversas funciones para poder pagar las responsabilidades que presenta con la organización como el pago a proveedores, operarios, entre otros aspectos.

Por su parte, López, Castro y Lastra (2018) declaran la necesidad de implementar SCI para las áreas de cartera y tesorería, la cual incluye flujogramas de los procesos, el perfil laboral para cada cargo de estas áreas, un compendio de normas, funciones y técnicas, un cuadro de mando integral, modelos de planillas y cartas de cobro; herramientas diseñadas para promover el cumplimiento de las normas existentes, la administración del riesgo, una mayor liquidez, la correcta gestión de pagos y la maximización de las utilidades de la organización.

Por otro lado, Mendoza et al. (2018) en su artículo de método inductivo-deductivo. Se concluyó que mejorando el rendimiento de los administrativos públicos, el proceso de control es beneficiado por la gestión administrativa; pues refuerza los sistemas de formulación, ejecución y control de recursos asignados por cada entidad. Inclusive, Salazar (2017) en su investigación de metodología cuantitativa de investigación explicativa; como conclusión el área de tesorería no es revisada de forma correcta, la práctica de que solo es operativa puede realizar múltiples funciones; asimismo, la mayoría de actividades son ejecutadas de forma como indica el manual, lo que a veces conlleva a que se generen incidencias por el mal utilización de los recursos económicos que controla la organización.

Con relación con lo que señala Guzmán (2017) su tesis fue un estudio mixto; es decir, cualitativa y cuantitativa, se basó en una investigación de campo, documental, analítica y descriptiva con una población y muestra de 7

funcionarios del GAD a los que se le realizó una observación y entrevista y por instrumento un cuestionario. En los resultados se logró un nivel de confianza moderado con respecto al control interno, establecido con un 68,77% lo que expresa que el nivel de riesgo es igual. Lo cual llevó a finalizar que el control interno de la cartera vencida aplicado por la municipalidad es parcialmente manejable, mas no eficiente, ya que se obtuvo un nivel de confianza moderado, por lo que hay que implementar medidas que eleven a su optimización.

En los estudios nacionales se tiene que Arteta (2019) su estudio fue cuantitativo, no experimental con un método descriptivo; concluyendo que un SCI influye en la manera en que se estructura la gestión en tesorería, el estudio ayuda a analizar la incidencia; la cual es negativa; ya que los administrativos no tienen una adecuada verificación y evaluación sobre la productividad laboral de sus ejecutivos que trabajan en la oficina de tesorería, generando problemas, en la identificación de riesgos en la gestión del área, además se presenta un bajo nivel en la ejecución de acciones de contingencia que aportarán a brindar soluciones oportunas a presencia de las problemáticas, el déficit de relación interna acerca de los problemas en las autoevaluaciones obstruyendo la propuestas de procesos de mejora. Además, Vásquez (2021) el estudio utilizó el método descriptivo, analítico – sintético y el inductivo – deductivo; El cual concluye que la aplicación SCI se refleja en la consecución de metas, y en la administración en forma eficiente y buen uso del fondo común municipal, así como en los programas sociales.

Por su parte, Alvares y Condori (2016) en su artículo de metodología cuantitativa, de alcance descriptivo, diseño transversal; concluyó que en el instituto no hay un entorno de control ya que en el área de tesorería no se suministran de forma eficiente las normativas del componente ambiente de control, ello por problemas éticos en los operarios. De la misma manera, Alayo (2019) empleó una investigación aplicada, no experimental – descriptiva, enfoque cuantitativo; lo cual llevo a concluir que el SCI permitió mejorar la imagen de la Municipalidad de Comas; ello porque, permite observar el cumplimiento de las obras y actividades sociales. Del mismo modo, con base a Muñiz (2018) aplicó un enfoque cualitativo una población de 30 servidores públicos por medio de niveles nominales correlacionales en el marco de un

diseño no experimental además aplicó una técnica de cuestionario de 22 preguntas para la recolección de datos. Los resultados obtenidos expresaron que un 10% de personal percibe el control interno como bueno, un 66.7% indica que es regular, mientras que 23,3% indica que es malo. Llegando a concluir que, si hay influencia entre SCI y gestión del ST, con una correlación de 0,989 siendo está muy alta y significativa puesto que los trabajadores de la municipalidad son denominados por un tiempo establecido, y no conocen los procesos de gestión para alcanzar el objetivo del control interno.

Referente a los aspectos teóricos sobre la variable SCI autores como Serrano, Señalin, Vega y Herrera (2017) indicaron que se refiere a situación en la que las empresas ejecutan un estilo de gestión dentro de sus procesos administrados con el fin de afrontar las posibles incidencias que se presenten; este SCI sirve de base en la toma de decisiones y al cumplir las normativas en los objetivos empresariales. Por otro lado, Calle, Narváez, Erazo (2020) sostuvieron que el SCI es fundamental, sin importar al sector que pertenezca. Es relevante porque permite es un proceso indispensable en la gestión administrativa. Asimismo, este comprende un conjunto de procesos coordinados y adaptados a la entidad para tener una mejor confiabilidad económica – financiera.

De acuerdo con Serrano, Señalin, Vega y Herrera (2017) dimensionaron los procesos del SCI en un ambiente *de control*, permite que las empresas estén seguras de ejecutar procesos que permiten la utilización autorizada y adecuada de recursos y la eficiencia de las operaciones. Ello conlleva, a estados financieros razonables que representan el estado económico y financiero de las organizaciones; evaluación de riesgos. El oportuno conocimiento de los riesgos se convierte en un componente importante en la gestión financiera, ya que las empresas se desarrollan en un contexto globalizado donde lo más relevante es confrontar los problemas; actividades de control. Se refiere a la normativa legalmente establecida que permite a las acciones pertinentes su implementación de las políticas que buscan cumplir con las funciones que reduzcan las probabilidades de fracaso. Las actividades de control se desarrollan en diversos grados y en todas las tareas de la empresa, ello incluye, actividades como procesos de aprobación y autorización;

*Información y comunicación.* la información importante debe ser encausada de una forma que se aborde de manera oportuna en los diversos sectores y permita ser responsable de forma individual; supervisión y monitoreo. La validación del SCI se empleará por medio del registro de información financiera, libre de deficiencias y fraudes.

Referente a los aspectos teóricos sobre la variable gestión del sistema de tesorería se tiene a Arteta (2019) quien indicó que el sistema de tesorería son políticas, normas y procesos técnicos cuya ejecución tiene como fin regular operaciones orientados a gestión de los recursos públicos en la ejecución presupuestal y económica, cualquiera sea el medio para financiarse y su uso en el gasto fiscal.

En cuanto a la variable gestión ST Arteta (2019) sostuvo que son: la ejecución de cobros y pagos: El proceso de gestión de cobro eficiente tiene por finalidad convertir las cuentas por cobrar en liquidez lo antes posible, realizando reinversión y buscando el flujo de caja positivo; gestión de caja: Son las actuaciones que llevará a cabo una compañía para conseguir relacionar los cobros y pagos, de manera que siempre podamos afrontar nuestras obligaciones de pago; gestiones bancarias: es el proceso que permite captar y valorar la circulación interna de la organización, así como de su control, con la finalidad de suministrar a los diversos gerentes de la empresa la información importante y apropiada para una eficiente toma de decisiones.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

La investigación se ha desarrollado con un enfoque cuantitativo, procesando hallazgos con el fin de contrastar la hipótesis de estudio. Caballero (2014) indicó que el enfoque cuantitativo se relaciona a los estudios donde predomina la cantidad y su análisis estadístico matemático, y los informantes tienen un valor igual.

El estudio relacional de variables SCI y gestión ST se consideró básico ya que solo ha comparado valores nominales de tipo porcentual. Frente a ello Carrasco (2015) refirió que los estudios considerados básicos carecen de aplicación inminente, pues solo buscan la contextualización científica, más no su profundización.

Al no presentarse incidencia o adulteración sobre las variables SCI y gestión ST, se consideró un estudio con diseño no experimental por no presentar adulteración de las variables de estudio, ni un grupo comparativo. Carrasco (2015) expresó que estos estudios con diseño no experimental impiden ejercer arbitrariedades en el uso de variables independientes, ya que no permiten el control y experimentación de los escenarios.

La investigación se ha desarrollado en un nivel de análisis correlacional ya que se buscó medir el nivel de correspondencia entre las variables SCI y gestión ST. El nivel correlacional de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014) se refiere a la existencia de relación entre dos variables o categorías, la cual pueden ser perceptible mediante mecanismos válidos.

#### 3.2. Variables y operacionalización

##### ***Variable 1: Sistema de control interno***

Se refiere a situación en la que las empresas ejecutan un estilo de gestión dentro de sus procesos administrados con el fin de afrontar las posibles incidencias que se presenten; este CI, sirve de gran sostén en la toma de

decisiones y al cumplir las normativas en las metas empresariales (Serrano, Señalin, Vega y Herrera, 2017).

El SCI se dimensiona en ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo.

### ***Variable 2: Gestión del sistema de tesorería***

Son políticas, reglamentos y procesos técnicos cuya ejecución tiene como fin regular operaciones orientados a la gestión de los recursos públicos en la ejecución presupuestal y económica, cualquiera sea el medio para financiarse y su uso en el gasto fiscal (Arteta,2019)

La gestión de sistema de tesorería se dimensiona en gestión de ingresos, gestión de liquidez y gestión de pagos.

