



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital  
de Carmen Alto - Ayacucho, 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

**AUTORES:**

Huamán Coronado, Myrlena Homayra (ORCID: 0000-0002-2229-3073)

López Martínez, Mónica Zulema (ORCID: 0000-0002-0103-5788)

**ASESORA:**

Mgtr. Medina Guevara, María Elena (ORCID: 0000-0001-5329-2447)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LIMA - PERÚ**

**2022**

## DEDICATORIA

A nuestros padres, por su cariño, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes hemos logrado llegar hasta aquí y convertirnos en lo que somos. Ha sido el orgullo y el privilegio de ser sus hijas, son los mejores padres.

A nuestros familiares por estar siempre presentes, acompañándonos a lo largo de esta etapa de nuestras vidas.

A todas las personas que nos han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

## **Agradecimiento**

Agradecemos en primer lugar a DIOS, Que nos da la fuerza y el ánimo necesario Para no desfallecer en nuestros estudios, En nuestro hogar y la sociedad y a la entidad pública Municipalidad Distrital de Carmen Alto, Ayacucho por brindarnos las facilidades necesarias para realizar nuestro trabajo de investigación. Así también, expresar nuestra gratitud a la Mgtr. Medina Guevara, María Elena quien contribuyo a afianzar nuestro estudio de investigación.

## Índice de contenidos

DEDICATORIA	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	22
3.1. Tipo y diseño de investigación	22
3.2. Variables y Operacionalización	23
3.3. Población, muestra y muestreo	25
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	25
3.5. Procedimientos	29
3.6. Método de análisis de datos	29
3.7. Aspectos éticos	30
IV. RESULTADOS	31
V. DISCUSIÓN	50
VI. CONCLUSIONES	55
VII. RECOMENDACIONES	58
REFERENCIAS	60
ANEXOS	66

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Ficha técnica del cuestionario de control interno	26
<b>Tabla 2</b> Ficha técnica del cuestionario de la gestión de tesorería	27
<b>Tabla 3</b> Valores de Escala de Likert	27
<b>Tabla 4</b> Juicio de Expertos validez de instrumento	28
<b>Tabla 5</b> Valor Coeficiente de Alfa Cronbach	28
<b>Tabla 6</b> Estadística de fiabilidad del muestreo 24 colaboradores.	29
<b>Tabla 7</b> Estadística de fiabilidad de la muestra	31
<b>Tabla 8</b> Cree ud. que se analizan factores de riesgo que puedan afectar el control interno-variable 1.	32
<b>Tabla 9</b> Considera ud. que en la Municipalidad se registra adecuadamente los pagos devengados.- variable 2.	33
<b>Tabla 10</b> Resultados descriptivos de v1: control interno y v2: gestión de tesorería	34
<b>Tabla 11</b> Resultados descriptivos de v1: control interno y D1: autorizaciones administrativas de la variable 2.	35
<b>Tabla 12</b> Resultados descriptivos de v1: control interno y D2: transferencias de la variable 2.	35
<b>Tabla 13</b> Resultados descriptivos de v1: control interno y D3: ejecución financiera de ingreso administrativas de la variable 2.	37
<b>Tabla 14</b> Resultados descriptivos de v1: control interno y D4: ejecución financiera del gasto	39
<b>Tabla 15</b> Resultados descriptivos de v1: control interno y D5: presupuesto de caja de la variable 2.	39
<b>Tabla 16</b> Prueba de normalidad	41
<b>Tabla 17</b> Coeficiente de Rho Spearman	42
<b>Tabla 18</b> Correlaciones entre las variables de estudio control interno y gestión de tesorería.	44
<b>Tabla 19</b> Correlaciones entre el control interno y las autorizaciones administrativas.	44
<b>Tabla 20</b> Correlaciones entre el control interno y las transferencias	45

**Tabla 21** *Correlaciones entre el control interno y la ejecución financiera de ingresos.* 46

**Tabla 22** *Correlaciones entre el control interno y la ejecución financiera de gasto*47

**Tabla 23** *Correlaciones entre el control interno y el presupuesto de caja.* 48

## Índice de figuras

<b>Figura 1</b> Cree ud. que se analizan factores de riesgo que puedan afectar el control interno	32
<b>Figura 2</b> Considera ud. que en la Municipalidad se registra adecuadamente los pagos devengados	33
<b>Figura 3</b> Resultados descriptivos de v1: control interno y v2: gestión de tesorería	34
<b>Figura 4</b> Resultados descriptivos de v1: control interno y D1: autorizaciones administrativas	35
<b>Figura 5</b> Resultados descriptivos de v1: control interno y D2: transferencias	36
<b>Figura 6</b> Resultados descriptivos de v1: control interno y D3: ejecución financiera de ingreso	38
<b>Figura 7</b> Resultados descriptivos de v1: control interno y D4: ejecución financiera del gasto	39
<b>Figura 8</b> Resultados descriptivos de v1: control interno y D5: presupuesto de caja	40
<b>Figura 9</b> Análisis de prueba de normalidad	42

## Resumen

El objetivo de la presente investigación fue la de Establecer la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020. La investigación fue de tipo aplicada, será cuantitativo, diseño será no experimental de corte transversal; nivel o alcance será descriptivo – correlacional. La población fue conformada por 48 colaboradores, donde la muestra estuvo conformada por 48 colaboradores, de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto. La técnica utilizada fue las encuestas y el instrumento un cuestionario según la escala de Likert. Se presentaron resultados quedando que el 27.1 % tiene la tiene menos esfuerzo acerca de estas acciones presentadas para el presente ítem que se describe sobre la evaluación de riesgos; el 97.9% colaboradores se esfuerzan en las acciones presentadas sobre la ejecución del devengado, lo cual se puede reflejar se tenga la ejecución financiera del gasto controlado en la municipalidad. Como conclusión principal, Se demostró que existe relación entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, según el recojo de información el control interno se encuentra en un nivel de inicio al 29%, seguido del nivel proceso en 4%, asimismo que la gestión de tesorería presenta en 27% en inicio y 13% en proceso, donde se denota que el 33% del control interno no han logrado alcanzar un nivel deseado y en la gestión tesorería el 40% no ha alcanzado lo establecido, del mismo modo para la variable gestión de tesorería el 60%(29 sujetos) de los encuestados en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.

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

## **Abstract**

The objective of this research was to establish the relationship between internal control and treasury management in the District Municipality of Carmen Alto - Ayacucho, 2020. The research was of an applied type, it will be quantitative, the design will be non-experimental cross-sectional ; level or scope will be descriptive - correlational. The population was made up of 48 employees, where the sample was made up of 48 employees, from the District Municipality of Carmen Alto. The technique used was the survey and the instrument was a questionnaire according to the Likert scale. Results were presented, leaving that 27.1% have the least effort about these actions presented for this item that is described on the risk assessment; 97.9% collaborators make an effort in the actions presented on the execution of the accrued, which can be reflected if they have the financial execution of the controlled expense in the municipality. As a main conclusion, it was shown that there is a relationship between internal control and treasury management in the District Municipality of Carmen Alto, according to the collection of information, internal control is at a starting level of 29%, followed by the process level in 4%, also that the treasury management presents in 27% in the beginning and 13% in process, where it is denoted that 33% of the internal control have not managed to reach a desired level and in the treasury management 40% has not reached what established, in the same way for the treasury management variable, 60% (29 subjects) of those surveyed in the District Municipality of Carmen Alto - Ayacucho, 2020.

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

## I. INTRODUCCIÓN

### **Realidad Problemática**

De acuerdo con Arbieto (2020) a nivel mundial, la pandemia por el COVID-19 ha llevado a las instituciones a presentarse en un colapso frente a las actividades o metas que se pretendía alcanzar. Los organismos del estado han venido adaptándose a este cambio, muchas veces direccionando sus actividades al enfrentamiento de esta enfermedad, dejando de lado los procedimientos administrativos cotidianos que se realizan para sus respectivas localidades. En algunos casos sin capacidad de poder responder a diferentes trámites documentarios, frente a esa problemática es altamente recomendable la implementación sistema de control.

A nivel internacional, durante los últimos años, se han venido implementado diversas acciones estratégicas en el sector estatal que procuren la disminución de brechas sociales, económicas, ambientales e instituciones que tienen una incidencia negativa en la sociedad, ello al no tener la capacidad de cumplir efectivamente las metas y estrategias de carácter prioritario, así como por las constantes denuncias de corrupción, entre otros; lo cual genera niveles de insatisfacción sociales bastante considerables, que obstaculiza el liderazgo del sector público, tan desprestigiado (Fernández y Vásquez, 2016).

Asimismo, en el ámbito nacional, la Ley Nro. 28716, establece las disposiciones regulatorias para el diseño, aprobación y evaluación del control interno en las instituciones públicas, tiene como propósito fortalecer los sistemas y poder contrarrestar prácticas indebidas o de corrupción. (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, 2016). No obstante, en el año 2018 la Contraloría pudo detectar que faltaban más de 2 millones de soles en diversos municipios, donde se encontraron montos sin sustento, cheques en cartera por más de 30 días y vales provisionales, lo que significa un uso incorrecto en el manejo del dinero en efectivo (Andina, 2018).

Igualmente, en Cajamarca, Pérez y Ramírez (2020) realizaron un estudio donde observaron que existen problemas en el área de tesorería y cuyo principal problema es que no se tiene una coordinación con las áreas designadas, por ello

no se realizan los pagos de manera oportuna cada fin de mes a los trabajadores de la entidad y sus proveedores. Asimismo, En Chiclayo, Idrogo (2020) llevo a cabo un estudio en la Municipalidad Provincial de Chota, donde observo que la institución presentaba durante varias gestiones problemas de imagen institucional, otra deficiencia fue que los servicios que brinda no estaban regularizados y esto producía disparidades en la ejecución financiera de la entidad, lo que produce malestar. Además, tenían falta de coordinación entre las diferentes áreas, esencialmente en tesorería.

A nivel local, la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, ubicado en el departamento de Ayacucho, se ha observado problemas en la rendición de cuentas, el cumplimiento de las fines y objetos de la entidad, no se están cumpliendo cabalmente las normas de tesorería, afectado el manejo de los fondos públicos. En ese contexto, es importante profundizar en el conocimiento del control interno y como permite reducir los riesgos de corrupción de funciones públicos y un adecuado uso de los bienes del estado.

## **Formulación del Problema**

### **Problema General**

¿De qué manera se relaciona el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020?

### **Problemas Específicos**

- ¿De qué manera se relaciona el control interno y las Autorizaciones administrativas en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020?
- ¿De qué manera se relaciona el control interno y las Transferencias en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020?
- ¿De qué manera se relaciona la el control interno y la Ejecución financiera de ingreso en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020?
- ¿De qué manera se relaciona la el control interno y la Ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020?

- ¿De qué manera se relaciona la el control interno y el Presupuesto de caja en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020?

## **Justificación**

### **Teórica**

Se da debido a que se realizará a partir de conceptos de auditoría interno y el manejo administrativo de tesorería y partiendo de los antecedentes se busca la relación entre ambos procesos para así de esta manera comprobar las hipótesis planteadas. Además, se contribuirá con la literatura científica.

### **Metodológica**

Se diseñarán dos instrumentos, los cuales servirán para recoger información del personal de la Municipalidad, previo a su aplicación los instrumentos tendrán su confiabilidad y la validez de contenido en base al juicio de expertos a fin de que otros investigadores puedan emplear los cuestionarios diseñados en el estudio presente.

### **Práctica**

La investigación es relevante para conocer como el control interno tiene un impacto positivo en la gestión de tesorería, permitiendo realizar un uso adecuado y transparente de los fondos públicos. También, esta investigación podrá replicarse en instituciones similares.

## **Objetivos**

### **Objetivo General**

Establecer la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.

### **Objetivos Específicos**

- Establecer la relación entre el control interno y las Autorizaciones administrativas en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.
- Establecer la relación entre el control interno y las Transferencias en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.

- Establecer la relación entre el control interno y la Ejecución financiera de ingreso en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.
- Establecer la relación entre el control interno y la Ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.
- Establecer la relación entre el control interno y el Presupuesto de caja en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.

## **Hipótesis**

### **Hipótesis General**

Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.

### **Hipótesis Específicas**

- Existe una relación significativa entre el control interno y las Autorizaciones administrativas en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.
- Existe una relación significativa entre el control interno y las Transferencias en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.
- Existe una relación significativa entre el control interno y la Ejecución financiera de ingreso en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.
- Existe una relación significativa entre el control interno y la Ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.
- Existe una relación significativa entre el control interno y el Presupuesto de caja en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

### Antecedentes Internacionales

- ) Guzmán (2017) Ecuador, dicho estudio se trazó como objetivo general evaluar el sistema de control interno aprobado por el (GAD) municipal y diseñar un plan de acción que esté basada en la recuperación de los créditos vencidos. La metodología tiene un enfoque cualitativo-cuantitativo, y la población como también muestra es de 7 funcionarios municipales cuyos datos se obtuvieron mediante entrevistas. En base a ello, se concluye que la obtención de la cartera posterior a su vencimiento alcanzó un máximo en 2014, mientras que 2015 es diferente porque si baja, 2016 alcanzará un máximo, por lo que la tendencia es desigual.
- ) Guzmán (2017) en Chile, tuvo como objetivo primordial de diagnosticar el estado actual del control interno en el sector de tesorería de la Clínica Chillán. La metodología fue cualitativa y con un alcance descriptivo, como instrumento fue empleado la observación directa. En ese sentido, el investigador concluyó que el departamento no cuenta con un adecuado sistema de control interno que idealmente acceda al logro de las metas y objetivos planteados por la compañía para proteger los activos y salvaguardar los valores de la empresa.
- ) Enríquez (2017) en Ecuador, se trazó como objetivo primordial es construir el proceso de control interno que genere condiciones favorables para el manejo de tesorería en la organización. Dicha metodología es de enfoque cualitativo, tipo descriptivo – explicativo, la técnica empleada fue el análisis documental. Frente a ello, el autor colige que la persona tesorera debe entablar una comunicación fluida y constante con la persona responsable de la gerencia general, con el objeto de determinar políticas sobre cada función e incluirá controles que apoyen la información financiera y la optimización de recursos.
- ) Calderón (2017) en Ecuador, en su estudio se trazó como propósito general la apreciación del impacto a los procesos de control interno

respecto del ámbito en la contabilidad, el presupuesto, la tesorería y la facturación de las dependencias en servicios de salud en la ciudad de Ríos. La metodología un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo – relacional, la técnica empleada fue el análisis documental. En consecuencia, por medio de aplicar el chi cuadrado se coligió que la aceptación de la hipótesis alternativa respecto del control interno y los datos obtenidos del ámbito del área de la contabilidad, presupuesto, tesorería y facturación.

- ) Cárdenas y Melo (2017) en Colombia, se trazó un propósito central, que se plantearon los investigadores fue el de esbozar una metodología para implementar un sistema de control interno respecto a la empresa Inversiones Juan y Shirley S.A.; en ese sentido, el método de estudio se caracterizó por ser cualitativo, descriptivo y no experimental. Al respecto, coligieron que no hay un debido control interno dentro del área de tesorería, de modo que la administración no tenía conocimiento de los potenciales riesgos y deficiencias presentes, por lo que se implementó la metodología esbozada.
- ) Kifaru (2020) The study consisted of evaluating the effectiveness of internal financial controls in public institutions. The Mbeya Sublibrary is an example of this study. The research unit engages the employees of the sublibrary, including administrative, mid-level, and grassroots employees. The thesis sample specimen was 30 of the 40 employees obtained by simple random sampling techniques. The sample frame for the study was the sublibrary employee registry. Data collection involved questionnaires and observations. Questionnaires were distributed to the employees selected for the sample and observations were made to all employees. The data is processed and organized in tables and graphs and then analyzed in MS Excel. The findings show that internal controls facilitate proper preservation and reporting of finance-related matters and support accountants in preparing financial reports. In order to determine if the effectiveness of internal capital controls is affected by factors such as management and organizational structure, the environment and colleagues. Most respondents believe

that the management and organizational structure has a strong impact on the effectiveness of internal financial controls. Therefore, for internal control to be effective, management must support its behavior.

) Kifaru (2020) El estudio consistió en evaluar la eficacia de los controles financieros internos en las instituciones públicas. La subbiblioteca de Mbeya es un ejemplo de este estudio. La unidad de investigación involucra a los empleados de la subbiblioteca, incluidos los empleados administrativos, de nivel medio y de base. El espécimen de la muestra de la tesis fue de 30 de los 40 empleados obtenidos mediante técnicas de muestreo aleatorio simple. El marco muestra para el estudio fue el padrón de empleados de la subbiblioteca. La recolección de datos involucró cuestionarios y observaciones. Se distribuyeron cuestionarios a los empleados seleccionados para la muestra y se realizaron observaciones a todos los empleados. Los datos se procesan y organizan en tablas y gráficos y luego se analizan en MS Excel. Los hallazgos muestran que los controles internos facilitan la preservación y el reporte adecuados de los asuntos relacionados con las finanzas y apoyar a los contadores a preparar informes financieros. Con objetivo de determinar si la eficacia de los controles internos de capitales se ve afectada por factores como la gestión y la estructura organizativa, el entorno y los colegas. La mayoría de los encuestados creen que la estructura administrativa y organizacional tiene un fuerte impacto en la efectividad de los controles financieros internos. Por tanto, para que un control interno sea eficaz, la dirección debe respaldar su comportamiento.

