



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital
de Echarati, 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORAS:

ESCALANTE OJEDA, MARYLIA (ORCID:0000-0002-6846-9169)

LLAMOCCA CANO, MARÍA CELESTE (ORCID:0000-0003-3147-3954)

ASESOR:

Mg. C.P.C. ÁLVAREZ LOPEZ, ALBERTO (ORCID:0000-0003-0806-0123)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA - PERÚ

2022

Dedicatoria

Primero agradecer a mi Señor Jesucristo, por ser quien me dio la vida, del mismo modo agradecer a mi Madre Rafaela Obdulia, mi padre Ruben, mis hermanos Donny, Marvin, Rafael, por ser quienes me dieron el soporte emocional y la motivación de concluir, y no hay duda a mi hermosa y amada Hija Madison Aythanna y a mi esposo Willy, por ser ellos mi impulso a crecer y cumplir mis metas.

Marylia Escalante Ojeda

Dedicar principalmente a Dios, por regalarme la vida y permitirme llegar hasta este momento tan importante de mi carrera profesional, por ser mi guía y fortaleza en las adversidades y en las alegrías, así como a mis familiares especialmente a mi hermana Bertha por estar siempre presente y forjarme a seguir para el logro de mis objetivos.

María Celeste

Agradecimiento

Primeramente, agradecemos a Dios por darnos la vida, y esa fortaleza, voluntad y dedicación para poder concluir nuestro proyecto, así mismo a nuestras familias, a la Universidad César Vallejo por permitirnos ser parte de los profesionales titulados de su prestigiosa Institución.

Y agradecemos de manera muy especial al Mag. Alberto Álvarez López, por su tolerancia y tiempo en el desarrollo del presente trabajo.

Marylia y Celeste.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	vi
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	10
II. MARCO TEÓRICO.....	13
III. METODOLOGÍA.....	20
3.1. Tipo de investigación y diseño de investigación.....	20
3.2. Variables y operacionalización.....	21
3.3. Población y muestra.....	23
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	24
3.5. Procedimientos.....	25
3.6. Métodos de análisis de datos.....	25
3.7. Validez y confiabilidad.....	25
3.8. Aspectos éticos.....	26
IV. RESULTADOS.....	27
V. DISCUSIÓN.....	32
VI. CONCLUSIONES.....	37
VII. RECOMENDACIONES.....	38
REFERENCIAS.....	39
Anexos.....	44

Índice de tablas

Tabla 1	Muestra de trabajadores de la Municipalidad Distrital de Echarati	24
Tabla 2	Prueba de normalidad de variables y dimensiones	27
Tabla 3	Correlación de control interno y gestión de tesorería	28
Tabla 4	Ambiente de control y gestión de tesorería	29
Tabla 5	Evaluación de riesgos y gestión de tesorería	29
Tabla 6	Actividades de control y gestión de tesorería	30
Tabla 7	Información y comunicación y gestión de tesorería	31
Tabla 8	Actividades de supervisión y gestión de tesorería	31
Tabla 20	Operacionalización de las variables	45
Tabla 10	Validación de juicio de expertos	49
Tabla 11	Resultados del juicio de expertas a la validez de contenido	49
Tabla 12	Resumen de procesamiento de casos	56
Tabla 13	Estadísticas de fiabilidad a nivel de investigación.....	56
Tabla 14	Resumen de procesamiento de casos	57
Tabla 15	Estadísticas de fiabilidad de la variable control interno	57
Tabla 16	Resumen de procesamiento de casos	57
Tabla 17	Estadísticas de fiabilidad de la variable gestión de tesorería	57
Tabla 18	Estadísticas de elemento de resumen	58
Tabla 19	Estadísticas de total de elemento a nivel de ítems de control interno	58
Tabla 20	Estadísticas de escala.....	60
Tabla 21	Estadísticas de elemento de resumen	60
Tabla 22	Estadísticas de elemento de resumen	60
Tabla 23	Estadísticas de total de elemento a nivel ítems de gestión de tesorería	60
Tabla 24	Estadísticas de escala.....	62

Resumen

La investigación que se presenta tuvo como propósito principal el medir que relación existe entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021. Para ello se ha optado por una investigación básica, seguida de un nivel correlacional, siguiendo el diseño no experimental de recojo de datos en un solo momento, tomando a 55 informantes, trabajadores administrativos de la municipalidad en estudio, a los cuales se les aplicó un instrumento con 24 ítems con escala tipo Likert de cinco alternativas, a través de la encuesta, procesando los datos a través del SPSS, utilizando la correlación Rho de Spearman. Los resultados a nivel descriptivo del control interno indican que el 69,1% de encuestados están de acuerdo con el control interno, mientras que el 67,3% de los encuestados indican estar de acuerdo con la gestión de tesorería. Los resultados inferenciales, indican un coeficiente de correlación de 0,816, con un grado de significancia del $p=0.000$, menor que $p<0.05$, lo que indica que existe una correlación positiva alta entre estas variables. Concluyendo que el control interno se relaciona positivamente en un rango alto con la gestión de tesorería en la municipalidad de Echarati, es decir que estas variables están fuertemente asociadas, demostrando de esta manera que los procesos de control son importantes para gestionar la tesorería.