## **3.3. Población, muestra**

### ***3.3.1. Población***

Según Stracuzzi y Pestana (2012) refirieron que la población es el grupo objetivo del que se busca obtener información y sobre las que se van a suscitar conclusiones. En este caso, la población de estudio fueron 32 administrativos y operativos de la MDL, CU.

### ***3.3.2. Muestra***

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) señalaron que es un subgrupo representativo de la población que poseen características o comportamientos similares. De esta forma, la muestra estuvo conformada por toda la población; se aplicó un muestreo probabilístico censal. La muestra fue 32 y corresponde a administrativos y operativos de la MDL, CU.

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

La técnica aplicada para la recolección de datos fue la sugerida por, Hernández y Duarte (2018) a través de la aplicación de un cuestionario o encuesta de manera que abordó las verdaderas necesidades de la investigación.

Como instrumento de validación se utilizó el cuestionario en escala Likert, según Pimienta y De La Hoz (2012) permite medir la intensidad entre las relaciones detectadas mediante la comparación de una lista de desempeño. La identificación de ciertas habilidades científicas permite el reconocimiento actitudes y valores que no son perceptibles a simple vista, lo cual permitirá reforzar la contextualización.

### **3.5. Procedimientos**

Después de que se aplicaron los cuestionarios, se procedió a tabularlos de acuerdo con las respuestas dadas por los encuestados, luego se hizo la matriz de datos, seguidamente se procedió a calcular la confiabilidad a través del uso del software SPSS 24, asimismo, se desarrolló la estadística descriptiva para cada variable. Se emplearon los métodos y normas de la estadística descriptiva e inferencial. Tenemos: tablas de frecuencia: exponen los datos procesados y ordenados por categoría, nivel o clase respectivamente, gráficos de barras, para conocer la orientación de la información obtenida. Tablas de contingencia para exponer la ordenación simultánea de la información en situaciones de analizar a ambas variables. Así mismo, en referencia a la estadística inferencial, se emplearon: matriz de correlación, prueba de hipótesis para el coeficiente de correlación rho Spearman.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Según Valderrama (2015) para responder a las preguntas de investigación fue necesario efectuar inferencia estadística. La necesidad de validar los hallazgos ameritó aplicar una prueba de confiabilidad (Alfa de Cronbach) que permite medir la intensidad de relaciones a través de una tabla de rangos establecidos. Adicionalmente se recalcó la importancia del análisis descriptivo por medio de tablas y gráficas, y por último, se efectuó el análisis inferencial en razón de plantear una hipótesis.

### **3.7. Aspectos éticos**

El estudio mantendrá en reserva los datos personales de los encuestados y de la organización. Asimismo, respetará la autoría de las citas empleadas en la tesis, por tal razón, cada uno de los autores necesarios para

el estudio fue citado como lo indican las normas APA en su sexta edición, además fueron respetados los principios éticos que avalan un trato humanizado, a continuación, se muestra los principios éticos respetados:

- Respeto hacia la dignidad humana: la voluntad o no de participar de los colaboradores en el estudio fue respetada.
- Autonomía: al saber cuál fue la decisión que tomaron los colaboradores esta no fue cuestionada ni irrespetada.
- Equidad: el trato que se brindó hacia los participantes en la investigación fue igualitaria y justa.
- Veracidad: antes que los colaboradores respondiesen al instrumento se les dieron a conocer las razones por las cuales se les solicitó su apoyo, además fueron expuestos los fines de la información recolectada.
- Confidencialidad: la información que fue recolectada ha sido usada solo con fines académicos.

## IV. RESULTADOS

**Tabla 1.**

*Estadística de fiabilidad del instrumento*

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach $\alpha$	N de elementos
,840	22

Fuente: SPSS v.26

Mediante el valor Alfa de Cronbach se tiende a demostrar que la seguridad interna del instrumento es alta, con un valor estimado de 0.840. En este sentido, se puede demostrar que el mismo puede ser utilizado para inspecciones actuales.

**Tabla 2.**

*Estadística de fiabilidad la variable SCI*

### Estadísticas de fiabilidad

A	N
,780	14

Fuente: SPSS v.26

Por medio del valor alfa de Cronbach se tiende a demostrar que la seguridad interna de la variable control interno es moderada, con un valor estimado de 0.780. En este sentido, se puede demostrar que el mismo, puede ser utilizado para inspecciones actuales.

**Tabla 3.***Estadística de fiabilidad la variable gestión del ST*

## Estadísticas de fiabilidad

$\alpha$	N
,838	8

Fuente: SPSS v.26

De acuerdo con el método del valor alfa de Cronbach se tiende a demostrar que la seguridad interna de la variable gestión del ST es alta, con un valor estimado de 0.838. En este sentido, se puede demostrar que el mismo, puede ser utilizado para inspecciones actuales

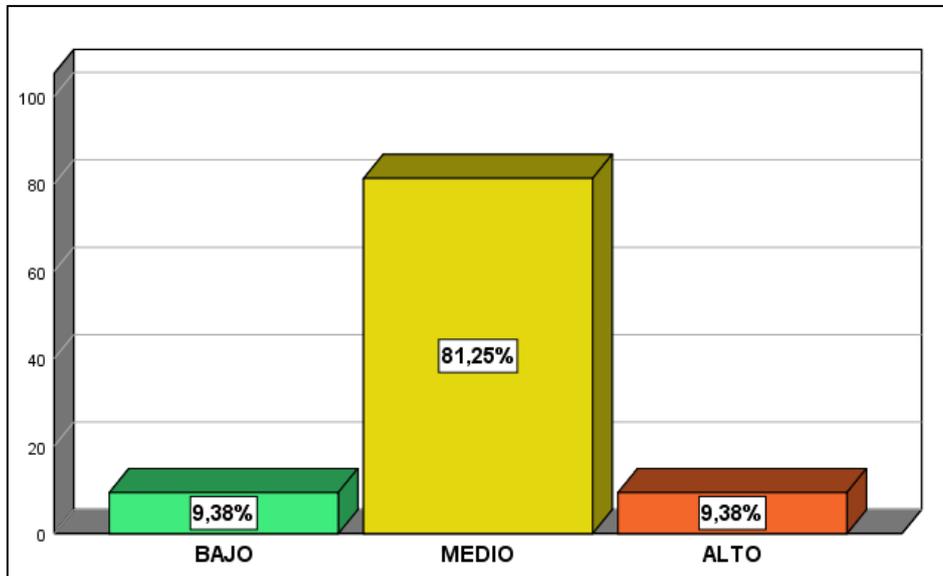
**Tabla 4.***Distribución frecuencia de la variable SCI*

	Frecuencia	%	% válido	% acumulado
BAJO	3	9,4	9,4	9,4
MEDIO	26	81,3	81,3	90,6
ALTO	3	9,4	9,4	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.26

**Figura 1.**

*Diagrama de barra de la variable control interno*



Los resultados reflejados en la tabla 4 expresan que, de la muestra encuestada, la mayoría opina que se tiene un nivel medio de control interno, representando el 81,25% de los encuestados. Por otro lado, se presenta un nivel bajo en el SCI correspondiente a 9,38% en la MDL, CU, 2020 y el 9,38% indicó que tiene un nivel alto.

**Tabla 5.**

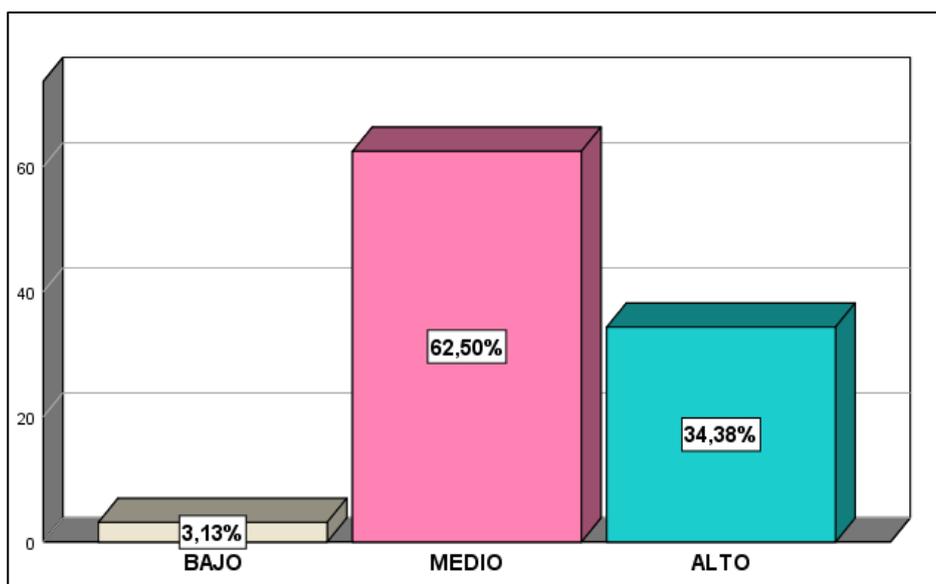
*Distribución frecuencia de la dimensión ambiente de control*

		Frecuencia %	% válido	% acumulado
BAJO	1	3,1	3,1	3,1
MEDIO	20	62,5	62,5	65,6
ALTO	11	34,4	34,4	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.26

**Figura 2.**

*Diagrama de barra ambiente de control*



Los resultados expuestos en la tabla 5, reflejan que de la muestra encuestada, la mayoría opina que se tiene un nivel medio de ambiente de control, representando el 62,50% de los encuestados. Por otro lado, el ambiente de control de la MDL, CU, 2020, registró un nivel alto correspondiente al 34,38% y el 3,13% al nivel bajo.