) Ndegwa & Mungai (2019) The research is focused on developing methods of internal control within the aspect of finance, to present research I seek an evaluation of what it implies in internal control, taking as an important issue the diligence established by the Ministry of Finance. As for the methodology, it was a descriptive study, the population was 128 employees, the sampling was equal to 97 employees, they were directed with a questionnaire and the SPSS

statistical software was used; it was necessary that the investigation presents charts and graphs to obtain the descriptive part of the connection of the control system with the financial management and in the end the relationship between the variables is determined; this will ensure that they provide complete, accurate, timely and consistent information.

- ) Ndegwa & Mungai (2019) La investigación está enfocada en desarrollar métodos del control interno dentro del aspecto de finanzas a presenta investigación busco una evaluación de lo que implica en el control interno, tomando como tema importante la diligencia establecida por el ministerio de finanzas. en cuanto a la metodología se trató de un estudio descriptivo, la población fue de 128 empleados, el muestreo fue igual a 97 empleados se dirigió con un cuestionario y utilizar el software estadístico SPSS; se tuvo que la investigación presenta cuadros y gráficos para obtener, la parte descriptiva de la conexión del sistema de control con la gestión financiera y al final se determina la relación entre las variables; esto asegurará que brinden información completa, precisa, oportuna y consistente.
- ) Haryono & Rahima (2018) in their research with the objective of analyzing the internal control and the incidences of the capacity of resources in the management of rural financing that has participation in the quality of the financial statements. The study is descriptive and causal. Using the sampling method. In this study, there were 40 respondents in West Gane District, North Maluku Province, Indonesia. Data analysis was performed using PLS SEM with the help of SmartPLS version 3.0 computer software. The results of this study showed that the internal control system and human resources competence have a positive effect on the management of funds.
- ) Haryono & Rahima (2018) en su investigación con el objetivo de analizar el control interno y las incidencias de la capacidad de recursos en la gestión de financiamientos rurales que tiene participación en la calidad de los estados financieros. El estudio es descriptivo y causal. utilizando el método de muestreo. En este

estudio, había 40 encuestados en el distrito de West Gane, provincia de North Maluku, Indonesia. El análisis de datos fue realizado utilizando PLS SEM con la ayuda del software informático SmartPLS versión 3.0. Los resultados de este estudio demostraron que el sistema de control interno y recursos humanos competencia tienen un efecto positivo en la gestión de los fondos.

) Pedroso, Cosenza, & Anes (2020) This article aims at the balances of the general ledger of the 2nd Royal General Accounting Office of the Treasury from 1814 to 1820, having as reference documentaries made in the funds of the National Archive of Brazil and historical research . The objective of this study is to analyze the quality of accounting information, comparing it between different periods. The article contributes to the literature with information about this special historical period in which Rio de Janeiro provisionally became an essential part of the Kingdom of Portugal. The results of the investigation allow us to deduce the economic idea of the fiscal vigilance exercised by the Real Financiera in its administrative and accounting order, given that the accounting records reveal the lineage of the environment regarding accounting and the authority of bookkeeping in the environment.

) Pedroso, Cosenza, & Anes (2020) Este artículo tiene como objetivo los balances del libro mayor de la 2ª Real Contaduría General de la Tesorería de 1814 a 1820, teniendo de referencia documentales realizadas en los fondos del Archivo Nacional de Brasil e investigaciones históricas. El objetivo de este estudio es analizar la calidad de la información contable, comparándola entre diferentes períodos. El artículo contribuye a la literatura con información sobre este período histórico especial en el que Río de Janeiro se convirtió provisionalmente en una parte esencial del Reino de Portugal. Los resultados de la investigación permiten deducir la idea económica de la vigilancia fiscal que ejercía la Real Financiera en su ordenación administrativa y contable, dado que los registros contables revelan el

linaje del medio ambiente referente a la contabilidad y la autoridad de la teneduría en el medio ambiente.

- J) Caridad (2020) La metodología es de tipo descriptiva, de campo y transaccional bajo un diseño no experimental. El universo estaba conformado por el personal del área de tesorería, los cuales desarrollaron una encuesta, conteniendo 9 ítems, fue aprobado por un juicio de expertos y la confiabilidad se midió por el coeficiente de Alpha Cronbach. La técnica de comprobación se usó de frecuencias relativas y la media aritmética. Se determinó incremento, de la planificación financiera, previsión financiera y posición de liquidez como parte de la administración de tesorería en la empresa.

### **Antecedentes Nacionales**

Examinamos diferentes indagaciones, de los cuáles de seleccionaron los que aparecen a continuación:

- J) Auccatinco y Auccatinco (2021) obtuvo como primordial objetivo examinar la relación entre la percepción del control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. Dicha metodología fue cuantitativa, diseño no experimental y de nivel descriptivo correlacional, siendo su población 30 empleados a quienes les fue aplicado los instrumentos. Por consiguiente, las investigadoras concluyeron que concurre una incidencia positiva alta respecto de las variables, siendo el valor en la prueba estadística Rho de Spearman = 0,807.
- J) Ramos (2021) adquirió como primordial objetivo establecer la relación entre el control interno y gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huanta, 2019. La metodología utilizada fue cuantitativa, diseño no experimental y de alcance correlacional, siendo su población 38 empleados administrativos a quienes les fue aplicado los instrumentos. En ese contexto, la investigadora concluyó que el control interno se califica como inadecuado, ya que el personal no conoce sobre las normas y los procedimientos del control interno.
- J) Hinostriza y Loli (2021) tuvo como principal propósito poder como el control interno incide en la gestión de tesorería en los gobiernos locales de la

provincia de Huamanga, Ayacucho durante el año 2021. La metodología fue cuantitativa, diseño no experimental y de alcance explicativo, siendo su población 52 empleados a los que se les fue aplicado los instrumentos. Por consiguiente, los investigadores concluyeron que el control interno tiene un impacto significativo en la gestión del efectivo, conforme a lo obtenido en la prueba de Chi cuadrado =  $XC\ 9,246 > XT\ 3,8415$ , aceptado la hipótesis formulada en el estudio.

- ) Chávez (2020) obtuvo como primordial objetivo precisar la tasa de control interno en el área de Tesorería de la municipalidad distrital de Condebamba. La metodología utilizada fue diseño no experimental y tuvo un alcance descriptivo correlacional, siendo una muestra de 6 personales, a quienes se les aplicaron los instrumentos. En consecuencia, el investigador concluyó que se verifica la presencia de correlación en un grado alto entre las variables, siendo el valor de alfa de Cronbach igual a 0,803, por ello se infiere que mientras exista un control interno eficaz conduce a una gestión eficaz del efectivo.
- ) Roque (2017) tuvo como principal propósito poder determinar cuál es el nivel de relación del control interno respecto de la gestión de tesorería, ello en el ámbito geográfico de la tesorería en la municipalidad provincial de Canas, Cusco durante el año 2017. La metodología fue cuantitativa, diseño no experimental y de alcance descriptivo correlacional, siendo la muestra 63 empleados a quienes se les aplico dos cuestionarios. En consecuencia, la investigadora concluyó que el control interno resulta favorable, ya que el 60,3% de empleados y el 33,3% manifiesta ser desfavorable, otro 4,8% optó por la opción muy desfavorable y un 1,6% manifestó muy favorable. Además, en conformidad a la prueba Tau b de Kendall fue = 0,665, lo cual implica que existe una correlación alta.
- ) Arteta (2018) The investigation with the objective is to verify the magnitude of the implementation of internal controls and compliance with standards and procedures, taking into account that the Treasury is part of the system that makes up financial management. Public sector, The Office performs its functions in accordance with rules, policies and procedures designed to ensure the effective direction, control and solidity of the financial processes

in the management of the entity. The methods used to understand this incidence were descriptive, analytical and deductive, taking into account the non-experimental design we conclude that: The finance department of the public university has a low level of implementation of internal control; low level of communication and diffusion. Likewise, the level of execution of activities aimed at identifying risks to financial processes was low; the General Director of Administration did not provide the opportune instructions on the financial execution of the expenses; and the documentation of income and expense records in the Integrated Financial Management System (SIAF-SP) was incomplete.

- ) Arteta (2018) La investigación tiene como objetivo verificar la magnitud de la implementación de los controles internos y el cumplimiento de las normas y procedimientos, teniendo en cuenta que la Tesorería es parte del sistema que conforma la gestión financiera. sector público. La Oficina realiza sus funciones de conformidad con normas, políticas y procedimientos destinados a asegurar la efectiva dirección, control y solidez de los procesos financieros en la gestión de la entidad. Los métodos utilizados para comprender esta incidencia fueron descriptivos, analíticos y deductivos, teniendo en cuenta el diseño no experimental concluimos que: El departamento de finanzas de la universidad pública tiene un bajo nivel de implementación del control interno; bajo nivel de comunicación y difusión. Asimismo, el nivel de ejecución de las actividades encaminadas a la identificación de riesgos a los procesos financieros fue bajo; el Director General de Administración no brindó las instrucciones oportunas sobre la ejecución financiera de los gastos; y la documentación de registros de ingresos y gastos en el Sistema Integrado de Gestión Financiera (SIAF-SP) estaba incompleta.
- ) Mio, Rodríguez y Valverde (2016) The purpose of the investigation is to determine the level of the internal control system optimizing the financial administration of Surjaduanas S.A.C. During the year 2015, this research with a non-experimental design, with a qualitative approach of the descriptive correlational type. Survey application for data collection. For the statistics part, use chi-square. It was concluded that the internal control regime

significantly optimized the company's money management. After the implementation, the loss caused by the loss of control of personnel in the jurisdiction has been reduced, and the level of the work environment has been improved.

- J) Mio, Rodríguez y Valverde (2016) La investigación tiene como finalidad establecer el nivel del sistema de control interno optimizando la administración financiera de Surjaduanas S.A.C. Durante el año 2015 se llevó a cabo esta investigación con un diseño no experimental, con enfoque cualitativo del tipo descriptivo correlacional. Aplicación de encuestas para la recogida de datos. Para la parte de estadísticas, use chi-cuadrado. Se concluyó que el régimen de control interno optimizó significativamente la gestión del dinero de la empresa. Luego de la implementación, se ha reducido la pérdida ocasionada por la pérdida de control del personal en la jurisdicción, y se ha mejorado el nivel del ambiente laboral.
- J) Rivera y Yaranga (2020) La presente tesis, en cuanto al control interno se refiere, a un proceso, y cuando se habla de control interno como proceso, se hace referencia a una serie de acciones que se extienden a todas las actividades que son inherentes a la gestión y se integran en otros procesos fundamentales: la planificación, ejecutar y monitorear. Las dificultades o carencias que encuentran las provincias y municipios de Oxapampa en nuestras preocupaciones se deben principalmente a la falta de una adecuada planeación, las cuales muchas veces son descubiertas mediante diferentes trámites de seguimiento y deben ser informadas para que se tomen las medidas de ajuste correspondientes. Ante estas deficiencias, se decidió realizar una investigación de diagnóstico y revisión de controles internos, así como entrevistas utilizando el programa SPSS versión 24, de manera que podamos tomar las acciones necesarias para mejorar la gestión del área de almacén en el municipio de la provincia de Oxapampa.
- J) Quispe (2019) La investigación que nos presenta es con el objetivo de describir: círculo de control, valoración de peligro, actividades de control, afirmaciones, declaraciones, supervisión y monitoreo, con el objetivo se muestren transparente. La identificación de riesgos es débil puesto que no se tiene en consideración los mecanismos para detectar riesgos internos y

fuentes externas, las actividades de control se han encontrado débiles debido al registro de transacciones y eventos, Para razonable información contable XIII, no se hace en tiempo y forma, y los documentos no pueden ser verificados, no hay evidencia sorprendente de registros contables de caja, la información y las comunicaciones no son propicias para la ejecución de actividades municipales debido a la responsabilidad de la información en el ámbito laboral y en la transmisión de comunicaciones. Asimismo, es que no se esté facilitando la información con detalles suficientes y en el momento adecuado. Por lo tanto, el municipio debe poner en marcha un expediente de control interno, para un manejo claro en caja.

- ) Hermógenes (2018) En su investigación que es básica, el diseño es no experimental transversal, de nivel descriptivo y pertinente, y la metodología es Cuantitativa. La muestra estaba constituida por 110 colaboradores. La tecnología utilizada fue una herramienta de encuestas y recopilación de información, y se administraron dos cuestionarios a los empleados. Se utilizó el juicio de expertos para la validez y el alfa de Cronbach para la confiabilidad, resultando ambas variables muy desarrolladas, la variable control interno fue 0,976 y la variable gestión de fondos fue 0,945 Referencia a la meta general: Según la gestión educativa local de la unidad N° 16 personal administrativo, se concluyó que, Existe una correlación directa y significativa entre el control interno y la gestión de efectivo, según los administradores de las unidades de gestión educativa local16, como lo indica la estadística de Spearman Barranca-2018 (sig. bilaterales = .000 < 0.01 ;Rho = .733\*\*).

## **Teoría que sustenta las variables Control Interno y Gestión de Tesorería**

### **Teoría relacionada a la variable Control Interno**

Holmes y Overmyer (1978), señala desde su libro Principio básico de auditoría, hace énfasis al control interno como una responsabilidad donde la administración busca proteger los bienes de una entidad gubernamental, por ende, su ejercicio debe realizarse considerando las necesidades y las magnitudes de las exigencias en la organización económica. Entonces, el control interno de desarrollará de forma óptima siempre en cuando la entidad

se encuentre bien organizada, generando posteriormente registros e información y resultados confiables. En el mismo sentido, COSO 1992 refiere que en el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (1992) anunció un marco integrado para el control interno (marco original). El dicho marco con sus características originales fue recibido muy favorablemente y su uso es muy frecuente en todo el mundo. A su vez, mantiene el liderazgo en el diseño, ejecución y desarrollo del control interno y estimación de su efectividad. (p.09).

### **Teoría relaciona a la variable Gestión de Tesorería**

Stone (1880), desde su libro Promociones y reorganizaciones corporativas, señalaba que la organización o gestión de los tesoros y las finanzas, era un factor que muchas veces conducía a las entidades hacia el éxito o el fracaso; asimismo, Fayol (1999), desde su libro Administración general e industrial, sostenía que la administración debe considerar funciones básicas (técnicas, financieras, contables, administrativas, comerciales y de seguridad) que conduzcan a las organizaciones hacia la eficacia en la gestión de sus recursos; en ese sentido, posteriormente, Valls (1997), en su libro Fundamentos de la nueva gestión de tesorería, señalaría que gestionar o administrar los tesoros, tiene el objetivo de resguardar los fondos disponibles de una organización y minimizar las retenciones, con miras a lograr mejores rendimientos financieros.

### **Enfoques conceptuales**

Esta variable es definida como el conglomerado de órganos que ejercen control, así como la normativas, métodos y procedimientos estructurado e integrados funcionalmente, que tienen como objeto la conducción y desarrollo del ejercicio de control estatal no centralizado. Dicha actuación abarca todas aquellas actividades en el ámbito de presupuesto, operaciones, financiamiento y administración de las entidades estatales. A su vez, el control implica un entorno de control, evaluación de riesgos potenciales, medidas preventivas, sistemas de información, seguimiento de resultados y compromiso de mejora (Nunja, 2020, p.248).

Asimismo, de acuerdo con Nunja (2020) el artículo 3º de la Ley Nro. 28716 "Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República", establece los componentes del sistema de control interno (p.250). En ese sentido, la variable control interno será medida a través de 7 dimensiones.

Primera dimensión, el ámbito de control, que se puede conceptualizar como el entorno de cuestiones organizativas favorables para implementar prácticas, principios, comportamientos y normas que conlleven al buen funcionamiento del control interno y una buena gestión (p.388).

Entonces, Nunja (2020) señala que el ambiente de control se encuentra constituido por indicadores como el Entorno, definido como el contexto donde se establecen medidas para ejercer el control interno (p.388); Reglas apropiadas, definidas como aquellos lineamientos que se establecen y permiten que el control interno y sus procesos se realicen de forma adecuada (p.388).

Segunda dimensión, la valoración de los potenciales riesgos, en virtud de los cuales se puede identificar, analizar y administrar situaciones o eventos que potencialmente afectarían negativamente la consecución de fines, objetivos y operaciones de carácter institucional (p.388).

Entonces, Nunja (2020) señala que la evaluación de riesgos se encuentra constituido por indicadores como Analizar factores, que son las evaluaciones de las variables que pueden afectar la efectividad y realización normal del control interno (p.388); Administrar eventos, que es el contexto donde se establecen medidas para ejercer el control interno (p.388); Cumplir con metas, son los logros de aquellos fines propuestos y planificados con antelación (p.388).