**Tabla 6.**

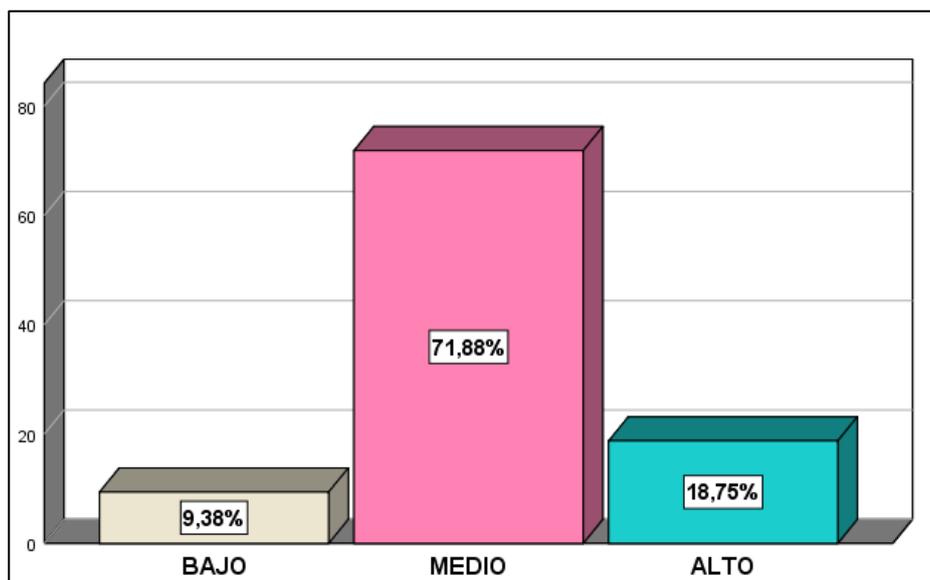
*Distribución frecuencia de la dimensión evaluación de riesgos*

		Frecuencia %	% válido	% acumulado
BAJO	3	9,4	9,4	9,4
MEDIO	23	71,9	71,9	81,3
ALTO	6	18,8	18,8	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.26

**Figura 3.**

*Diagrama de barra de la dimensión evaluación de riesgos*



Los resultados indicados en la tabla 6 reflejan que, de la muestra encuestada, la mayoría opina que se tiene un nivel medio de evaluación de riesgos, representando el 71,88% de los encuestados. Por otro lado, el 18,75% coincide que se tiene un nivel alto en la evaluación de riesgos en la MDL, CU, 2020 y el 9,38% indicó que tiene un nivel bajo.

**Tabla 7.**

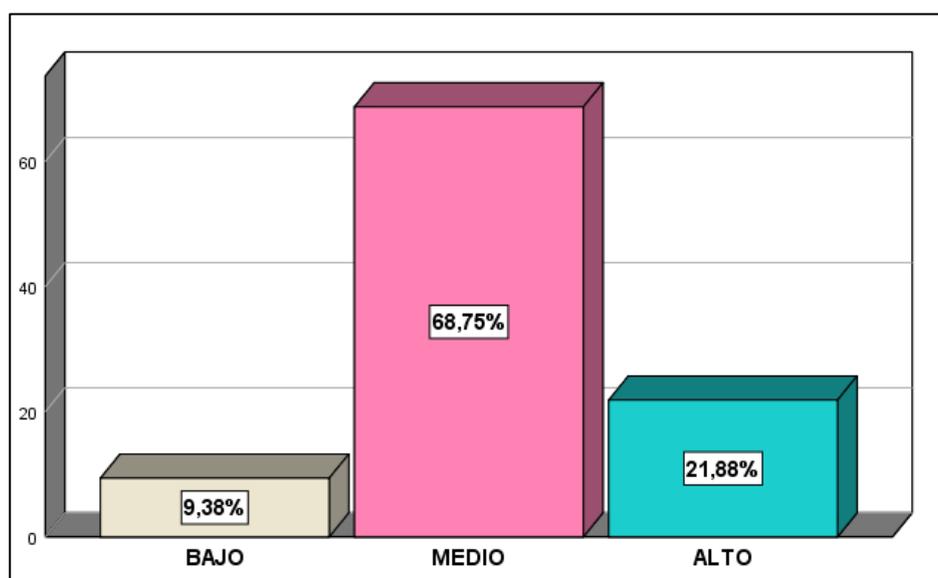
*Distribución frecuencia de la dimensión actividad de control*

		Frecuencia %	% válido	% acumulado
BAJO	3	9,4	9,4	9,4
MEDIO	22	68,8	68,8	78,1
ALTO	7	21,9	21,9	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.26

**Figura 4.**

*Diagrama de barra de la dimensión actividad de control*



Los resultados reflejados en la tabla 7 exponen que, de la muestra encuestada, la mayoría opina que se tiene un nivel medio de actividad de control, representando el 68,75% de los encuestados. Por otro lado, el 21,88% coincide que se tiene un nivel alto en la actividad de control en la MDL, CU\_2020; y el 9,38% indicó que tiene un nivel bajo.

**Tabla 8.**

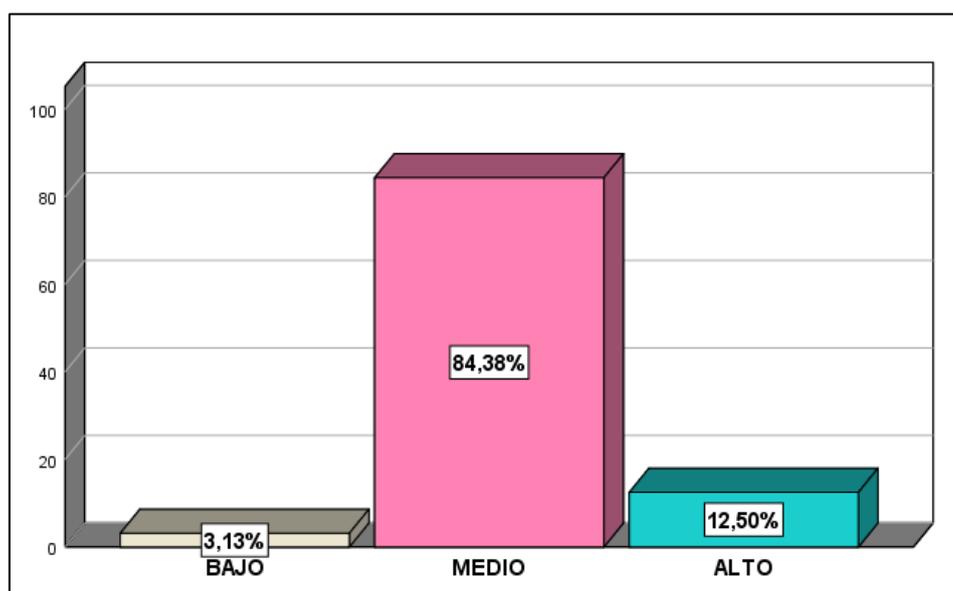
*Distribución frecuencia de la dimensión información y comunicación*

		Frecuencia %	% válido	% acumulado
BAJO	1	3,1	3,1	3,1
MEDIO	27	84,4	84,4	87,5
ALTO	4	12,5	12,5	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.26

**Figura 5.**

*Diagrama de barra de la dimensión información y comunicación*



Los resultados expresados en la tabla 8 reflejan que, de la muestra encuestada, la mayoría opina que se tiene un nivel medio de información y comunicación, representando el 84,38% de los encuestados. Por otro lado, el 12,50% coincide que se tiene un nivel alto en información y comunicación en la MDL, CU,2020. y el 3,13% indicó que tiene un nivel bajo.

**Tabla 9.**

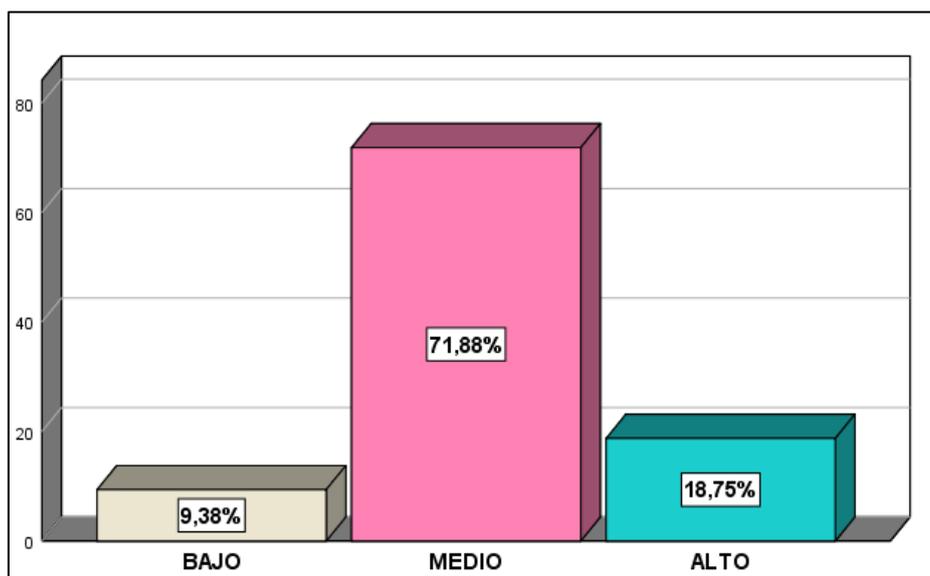
*Distribución frecuencia de la dimensión supervisión y monitoreo*

		Frecuencia %	% válido	% acumulado
BAJO	3	9,4	9,4	9,4
MEDIO	23	71,9	71,9	81,3
ALTO	6	18,8	18,8	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.26

**Figura 6.**

*Diagrama de barra de la dimensión supervisión y monitoreo*



La tabla 9 refleja que, la mayoría opina que se tiene un nivel medio de suspensión y monitoreo, representando el 71,88% de los encuestados. Por otro lado, el 18,75% coincide que se tiene un nivel alto en suspensión y monitoreo en la MDL, CU, 2020. y el 9,38% indicó que tiene un nivel bajo.

**Tabla 10.**

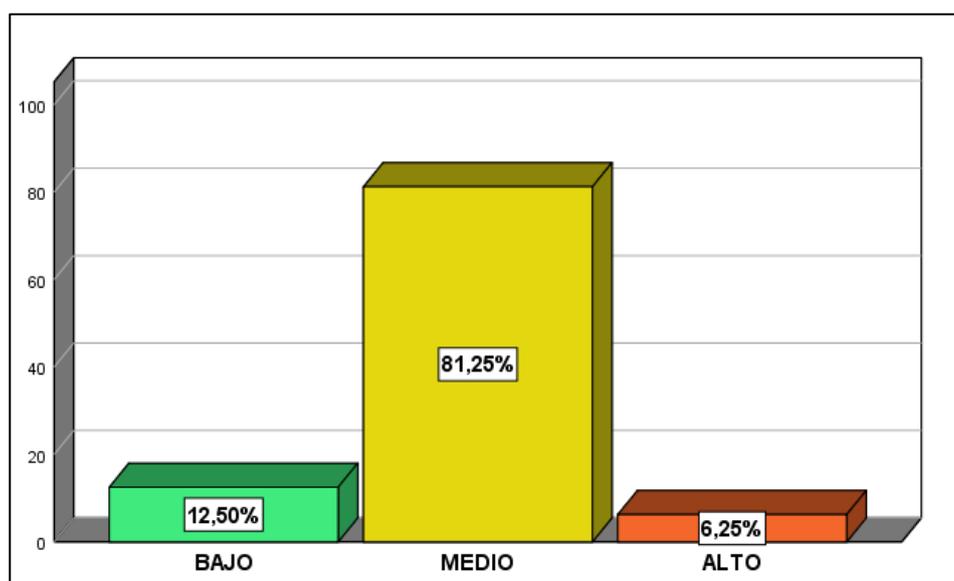
*Distribución frecuencia de la variable gestión del ST*

		Frecuencia %	% válido	% acumulado
BAJO	4	12,5	12,5	12,5
MEDIO	26	81,3	81,3	93,8
ALTO	2	6,3	6,3	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.26

**Figura 7.**

*Diagrama de barra de la variable gestión del sistema de tesorería*



Los resultados reflejados en la tabla 10 dicen que, de la muestra encuestada, la mayoría opina que se tiene un nivel medio de sistema de tesorería, representando el 81,25% de los encuestados. Por otro lado, el 12,50% coincide que se tiene un nivel bajo en sistema de tesorería ST en la MDL, CU\_2020. y el 6,25% indicó que tiene un nivel alto.

**Tabla 11.**

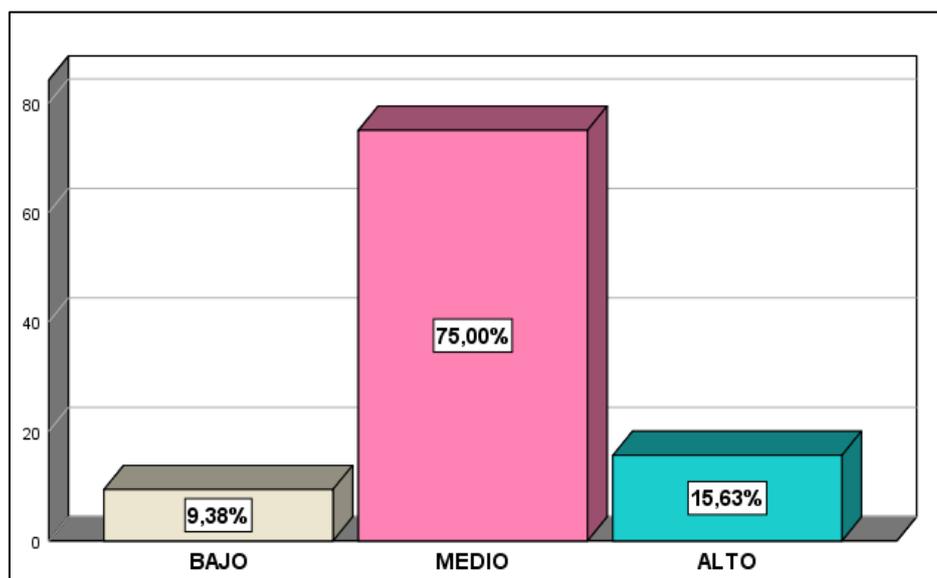
*Distribución frecuencia de la dimensión gestión de ingresos*

		Frecuencia %	% válido	% acumulado
BAJO	3	9,4	9,4	9,4
MEDIO	24	75,0	75,0	84,4
ALTO	5	15,6	15,6	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.26

**Figura 8.**

*Diagrama de barra de la dimensión gestión de ingresos*



La tabla 11 refleja que, la mayoría de encuestados opina que tiene un nivel medio de gestión de ingreso, representando el 75,00% de los encuestados. Por otro lado, el 15,63% coincide que se tiene un nivel alto en gestión de ingreso en la MDL, CU,2020. y el 9,38% indicó que tiene un nivel bajo.

**Tabla 12.**

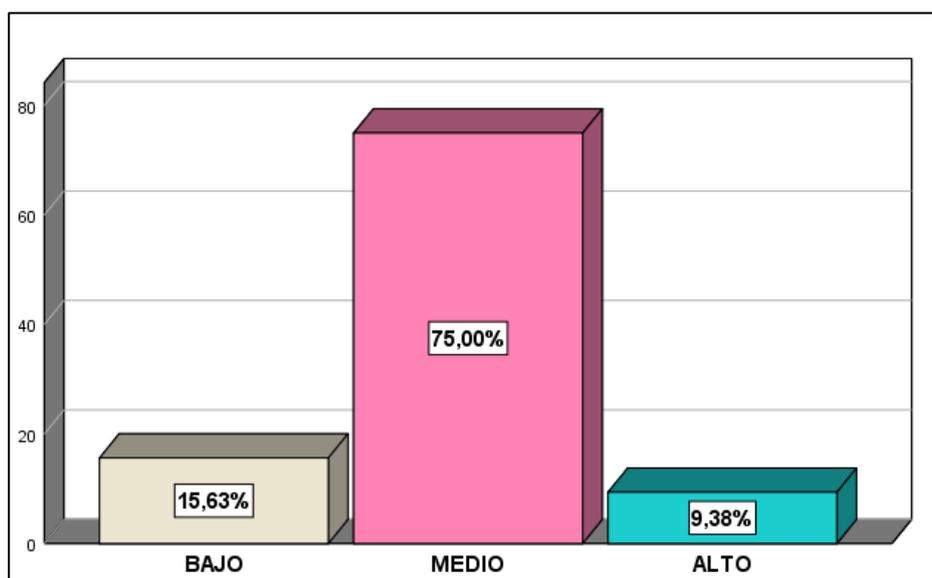
*Distribución frecuencia de la dimensión gestión de liquidez*

	Frecuencia	%	% válido	% acumulado
BAJO	5	15,6	15,6	15,6
MEDIO	24	75,0	75,0	90,6
ALTO	3	9,4	9,4	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.26

**Figura 9.**

*Diagrama de barra de la dimensión gestión de liquidez*



La tabla 12 refleja que, la mayoría de encuestados opina que se tiene un nivel medio de gestión de liquidez, representando el 75,00% de los encuestados. Por otro lado, el 15,63% coincide que se tiene un nivel bajo en gestión de liquidez en la MDL, CU\_2020. y el 9,38% indicó que tiene un nivel alto.

**Tabla 13.**

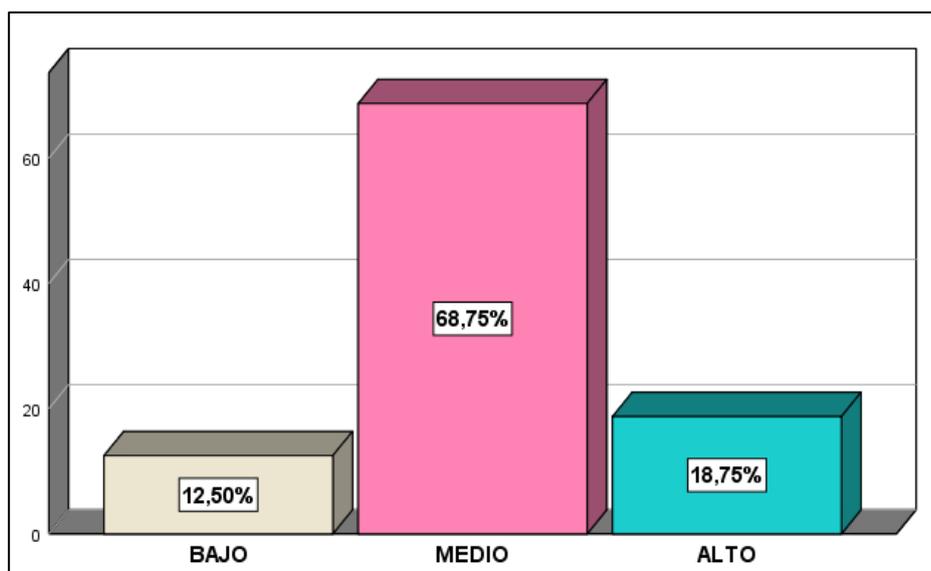
*Distribución frecuencia de la dimensión gestión de pagos*

	Frecuencia	%	% válido	% acumulado
BAJO	4	12,5	12,5	12,5
MEDIO	22	68,8	68,8	81,3
ALTO	6	18,8	18,8	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.26

**Figura 10.**

*Diagrama de barra de la dimensión gestión de pagos*



La tabla 13 refleja que, la mayoría de encuestados opina que se tiene un nivel medio de gestión de pagos, representando el 68,75% de los encuestados. Por otro lado, el 18,75% coincide que se tiene un nivel alto en gestión de pagos en la MDL, CU, 2020. y el 12,50% indicó que tiene un nivel bajo.