Tercera dimensión, aquellas acciones destinadas al control, prácticas y procedimiento que son liderados por la dirección, gerenciales y los ejecutivos de mayor rango competentes para ello, con relación a las labores designadas al personal, con la finalidad de hacer efectivo el acatamiento de los propósitos en las entidades (p.388)

Entonces, Nunja (2020) señala que las actividades de control se encuentra constituido por indicadores como Políticas, que son lineamientos y normativas explícitas que permiten la regulación de acciones en el proceso de control interno

(p.388); Procesos, que son aquellos pasos y acciones establecidas, que permiten progresivamente, el logro de los objetivos; Funciones asignadas, que son responsabilidades y roles delegados a ciertos sectores de las entidades; Cumplimiento de objetivos, que son los logros de los resultados planificados y esperados (p.388).

Cuarta dimensión, aquellas medidas de carácter preventivo, que hacen referencia a las acciones a adoptar en el marco del cumplimiento de las funciones asignadas, con el objeto de resguardar la competitividad y calidad para la obtención de objetivos de control interno (p.388).

Entonces, Nunja (2020) señala que las actividades de prevención se encuentran constituido por indicadores como Desempeño de funciones, que es el acto de cumplir con un rol asignado, con el propósito de prevenir riesgos durante el proceso de control interno (p.388); Monitoreo del desempeño, que son acciones que permiten evaluar y regular las acciones desempeñadas para la prevención de riesgos (p.388).

Quinta dimensión, el sistema de información, por medio del recopilar, procesar, integrar, difundir información y soluciones basadas en datos que se caractericen por la modernidad y accesibilidad, sean funcionales para efectivizar la confianza, transparencia y eficacia de los métodos de control interno como también gestión (p.388).

Entonces, Nunja (2020) señala que el sistema de información se encuentra constituido por indicadores como el Registro, que son las acciones de sistematizar datos y registrar información (p.388); Procesamiento, que Son las acciones que permite el procesamiento y análisis de las informaciones recabadas (p.388); Divulgación, que son las acciones que permite el procesamiento y análisis de las informaciones recabadas (p.388).

Sexta dimensión, el seguimiento de los resultados evidenciados, que consiste en la indagación y verificación actual de la atención y los beneficios obtenidos a raíz del control interno implementado, lo cual abarca también la implementación de las recomendaciones establecidas por las entidades competentes en el Sistema Nacional de Control (p.388).

Entonces, Nunja (2020) señala que el seguimiento de resultados se encuentra constituido por indicadores como la Revisión, que es la acción de revisar y reevaluar los resultados obtenidos, además de evaluar sus procesos (p.388); Verificación de logros, que es el acto de contrastar los resultados obtenidos con los planificado o esperados (p.388).

Séptima dimensión, el compromiso de mejora, en virtud del cual las entidades y personal competentes de la administración estatal realizan una autoevaluación que tiene como propósito la mejora de la ejecución del control interno y dan información necesaria que permita evidenciar cualquier situación de desviación o falta de eficiencia que pueda ser corregida, quedando la obligación de cumplir las recomendaciones formuladas en aras de la optimización de las actuaciones (p.388).

Entonces, Nunja (2020) señala que el compromiso de mejoramiento se encuentra constituido por indicadores como Autoevaluación, que son aquellas acciones que permiten el reconocimiento de las propias falencias en los procesos de control interno (p.388); Informe de deficiencias, que son las acciones que permiten clarificar y comunicar las medidas adoptadas después de identificar falencias (p.388).

Por otro lado, en cuanto teoría sobre la gestión de tesorería, Stone (1880), desde su libro Promociones y reorganizaciones corporativas, señalaba que la organización o gestión de los tesoros y las finanzas, era un factor que muchas veces conducía a las entidades hacia el éxito o el fracaso; asimismo, Fayol (1999), desde su libro Administración general e industrial, sostenía que la administración debe considerar funciones básicas (técnicas, financieras, contables, administrativas, comerciales y de seguridad) que conduzcan a las organizaciones hacia la eficacia en la gestión de sus recursos; en ese sentido, posteriormente, Valls (1997), en su libro Fundamentos de la nueva gestión de tesorería, señalaría que gestionar o administrar los tesoros, tiene el objetivo de resguardar los fondos disponibles de una organización y minimizar las retenciones, con miras a lograr mejores rendimientos financieros.

## **Asimismo, para el enfoque conceptual de la Gestión de Tesorería**

Alvarado (2015) la gestión de tesorería es el análisis de los ingresos proyectados en base de la evolución y los estados de fondos, que son administrados por la gerencia general de endeudamientos y tesoros públicos; involucra la comprensión de los datos obtenidos por la ejecución financiera, tanto de lo que ingresa como de lo que egresa a nivel administrativo por parte de las unidades de ejecución y entidades competentes. A su vez, la gestión de tesorería supone la autorización administrativa, las transferencias, la ejecución financiera del ingreso, de gastos y el presupuesto de caja (p.117).

Entonces, de acuerdo con Alvarado (2015) la gestión de tesorería estima la información relativa a las operaciones sobre cuestiones financieras o de tesorería que son ejecutadas por la dirección general en cumplimiento de sus competencias establecidas en la normativa correspondiente. En virtud de ello, la variable gestión de tesorería será evaluada en función de cinco dimensiones.

Primera dimensión, que bien a ser las autorizaciones administrativas son las que tiene relacionen las autorizaciones para los caos de giros y pagos, también resalta que son todos aquellos pagos realizados para cumplir con las obligaciones que puedan ser parte del gasto como devengado, siempre ye cuanto este cuente con la autorización para poder hacer estos giros o pagos apropiadas con anterioridad por la misma DGETP (Alvarado, 2015, p.74).

Entonces, Alvarado (2015) señala que las autorizaciones administrativas se encuentran constituido por indicadores como la Autorización de giro y pago, que son autorizaciones administrativas para la realización de pagos o giros (p.78); Pago de obligaciones, que es la cancelación de las deudas u obligaciones fiscales (p.78); Aprobación de DEGTP, que es la aprobación que la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público emite para realizar pagos o giros (p.78).

Segunda dimensión, las transferencias, están reguladas por lo consignado en el artículo 7 de la resolución directoral numero 001-2011-EF/7715, loa mismo que deben ser canalizados por la DGETP, lo cual debe estar establecidos según refiere la normativa, además se trata sobre las transferencias electrónicas; y sobre todo según lo que indica la directiva correspondiente, a responsabilidad del director general, los pagos pueden ser por el motivo de planilla, pensiones, u otro al

personal, como también con obligaciones a favor del proveedor (Alvarado, 2015, p.78).

Entonces, Alvarado (2015) señala que las transferencias se encuentran constituido por indicadores como los Pagos con cargos, son pagos que incluyen intereses u otras comisiones (p.78); Transferencias electrónicas, son los pagos que se realizan a través de medios digitales y electrónicos (p.78); Responsabilidad del director general, son las funciones asignadas y que cumple el Director General de Endeudamiento y Tesoro Público (p.78); Planilla de remuneraciones, son los pagos de remuneraciones que se realizan a las panillas (p.78); Pensiones, Son pagos que se realizan por la prestación económica que permite la protección de los trabajadores ante cualquier acontecimiento riesgoso o perjudicial (p.78); Proveedores del estado, son los pagos que se realizan en beneficio de otros proveedores del estado (p.78).

Tercera dimensión, ejecución financiera, donde depende de cómo son los ingresos por parte de la recaudación, los pazos o fechas cuando ingresa efectivo por parte del estado y al final lo referido por los artículos del 24 al 27 de la norma que son propia de tesorería (Alvarado, 2015, p.114-115).

Entonces, Alvarado (2015) señala que la ejecución financiera de ingresos se encuentra constituido por indicadores como la Determinación de los ingresos, que es la identificación medición de los activos que se reciben (p.114-115); Recaudación o percepción, es el recaudo de ingresos provenientes directamente de derechos, producto, impuestos, entre otros recursos complementarios (p.114-115); Procedimiento de depósito, son aquellos pasos requeridos que los pagantes y/o contribuyentes deben seguir, para realizar sus pagos; Plazo de depósito, son aquellos tiempos establecidos para que los pagantes y/o contribuyentes realicen sus pagos sin cargos (p.114-115).

Cuarta dimensión, de igual forma, la ejecución financiera del gasto, se establece en función a lo determinado por la norma directiva que estableció en el sistema nacional de tesorería, por ende, se considera la formalización, autorización, registro y el plazo de pago que corresponde al devengado según lo establecidos en los artículos del 28 al 34 donde describir dichos puntos. (Alvarado, 2015, p.115).

Entonces, Alvarado (2015) señala que la ejecución financiera de gastos se encuentra constituido por indicadores como el Devengado, es el pago de deudas que cuentan con derecho de cobro (p.115); Formalización de devengado, es el proceso documentario y administrativo que permite sustentar formalmente los pagos (p.115); Autorización del devengado, es el proceso que autoriza formalmente el gasto de devengados (p.115); Registro del devengado, Es el proceso de inscripción o anotación formal del gasto de devengados (p.115); Plazo de pago, son los lapsos de tiempo que se otorgan para la realización de pagos de devengados (p.115).

Quinta dimensión, es aquel procedimiento en virtud del cual se diseñan los presupuestos de caja al amparo de determinadas consideraciones, tales como: la competencia normativa respecto de determinar y percibir financieramente; por otro lado, las características especiales de la recaudación, principalmente enfocadas en la oportunidad y procedimiento relativos con ello y las urgencias de gastos (Alvarado, 2015, p.114).

Entonces, Alvarado (2015) señala que presupuesto de caja se encuentra constituido por indicadores como el Diseño del presupuesto, es el acto de proyectar y esquematizar el presupuesto destinado para actividades determinadas, considerando el tiempo de ejecución (p.114); Determinación de fondos, es la identificación y medición de los fondos que se encuentran en caja, basados en procedimientos y facultades legales (p.114); Percepción de fondos, son los fondos ya calculados con los que se cuenta en caja (p.114); Recaudación, son los recaudos o acopios realizados y que forman parte de los presupuestos de caja (p.114); Prioridades de gastos, son aquellos gastos primordiales que se incluyen la proyección del presupuesto (p.114).

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### Tipo de investigación

La investigación será de tipo aplicada, porque el estudio cuenta con diversas teorías como sustento de las variables. Para Ñaupas et al. (2018) Señalan que este tipo de estudios están basadas investigaciones puras o básicas y están orientadas a resolver diversos problemas sociales en una localidad o país (p.136).

Referente al enfoque de investigación, será cuantitativo, ya que la información fue procesada de manera estadística. Para Ñaupas et al. (2018) Señalan que “son investigaciones donde se emplea la estadística para medir los hechos investigados con el fin de comprobarlos” (p.6).

##### Diseño de investigación

El diseño será no experimental de corte transversal, toda vez que las variables no fueron objeto de manipulación y la recolección de datos se dará por única vez y en un solo momento. De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018), señalan que son investigaciones donde no se manipulan las variables de forma intencional. Además, es transversal, ya que se aplicarán los cuestionarios en un único momento determinado.

El nivel o alcance será descriptivo - correlacional, toda vez que se realiza una descripción de las variables del estudio y se pretende indagar respecto del nivel de incidencia entre control interno y la contratación de bienes y servicios de forma estadística. De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018), señalan que son indagaciones con el objeto de relacionar definiciones, fenómenos o sucesos fácticos, es decir, se basan en la medición de variables y la relación que tienen entre sí, a través de una evaluación estadística (p.109).

El diseño de la investigación es representado de la siguiente manera: Donde:

M = Muestra

O1 = Observación de la variable 1

O2 = Observación de la variable 2

r = Correlación.

## **3.2. Variables y Operacionalización**

### **Variable 1: Control Interno**

#### **Definición Conceptual**

El control interno es definido como el conglomerado de organismos, normativa, procesos, entre otros, que se encuentran debidamente correlacionados a nivel funcional, cuyo objeto está centrado en la conducción y el desarrollo de un control gubernamental no centralizado. El actuar del control interno abarca toda actividad o acción en el ámbito presupuestal, operativo, financiero o administrativo en las entidades estatales. A su vez, el control interno supone un ambiente de control, análisis de potenciales riesgos, actividades de control, actuaciones preventivas, sistemas de información, seguimiento de resultados y compromiso en la mejora (Nunja, 2020, p.248).

#### **Definición Operacional**

De acuerdo con Nunja (2020, p.250) señala que el artículo 3º de la Ley N°. 28716, establece los componentes del sistema de control interno, los cuales son siete. En ese sentido, la variable control interno será medida a través de sus dimensiones e indicadores aplicando un cuestionario de tipo Likert.

#### **Indicadores**

Con respecto a la dimensión Ambiente de control, se encuentra conformado por indicadores como Entorno y Reglas apropiadas. La dimensión Evaluación de riesgos se encuentra conformado por indicadores como Analizar factores, Administrar eventos y Cumplir con metas. La dimensión Actividades de control se encuentra conformado por indicadores como Políticas, Procesos, Funciones asignadas y Cumplimiento de objetivos. La dimensión Actividades de prevención se encuentra conformado por indicadores como Desempeño de funciones y Monitoreo del desempeño. La dimensión Sistema de información se encuentra conformado por indicadores como Registro, Procesamiento y Divulgación. La dimensión Seguimiento de resultados se encuentra conformado por indicadores como Revisión y Verificación de logros. La dimensión Compromiso de mejoramiento se encuentra conformado por indicadores como Autoevaluación e Informe de deficiencias.

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

### **Definición Conceptual**

Según Alvarado (2015) la gestión de tesorería es el análisis de los ingresos proyectados en base de la evolución y los estados de fondos, que son administrados por la gerencia general de endeudamientos y tesoros públicos; involucra la comprensión de resultados en el marco de la ejecución financiera por unidades de ejecución respecto de los ingresos y egresos respectivos. Asimismo, la gestión de tesorería involucra las autorizaciones administrativas, transferencias, ejecución financiera de ingreso, ejecución financiera de gastos y el presupuesto de caja (p.117).

### **Definición Operacional**

De acuerdo con Alvarado (2015) la gestión de tesorería estima la información que corresponde a todas aquellas actuaciones de tesorería o financieras que son ejecutadas por la dirección general de adeudo y el tesoro público, ello a mérito de las facultades establecidas por la normativa respectiva. En ese sentido, la variable gestión de tesorería será medida a través de sus dimensiones e indicadores aplicando un cuestionario de tipo Likert.

### **Indicadores**

Con respecto a la dimensión Autorizaciones administrativas se encuentra conformado por indicadores como Autorización de giro y pago, Pago de obligaciones y Aprobación de DEGTP. Con respecto a la dimensión Transferencias se encuentra conformado por indicadores como Pagos con cargos, Transferencias electrónicas, Responsabilidad del director general, Planilla de remuneraciones, Pensiones y Proveedores del estado. Con respecto a la dimensión Ejecución financiera de ingreso se encuentra conformado por indicadores como Determinación de los ingresos, Recaudación o percepción, Procedimiento de depósito y Plazo de depósito. Con respecto a la dimensión Ejecución financiera del gasto se encuentra conformado por indicadores como Devengado, Formalización de devengado, Autorización del devengado, Registro del devengado y Plazo de pago. Con respecto a la dimensión Presupuesto de caja se encuentra conformado

por indicadores como Diseño del presupuesto, Determinación de fondos, Percepción de fondos, Recaudación y Prioridades de gastos.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **Población**

De acuerdo a Arias y Covinos (2021) la población es el conjunto finito o infinito de todos los sujetos que cuenta con similares características (p.113). Por ello, en la presente investigación, la población fue conformada por 48 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, Ayacucho, periodo 2020

- **Criterios de inclusión:** la principal característica en común es que son trabajadores de trabajadores en las distintas áreas la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020
- **Criterios de exclusión:** se tendrá que excluir aquellos trabajadores que no estarían presentes por algún motivo dentro de la institución laborando el día de la aplicación de la encuesta.

#### **Muestra**

Según Arias y Covinos (2021) la muestra se considera al conjunto de individuos seleccionados para un estudio, los mismo que pueden ser seleccionados a través de distintas técnicas de muestreo. Entonces, la muestra estuvo conformada por 48 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, Ayacucho, periodo 2020.

#### **Muestreo**

Por ende, siendo la población igual a la muestra, corresponde aplicar el muestreo censal, en ese sentido, Arias y Covinos (2021) señala que el muestreo censal es aquella donde se investiga a un porcentaje de la muestra donde el 50% de la muestra actual, es de 24 colaboradores.

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

#### **Técnica**

A cerca de las técnicas, se utilizará la técnica de la encuesta. Para Arias y Covinos (2021) refiere que esta técnica se basa la aplicación de interrogantes que están dirigidas a la obtención de información (p.155).

### **Instrumento**

Referente a los instrumentos, se empleará el cuestionario. De acuerdo con Arias y Covinos (2021) señala que el cuestionario corresponde a la técnica de la encuesta, tiene como característica la formulación de un grupo de preguntas que tienen relación con las variables y los indicadores, cuyo propósito es la recolección de la información para comprobar las hipótesis (p.88). En ese contexto, se elaborarán dos cuestionarios, uno para cada variable de investigación, los mismos que fueron elaborados con una escala Likert de múltiples respuestas.

### **Fichas técnicas**

**Tabla 1**

*Ficha técnica del cuestionario de control interno*

<b>Criterios</b>	<b>Especificaciones</b>
Nombre:	Cuestionario de Control interno la Municipalidad Distrital de Carmen Alto Ayacucho.
Autores:	Huamán Coronado, Myrlena Homayra. López Martínez, Mónica Zulema.
Años:	2021
Procedencia:	Carmen Alto - Ayacucho
Objetivo:	Identificar los niveles de eficacia en el control interno y sus dimensiones, en municipalidades.
Administración:	Colectiva e individual.
Tiempo de aplicación:	25 min
N° de ítems	Compuesto por 18 ítems.
Tipo de aplicación:	Presencial y virtual
Escala:	Construida con una escala de tipo Likert, con cinco alternativas de respuesta

**Tabla 2***Ficha técnica del cuestionario de la gestión de tesorería*

<b>Criterios</b>	<b>Especificaciones</b>
Nombre:	Cuestionario de la gestión de tesorería.
Autores:	Huamán Coronado, Myrlena Homyra. López Martínez, Mónica Zulema.
Años:	2021
Procedencia:	Carmen Alto - Ayacucho
Objetivo:	Identificar los niveles de eficacia en el control interno y sus dimensiones, en municipalidades.
Administración:	Colectiva e individual.
Tiempo de aplicación:	25 min
Nº de ítems	Compuesto por 18 ítems.
Tipo de aplicación:	Presencial y virtual
Escala:	Construida con una escala de tipo Likert, con cinco alternativas de respuesta

**Tabla 3***Valores de Escala de Likert*

Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
5	4	3	2	1

Fuente: Escala de Likert.

**Validez de los instrumentos**

La validez de los cuestionarios se establecerá utilizando el método de criterio de expertos, de esta forma, son 3 los jueces expertos quienes examinará las propiedades de cada una de las preguntas que componen los instrumentos. En consonancia con Hernández y Mendoza (2018), señalan que la técnica determina el nivel en que un instrumento tiene la posibilidad de medir de forma idónea la variable respecto al interés conforme lo expresado por un experto (p.204).

**Tabla 4***Juicio de Expertos validez de instrumento*

Experto	Grado / nombres y Apellidos	DNI	Porcentaje
1	Magister María Elena Medina Guevara	09566617	90%
2	Doctor. Roberth Frías Guevara	08312356	90%
3	Doctora. Esther Rosa Sáenz Arenas	08150222	90%
Total			90%

**Confiabilidad de los instrumentos**

La confiabilidad de los cuestionarios será determinada a través de la estimación del coeficiente alfa, lo cual se reconocerá si los instrumentos poseen consistencia y coherencia. Para Hernández y Mendoza (2018), la forma de calcular esto responde a una administración exclusiva del instrumento de medición. Los aspectos positivos se encuentran ligados a que no es preciso dividir a los ítems del instrumento en dos, pues solo se aplica la medición calculando el coeficiente (p.295).

**Tabla 5***Valor Coeficiente de Alfa Cronbach*

Escala del Alfa de Cronbach	
Rango	Criterio
0,81 a 1,00	Muy Alta
0,61 a 0,80	Alta
0,40 a 0,60	Moderada
0,21 a 0,40	Baja
0,01 a 0,20	Muy Baja

**Tabla 6**

*Estadística de fiabilidad del muestreo 24 colaboradores.*

Estadísticas de Fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach Basada en Elementos Estandarizados	N° de Elementos
,989	,991	36

Fuente: SPSS Versión 26.

### **3.5. Procedimientos**

Los pasos para recolectar datos que servirán a la investigación se realizarán de la siguiente manera:

- ) Se elaborarán los cuestionarios conforme a los indicadores de cada dimensión de las variables.
- ) Se formularán las interrogantes en base a los indicadores.
- ) Los cuestionarios serán enviados a proceso de validación, a través de juicio de expertos.
- ) Se aplicarán los cuestionarios a la muestra seleccionada.
- ) Se realizará el cálculo del coeficiente de fiabilidad para los instrumentos.
- ) Se tabulará la información en el software SPSS 26.
- ) Se realizarán los análisis descriptivos y luego de determinar la normalidad de los datos, se realizará el contraste de hipótesis.
- ) Finalmente se formularán las discusiones, recomendaciones y conclusiones del estudio.

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

Se ha designado el programa estadístico SPSS.V26 para procesar los datos a través de tablas, gráficos de barras, estadística descriptiva e inferencial. Por otro lado, con el objetivo de demostrar las hipótesis planteadas, será pertinente calcular el coeficiente respecto de la correlación, a través del procesamiento de los datos resultantes de diversas fuentes con lo que la elaboración será automática, por ejemplo, mediante tablas estadísticas con las respectivas cantidades y porcentajes; gráficos de interpretación y la conciliación de datos.

### **3.7. Aspectos éticos**

En virtud de lo dispuesto en el reglamento del grado y título, y en condición de estudiante de la Universidad César Vallejo, se dará efectivo cumplimiento de determinados estándares ético, entre ellos: la recolección de información fidedigna, obtenida de forma legítima y respetando la normativa legal; el profundo respeto por la propiedad intelectual; la cuidadosa corroboración de las fuentes escogidas; el resguardo de la identidad de los participantes; la honestidad en la investigación; etc.

Acatando las disposiciones vigentes incluidas en el reglamento del grado y título, y como estudiante de la Universidad Cesar Vallejo, se emplearán las siguientes disposiciones éticas:

## IV. RESULTADOS

### Presentación de resultados (Descriptiva)

A continuación se presentan los resultados, en función a la problema general de ¿De qué manera se relaciona el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020?, donde antes de trabajar con los resultados se debe medir la confiabilidad de los instrumentos en la aplicación de las 48 trabajadores, realizando la prueba de confiabilidad para ambas variables con la totalidad de la muestra, de modo que se logre determinar la consistencia de los resultados, además de determinar y respaldar la muestra frente a la población universo. Teniendo los siguientes:

**Tabla 7**

*Estadística de fiabilidad de la muestra*

Estadística de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
,985	,988	36

Nota: SPSS Versión 26

**Interpretación:** Se presentan los obtenidos de las dos variables estudiadas, el coeficiente de confiabilidad para los 36 ítems del cuestionario es de 0.985 el cual es mayor a 0.80 lo que logra determinar una confiabilidad muy alta. Por lo tanto, la investigación realizada con referencia a la muestra de investigación presenta las siguientes dimensiones: Entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, actividades preventivas, sistemas de información, seguimiento de resultados, compromisos de mejora, delegación administrativa, transferencias, ejecución financiera de ingresos, ejecución financiera de gastos, presupuesto de caja.

**Tabla 8**

*Cree Ud. que se analizan factores de riesgo que puedan afectar el control interno-variable 1.*

Niveles de medición	fi	%	% válido	% acumulado
Casi siempre	13	27,1	27,1	27,1
Siempre	35	72,9	72,9	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Nota: Software SPSS Versión 26.



**Figura 1**

*Cree Ud. que se analizan factores de riesgo que puedan afectar el control interno*

**Interpretación:** De la Tabla 8 y Figura 1, se examina que, de 48 encuestados, en el proceso de control interno y en la dimensión evaluación de riesgos, el 72.9% (35 sujetos) indicaron que siempre, así mismo, el 27.1% (13 sujetos) respondieron que casi siempre, Finalmente ningún encuestados indica que nunca, casi nunca ni a veces. Por consiguiente, se concluye que el 72.9% en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, realizan con frecuencia acciones respecto a la evaluación de control de riesgo; por otro lado, quedando que el 27.1 % tiene la tiene menos esfuerzo acerca de estas acciones presentadas para el presente ítem que se describe sobre la evaluación de riesgos.

**Tabla 9**

Considera Ud. que en la Municipalidad se registra adecuadamente los pagos devengados. - variable 2.

Niveles de medición	fi	%	% válido	% acumulado
A veces	1	2,1	2,1	2,1
Casi siempre	16	33,3	33,3	35,4
Siempre	31	64,6	64,6	100,0
Total	48	100,0	100,0	

Fuente: Software SPSS Versión 26.



**Figura 2**

Considera Ud. que en la Municipalidad se registra adecuadamente los pagos devengados

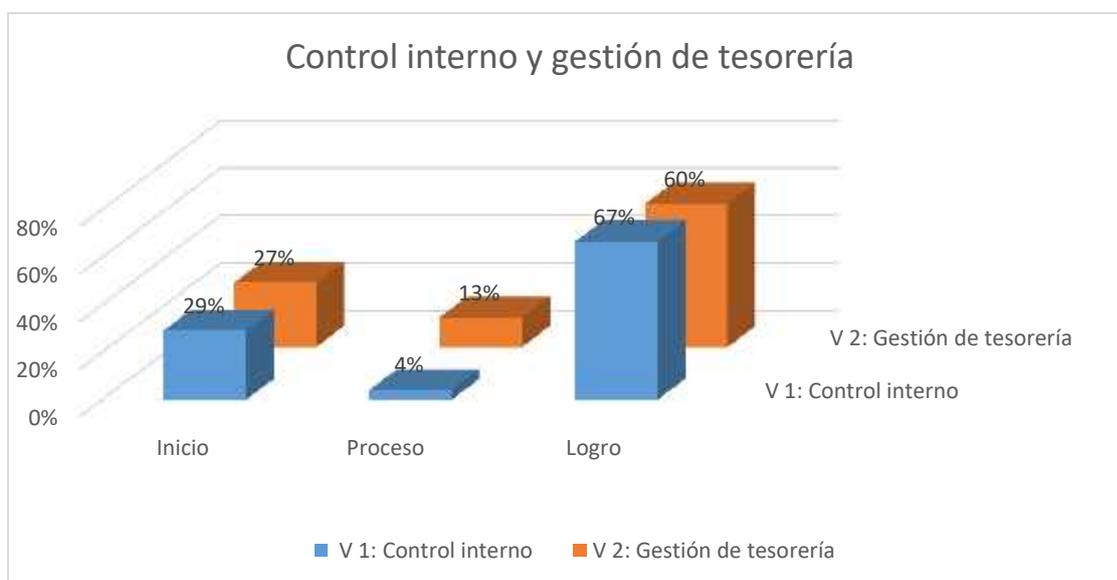
**Interpretación:** De la Tabla 9 y Figura 2, se examina que, de 48 encuestado, en la gestión de tesorería y en la dimensión ejecución financiera del gasto, el 64.6% (31 trabajadores) indicaron que siempre, así mismo, el 33.3% (16 trabajadores) respondieron que casi siempre, el 2.1% (1 trabajadores) señalaron que A veces. Finalmente, ningún encuestados indica que nunca o casi nunca como respuesta al ítem presentados. Por consiguiente, se concluye que el 97.9% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020-, se esfuerzan en las acciones presentadas sobre la ejecución del devengado, lo cual se puede reflejar se tenga la ejecución financiera del gasto controlado en la municipalidad.

**Tabla 10**

*Resultados descriptivos de v1: control interno y v2: gestión de tesorería*

Baremos	Niveles/escala	V1: control interno		V2: gestión de tesorería	
		fi	hi%	fi	hi%
[72- 77]	[69 - 75]	14	29%	13	27%
[78 - 83]	[76- 82]	2	4%	6	13%
[84 - 90]	[83 - 90]	32	67%	29	60%
Total		48	100%	48	100%

Nota: Software SPSS Versión 26.



**Figura 3**

Resultados descriptivos de v1: control interno y v2: gestión de tesorería

**Interpretación:** Como se puede observar en la Tabla 10 y la Figura 3, entre los 48 encuestados, en cuanto a control interno, el 29% (14 trabajadores) a nivel de puesta en marcha y el 4% (2 trabajadores) a nivel de proceso, además, en cuanto a la gestión de tesorería, el 27% (13 empleados) se encuentran en etapa de puesta en marcha y el 13% (6 empleados) están a nivel de procesos, por lo que el 33% (16 empleados) de controles internos aún no se encuentran en el nivel esperado 40 % (19 empleados)) del cuerpo principal y el desarrollo del departamento de gestión de tesorería no se ha realizado, por otro lado, se ha determinado el nivel de control interno del 67% (32 empleados), y lo mismo es cierto en 2020 , las personas encuestadas en el distrito Carmen Alto Otto-Ayacucho 60% (29 trabajadores) en las variables gestión financiera, Frente a los resultados obtenidos

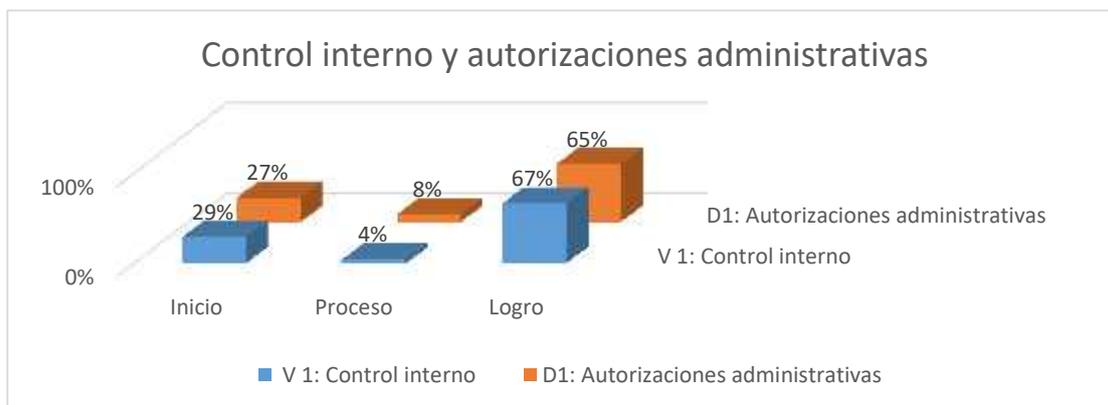
se concluye, se tiene que verificar siempre que las acciones de responsables en Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Actividades de prevención, Sistema de información, Seguimiento de resultados, Compromiso de mejoramiento de modo que se asegure que la gestión de tesorería tenga una actuación correcta.

**Tabla 11**

Resultados descriptivos de v1: control interno y D1: autorizaciones administrativas de la variable 2.

Baremos	Niveles/escala	V1: control interno		D1: autorizaciones administrativas	
		fi	hi%	fi	hi%
[72 - 77]	[12 - 12]	14	29%	13	27%
[78 - 83]	[13- 13]	2	4%	4	8%
[84 - 90]	[14 - 15]	32	67%	31	65%
Total		48	100%	48	100%

Nota: Software SPSS Versión 26.



**Figura 4**

Resultados descriptivos de v1: control interno y D1: autorizaciones administrativas

**Interpretación:** De la Tabla 11 y Figura 3, examinando 48 encuestados del distrito y municipio Carmen Alto - Ayacucho, en el año 2020 en cuanto a control interno, 29% (14 sujetos) a nivel de inicio y 4% a nivel de proceso (2 sujetos) En además, en cuanto a D1: Autorización Administrativa, el 27% (13 asignaturas) se encuentran en el nivel inicial y el 8% (4 asignaturas) en el nivel de proceso, por lo tanto, el 33% (16 asignaturas) de los controles internos tienen niveles Deseables alcanzados en asignaturas y D1: El 35% (17 sujetos) de autoridad administrativa

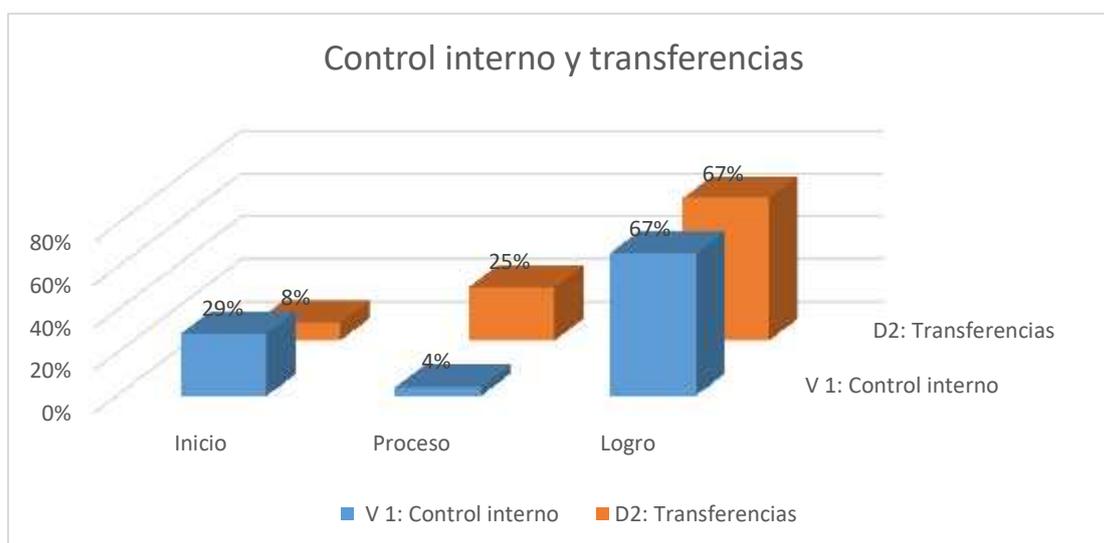
aún no han alcanzado su nivel de desarrollo, por otro lado, el 67% (32 sujetos) han sido identificados con haber alcanzado el nivel de control interno, adoptado para D1 autoridad administrativa En el mismo manera en 2020, el 65% de los encuestados (31 sujetos) encuestados en el distrito de Carmen Alto-Ayacucho, Frente a los resultados obtenidos se concluye, se tiene que verificar cada uno de los detalles en Autorización de giro y pago, Pago de obligaciones y Aprobación de DEGTP, en cuanto a las autorizaciones administrativas, de esta manera el control interno sebera trabajar con cada uno de las fases de las autorizaciones administrativas, y por ende mejorar la gestión de tesorería.