## Contrastación de hipótesis

### Hipótesis general

H0: Existe relación significativa entre el SCI y la gestión del ST en la MDL, CU\_2020.

H1: No existe relación significativa entre el SCI y la gestión del ST en la MDL, CU\_2020.

**Tabla 14.**

*Correlación de las variables SCI y gestión del ST*

			VAR_GESTIO NDELSISTEM VAR_CONTR OLINTERNO	ADETESORE RÍA
Rho de Spearman	VAR_CONTROLINTER NO	Coefficiente de correlación	de 1,000	,840**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	VAR_GESTIONDELSIS TEMADETESORERÍA	Coefficiente de correlación	de ,840**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

Fuente: SPSS v.26

Los resultados estadísticos permiten evidenciar una relación positiva entre el SCI y la gestión del ST, ya que el grado de correlación fue de 0,840. Los valores de rho de Spearman indican que esta es una correlación moderada. El valor encontrado  $p=0,000$  de significancia resultó menor al rango de criterio establecido  $p<0,005$ . Lo cual conlleva a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, concluyendo que: existe relación significativa entre el SCI y la gestión del ST en la MDL, CU\_2020.

### **Hipótesis específica 1**

H0: Existe relación significativa entre el SCI y la gestión de ingresos en la MDL, CU\_2020.

H1: No existe relación significativa entre el SCI y la gestión de ingresos en la MDL, CU\_2020.

**Tabla 15.**

*Correlación de las variables SCI y la dimensión gestión ingresos*

			DIM_GESTIÓN
			VAR_CONTR NDEINGRES
			OLINTERNO OS
Rho de Spearman	VAR_CONTROLINTER	Coefficiente	de1,000
	NO	correlación	,567**
		Sig. (bilateral)	.
		N	32
	DIM_GESTIÓNDEINGR	Coefficiente	de,567**
	ESOS	correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,001
		N	32

Fuente: SPSS v.26

Los resultados estadísticos permiten evidenciar una relación positiva entre el SCI y la gestión de ingresos, ya que el grado de correlación fue de 0,567. Los valores de rho de Spearman indican que esta es una correlación moderada. El valor encontrado  $p=0,000$  de significancia resultó menor al rango de criterio establecido  $p<0,005$ . Lo cual conlleva a rechazar la hipótesis nula y a aceptar la hipótesis alternativa, concluyendo que: existe relación significativa entre el SCI y la gestión de ingresos en la MDL, CU\_2020.

### ***Hipótesis específica 2***

H0: Existe relación significativa entre el SCI y la gestión de liquidez en la MDL, CU\_2020.

H1: No existe relación significativa entre el SCI y la gestión de liquidez en la MDL, CU\_2020.

**Tabla 16.**

*Correlación de las variables SCI y la dimensión gestión de liquidez*

			DIM_GESTIÓN
			VAR_CONTROLINTERNO
			NDELIIQUEDE Z
Rho de Spearman	VAR_CONTROLINTERNO	Coefficiente	de1,000
	NO	correlación	,717**
		Sig. (bilateral)	. ,000
		N	32 32
	DIM_GESTIÓNDELIIQUEDE	Coefficiente	de,717**
	DEZ	correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,000 .
		N	32 32

Fuente: SPSS v.26

Los resultados estadísticos permiten evidenciar una relación positiva entre el SCI y la gestión de liquidez, ya que el grado de correlación fue de 0,717. Los valores de rho de Spearman indican que esta es una correlación alta. El valor encontrado  $p=0,000$  de significancia resultó menor al rango de criterio establecido  $p<0,005$ . Lo cual conlleva a rechazar la hipótesis nula y a aceptar la hipótesis alternativa, concluyendo que: existe relación significativa entre el SCI y la gestión de liquidez en la MDL, CU\_2020.

### **Hipótesis específica 3**

H0: Existe relación significativa entre el SCI y la gestión de pagos en la MDL, CU\_2020.

H1: No existe relación significativa entre el SCI y la gestión de pagos en la MDL, CU\_2020.

**Tabla 17.**

*Correlación de las SCI y la dimensión gestión de pagos*

		VAR_CONTROL	DIM_GESTIÓN	
		INTERNO	DEPAGOS	
Rho de Spearman	VAR_CONTROLINTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,727**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	DIM_GESTIÓNDEPAGOS	Coeficiente de correlación	,727**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

Fuente: SPSS v.26

Los resultados estadísticos permiten evidenciar una relación positiva entre el SCI y la gestión de pagos, ya que el grado de correlación fue de 0,727. Los valores de rho de Spearman indican que esta es una correlación alta. El valor encontrado  $p=0,000$  de significancia resultó menor al rango de criterio establecido  $p<0,005$ . Lo cual conlleva a rechazar la hipótesis nula y a aceptar la hipótesis alternativa, concluyendo que: existe relación significativa entre el SCI y la gestión de pagos en la MDL, CU\_2020.

## V. DISCUSIÓN

La presente investigación pretendió determinar la relación entre el SCI y la gestión del ST en la MDL, CU, 2020. Para ello, se aplicó una serie de técnicas de estudios que contribuyeron a alcanzar los resultados descritos a continuación.

En primer lugar, en la descripción de la variable control interno se dio a conocer que un 81,25% de los encuestados considera tener un nivel medio de control interno dentro de la MDL, por otro lado, un 9,38% considera que se ubica en un nivel bajo con respecto a la variable. En este sentido, Serrano, Señalín, Vega y Herrera (2017) indicaron que el SCI no es más que la situación donde las empresas efectúan un tipo de gestión en sus procesos administrativos, con la finalidad de afrontar posibles incidencias que impidan la toma de decisiones siempre y cuando se sometan a las normas establecidas.

De acuerdo con lo antes expuesto, se pudo constatar que los resultados del presente estudio guardan similitud con los de Alayo (2019) quien realizó una investigación aplicada, no experimental descriptiva con enfoque cuantitativo. Lo cual lo llevó a la conclusión de que el SCI permitió optimizar la imagen institucional de la Municipalidad de Comas, puesto que se permite apreciar el cumplimiento de las obras y actividades sociales planificadas. Del mismo modo se encontró similitud con los hallazgos de Mendoza et al (2018) en su artículo inductivo-deductivo, con el cual concluyeron que, mejorando el rendimiento de los administrativos públicos, el proceso de control será beneficiado por la gestión administrativa, ya que refuerza los sistemas de formulación, ejecución y control de recursos asignados a cada entidad.

En caso de la dimensión ambiente de control, con la implementación del instrumento se detalló que un 62,50% de los encuestados afirma tener un nivel medio de ambiente de control, un 34,38% considera estar ubicado en un nivel alto y tan solo un 3,13% indica estar en un bajo nivel de control de ambiente dentro de la MDL. Así pues, en cuanto a la dimensión evaluación de riesgos los resultados acotaron que se tiene un nivel medio, esto representado por un

71,88% de la muestra, mientras que un 9,38% afirma ubicarse en un nivel bajo de evaluación de riesgos dentro de la MDL, CU 2020.

La dimensionalidad de las actividades de control, obtuvieron que el 68,75% de los encuestados posee un nivel medio, un 21,88% un nivel alto y un 9,38% un nivel bajo de actividad de control dentro de la MDL. La dimensión de información y comunicación presentó resultados como que un 84,38% de los encuestados considera estar ubicado en un nivel medio, un 12,50% en un nivel alto, asimismo, un 3,13% opina ubicarse en un nivel bajo. Por último, la dimensión de supervisión y monitoreo consideró a un 9,38% en un nivel bajo, un 18,75% en un nivel alto y un 71,88% afirma ubicarse en un nivel medio.

Por lo expuesto anteriormente, se aprecia la similitud de los resultados con los encontrados por Alvares y Condori (2016) en su artículo de metodología cuantitativa, de alcance descriptivo, diseño transversal; donde concluyen que en el instituto no hay un entorno de control, ya que en el área de tesorería no se suministran de forma eficiente las normativas del componente ambiente de control, por problemas éticos en los operarios.

Respecto a la descripción de la variable gestión del sistema de tesorería, se fijó que un 81,25% de la muestra considera estar en un nivel medio dentro de la Municipalidad Distrital de Lamay, no obstante, un 12,50% opina que el sistema de tesorería se encuentra en un bajo nivel dentro del municipio, y solo un 6,25% considera estar ubicado en un alto nivel. Conociendo a través de Artela (2019) que el sistema de tesorería son políticas, normas y procesos técnicos cuya ejecución busca regular operaciones administrativas orientadas al manejo de recursos públicos en la ejecución presupuestal y económica por cualquier medio para financiarse y usarse en el gasto fiscal; se encontró que los presentes resultados concuerdan con los de Guanito y Mendoza (2019) quienes aplicaron ciertos lineamientos de control descriptivo a través de un diseño no experimental, concluyendo que el sector tesorería no tiene un flujo de caja que beneficie en las obligaciones de corto plazo, puesto que los otros sectores no generan la información necesaria para el flujo; lo cual permitirá minimizar los gastos financieros ocasionados por falta de administración, además en los procesos de tesorería el 64% indicó que el área ejecuta diferentes actividades para poder cumplir los compromisos de pago que

mantiene con la organización, tales como pago a proveedores, operarios, entre otros.

Asimismo, encontramos que Salazar (2017) en su estudio cuantitativo y explicativo, llegó a la conclusión que el área de tesorería no es revisada de manera adecuada, de igual forma, gran parte de las actividades son ejecutadas tal como indica el manual, lo cual genera incidencias por el mal uso de los recursos económicos que manipula la organización.

Los resultados de la descripción de la dimensión gestión de ingresos demostraron que el 15,63% de la muestra afirma tener un nivel alto, 75% afirma un nivel medio y 9,38% opina estar en un nivel bajo. Seguidamente en la dimensión gestión de liquidez, encontramos que un 75,00% de los encuestados afirma estar en un nivel medio, un 15,63% en un nivel bajo, y tan solo un 9,38% considera tener un alto nivel en cuanto a la gestión de liquidez dentro del sistema de tesorería en la MDL. En la última dimensión gestión de pagos los resultados afirman estar ubicados en un nivel medio, representado por el 68,75% del universo total; del mismo modo un 18,75% afirma estar en un nivel alto, a su vez un 12,50% opina estar en un nivel bajo.

Por lo detallado en el párrafo anterior, se determinó que existe concordancia con lo expuesto por López, Castro y Lastra (2018) en su estudio de método cualitativo, propone que el establecimiento de las políticas contables necesitan de un SCI para las áreas de cartera y tesorería, lo cual incluye flujogramas de los procesos, el perfil laboral para cada cargo de estas áreas además de la aplicación de un manual de funciones, un cuadro de mando integral, modelos de planillas y cartas de cobro; herramientas diseñadas para promover el cumplimiento de las normas existentes, la administración del riesgo, una mayor liquidez, la correcta gestión de pagos y la maximización de las utilidades de la organización.

Los resultados aplicados mediante las pruebas rho de Spearman 0,840 y  $p=0,000$  de significancia permiten rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa; evidenciando una relación moderada entre variables SCI y gestión ST en la MDL, CU,2020.

En este sentido, lo mencionado en el párrafo anterior corresponde a lo establecido por Arteta (2019) en su estudio cuantitativo, no experimental descriptivo, donde concluyó que la implementación del SCI, influye en la forma en que se estructura la gestión de tesorería, la investigación ayudó a analizar la incidencia, la cual fue negativa, puesto que los administrativos no poseen una correcta verificación y evaluación sobre la actividad laboral de los ejecutivos del área de tesorería, lo cual genera problemas en el reconocimiento de riesgos en la administración del área, además de presentar un nivel bajo en la ejecución de acciones de contingencia que ofrecerán soluciones idóneas a las posibles problemáticas, la falta de relación interna de los problemas en las autoevaluaciones obstruyendo las propuestas de mejoras.

De acuerdo con Muñiz (2018) en su estudio aplicado de enfoque cualitativo de nivel correlacional, con una población de 30 servidores públicos a los que se les aplicó una encuesta y un cuestionario de 22 preguntas. Los resultados obtenidos expresaron que un 10% del personal percibe el control interno como bueno, un 66.7% indica que es regular, mientras que 23,3% indica que es malo. Llegando a concluir que, si hay relación estadísticamente significativa entre el SCI y gestión del ST, con un nivel de correlación de 0,989 siendo está muy alta y significativa puesto que los colaboradores de la municipalidad son elegidos por un tiempo establecido, y no conocen los procesos de gestión para alcanzar el objetivo del control interno.

Sobre la hipótesis específica 1 se evidenció la existencia de relación positiva entre las variables SCI y la gestión de ingresos, ya que el grado de correlación fue de 0,567. Los valores de rho de Spearman indican que esta es una correlación moderada. El resultado de  $p=0,000$  resulta menor al  $p$  de significancia marcado  $p<0,005$  por lo tanto, permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa estableciendo la relación significativa entre las variables SCI y gestión de ingresos referente a la MDL, CU,2020.

En cuanto la hipótesis específica 2 se evidenció la existencia de relación positiva entre las variables SCI y la gestión de liquidez, ya que el grado de correlación fue de 0,717. Los valores de rho de Spearman indican que esta es una correlación alta. El resultado de  $p=0,000$  resulta menor al  $p$  de significancia marcado  $p<0,005$  por lo tanto, permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la

hipótesis alternativa estableciendo la relación significativa entre las variables SCI y gestión de liquidez referente a la MDL, CU\_2020.

Del mismo modo, en la hipótesis específica 3 se evidenció la existencia de relación positiva entre las variables SCI y la gestión de pagos, ya que el grado de correlación fue de 0,727. Los valores de rho de Spearman indican que esta es una correlación prominente. El resultado de  $p=0,000$  resulta menor al  $p$  de significancia marcado  $p<0,005$  por lo tanto, permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa estableciendo la relación significativa entre las variables SCI y gestión de pagos referente a la MDL, CU,2020.

## VI. CONCLUSIONES

**Primera.** Se determinó que el SCI guarda relación positiva y significativa con el ST en la MDL, CU, 2020. Es decir, con un adecuado SCI se podrían disminuir las pérdidas, mejorar los procesos de control de fraudes, así como también, minimizar los actos ilícitos que puedan presentarse dentro de la municipalidad.

Segunda. Se estableció que el SCI tiene relación significativa con la gestión de ingresos en la MDL, CU\_2020. Con un buen control interno dentro del sistema de tesorería puede verificarse la confiabilidad de los informes financieros, por lo que existiría, un control de la administración de ingresos en la municipalidad.

Tercera. Se estableció que el SCI tiene relación con la gestión de liquidez en la MDL, CU\_2020. Con un apropiado SCI y una óptima gestión en el ST, se puede llevar un registro de los recursos financieros y comprobar así la disponibilidad de liquidez dentro de la municipalidad.

Cuarta. Se determinó relación entre el SCI y la gestión de pagos en la MDL, CU, 2020. Con el correcto control dentro del ST se puede constatar la exactitud de los informes financieros, lo que conlleva a determinar los gastos que se generen en la municipalidad.

## VII. RECOMENDACIONES

**Primera.** Se recomienda realizar auditorías periódicamente para verificar el adecuado funcionamiento del SCI y la gestión ST en la MDL, CU.

**Segunda.** Se recomienda que los funcionarios de la MDL, CU, sean capacitados de acuerdo con la normativa por la que deben regirse, así como también de las acciones que deben tomar frente a alguna problemática que se presente.

**Tercera.** Se recomienda que se amplíen y afiancen los canales de comunicación e información entre el personal administrativo del SCI y el personal administrativo del ST, para alcanzar así un nivel alto en este aspecto.

**Cuarta.** Se recomienda que se mejoren los procesos de supervisión de las actividades realizada tanto por el área de control interno, como por el área de tesorería, para que de esta manera se puedan detectar a tiempo las posibles fallas en las que estos puedan incidir, logrando así una optimización en las funciones realizadas por cada gestión en la MDL, CU\_2020.

## REFERENCIAS

- Alayo, P. R. (2019). Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio UNMSM. <https://bit.ly/2TQzaQC>
- Alvares, M. C. & Condori, C. J. (2016). Control interno en el área de tesorería del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani en el periodo 2016. [Tesis de licenciatura, Universidad Andina del Cuzco] Repositorio UANDINA <https://bit.ly/2RyNZq4>
- Arteta, M. (2019). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región puno. *Investigaciones de la Escuela de Posgrado*, 8(4), 1254-1261. <http://revistas.unap.edu.pe/epg/index.php/investigaciones/article/view/1110/272>
- Arteta, O. M. (2019). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región puno. *Revista de investigaciones de la escuela de posgrado*. 8(4), 1254-126. <http://dx.doi.org/10.26788/riepg.2019.4.144>
- Caballero, A. (2014). Metodología integral innovadora para planes y tesis; la metodología del cómo formularlos. México: Cengage Learning.
- Calle, G., Narváez, C. y Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Ciencias*, 6(1), 429-465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Carrasco, S. (2015). Metodología de la investigación científica. (2° ed). Lima: Editorial San Marcos.
- Gamboa, J., Puente, S. y Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487-503. [https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316/pdf\\_190](https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316/pdf_190)

- Grajales, G. D. & Castellanos, P. O. (2017). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67-83 -83. <https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Guanilo, G. N. & Mendoza, C. D. (2019). Diseño de lineamientos de control interno para mejorar la gestión operativa en el área de tesorería de la empresa molinera tropical del norte SAC. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio USAT <https://bit.ly/2SbepPb>
- Guzman, B. C. (2017). Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del GAD municipal de San Miguel de Urququí. [Tesis de maestría, Universidad Técnica del Norte]. Repositorio UTN. <https://bit.ly/3zC8diY>
- Hernández, A. y Duarte, I. (2018). *Metodología de la Investigación*. [https://issuu.com/cobach/docs/metodologia\\_investigacion1](https://issuu.com/cobach/docs/metodologia_investigacion1)
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. (6a. ed.). México: Mc Graw Hill Education.
- López, L. M.; Castro, E. C. & Lastra, S. F. (2018). Diseño del sistema de control interno para los departamentos de cartera y tesorería de la empresa ROOTT+CO S.A.S. [Tesis de licenciatura, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio Institucional UCC <https://bit.ly/3x6Be59>
- MEF (2019). Ley General del Sistema Nacional de Tesorería. LEY N° 28693. <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file>
- Mendoza, Z. W; Delgado, Ch. M.; García, P.T. & Barreiro, C. I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista científica LAS CIENCIAS*, 4(4), 206-240. <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>