**Tabla 12**

*Resultados descriptivos de v1: control interno y D2: transferencias de la variable 2.*

Baremos	Niveles/escala	V1: control interno		D2: transferencias	
		fi	hi%	fi	hi%
[72- 77]	[14 - 15]	14	29%	4	8%
[78 - 83]	[16- 17]	2	4%	12	25%
[84 - 90]	[18 - 20]	32	67%	32	67%
	Total	48	100%	48	100%

Nota: Software SPSS Versión 26.



**Figura 5**

*Resultados descriptivos de v1: control interno y D2: transferencias*

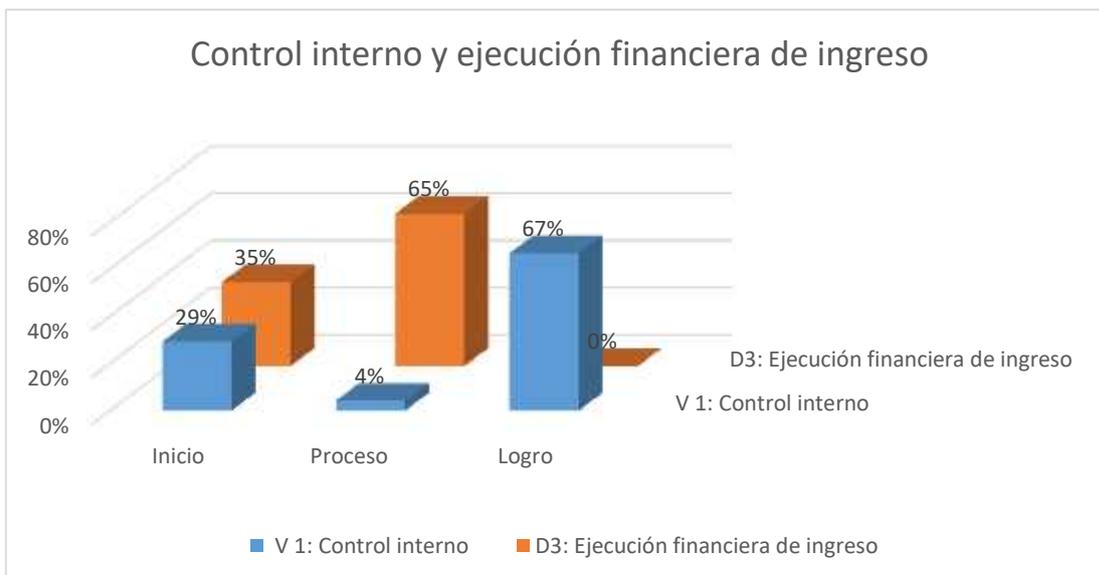
**Interpretación:** De la Tabla 12 y Figura 5, se examina que de 48 encuestados parte de Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020 en cuanto al control interno, se determina en el nivel inicio al 29% (14 sujetos) y en el nivel proceso el 4% (2 sujetos) además, en cuanto a la D2: transferencias se presentan que el 8% (4 sujetos) se encuentra en un nivel inicio y 25% (12 sujetos) están en el nivel proceso, por lo tanto, el control interno al 33% (16 sujetos) aún no han logrado alcanzar un nivel deseado sobre el tema y en la D2: transferencias en un al 35% (17 sujetos) no lo ha logrado su desarrollo, por otro lado se determina que, el 67%(32 sujetos) han determinado el nivel logro sobre el control interno, del mismo modo para la D2: transferencias el 67%(32 sujetos) de los encuestados en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020, Frente a los resultados obtenidos se concluye, se tiene que verificar cada uno de los detalles sobre Pagos con cargos, Transferencias electrónicas, Pensiones, Proveedores del estado de modo que la gestión de tesorería deba estar bajo la supervisión del control interno.

**Tabla 13**

Resultados descriptivos de v1: control interno y D3: ejecución financiera de ingreso administrativas de la variable 2.

Baremos		Niveles/escala	V1: control interno		D3: ejecución financiera de ingreso	
			fi	hi%	fi	hi%
[72- 77]	[12 - 12]	Inicio	14	29%	17	35%
[78 - 83]	[13- 13]	Proceso	2	4%	31	65%
[84 - 90]	[14 - 15]	Logro	32	67%	0	0%
		Total	48	100%	48	100%

Nota: Software SPSS Versión 26.



**Figura 6**

Resultados descriptivos de v1: control interno y D3: ejecución financiera de ingreso

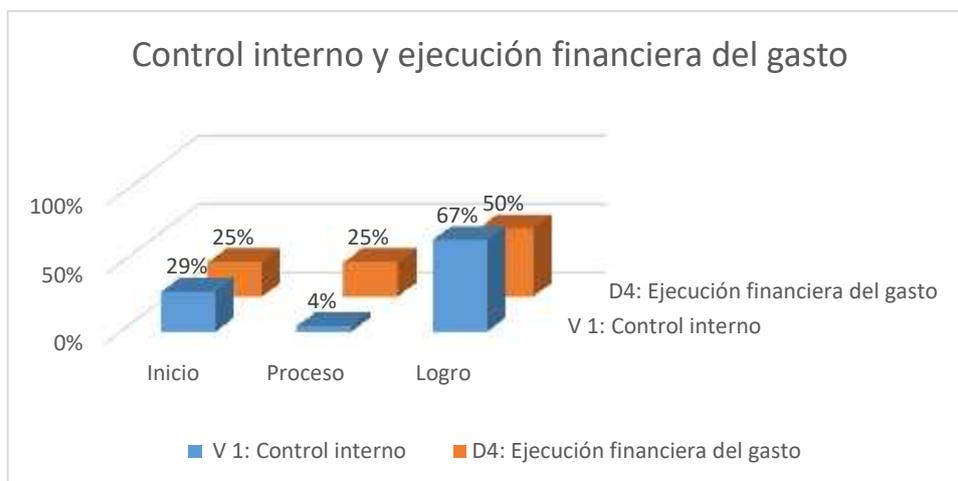
**Interpretación:** De la Tabla 13 y Figura 6, se examina que de 48 encuestados parte de Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020 en cuanto al control interno, se determina en el nivel inicio al 29% (14 sujetos) y en el nivel proceso el 4% (2 sujetos) además, en cuanto a la D3: ejecución financiera de ingreso se presentan que el 35% (17 sujetos) se encuentra en un nivel inicio y 65% (31 sujetos) están en el nivel proceso, por lo tanto, el control interno al 33% (16 sujetos) aún no han logrado alcanzar un nivel deseado sobre el tema y en la D3: ejecución financiera de ingreso al 100% (48 sujetos) no lo ha logrado su desarrollo, por otro lado se determina que, el 67% (32 sujetos) han determinado el nivel logro sobre el control interno, del mismo modo para la D3: ejecución financiera de ingreso el 0% (0 sujetos) de los encuestados en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020, Frente a los resultados obtenidos se concluye, se tiene que verificar cada uno de los detalles en Determinación de los ingresos, Recaudación o percepción, Procedimiento de depósito, Plazo de depósito que forman parte de la ejecución financiera de ingreso, de modo que el control interno tenga toda la información necesaria para poder vigilarla.

**Tabla 14**

Resultados descriptivos de v1: control interno y D4: ejecución financiera del gasto

Baremos	Niveles/escala	V1: control interno		D4: ejecución financiera del gasto	
		fi	hi%	fi	hi%
[72- 77]	[16- 16]	14	29%	12	25%
[78 - 83]	[17- 17]	2	4%	12	25%
[84 - 90]	[18 - 20]	32	67%	24	50%
	Total	48	100%	48	100%

Nota: Software SPSS Versión 26.



**Figura 7**

Resultados descriptivos de v1: control interno y *D4: ejecución financiera del gasto*

**Interpretación:** De la Tabla 14 y Figura 7, se examina que de 48 encuestados parte de Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020 en cuanto al el control interno, se determina en el nivel inicio al 29% (14 sujetos) y en el nivel proceso el 4% (2 sujetos) además, D4: ejecución financiera del gasto se presentan que el 25% (12 sujetos) se encuentra en un nivel inicio y 25% (12 sujetos) están en el nivel proceso, por lo tanto, el control interno al 33% (16 sujetos) aún no han logrado alcanzar un nivel deseado sobre el tema y en la D4: ejecución financiera del gasto, en un al 50% (24 sujetos) no lo ha logrado su desarrollo, por otro lado se determina que, el 67%(32 sujetos) han determinado el nivel logro sobre el control interno, del mismo modo para la D4: ejecución financiera el 50%(24 sujetos) de los encuestados en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020, Frente a los resultados obtenidos se concluye, se tiene que verificar cada uno de

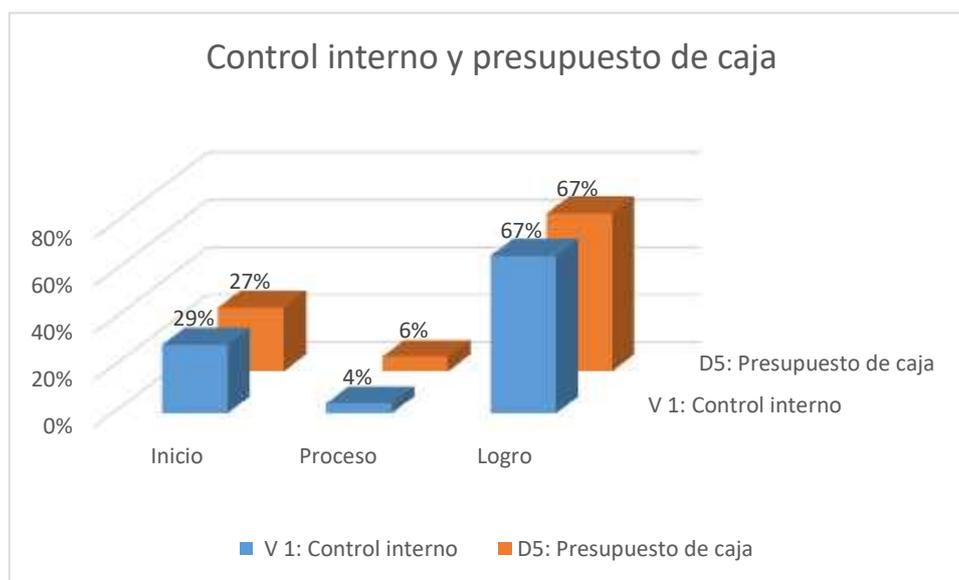
los detalles en Devengado, Registro del devengado y Plazo de pago; para que al control interno pueda tener el control sobre la ejecución financiera de ingreso y mejor con la gestión financiera.

**Tabla 15**

Resultados descriptivos de v1: control interno y D5: presupuesto de caja de la variable 2.

Baremos	Niveles/escala	V1: control interno		D5: presupuesto de caja	
		fi	hi%	fi	hi%
[72- 77]	[16 - 16]	14	29%	13	27%
[78 - 83]	[17- 17]	2	4%	3	6%
[84 - 90]	[18 - 20]	32	67%	32	67%
Total		48	100%	48	100%

Nota: Software SPSS Versión 26.



**Figura 8**

Resultados descriptivos de v1: control interno y D5: presupuesto de caja

**Interpretación:** De la Tabla 15 y Figura 8, se examina que de 48 encuestados parte de Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020 en cuanto al el control interno, se determina en el nivel inicio al 29% (14 sujetos) y en el nivel proceso el 4% (2 sujetos) además, en cuanto a la D5: presupuesto de caja se presentan que el 27% (13 sujetos) se encuentra en un nivel inicio y 6% (3 sujetos) están en el nivel proceso, por lo tanto, el

control interno al 33% (16 sujetos) aún no han logrado alcanzar un nivel deseado sobre el tema y en la D5: presupuesto de caja al 33% (16 sujetos) no lo ha logrado su desarrollo, por otro lado se determina que, el 67%(32 sujetos) han determinado el nivel logro sobre el control interno, del mismo modo para la D5: presupuesto de caja el 67%(32 sujetos) de los encuestados en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020, Frente a los resultados obtenidos se concluye, se tiene que verificar cada uno de los detalles en Diseño del presupuesto, Determinación de fondos, Recaudación, Prioridades de gastos que forman parte del presupuesto de caja, donde el control interno deberá fomentar la actuación correcta y controlar la gestión de tesorería.

### Contrastación de Hipótesis

#### Prueba de normalidad:

- a) El nivel de significancia límite es 5% ó 0,05
- b) Si  $p > 0,05$  = Usar Pearson
- c) Si  $p < 0,05$  = Emplear Rho Spearman

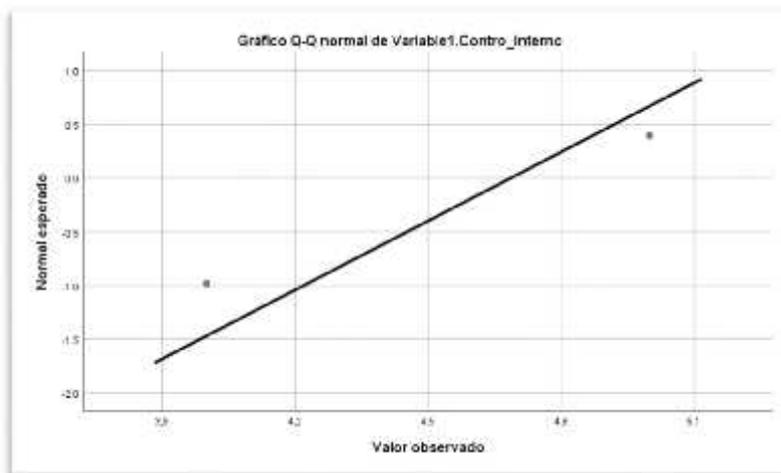
**Tabla 16**

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1 Control Interno	,584	48	,000
V2 Gestión de Tesorería	,605	48	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota: SPSS IBM Versión 26.



**Figura 9**

*Análisis de prueba de normalidad*

**Interpretación:** En la Tabla 16 y Figura 9, la prueba de normalidad sobre las variables de estudio que son proceso de contrataciones y la ejecución presupuestal, se procesó los datos obtenidos de ambas variables, según el grado de libertad es  $48 < 50$ , por lo tanto, se usará el estadístico de Shapiro-Wilk, en tanto se tiene el valor de significancia se  $0,000 < 0.05$  para ambos casos. Por lo tanto, la hipótesis se trabajará con una distribución no paramétrica.

**Tabla 17**

*Coefficiente de Rho Spearman*

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

**Prueba de Hipótesis General:**

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.

En la comprobación de hipótesis a un rango de significancia (Sig.),  $< 0,05$ ; se utilizó el estadístico (SPSS) correlación de Rho de Spearman:

**Tabla 18**

Correlaciones entre las variables de estudio control interno y gestión de tesorería.

Correlaciones				
			Variable 1: control interno	Variable 2: gestión de tesorería
Rho de Spearman	Variable 1: control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,910**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	48	48
	Variable 2: gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,910**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	48	48

Nota: Software SPSS Versión 26.

**Interpretación** en la **Tabla 18**, se muestra un valor de  $p=0,000$  siendo menor a  $0,05$ , de tal manera se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ), demostrándose que existe relación significativa entre el control interno con la gestión de tesorería. Por otro lado, en el análisis de correlación de Spearman se obtuvo un resultado de  $Rho=0,910$ ; lo cual indica que existe la relación entre la variable 1 control interno y la variable 2: gestión de tesorería, se establece como positiva muy alta entre las variables de estudio.

#### **Prueba de Hipótesis Específico 1:**

**H<sub>0</sub>: No** existe una relación significativa entre el control interno y las Autorizaciones administrativas en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación significativa entre el control interno y las Autorizaciones administrativas en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020

**Tabla 19**

Correlaciones entre el control interno y las autorizaciones administrativas.

<b>Correlaciones</b>				
			Variable 1: control interno	D1: las autorizaciones administrativas.
Rho de Spearman	Variable 1: Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,910**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	48	48
	D1-V2: Autorizaciones Administrativas	Coeficiente de correlación	,910**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	48	48

Nota: Software SPSS Versión 26.

**Interpretación** en la **Tabla 19**, se representa un rango de  $p=0,000$  siendo menor a  $0,05$ , de tal manera se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ), demostrándose que existe relación significativa entre el control interno con las autorizaciones administrativas. Por otro lado, en el análisis de correlación de Spearman se obtuvo un resultado de  $Rho=0,910$ ; indicándonos que la relación entre la dimensión 2: autorizaciones administrativas y la variable 1: control interno en el Municipio Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020, se establece como positiva muy alta entre las autorizaciones administrativas y el control interno.

#### **Prueba de Hipótesis Específico 2:**

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación significativa entre el control interno y las Transferencias en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación significativa entre el control interno y las Transferencias en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.

#### **Tabla 20**

*Correlaciones entre el control interno y las transferencias*

<b>Correlaciones</b>				
			Variable 1: control interno	D2: Transferencias.
Rho de Spearman	Variable 1: Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,858**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	48	48
	D2: Transferenci as	Coeficiente de correlación	,858**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	48	48

Nota: Software SPSS Versión 26.

**Interpretación** en la **Tabla 20**, se representa un rango de  $p=0,000$  siendo menor a 0,05 de tal manera se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ), demostrándose que existe relación significativa entre el control interno con las D2: Transferencias. Por otro lado, en el análisis de correlación de Spearman se obtuvo un resultado de  $Rho=0,858$ ; indicándonos que la relación entre la D2: Transferencias y la variable 1: control interno en el Municipio Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020, se establece como positiva moderada entre la D2: Transferencias y el control interno.

### **Prueba de Hipótesis Específico 3:**

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación significativa entre el control interno y la Ejecución financiera de ingreso en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación significativa entre el control interno y la Ejecución financiera de ingreso en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020

### **Tabla 21**

*Correlaciones entre el control interno y la ejecución financiera de ingresos.*

<b>Correlaciones</b>				
			Variable 1: control interno	D3: la ejecución financiera de ingreso.
Rho de Spearman	Variable 1: Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,816**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	48	48
	D3: la ejecución financiera de ingreso.	Coeficiente de correlación	,816**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	48	48

Nota: Software SPSS Versión 26.

**Interpretación** en la **Tabla 21**, se representa un rango de  $p=0,000$  siendo menor a  $0,05$ , de tal manera se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ), demostrando que existe relación significativa entre el control interno con las D3: la ejecución financiera de ingreso. Por otro lado, en el análisis de correlación de Spearman se obtuvo un resultado de  $Rho=0,816$ ; indicándonos que la relación entre la D3: la ejecución financiera de ingreso. Y la variable 1: control interno en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020, se establece como positiva moderada entre la D3: la ejecución financiera de ingreso y el control interno.

#### **Prueba de Hipótesis Específico 4:**

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación significativa entre el control interno y la Ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación significativa entre el control interno y la Ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.

#### **Tabla 21**

*Correlaciones entre el control interno y la ejecución financiera del gasto*

<b>Correlaciones</b>				
			Variable 1: control interno	D4: la ejecución financiera de gasto
Rho de Spearman	Variable 1: Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,870**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	48	48
	D4: la ejecución financiera de gasto	Coeficiente de correlación	,870**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	48	48

Nota: Software SPSS Versión 26.

**Interpretación** en la **Tabla 22**, se representa un rango de  $p=0,000$  siendo menor a  $0,05$ , de tal manera se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ), asimismo se acepta la hipótesis alterna ( $H_1$ ), demostrando que existe relación significativa entre el control interno con las D4: ejecución financiera de gasto. Por otro lado, en el análisis de correlación de Spearman se obtuvo un resultado de  $Rho=0,870$ ; indicándonos que la relación entre la D4: la ejecución financiera de gasto con la variable 1: control interno en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020, se establece como positiva moderada entre la D4: la ejecución financiera de gasto y el control interno.

#### **Prueba de Hipótesis Específico 5:**

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación significativa entre el control interno y el Presupuesto de caja en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación significativa entre el control interno y el Presupuesto de caja en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.

#### **Tabla 22**

*Correlaciones entre el control interno y el presupuesto de caja.*

<b>Correlaciones</b>				
			Variable 1: control interno	D5: el presupuesto de caja.
Rho de Spearman	Variable 1: Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,953**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	48	48
	D5: el presupuesto de caja.	Coeficiente de correlación	,953**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	48	48

Nota: Software SPSS Versión 26.

**Interpretación** en la **Tabla 23**, se representa un rango de  $p=0,000$  siendo menor a  $0,05$  de tal manera se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y aceptando la hipótesis alterna ( $H_1$ ), donde se demuestra una relación significativa entre el control interno con las D5: el presupuesto de caja. Por otro lado, en el análisis de correlación de Spearman se obtuvo un resultado de  $Rho=0,953$ ; indicándonos que la relación entre la D5: el presupuesto de caja con la variable 1: control interno, se establece como positiva muy alta entre la D5: el presupuesto de caja y el control interno.

## V. DISCUSIÓN

Después de haber concluido con la presentación de resultados, se presenta la discusión realizada con los estudios previos y teorías que sustentan a la (V1) Control Interno y la (V2) Gestión de Tesorería, en función a las dimensiones, los objetivos y sus respectivas hipótesis que se presentaron al comienzo del estudio, frente a los resultados obtenidos con los estudios citados en el capítulo II del presente trabajo.

Para el enfoque de la hipótesis general: Existe una relación significativa entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020, a través del método de correlación Rho de Spearman se evidencia la correlación positiva de 91% (0,910) con una significancia de 0,000 entre las variables de control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, además el análisis de los datos obtenidos de la encuesta, muestra el 67% de los trabajadores indican que se logró un correcto Control Interno; de igual forma el 60% de los trabajadores estiman que se ha logrado una correcta Gestión de Tesorería, además se muestra que el 29% aun no lograron su pleno desarrollo de Control Interno, de igual manera el 27% sobre la Gestión de Tesorería.

En ese sentido, hay concordancia con los resultados de: Auccatinco y Auccatinco (2021) en su investigación titulado: "Percepción del Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021", demostraron que existe una incidencia positiva alta respecto de las variables, siendo el valor de la prueba estadística Rho de Spearman = 0,807. Por otro lado hay concordancia Ramos (2021) en su investigación titulado: "Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Huanta, 2019", señaló que el control interno se califica como inadecuado, ya que el personal no conoce sobre las normas y los procedimientos del control interno. De igual modo con Hermógenes (2018) en su investigación titulado: "Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca -2018" sustentó que existe una correlación directa y significativa entre el control interno y la gestión de efectivo, según los administradores de las unidades de gestión educativa

local16, como lo indica la estadística de Spearman Barranca-2018 (sig. bilaterales = .000 < 0.01 ;Rho = .733\*\*). Ndegwa & Mungai (2019) en la revista “Influencia del Sistema de Control Interno en Gestión Financiera en el Ministerio de Finanzas”, indico que la Tesorería se asegure de que sus sistemas sean confiables; esto asegurará que brinden información completa, precisa, oportuna y consistente. El ministerio también debe garantizar que la infraestructura que respalda al SIAF sea segura y libre de corrupción, evitando el acceso no autorizado y las violaciones de la confidencialidad. Caridad (2020) en su artículo titulado “Previsiones de la Gestión de Tesorería en la Industria Petrolera del Estado Zulia”, se determinó incremento, de la planificación financiera, previsión financiera y posición de liquidez como parte de la administración de tesorería en la empresa. Según Holmes y Overmyer (1978), hace énfasis al control interno como una responsabilidad donde la administración busca proteger los bienes de una entidad gubernamental, por ende, su ejercicio debe realizarse considerando las necesidades y las magnitudes de las exigencias en la organización económica. Por su parte, Stone (1880) señala que la gestión de tesorería, consta de un factor que muchas veces conducida por las entidades hacia el éxito o el fracaso.

Asimismo, en relación con la hipótesis específica 1, Existe una relación significativa entre el control interno y las Autorizaciones Administrativas en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020 se obtuvo la correlación positiva de 91% (0,910) con una significancia de 0,000 entre el control interno y las autorizaciones en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, además en el análisis de los datos obtenidos de la encuesta, muestra que el 67% de los trabajadores indican que se logró un idóneo Control Interno; de igual forma el 65% de los trabajadores lograron un pleno desarrollo en las autorizaciones administrativas, aparte de ello se muestra que el 29% aún no ha logrado eficientemente su pleno desarrollo en el control interno, de igual manera el 27% sobre las Autorizaciones Administrativas.

En ese sentido, hay concordancia con los resultados de: Hinojosa y Loli (2021) señalo que el control interno tiene una influencia significativa en la gestión de tesorería, conforme a lo obtenido en la prueba de Chi cuadrado =  $\chi^2 9,246 > \chi^2_{3,8415}$ , aceptado la hipótesis formulada en el estudio. Chávez (2020) verifica la presencia de correlación en un grado alto entre las variables, siendo el valor de alfa de Cronbach igual a 0,803, por ello se infiere que mientras exista un eficiente control

interno se tendrá una eficiente gestión de tesorería. Así mismo, los hallazgos del estudio coinciden con la teoría Alvarado (2015) indicó que las autorizaciones administrativas, son aquellas que se refieren a la autorización de giro y pago, donde el pago de las obligaciones reconocidas como gasto devengado es sujeta a todos los procesos utilizados para lograr cumplir con el devengado y la legislación acerca de estos procesos.

En lo que respecta a la hipótesis específica 2: Existe una relación significativa entre el control interno y las Transferencias en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020, conforme a los resultados obtenidos, a través de poder utilizar el valor determinado para Rho de Spearman se evidencia la correlación positiva de 85,8% (0,858) con una significancia de 0,000 entre las variables de control interno y la dimensión de las transferencias de la variable gestión de tesorería en el Municipio Distrital de Carmen Alto, además en el análisis de los datos obtenidos de la encuesta, muestra que el 67% de los trabajadores indican que se logró un idóneo Control Interno; de igual forma el 67% de los trabajadores lograron un pleno desarrollo en las transferencias, aparte de ello se muestra que el 29% aún no ha logrado eficientemente su pleno desarrollo en el control interno, de igual manera, el 8% sobre las transferencias.

Por lo tanto, los resultados se demuestran que hay concordancia con los resultados de: Roque (2017) indicó que control interno resulta favorable, ya que el 60,3% de empleados y el 33,3% manifiesta que es desfavorable, otro 4,8% optó por la opción muy desfavorable y un 1,6% manifestó muy favorable, brindando conformidad a la prueba Tau b de Kendall fue = 0,665, lo cual implica que existe una correlación alta. Guzmán (2017) indica se presentan diferencias sustanciales dentro la recaudación del año 2014 y el año 2015, el nivel decayó, en el año 2016 nuevamente alcanzo un nivel alto, por tanto, la tendencia es irregular. Así mismo, los hallazgos del estudio coinciden con la teoría de Alvarado (2015) que indica las transferencias se establece en el según la legislación pertinente adecuada del proceso que señala la directiva de la gestión de tesorería.

En lo que respecta a la hipótesis específica 3, existe una relación significativa entre el Control Interno y la Ejecución Financiera de Ingreso en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020, conforme a los resultados obtenidos, a través del método de correlación Rho de Spearman se evidencia la correlación positiva de

81,6% (0,816) con una significancia de 0,000 entre las variables de control interno y la dimensión de la ejecución financiera de ingreso de la variable gestión de tesorería en el Municipio Distrital de Carmen Alto, además en el análisis de los datos obtenidos de la encuesta, muestra que el 67% de los trabajadores indican que se logró un idóneo Control Interno; del mismo modo el 0% respecto a la ejecución financiera de ingreso, aparte de ello se muestra que el 29% aún no ha logrado eficientemente su pleno desarrollo en el control interno, de igual manera el 35% sobre las ejecuciones financieras de ingreso.

Por lo tanto, los resultados se demuestran que hay concordancia con los resultados de: Guzmán (2017) indicó que el departamento no tiene un adecuado sistema de control interno, que pueda permitir el logro idóneo de los objetivos y metas planteados por la organización para proteger los activos y salvaguardar los valores de la empresa. Enríquez (2017) colige que la persona tesorera debe entablar una comunicación fluida y constante con la persona responsable de la gerencia general, con el objeto de determinar políticas sobre cada una de sus funciones, lo que supondrá controles que respalden la información financiera y se optimicen los recursos. Así mismo, los hallazgos del estudio coinciden con la teoría de Alvarado (2015) indica que la ejecución de ingresos, se procede a clasificar la determinación de ingresos desde la recaudación de los tributos por ende toma importancia el procedimiento, los plazos y los referido por lo artículos 24, 25, 26 y 27 que son parte de las normatividades del sistema nacional de tesorería.

En lo que respecta la hipótesis específica 4: Existe una relación significativa entre el Control Interno y la Ejecución Financiera del Gasto en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020, conforme a los resultados obtenidos, a través de la técnica Rho de Spearman se evidencia la correlación positiva de 87% (0,870) con una significancia de 0,000 entre las variables de control interno y la dimensión de la ejecución financiera del gasto de la variable gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho, 2020, además en el análisis de los datos obtenidos de la encuesta, muestra que el 67% de los trabajadores indican que se logró un idóneo Control Interno; de igual forma el 50% de los trabajadores lograron un pleno desarrollo en la ejecución financiera del gasto, aparte de ello se muestra que el 29% aún no ha logrado eficientemente su pleno desarrollo en el control interno, de igual manera el 25% sobre la ejecución financiera del gasto. Por

lo tanto, los resultados se demuestran que hay concordancia con los resultados de: Calderón (2017) en consecuencia, por medio de aplicar el chi cuadrado se coligió que la aceptación de la hipótesis alternativa respecto del control interno y los datos obtenidos del ámbito del área de la contabilidad, presupuesto, tesorería y facturación. Cárdenas y Melo (2017) coligieron que no existe un debido control interno dentro del departamento de tesorería, por lo que la gerencia no tenía conocimiento de los potenciales riesgos y deficiencias presentes, por lo que se implementó la metodología esbozada.

En lo que respecta la hipótesis específica 5, Existe una relación significativa entre el control interno y el Presupuesto de caja en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020, a través del método de correlación Rho de Spearman se evidencia la correlación positiva de 95,3% (0,953) con una significancia de 0,000 entre las variables de control interno y la dimensión del presupuesto de caja de la variable gestión de tesorería en el Municipio Distrital de Carmen Alto, además en el análisis de los datos obtenidos de la encuesta, muestra que el 67% de los trabajadores indican que se logró un idóneo Control Interno; de igual forma el 67% de los trabajadores lograron un pleno desarrollo en el presupuesto de caja, aparte de ello se muestra que el 29% aún no ha logrado eficientemente su pleno desarrollo en el control interno, de igual manera el 27% sobre el presupuesto de caja. Mio, Rodríguez y Valverde (2016) menciona que el régimen de control interno optimizó significativamente la gestión del dinero de la empresa. Luego de la implementación, se ha reducido la pérdida ocasionada por la pérdida de control del personal en la jurisdicción, y se ha mejorado el nivel del ambiente laboral.

## VI. CONCLUSIONES

En función a lo determinado para el Objetivo general: Establecer la relación entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho, 2020 , según los resultados alcanzados de la encuesta mostraron, que el 67% de los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto indicaron adecuado control interno; de igual manera que el 60% de los colaboradores de la municipalidad indican que se ha logrado una correcta gestión financiera, se una correlación de 91% ( $r=0,910$ ), indicando que existe una relación positiva muy alta con una significancia p-valor = 0,000, donde se afirma que el control interno considera los indicadores del Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, actividades de prevención, sistema de información, seguimiento de resultado y compromiso de mejoramiento, empleando una correcta gestión de tesorería en sus fases de autorizaciones administrativas, transferencias, ejecución financiera de ingreso, ejecución financiera del gasto y presupuesto de caja, teniendo buenas mejoras en el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto .

En función a lo determinado para el objetivo específico uno: Establecer la relación entre control interno y las autorizaciones administrativas en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho 2020; en las autorizaciones administrativas el 33% no logro su desarrollo, por otro lado, se determina que, el 67% han determinado el nivel logro sobre el control interno, del mismo modo para las autorizaciones administrativas el 65% de los encuestados en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020. Se tiene que verificar cada uno de los detalles de Autorización de giros y pago, Aprobación de DEGTP, de esta manera el control interno deberá trabajar con cada uno de las fases de las autorizaciones administrativas y por ende mejorar la gestión de tesorería.

En función a lo determinado para el objetivo específico dos: Establecer la relación entre el control interno y transferencias en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho 2020; se obtuvo que el control se encuentra en un nivel inicio con 29% y el 4% en proceso, además, que las transferencias se presentan el 8% en un nivel inicio, donde el 25% en proceso, señalando, que el 33% del control interno aún no han logrado alcanzar un nivel deseado y en la dimensión de las transferencias el

33% no ha alcanzado lo deseado, por otro lado se determina que, el 67% han determinado el nivel logro sobre el control interno, del mismo modo para las transferencias el 67% de los encuestados en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020. Se tiene que verificar cada uno de los detalles sobre Pagos con cargo, Transferencias electrónicas, Pensiones, Proveedores del estado de modo que a gestión de tesorería deberá estar bajo la supervisión del control interno.

En función a lo determinado para el objetivo específico tres: Establecer la relación entre el control interno y la ejecución financiera de ingreso en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho 2020; se obtuvo que el control se encuentra en un nivel inicio con 29% y el 4% en proceso, además, que la ejecución financiera de ingreso se presentan el 35% en un nivel inicio, donde el 65% en proceso, señalando, que el 33% del control interno aún no han logrado alcanzar un nivel deseado y en la dimensión de la ejecución financiera de ingreso el 100% no ha alcanzado lo deseado, por otro lado se determina que, el 67% han determinado el nivel logro sobre el control interno, del mismo modo para la ejecución financiera de ingreso el 0% de los encuestados en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020. Se tiene que verificar cada uno de los detalles en determinación de los ingresos recaudación o percepción, procedimiento de depósito, plazo de depósito que forman parte de la ejecución financiera de ingreso, de modo que en el control interno tenga toda la información necesaria para poder vigilarla.