- Muñoz, P. M. (2018). Sistema de control interno en gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Andahuaylillas periodo – 2017. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV. <https://bit.ly/3i345CN>
- Núñez, F. (2019). Propuesta para mejorar la gestión del sistema de control interno. Caso: Municipalidad provincial de Bolognesi –Ancash, 2018. *Revista Gobierno y gestión pública*, (06), 1-15. <https://revistagobiernoygestionpublica.usmp.edu.pe/index.php/RGGP/article/view/123/110>
- Pimienta, J. y De la Hoz, A. (2012). *Metodología de la investigación*. México: Pearson Educación
- Salazar, O. V. (2017). Diseño de un sistema de control interno para el área de tesorería de una empresa agrícola – bananera ubicada en la ciudad de DURAN. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil]. Repositorio UCSG <https://bit.ly/34YVR7B>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F. y Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39 (03), 30-43. <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Stracuzzi, S. y Pestana, F. (2012). *Metodología de la investigación cuantitativa*. <https://metodologiaecs.files.wordpress.com/2015/09/metodologc3ada-de-la-investigacic3b3n-cuantitativa-3ra-ed-2012-santa-palella-stracuzzi-feliberto-martins-pestana.pdf>
- Valderrama, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. (5ta. Ed.). Perú: Editorial San Marcos.
- Vásquez, LL. C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. *Revista CIENCIA Y TECNOLOGÍA*. 17(1): 65-75. <http://dx.doi.org/10.17268/rev.cyt.2021.01.06>

## **ANEXOS**

**Anexo 1.** Instrumento del Sistema de Control Interno y Gestión del sistema de tesorería.

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**OPCIONES DE RESPUESTA:**

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

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	<b>Ambiente de control</b>					
1.	¿Considera que existe seguridad en los procesos que se llevan a cabo en el sistema de control interno?					
2.	¿Está de acuerdo con el proceso que se lleva a cabo para autorizar operaciones dentro de la municipalidad?					
3.	¿Cree Ud. que a utilización de los recursos que maneja el control interno se lleva de manera eficiente?					
	<b>Evaluación de riesgos</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
4	¿Considera Ud. que están identificados los riesgos dentro de las áreas administrativas de la municipalidad?					
5	¿Cree Ud. que la Municipalidad ha implementado un plan de gestión de riesgos?					
6	¿Considera Ud. que la gerencia de control interno conoce la metodología para afrontar los problemas que se presenten?					
	<b>Actividades de Control</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
7	¿En la municipalidad se desarrolla una evaluación frecuente de la ejecución de las políticas establecida por la gerencia del control interno?					
8	¿Considera Ud. que se cumplen las funciones de control interno dentro de la municipalidad?					
9	¿Existen normas o procesos de aprobación para una determinada actividad que exija el control interno dentro de la municipalidad?					

	<b>Información y comunicación</b>					
10	¿Considera Ud. que la información brindada a la gestión de control interno es confiable?					
11	¿Considera Ud. como funcionario que asume la responsabilidad de alguna problemática presentada en la gestión de control interno?					
	<b>Supervisión y monitoreo</b>					
12	¿Existe un control de registro de los procesos de autorización y aprobación de los procesos y actividades que realiza el control interno?					
13	¿El sistema de control interno cuenta con controles que evitan el acceso no autorizado a la información financiera de la municipalidad?					
14	¿Conoce Ud. las sanciones en la que incide si realiza fraude o un trabajo deficiente dentro de la Municipalidad?					

***Gracias por completar el cuestionario.***

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO DE GESTIÓN DEL SISTEMA DE TESORERÍA**

**OPCIONES DE RESPUESTA:**

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

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	<b>Gestión de Ingresos</b>					
1.	¿Conoce Ud. los lineamientos o disposiciones por los que se rige la gestión de tesorería?					
2.	¿La gestión de sistema de tesorería lleva un adecuado registro de la acreditación de fondos de la municipalidad?					
3.	¿Conoce Ud. cuáles son las entidades recaudadoras autorizadas para la recepción de fondos de la municipalidad?					
	<b>Gestión de Liquidez</b>	1	2	3	4	5
4	¿La disponibilidad de fondos es solo manejada por funcionarios de la gestión de tesorería?					
5	¿El pago de obligaciones se realiza según el cronograma establecido?					
	<b>Gestión de Pagos</b>	1	2	3	4	5
6	¿La gestión de tesorería obtiene informes o reportes adecuados de los pagos con cargo realizados por la municipalidad?					
7	¿La gestión de tesorería lleva un registro de las acreditaciones por derecho que se realizan dentro de la municipalidad?					
8	¿Está de acuerdo con la forma en que se realiza el registro de devengado dentro de la municipalidad?					

***Gracias por completar el cuestionario.***

## Anexo 2. Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA				
El sistema de control interno y la gestión del sistema de tesorería en la municipalidad distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco 2020				
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
P. GENERAL	O. GENERAL	O. GENERAL		
¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la gestión del sistema de tesorería en la municipalidad distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco _2020?	Determinación; la relación entre el sistema de control interno y la gestión del sistema de tesorería en la municipalidad distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco _2020	Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión del sistema de tesorería en la municipalidad distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco _2020	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>TIPO:</b> Básica <b>DISEÑO:</b> No experimental <b>TÉCNICA:</b> Encuesta <b>INSTRUMENTO:</b> Cuestionario  <b>POBLACIÓN:</b> 32 administrativos y operarios de la municipalidad distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco.  <b>MUESTRA:</b> 32 administrativos y operarios de la municipalidad distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco.  <b>MUESTREO:</b> No probabilístico censal
			D1 Ambiente de control	
			D2 Evaluación de riesgo	
			D3 Actividades de control	
			D4 Información y comunicación	
			D5 Supervisión y monitoreo	
			<b>GESTIÓN DEL SISTEMA DE TESORERÍA</b>	
			D1 Gestión de ingresos	
			D2 Evaluación de riesgo	
			D3 Gestión de pagos	
<b>P. ESPECÍFICOS</b>	<b>O. ESPECÍFICOS</b>	<b>O. ESPECÍFICOS</b>		
1. ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y gestión de ingresos en la municipalidad distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco _2020?	1. Identificar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de ingresos en la municipalidad distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco _2020?	Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de ingresos en la municipalidad distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco _2020?		
2. ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la gestión de liquidez en la municipalidad distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco _2020?	2. Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de liquidez en la municipalidad distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco _2020.	Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de liquidez en la municipalidad distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco _2020		
3. ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la gestión de pagos en la municipalidad distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco _2020?	3. Identificar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de pagos en la municipalidad distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco _2020.	Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de pagos en la municipalidad distrital de Lamay, provincia de Calca, Cusco _2020.		



7	¿En la municipalidad se desarrolla una evaluación frecuente de la ejecución de las políticas establecida por la gerencia del control interno?			X				X				X	
8	¿Considera Ud. que se cumplen las funciones de control interno dentro de la municipalidad?			X				X				X	
9	¿Existen normas o procesos de aprobación para una determinada actividad que exija el control interno dentro de la municipalidad?			X				X				X	
<b>Información y Comunicación</b>													
10	¿Considera Ud. que la información brindada a la gestión de control interno es confiable?			X				X				X	
11	¿Considera Ud. como funcionario que asume la responsabilidad de alguna problemática presentada en la gestión de control interno?			X				X				X	
<b>Supervisión y Monitoreo</b>													
12	¿Existe un control de registro de los procesos de autorización y aprobación de los procesos y actividades que realiza el control interno?			X				X				X	
13	¿El sistema de control interno cuenta con controles que evitan el acceso no autorizado a la información financiera de la municipalidad?			X				X				X	
14	¿Conoce Ud. las sanciones en la que incide si realiza fraude o un trabajo deficiente dentro de la Municipalidad?			X				X				X	

**Observaciones:**

---

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

**Apellidos y nombres del juez validador** Dr. / Mg: **Waldemar Ramón García Vera**.....

**DNI:16464113**.....

**Especialidad del validador: Contador Público**.....

**N° de años de Experiencia profesional:30 años** .....

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup>**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

**Chiclayo**



**2021**

-----

**Firma del Experto Informante.**

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Gestión del sistema de tesorería.**

**MD= Muy en desacuerdo**

**D= desacuerdo**

**A= Acuerdo**

**MA= Muy de acuerdo**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	MA	M D	D	A	M A	
	<b>Gestión de Ingresos</b>													
1	¿Conoce Ud. los lineamientos o disposiciones por los que se rige la gestión de tesorería?				X			X					X	
2	¿La gestión de sistema de tesorería lleva un adecuado registro de la acreditación de fondos de la municipalidad?				X			X					X	
3	¿Conoce Ud. cuáles son las entidades recaudadoras autorizadas para la recepción de fondos de la municipalidad?			X				X					X	
	<b>Gestión de Liquidez</b>													
4	¿La disponibilidad de fondos es solo manejada por funcionarios de la gestión de tesorería?			X				X				X		
5	¿El pago de obligaciones se realiza según el cronograma establecido?			X				X				X		
	<b>Gestión de Pagos</b>													
6	¿La gestión de tesorería obtiene informes o reportes adecuados de los pagos con cargo realizados por la municipalidad?				X			X					X	
7	¿La gestión de tesorería lleva un registro de las acreditaciones por derecho que se realizan dentro de la municipalidad?			X				X				X		