En función a lo determinado para el objetivo específico cuatro: Establecer la relación entre el control interno y ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho, 2020, se obtiene que el 29% del control interno se encuentra en un nivel inicio y el 4% en proceso, asimismo que la ejecución financiera del gasto se presentan un 25% en nivel inicio y 25% están en el nivel proceso, por lo tanto, el control interno al 33% aún no han logrado alcanzar un nivel deseado sobre el tema y en la ejecución financiera del gasto al 50% no ha logrado su desarrollo, por otro lado se determina que, el 67% han determinado el nivel logro sobre el control interno, del mismo modo para la ejecución financiera del gasto el 50% de los encuestados en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020. Se tiene que verificar cada uno de los detalles, en devengado, registro del

devengado y plazo de pago; para que el control interno pueda tener control sobre la ejecución financiera del gasto y mejor con la gestión financiera.

En función a lo determinado para el objetivo específico cinco: Establecer la relación entre el control interno y el presupuesto de caja en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho 2020; en cuanto al el control interno, se determina en el nivel inicio al 29% y en el nivel proceso el 4% además, en cuanto a el presupuesto de caja se presentan que el 27% se halla en un nivel inicio y 6% están en el nivel proceso, por lo tanto, el control interno al 33% aún no han logrado alcanzar un nivel deseado sobre el tema y en el presupuesto de caja al 33% no lo ha logrado su desarrollo, por otro lado se determina que, el 67% han determinado el nivel logro sobre el control interno, del mismo modo para el presupuesto de caja el 67% de los encuestados en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020. se tiene que verificar cada uno de los detalles en diseño del presupuesto, determinación de fondos, Recaudación, Prioridades de gastos que forman parte del presupuesto de caja, donde el control interno deberá fomentar la actuación correcta y controlar la gestión de tesorería.

## VII. RECOMENDACIONES

En cuanto a todo lo determinado para el objetivo general, establecer la relación entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho, 2020, en tanto a los resultados alcanzados de la encuesta se mostró que el Control Internos en un 33% de los trabajadores aún no han logrado un pleno desarrollo ya que se encuentran entre el nivel de inicio y proceso, del mismo modo para la variable gestión de tesorería el 40% de los encuestados en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho 2020; por este motivo se recomienda a la autoridad máxima del Municipio que establezcan un control interno en cumplimiento de la ley aplicable, con el propósito que se repercuta en la Gestión de Tesorería .

En cuanto a lo determinado para el objetivo específico uno: Establecer la relación entre el Control Interno y las Autorizaciones Administrativas en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho 2020, en tanto a los datos alcanzados de la encuesta mostraron que el Control Interno en un 33% de los colaboradores aún no han logrado su pleno desarrollo ya que se hallaron dentro de un nivel de inicio y proceso , de igual manera , el 35% sobre las Autorizaciones Administrativas; por ende se recomienda a la autoridad máxima del municipio diseñar todos los procedimiento pertinentes para un correcto Control Interno, e implementar la oficina del OCI para lograr un buen funcionamiento de la Autorizaciones Administrativas.

En cuanto a todo lo determinado acerca del objetivo específico dos: establecer la relación entre el Control Interno y las Transferencias en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho, 2020, en tanto a los datos alcanzados de la encuesta mostraron que el Control Interno en un 33% de los trabajadores aun no lograron su pleno desarrollo ya que se hallaron en nivel de inicio y proceso; de igual manera, el 33% sobre las Transferencias, por lo que se recomienda a la oficina de tesorería disponer de controles internos relacionados con la gestión de tesorería , de manera que tenga mucho cuidado en el control de cumplimiento del sector de tesorería que determinan las finanzas públicas de todo el municipio, la gestión de tesorería debe estar bajo la supervisión del control interno.

En cuanto a todo lo determinado acerca del objetivo específico tres: establecer la relación entre el Control Interno y la Ejecución Financiera del Ingreso en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho, 2020; en tanto a los datos alcanzados de la encuesta mostraron que el Control Interno en un 33% de los trabajadores aun no lograron su pleno desarrollo ya que se hallaron en el nivel de inicio y proceso, de igual manera el 100% la Ejecución Financiera del Ingreso, por lo que se recomienda que se tiene que verificar cada uno de los detalles en determinación de los ingresos, recaudación, percepción, procedimientos de depósitos que forman parte de la Ejecución Financiera de Ingreso , de modo que el Control Interno tenga toda la información necesaria para poder vigilarla.

En cuanto a todo lo determinado acerca del objetivo específico cuatro: Establecer la relación entre el Control Interno y la Ejecución Financiera del Gasto en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho, 2020, en tanto a los datos alcanzados de la encuesta mostraron que el Control Interno en un 33% de los trabajadores aun no lograron su pleno desarrollo ya que se hallaron en el nivel de inicio y proceso, de igual manera el 50% la Ejecución Financiera del Gasto , por lo que se recomienda que se tiene que verificar cada uno de los detalles en devengado, registro del devengado y plazo de pago para que el Control Interno pueda tener el control sobre la Ejecución Financiera de Gasto y mejorar la gestión financiera.

En cuanto a todo lo determinado acerca del objetivo específico cinco: establecer la relación entre el Control Interno y el Presupuesto de Caja en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho, 2020 en tanto a los datos alcanzados de la encuesta mostraron que el Control Interno en un 33% los trabajadores aun no lograron su pleno desarrollo ya que se hallaron en el nivel de inicio y proceso, de igual manera el 33% sobre el Presupuesto de Caja, por lo que se recomienda gestionar la aplicación de los procedimientos diseñados con la finalidad de alcanzar la mayor efectividad de la gestión de tesorería, el Control Interno deberá fomentar la actuación correcta y controlar la gestión de tesorería.

## REFERENCIAS

- Quispe Conde, V. (2019). *Control Interno del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Layo-2018*. Cusco: Universidad Andina del Cusco. Obtenido de [https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4012/Vianey\\_Tesis\\_bachiller\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4012/Vianey_Tesis_bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Alvarado, J. (2015). *Sistema nacional de tesorería*. Instituto pacífico.
- Andina. (15 de noviembre de 2018). *Andina.pe*. Obtenido de <https://andina.pe/agencia/noticia-contraloria-detecta-faltan-mas-s-2-millones-municipios-y-sat-732901.aspx>
- Apaza, J. (2021). *El control interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Antón - Azángaro - Puno, periodos 2018 - 2019 (Tesis de licenciatura)*. Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/15523>
- Arbieto, S. (12 de agosto de 2020). *Desafios.pwc.pe*. Obtenido de <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoques consulting EIRL.
- Arteta Olvea, M. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/9557>
- Auccatinco, S., & Auccatinco, C. (2021). *Percepción del Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021*. Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/66406>
- Borbor, S. (2021). *Modelo de gestión para la ejecución presupuestaria óptima en la contratación pública de CNEP EP (Tesis de maestría)*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4367/1/TM-ULVR-0290.pdf>

- Calderón, R. (2017). *Control interno y su incidencia en las áreas de contabilidad, presupuesto, tesorería y facturación de los Centros de Salud del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, provincia de Los Ríos*. Universidad Técnica de Babahoyo. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/3164>
- Cárdenas, F., & Melo, J. (2017). *Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A.* Universidad Libre Colombia.
- Caridad, N. (2020). *Previsiones de la gestión de tesorería en la industria petrolera del estado Zulia*. Venezuela: Universidad del Zulia. Obtenido de <https://revistatalento.org/index.php/talento/article/view/519/1322>
- Chávez, A. (2020). *El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba*. Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/51638>
- Chavez, N. (2007). *ntroducción a la investigación educativa*. CIDEG.
- Cocalla, W. (2021). *La gestión administrativa y su influencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Paucarcolla, periodo 2017-2018 (Tesis de licenciatura)*. Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/14769/Coacalla\\_Conkori\\_Williams.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/14769/Coacalla_Conkori_Williams.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - COSO. (1992). *Control interno y marco integrado*. Obtenido de [https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)
- Cuba, A. (2021). *Evaluación de la eficiencia en la ejecución presupuestal de las obras liquidadas en la Municipalidad Provincial de Puno en los periodos 2015-2018 (Tesis de licenciatura)*. Universidad Naional del Altiplano. Obtenido de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/16526/Cuba\\_Asillo\\_Arnaldo\\_Brandon.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/16526/Cuba_Asillo_Arnaldo_Brandon.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Enriquez, P. (2017). *Propuesta de mejoras de control interno para el área de tesorería, en la empresa constructora Edimexport S.A. periodo 2017*. Instituto Superior Tecnológico Bolivariano. Obtenido de <https://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/394>
- Estado, I. P. (2020). *Manual operativo de las contrataciones del Estudio*. IPCE. Obtenido de <https://www.contrataciones.org.pe/>
- Fayol, H. (1999). *Administración General e Industrial*. Dunod.
- Guzmán, 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 Urucuquí*. Universidad Técnica del Norte. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7606>
- Haryono , U., & Rahima, P. (2018). *The Influence Of Internal Control And Competence Of Human Resources On Village Fund Management And The Implications On The Quality Of Village Financial Reports*. International Journal of Civil Engineering and Technology. Obtenido de <https://www.researchgate.net/publication/327746101>
- Hermógenes , A. (2018). *Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23831/Andr%C3%A9s\\_SH.PDF?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23831/Andr%C3%A9s_SH.PDF?sequence=1&isAllowed=y)
- Hernandez, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill.
- Hinostroza, Y., & Loli, C. (2021). *Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga - Ayacucho, 2021*. Universidad Peruana Unión, Ayacucho. Obtenido de <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/4767>
- Holmes, A., & Overmyer, W. (1978). *Principios básicos de Auditoría*. Continental.
- Idrogo, M. (2020). *Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Chota, 2018*. Universidad César Vallejo,

- Chiclayo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/57172>
- Kifaru, P. (2020). *Assessment on the Effectiveness of Financial Internal Control System: A Case of Mbeya Sub Treasury*. Mzumbe University. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11192/4392>
- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. (27 de marzo de 2016). *Pcm.gob.pe*. Obtenido de [http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley\\_N\\_28716.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf)
- Martínez, N. (2020). *El proceso de contratación pública de licitación de obras y la ejecución del ciclo presupuestario del gobierno autónomo descentralizado municipal de Latacunga, en el 2018 (Tesis de maestría)*. Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/31431/1/T4812M.pdf>
- Mio Inoñan, R. J., Rodríguez Cárdenas, K. M., & Valverde Soto, U. M. (2016). *El sistema de control interno y la gestión de tesorería de la empresa SURJADUANAS S.A.C. periodo 2015*. Lima : Universidad Nacional del Callao .
- Molano, J. (2021). *Apoyo al proceso de análisis y control presupuestal de costos directos de mano de obra en Construcciones La Carolina S.A.S. (Tesis de licenciatura)*. Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/34707/5/2021\\_apoyo\\_proceso\\_an%c3%a1lisis.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/34707/5/2021_apoyo_proceso_an%c3%a1lisis.pdf)
- Ndegwa , R., & Mungai , J. (2019). *Influence Of Internal Control System On Financial Management In Ministry Of Finance, Kenya*. Kenya: International Academic Journal of Economics and Finance. Obtenido de [http://www.iajournals.org/articles/iajef\\_v3\\_i3\\_266\\_278.pdf](http://www.iajournals.org/articles/iajef_v3_i3_266_278.pdf)
- Neyra Carbonell, R. Y., & Tamayo Alayo, C. A. (2020). *Los procesos de contrataciones públicas y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de El Porvenir, Trujillo, 2019*.
- Nunja, J. (2020). *La administración y gestión pública en el proceso de descentralización del estado*. Instituto Pacífico S.A.C.

- Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M., Palacios Vilela, J. J., & Romero Delgado, H. E. (2018). *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis*. Bogota.
- Pedroso, C., Cosenza, J., & Anes, A. (2020). ThePortugueseRoyalTreasury: Management,TaxationandAccountsControl in theJohanninePeriod(from1814 to1820). *Computis -Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 17(1), 119-157. doi:http://dx.doi.org/10.26784/issn.1886-1881.v17i1.376
- Pérez, N., & Ramírez, G. (2020). *Sistema de control interno para mejorar la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Querocotillo, Cajamarca*. Universidad César Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/58130/P%  
%a9rez\\_ANL-Ram%c3%adrez\\_DGA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/58130/P%c3%a9rez_ANL-Ram%c3%adrez_DGA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ramos, E. (2021). *Control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huanta, 2019*. Universidad Peruana de Ciencias e Informática. Obtenido de <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/429>
- Rivera Quispe, A., & Yaranga Cardenas, D. (2020). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa, año 2019*. Cerro de Pasco: Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion. Obtenido de [http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1985/1/T026\\_72579700\\_T.pdf](http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1985/1/T026_72579700_T.pdf)
- Rizo, J., Zambrano, D., & Lanza, F. (2021). Software enfocado en la generación y trazabilidad de la proyección presupuestal para contratación docente en universidades. *Revista CIES*, 12(1), 325-339. Obtenido de <https://www.escolme.edu.co/revista/index.php/cies/article/view/336/355>
- Roque, Y. (2017). *El control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas - Cusco - 2017*. Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/20303>
- Stone, A. (1880). *Promociones y reorganizaciones corporativas*. Wentworth Press.
- Vaicilla, M., Narváez, I., Erazo, J., & Torres, M. (2020). Transparencia y efectividad en la ejecución presupuestaria y contratación pública en los gobiernos

cantonales. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 774-805.  
Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7541838>

Valls, J. (1997). *Fundamentos de la nueva gestión de tesorería* (2 da ed.). Confemetal.

Villa, E. (2021). *La ejecución presupuestal y su incidencia en el abastecimiento eficiente de bienes y servicios en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios - año 2018 (Tesi de licenciatura)*. Universidad Nacional Amazónicas de Madre Dios. Obtenido de <http://repositorio.unamad.edu.pe/handle/UNAMAD/668>

# **ANEXOS**

### Anexo 1: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	MÉTODOS
<p><b>PROBLEMA GENERAL:</b></p> <p>¿De qué manera se relaciona el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</b></p> <p>1.- ¿De qué manera se relaciona el control interno y las Autorizaciones administrativas en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020?</p> <p>2. ¿De qué manera se relaciona el control interno y las Transferencias en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020?</p> <p>3. ¿De qué manera se relaciona la el control interno y la Ejecución financiera de ingreso en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020?</p> <p>4. ¿De qué manera se relaciona la el control interno y la Ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b></p> <p>Establecer la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</b></p> <p>1.- Establecer la relación entre el control interno y las Autorizaciones administrativas en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.</p> <p>2. Establecer la relación entre el control interno y las Transferencias en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.</p> <p>3. Establecer la relación entre el control interno y la Ejecución financiera de ingreso en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.</p> <p>4. Establecer la relación entre el control interno y la Ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.</p>	<p><b>HIPÓTESIS GENERAL:</b></p> <p>Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.</p> <p><b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS:</b></p> <p>1.- Existe una relación significativa entre el control interno y las Autorizaciones administrativas en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.</p> <p>2.- Existe una relación significativa entre el control interno y las Transferencias en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.</p> <p>3.- Existe una relación significativa entre el control interno y la Ejecución financiera de ingreso en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.</p> <p>4.-Existe una relación significativa entre el control interno y la</p>	<p><u>V1. Control interno</u></p> <p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de control</p> <p>Actividades de prevención</p> <p>Sistema de información</p> <p>Seguimiento de resultados</p> <p>Compromiso de mejoramiento</p> <p><u>V2. Gestión de Tesorería</u></p> <p>Autorizaciones administrativas</p> <p>Transferencia</p>	<p><b>MÉTODO:</b> DEDUCTIVO</p> <p><b>TIPO:</b> BASICA</p> <p><b>ENFOQUE:</b> CUANTITATIVO</p> <p><b>DISEÑO:</b> NO EXPERIMENTAL - TRANSVERSAL</p> <p><b>NIVEL:</b> CORRELACIONAL</p> <p><b>POBLACIÓN:</b> 48 TRABAJADORES</p> <p><b>MUESTRA:</b> 48 TRABAJADORES</p> <p><b>TIPO DE ANÁLISIS:</b> LA ENCUESTA</p>

<p>5. ¿De qué manera se relaciona la el control interno y el Presupuesto de caja en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020?</p>	<p>5. Establecer la relación entre el control interno y el Presupuesto de caja en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.</p>	<p>Ejecución financiera del gasto en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.</p> <p>5.-Existe una relación significativa entre el control interno y el Presupuesto de caja en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020.</p>	<p>Ejecución financiera de ingreso</p> <p>Ejecución financiera del gasto</p> <p>Presupuesto de caja</p>	<p>PROCESAMIENTO DE DATOS: EL CUESTIONARIO</p>
---	---	---	---	--

## Anexo 2: Matriz de operacionalización

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Definición Conceptual	Indicadores	Escala de medición
Control Interno	Es definido como un conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos presupuestal, operativo, financiero y administrativo de las entidades públicas. <b>Asimismo, el control interno involucra el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, actividades de prevención, sistemas de información, seguimiento de resultados y compromiso de mejoramiento</b> (Nunja, 2020, p.248).	De acuerdo con Nunja (2020, p.250) señala que el artículo 3º de la Ley Nro. 28716 "Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República", establece los componentes del sistema de control interno, los cuales son siete. En ese sentido, la variable control interno será medida a través de sus dimensiones e indicadores aplicando un cuestionario de tipo Likert.	<b>Ambiente de control</b>	El ambiente de control; entendido como el <b>entorno organizacional</b> favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y <b>reglas apropiadas</b> para el funcionamiento del control interno y una <b>gestión escrupulosa</b> . (p.388)	Entorno. Reglas apropiadas.	<b>1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre</b>
			<b>Evaluación de riesgos</b>	La evaluación de riesgos; en cuya virtud deben identificarse, <b>analizarse y administrarse los factores</b> o eventos que puedan afectar adversamente el <b>cumplimiento de los fines, metas</b> , objetivos, actividades y operaciones institucionales. (p.388)	Analizar factores. Administrar eventos. Cumplir con metas.	
			<b>Actividades de control</b>	Actividades de control gerencial; <b>políticas y procedimientos</b> de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las <b>funciones asignadas</b> al personal, a fin de asegurar el <b>cumplimiento de los objetivos</b> de la entidad. (p.388)	Políticas. Procesos. Funciones asignadas. Cumplimiento de objetivos.	
			<b>Actividades de prevención</b>	las actividades de prevención y monitoreo: <b>referidas a las acciones</b> que deben ser adoptadas en el <b>desempeño de las funciones</b> asignadas, a fin cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno. (p.388)	Desempeño de funciones. Monitoreo del desempeño.	
			<b>Sistema de información</b>	Los sistemas de información y comunicación; a través de los cuales el <b>registro, procesamiento, integración y divulgación</b> de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional. (p.388)	Registro. Procesamiento. Divulgación.	

			<b>Seguimiento de resultados</b>	El seguimiento de resultados; consistente en la revisión y <b>verificación actualizadas sobre la atención y logros</b> de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control. (p.388)	Revisión. Verificación de logros.
			<b>Compromiso de mejoramiento</b>	Los compromisos de mejoramiento; por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan <b>autoevaluaciones</b> conducentes al mejor desarrollo del control interno e <b>informan sobre cualquier desviación o deficiencia</b> susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores. (p.388)	Autoevaluación. Informe de deficiencias.
<b>Gestión de tesorería</b>	Según Alvarado (2015) la gestión de tesorería es el análisis de los ingresos proyectados en base de la evolución y los estados de fondos, que son administrados por la gerencia general de endeudamientos y tesoros públicos; involucra el entendimiento de los resultados de la ejecución financiera de ingresos y egresos administrativos por las unidades ejecutoras y entidades. Asimismo, <b>la gestión de tesorería involucra las autorizaciones administrativas, trasferencias, ejecución financiera de ingreso, ejecución financiera de gastos y el presupuesto de caja</b> (p.117).	De acuerdo con Alvarado (2015) la gestión de tesorería estima la información que corresponde a las operaciones financieras y de tesorería que ejecuta la dirección general de adeudo y tesoro público en aplicación de las atribuciones establecidas por la ley. En ese sentido, la variable gestión de tesorería será medida a través de sus dimensiones e indicadores aplicando un cuestionario de tipo Likert.	<b>Autorizaciones administrativas</b>	Son aquellas que se refieren a la <b>autorización de giro y pago</b> . Además, el <b>pago de las obligaciones</b> reconocidas como gasto devengado es sujeta a la <b>autorización de giro y de pago que son aprobadas por la DGETP</b> (Alvarado, 2015, p.74).	Autorización de giro y pago. Pago de obligaciones. Aprobación de DEGTP.
			<b>Transferencias</b>	El artículo 7 R.D. N° 001-2011-EF/7715 establece que de forma obligatoria los <b>pagos con cargos</b> a los fondos administrados y que se canalizan por medio de la DGETP se realizan por medio de <b>transferencias electrónicas</b> y de acuerdo a los procedimientos establecidos en la directiva de tesorería N°001-2007- EF/7715, bajo la <b>responsabilidad del director general</b> de la institución. Por otro lado, los conceptos de pago son la <b>planilla de remuneraciones, pensiones</b> y otras obligaciones que se relacionan a los conceptos de retribución y otros beneficios a los <b>proveedores del estado</b> (Alvarado, 2015, p.78).	Pagos con cargos. Transferencias electrónicas. Responsabilidad del director general. Planilla de remuneraciones. Pensiones. Proveedores del estado.
			<b>Ejecución financiera de ingreso</b>	Se clasifican en la <b>determinación de los ingresos</b> , de la misma forma <b>la recaudación o percepción</b> de los fondos del estado, el <b>procedimiento y el plazo para el depósito</b> de fondos del estado, que comprenden los artículos 24, 25, 26 y 27 de las normas del sistema nacional de tesorería (Alvarado, 2015, p.114-115).	Determinación de los ingresos. Recaudación o percepción. Procedimiento de depósito. Plazo de depósito.

			<p><b>Ejecución financiera del gasto</b></p> <p>La gestión de tesorería comprende los artículos de la norma directiva del sistema nacional de tesorería, que viene a ser el <b>devengado, la formalización del devengado, la autorización del devengado y el registro del devengado, así como el plazo de pago del devengado</b> previstos en los artículos 28, 29, 30, 31, 32, 33 y 34 respectivamente (Alvarado, 2015, p.115).</p>	<p>Devengado. Formalización de devengado. Autorización del devengado. Registro del devengado. Plazo de pago.</p>	
			<p><b>Presupuesto de caja</b></p> <p>Es el proceso por medio del cual se <b>diseña el presupuesto</b> de caja sobre las bases de las siguientes consideraciones, como: la facultad legal para efectos de la <b>determinación y la percepción de fondos</b>, así como las particularidades de la <b>recaudación</b> especialmente en cuanto a la oportunidad y procedimientos relacionados con aquella y las <b>prioridades de gastos</b> (Alvarado, 2015, p.114).</p>	<p>Diseño del presupuesto. Determinación de fondos. Percepción de fondos. Recaudación. Prioridades de gastos.</p>	

## ANEXO 3. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Estimado(a) trabajador(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar una tesis acerca de “Percepción del control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, Ayacucho, periodo 2020”

Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo. Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público; nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con “X” en una sola casilla de las siguientes alternativas:

1= Nunca.

2= Casi nunca.

3= A veces.

4= Casi siempre.

5 = Siempre

Variable 1: Control interno		1	2	3	4	5
Ambiente de control	1. Considera Ud. El entorno de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto permite un control interno adecuado					
	2. Cree Ud. En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto se cumplen las reglas establecidas para el proceso de control interno.					
Evaluación de riesgos	3. Considera Ud., En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto se analizan factores de riesgo que puedan afectar el control interno					
	4. Considera que Ud. Se ejerce una adecuada administración de eventos adversos par el control interno de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto.					
	5. Considera Ud. En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto se controla o verifica el cumplimiento de metas establecidas.					
Actividades de control	6. Cree Ud. Con respecto al control interno, en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto se cumple a cabalidad las políticas establecidas.					
	7. Cree Ud. En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto se cumplen a cabalidad los procesos de control interno.					
	8. Cree Ud. En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto se asignan funciones claras para el control interno.					
	9. Considera Ud. En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto se alcanzan los objetivos establecidos en el proceso de control interno.					

<b>Actividades de prevención</b>	10. Considera Ud. El desempeño de funciones en el proceso de control interno es efectivo.					
	11. Cree Ud. En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto se realizan monitoreos efectivos del desempeño.					
<b>Sistema de información</b>	12. Considera Ud. En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto se registras con rigurosidad las informaciones necesarias.					
	13. Cree Ud. La información recabada durante el proceso de control interno, es procesado de forma minuciosa.					
	14. Cree Ud. La información procesada suelen ser divulgadas por medios representativos y permiten la transparencia					
<b>Seguimiento de resultados</b>	15. Cree Ud. En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto se revisan minuciosamente los resultados obtenidos en el proceso de control interno.					
	16. Cree Ud. En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto se verifica el logro de metas y objetivos					
<b>Compromiso de mejoramiento</b>	17. Cree Ud. En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto se evalúan las deficiencias surgidas en el proceso de control interno					
	18. Considera Ud. Una vez detectadas las deficiencias, En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto se informan sobre dichas deficiencias.					

## **CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE TESORERÍA**

Estimado(a) trabajador(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar una tesis acerca de “Percepción del control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, Ayacucho, periodo 2020”

Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo. Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público; nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con “X” en una sola casilla de las siguientes alternativas:

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

<b>Variable 2: Gestión de tesorería</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Autorizaciones administrativas	1. Considera Ud. En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto la realización de giros y pagos se autorizan puntualmente para su ejecución.					
	2. Considera Ud. En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto se efectúa puntualmente los pagos de obligaciones.					
	3. Considera Ud. La Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto otorga las aprobaciones de pagos o giros de forma puntual.					
Transferencias	4. Considera Ud. En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, se evitan formalmente los pagos con cargos.					
	5. Considera Ud. En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto frecuentemente se realizan pagos a través de transferencias electrónicas.					
	6. Cree Ud. En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto se realizan pagos de pensiones de forma adecuada y puntual.					
Ejecución financiera de ingreso	7. Cree Ud. En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto el pago de los proveedores se ejecuta sin mucha dilación.					
	8. Cree Ud. El cálculo de los ingresos de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, se realiza adecuadamente.					
	9. Cree Ud. La recaudación de ingresos de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto de realizan din mucha dificultad					
	10. Cree Ud. En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto los procedimientos permiten que los depósitos sean efectuados sin muchas trabas o demoras.					
Ejecución financiera del gasto	11. Cree Ud. Los plazos establecidos para la ejecución financiera de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto se cumplen de forma correcta.					
	12. Cree Ud. En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto se realiza puntualmente el pago de devengados.					
	13. Considera Ud. En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto se registra adecuadamente los pagos devengados.					
Presupuesto de caja	14. Cree Ud. En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto se cumple indefectiblemente los plazos de pagos devengados.					
	15 Cree Ud. En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto se diseñan y proyectan adecuadamente los presupuestos					

	16. Considera Ud. En la Municipalidad Distrital de Carmen Alto se calculan e identifican los fondos, considerando procedimientos legales.					
	17. Cree Ud. En la elaboración de presupuesto, se consideran los fondos recaudados por la Municipalidad Distrital de Carmen Alto.					
	18. Considera Ud. En la elaboración de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto, se consideran los gastos de acuerdo a sus prioridades.					

## ANEXO 4. VALIDEZ Y CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante Frías Guevara, Roberth  
I.2. Especialidad del Validador: Dr. en Administración  
I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente, Universidad César Vallejo  
I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta  
I.5 Autores del instrumento: Br. Huamán Coronado Myrlena Homayra  
Br. López Martínez Mónica Zulema

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>						<u>90</u>

#### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

#### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima, 11 de febrero de 2022

90

.....  
Firma del experto informante  
DNI: 08312356

Teléfono: 939376605

**I. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:**

**VARIABLE 1: CONTROL INTERNO**

<b>INSTRUMENTO</b>	<b>SUFICIENTE</b>	<b>MEDIANAMENTE SUFICIENTE</b>	<b>INSUFICIENTE</b>
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	X		
Ítem 8	X		
Ítem 9	X		
Ítem 10	X		
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		
Ítem 15	X		
Ítem 16	X		
Ítem 17	X		
Ítem 18	X		

## VARIABLE 2: GESTIÓN DE TESORERÍA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 19	X		
Ítem 20	X		
Ítem 21	X		
Ítem 22	X		
Ítem 23	X		
Ítem 24	X		
Ítem 25	X		
Ítem 26	X		
Ítem 27	X		
Ítem 28	X		
Ítem 29	X		
Ítem 30	X		
Ítem 31	X		
Ítem 32	X		
Ítem 33	X		
Ítem 34	X		
Ítem 35	X		
Ítem 36	X		

Lima, 11 de febrero de 2022



.....  
Firma de experto informante

DNI: 08312356

Teléfono: 939376605

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO  
INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE  
INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

- 1.1 Apellidos y nombres de informantes: María Elena Medina Guevara  
 1.2 Especialidades del validador: Magister  
 1.3 Cargo e Institución donde labora: Docente Universidad Cesar Vallejo  
 1.4 Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta  
 1.5 Autores del instrumento: Br. Huamán Coronado Myrlena Homayra  
 Br. López Martínez Mónica Zulema

**I. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>						<u>90</u>

**II. OPINIÓN DE APLICACIÓN**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?  
 .....

**III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

Lima, 23 de febrero de 2022

90



.....  
 Firma del experto informante  
 DNI: 09566617  
 Teléfono: 963848046

**I. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:**

**VARIABLE 1: CONTROL INTERNO**

<b>INSTRUMENTO</b>	<b>SUFICIENTE</b>	<b>MEDIANAMENTE SUFICIENTE</b>	<b>INSUFICIENTE</b>
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	X		
Ítem 8	X		
Ítem 9	X		
Ítem 10	X		
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		
Ítem 15	X		
Ítem 16	X		
Ítem 17	X		
Ítem 18	X		

## VARIABLE 2: GESTIÓN DE TESORERÍA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 19	X		
Ítem 20	X		
Ítem 21	X		
Ítem 22	X		
Ítem 23	X		
Ítem 24	X		
Ítem 25	X		
Ítem 26	X		
Ítem 27	X		
Ítem 28	X		
Ítem 29	X		
Ítem 30	X		
Ítem 31	X		
Ítem 32	X		
Ítem 33	X		
Ítem 34	X		
Ítem 35	X		
Ítem 36	X		

Lima, 11 de febrero de 2022



.....  
Firma de experto informante

DNI: 09566617

Teléfono: 963848046

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO  
INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE  
INVESTIGACIÓN**

**II. DATOS GENERALES:**

- 1.1 Apellidos y nombres de informantes: Esther Rosa Sáenz Arenas  
 1.2 Especialidades del validador: Doctora en Contabilidad  
 1.3 Cargo e Institución donde labora: Docente Universidad Cesar Vallejo  
 1.4 Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta  
 1.5 Autores del instrumento: Br. Huamán Coronado Myrlena Homayra  
 Br. López Martínez Mónica Zulema

**I. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
<b>PROMEDIO DE VALORACIÓN</b>						<u>90</u>

**II. OPINIÓN DE APLICACIÓN**

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?  
 .....

**III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

Lima, 11 de febrero de 2022

90



Firma del experto informante  
DNI: 08150222

Teléfono: 947492013

## II. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

### VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	X		
Ítem 2	X		
Ítem 3	X		
Ítem 4	X		
Ítem 5	X		
Ítem 6	X		
Ítem 7	X		
Ítem 8	X		
Ítem 9	X		
Ítem 10	X		
Ítem 11	X		
Ítem 12	X		
Ítem 13	X		
Ítem 14	X		
Ítem 15	X		
Ítem 16	X		
Ítem 17	X		
Ítem 18	X		

## VARIABLE 2: GESTIÓN DE TESORERÍA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 19	X		
Ítem 20	X		
Ítem 21	X		
Ítem 22	X		
Ítem 23	X		
Ítem 24	X		
Ítem 25	X		
Ítem 26	X		
Ítem 27	X		
Ítem 28	X		
Ítem 29	X		
Ítem 30	X		
Ítem 31	X		
Ítem 32	X		
Ítem 33	X		
Ítem 34	X		
Ítem 35	X		
Ítem 36	X		

Lima, 11 de febrero de 2022



.....  
Firma de experto informante

DNI: 08150222

Teléfono: 947492013

## ANEXO 5: AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARMEN ALTO

"CUNA DE LOS LEGENDARIOS ARIEROS DE SUDAMÉRICA"

"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"

"AÑO DEL CENTENARIO DE CREACIÓN POLÍTICA DEL DISTRITO DE CARMEN ALTO"



Carmen Alto, 14 de diciembre de 2021

Señores:

Escuela de Ciencias Empresariales Escuela de Contabilidad.  
Universidad César Vallejo – Campus Lima Norte

A través del presente, Abog. Jesús Luis Llallahui León, identificado (a) con DNI N°80034798 representante de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto con el cargo de Alcalde, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

- a) Huamán Coronado, Myrlena Homayra
- b) López Martínez, Mónica Zulema

Están autorizadas para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CARMEN ALTO – AYACUCHO, 2020.

Sí  No

- b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Sí  No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,



MUNICIPALIDAD DIST. DE CARMEN ALTO  
PROV. HUAMANGA - AYACUCHO

Abog. Jesús Luis Llallahui León  
ALCALDE





**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, MEDINA GUEVARA MARIA ELENA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Carmen Alto - Ayacucho, 2020", cuyos autores son LOPEZ MARTINEZ MONICA ZULEMA, HUAMAN CORONADO MYRLENA HOMAYRA, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y 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.

LIMA, 02 de Abril del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
MEDINA GUEVARA MARIA ELENA <b>DNI:</b> 09566617 <b>ORCID</b> 0000-0001-5329-2447	Firmado digitalmente por: MGUEVARAME el 02-04- 2022 20:57:55

Código documento Trilce: TRI - 0294156