8	¿Esta de acuerdo con la forma en que se realiza el registro de devengado dentro de la municipalidad?			X					X			X	
---	--	--	--	---	--	--	--	--	---	--	--	---	--

**Observaciones:**

---

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

**Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg:**Waldemar Ramón García Vera.....  
**16464113**.....

**DNI:**

**Especialidad del validador:** Contador Público.....

**N° de años de Experiencia profesional:** 30 años.....

**Chiclayo, 20.de Agosto del 2021**



<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>**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

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Sistema de control interno.**

**MD= Muy en desacuerdo      D= desacuerdo      A= Acuerdo      MA= Muy de acuerdo**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	<b>Dimensión 1: Ambiente de Control</b>													
1	¿Considera que existe seguridad en los procesos que se llevan a cabo en el sistema de control interno?			X				X				X		
2	¿Está de acuerdo con el proceso que se lleva a cabo para autorizar operaciones dentro de la municipalidad?			X				X				X		
3	¿Cree Ud. que a utilización de los recursos que maneja el control interno se lleva de manera eficiente?			X				X				X		
	<b>Evaluación de Riesgos</b>													
4	¿Considera Ud. que están identificados los riesgos dentro de las áreas administrativas de la municipalidad?			X				X				X		
5	¿Cree Ud. que la Municipalidad ha implementado un plan de gestión de riesgos?			X				X				X		
6	¿Considera Ud. que la gerencia de control interno conoce la metodología para afrontar los problemas que se presenten?			X				X				X		
	<b>Actividades de Control</b>													
7	¿En la municipalidad se desarrolla una evaluación frecuente de la ejecución de las políticas establecida por la gerencia del control interno?			X				X				X		

8	¿Considera Ud. que se cumplen las funciones de control interno dentro de la municipalidad?			X				X				X	
9	¿Existen normas o procesos de aprobación para una determinada actividad que exija el control interno dentro de la municipalidad?			X				X				X	
<b>Información y Comunicación</b>													
10	¿Considera Ud. que la información brindada a la gestión de control interno es confiable?			X				X				X	
11	¿Considera Ud. como funcionario que asume la responsabilidad de alguna problemática presentada en la gestión de control interno?			X				X				X	
<b>Supervisión y Monitoreo</b>													
12	¿Existe un control de registro de los procesos de autorización y aprobación de los procesos y actividades que realiza el control interno?			X				X				X	
13	¿El sistema de control interno cuenta con controles que evitan el acceso no autorizado a la información financiera de la municipalidad?			X				X				X	
14	¿Conoce Ud. las sanciones en la que incide si realiza fraude o un trabajo deficiente dentro de la Municipalidad?			X				X				X	

**Observaciones:**

---

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

**Apellidos y nombres del juez validador Mg: Marco Antonio Velasco Taipe**

**DNI: 08309316**

**Especialidad del validador: Tributaria & Auditoria**

**N° de años de Experiencia profesional: 20 años**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup>**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

**Lima, 09 de agosto del 2021**



-----  
**Firma del Experto Informante.**

**Especialidad**

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Gestión del sistema de tesorería.**

**MD= Muy en desacuerdo**

**D= desacuerdo**

**A= Acuerdo**

**MA= Muy de acuerdo**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	MA	M D	D	A	M A	
	<b>Gestión de Ingresos</b>													
1	¿Conoce Ud. los lineamientos o disposiciones por los que se rige la gestión de tesorería?			X				X				X		
2	¿La gestión de sistema de tesorería lleva un adecuado registro de la acreditación de fondos de la municipalidad?			X				X				X		
3	¿Conoce Ud. cuales son las entidades recaudadoras autorizadas para la recepción de fondos de la municipalidad?			X				X				X		
	<b>Gestión de Liquidez</b>													
4	¿La disponibilidad de fondos es solo manejada por funcionarios de la gestión de tesorería?			X				X				X		
5	¿El pago de obligaciones se realiza según el cronograma establecido?			X				X				X		
	<b>Gestión de Pagos</b>													
6	¿La gestión de tesorería obtiene informes o reportes adecuados de los pagos con cargo realizados por la municipalidad?			X				X				X		
7	¿La gestión de tesorería lleva un registro de las acreditaciones por derecho que se realizan dentro de la municipalidad?			X				X				X		

8	¿Está de acuerdo con la forma en que se realiza el registro de devengado dentro de la municipalidad?			X				X				X	
---	--	--	--	---	--	--	--	---	--	--	--	---	--

**Observaciones:**

---

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable [ x ]**        **Aplicable después de corregir [ ]**        **No aplicable [ ]**

**Apellidos y nombres del juez validador Mg: Marco Antonio Velasco Taipe**  
**DNI: 08309316**

**Especialidad del validador: Tributación & Auditoria**

**N° de años de Experiencia profesional: 20 Años**

**Lima, 09 de agosto del 2021**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>**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



-----  
**Firma del Experto Informante.**

**Especialidad**

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Sistema de control interno.**

**MD= Muy en desacuerdo      D= desacuerdo      A= Acuerdo      MA= Muy de acuerdo**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	<b>Dimensión 1: Ambiente de Control</b>													
1	¿Considera que existe seguridad en los procesos que se llevan a cabo en el sistema de control interno?			X				X				X		
2	¿Esta de acuerdo con el proceso que se lleva a cabo para autorizar operaciones dentro de la municipalidad?			X				X				X		
3	¿Cree Ud. que a utilización de los recursos que maneja el control interno se lleva de manera eficiente? <b>Evaluación de Riesgos</b>			X				X				X		
4	¿Considera Ud. que están identificados los riesgos dentro de las áreas administrativas de la municipalidad?			X				X				X		
5	¿Cree Ud. que la Municipalidad ha implementado un plan de gestión de riesgos?			X				X				X		
6	¿Considera Ud. que la gerencia de control interno conoce la metodología para afrontar los problemas que se presenten?			X				X				X		
	<b>Actividades de Control</b>													
7	¿En la municipalidad se desarrolla una evaluación frecuente de la ejecución de las políticas establecida por la gerencia del control interno?				X				X				X	
8	¿Considera Ud. que se cumplen las funciones de control interno dentro de la municipalidad?			X				X				X		
9	¿Existen normas o procesos de aprobación para una determinada actividad que exija el control interno dentro de la municipalidad? <b>Información y Comunicación</b>				X				X				X	
10	¿Considera Ud. que la información brindada a la gestión de control interno es confiable?			X				X				X		

11	¿Considera Ud. como funcionario que asume la responsabilidad de alguna problemática presentada en la gestión de control interno? <b>Supervisión y Monitoreo</b>			X				X				X	
12	¿Existe un control de registro de los procesos de autorización y aprobación de los procesos y actividades que realiza el control interno?			X				X				X	
13	¿El sistema de control interno cuenta con controles que evitan el acceso no autorizado a la información financiera de la municipalidad?			X				X				X	
14	¿Conoce Ud. las sanciones en la que incide si realiza fraude o un trabajo deficiente dentro de la Municipalidad?			X				X				X	

Observaciones: SIN OBSERVACIONES

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: DAGMAR GIANNINA GILES SAAVEDRA

DNI: 43899380

Especialidad del validador: ...ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Nº de años de Experiencia profesional: 7 AÑOS

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup>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

19 de Agosto del 2021



G.P.C. Dagmar Giles Saavedra  
CONTADOR PÚBLICO  
MAT. 04-2962

Firma del Experto Informante.

Especialidad

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Gestión del sistema de tesorería.**

**MD= Muy en desacuerdo**

**D= desacuerdo**

**A= Acuerdo**

**MA= Muy de acuerdo**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	MA	M D	D	A	M A	
	<b>Gestión de Ingresos</b>													
1	¿Conoce Ud. los lineamientos o disposiciones por los que se rige la gestión de tesorería?				X				X				X	
2	¿La gestión de sistema de tesorería lleva un adecuado registro de la acreditación de fondos de la municipalidad?			X				X				X		
3	¿Conoce Ud. cuales son las entidades recaudadoras autorizadas para la recepción de fondos de la municipalidad?				X				X				X	
	<b>Gestión de Liquidez</b>													
4	¿La disponibilidad de fondos es solo manejada por funcionarios de la gestión de tesorería?				X				X				X	
5	¿El pago de obligaciones se realiza según el cronograma establecido?				X				X				X	
	<b>Gestión de Pagos</b>													
6	¿La gestión de tesorería obtiene informes o reportes adecuados de los pagos con cargo realizados por la municipalidad?				X				X				X	
7	¿La gestión de tesorería lleva un registro de las acreditaciones por derecho que se realizan dentro de la municipalidad?				X				X				X	
8	¿Esta de acuerdo con la forma en que se realiza el registro de devengado dentro de la municipalidad?			X				X				X		

Observaciones: \_\_\_\_\_ SIN OBSERVACIONES \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: DAGMAR GIANNINA GILES SAAVEDRA

DNI: 43899380

Especialidad del validador: ...ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Nº de años de Experiencia profesional: 7 AÑOS

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup>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

19 de Agosto del 2021

  
G.P.C. Dagmar Giles Saavedra  
CONTADORA PÚBLICA  
MAT. 04-2962

Firma del Experto Informante.

Especialidad