Palabras clave: Control, Tesorería, riesgo, supervisión, municipalidad.

Abstract

The main purpose of the research presented was to measure the relationship between internal control and treasury management in the District Municipality of Echarati, 2021. For this, a basic investigation has been chosen, followed by a correlational level, following the non-experimental design of data collection in a single moment, taking 55 informants, administrative workers of the municipality under study, to whom an instrument with 24 items with a Likert-type scale of five alternatives was applied, through the survey, processing the data through SPSS, using Spearman's Rho connection. The results at the descriptive level of internal control indicate that 69.1% of respondents agree with internal control, while 67.3% of respondents agree with treasury management. The inferential results indicate a connection coefficient of 0.816, with a degree of significance of $p=0.000$, less than $p<0.05$, which indicates that there is a high positive connection between these variables. Concluding that internal control is positively related in a high range with treasury management in the municipality of Echarati, that is to say that these variables are strongly associated, thus demonstrating that control processes are important to manage the treasury.

Keywords: Control, Treasury, risk, supervision, municipality.

I. INTRODUCCIÓN

El éxito de una organización se mide en función de los recursos con los que cuenta, ya sea físicos, financieros, humanos, tecnológicos, entre otros (Ospina et al., 2020). No solo se debe poseer los recursos, sino que se debe saber utilizar dichos recursos, demostrando de esta manera que las instituciones públicas en su gran mayoría cuentan con recursos financieros, que son inadecuadamente utilizados o sub utilizados, mostrando en muchos de los casos, bajo nivel de ejecución de su presupuesto. El adecuado uso y combinación dará como resultado obtener las metas y objetivos que se proponen las organizaciones con el fin de cumplir su misión (Cantele & Zardini, 2018).

En el sector público las organizaciones tienen como misión prestar servicios de calidad hacia los ciudadanos, servicios de calidad y de manera oportuna, que permita a la población satisfacer sus necesidades, y por otro lado a contraprestación de los servicios recibidos, los ciudadanos contribuyen con el pago de sus impuestos, los cuales permite generar ingresos a las instituciones públicas a través del gobierno central, gobiernos regionales o gobiernos locales, encargados de su captación y distribución; es en este intercambio de prestación de servicios versus las contribuciones de los ciudadanos que se exige mejores servicios a cambio de lo contribuido (Kalgin et al., 2018).

Si nos centramos en los recursos financieros, las organizaciones públicas tienen dos funciones generales principales, gestionar los ingresos de los recursos por diversas fuentes como entre otros los proporcionados por el Ministerio de economía y Finanzas, determinados, directamente recaudados, otros recursos por donaciones. Además de ejecutar los presupuestos de acuerdo a lo planificado y para la atención principalmente de servicios, entre otros se puede mencionar el pago de trabajadores y las correspondientes obligaciones sociales, abastecimiento de servicios y bienes, así como la ejecución de inversiones (Luciano et al., 2021). Esta labor le corresponde a tesorería, que es el área que cumple la función de administrar los ingresos y los egresos financieros que tiene toda organización pública (López et al., 2017).

Gestionar los recursos financieros de la institución muchas veces están acompañados por diversos problemas, entre los que se puede mencionar personal

con débiles capacidades para realizar esta labor que conlleva a cometer diversos errores al manejar los recursos, escaso e inadecuado equipamiento, limitada tecnología que no incorpora todos los sistemas, infraestructura inadecuada, actos de corrupción, que no permiten lograr los objetivos propuestos (Luciano et al., 2019). Con el firme propósito de disminuir los diversos problemas que afectan a la gestión de tesorería, se tiene como mecanismo al control interno (Piskunov et al., 2016). A través del proceso de control, se busca disminuir la exposición a los riesgos a los que están expuestos al desarrollar diversas actividades y de esta manera lograr lo planificado (Park et al., 2017).

El control se ha convertido en un aspecto de bastante interés para todos los involucrados de la organización, directivos, funcionarios, trabajadores, clientes, proveedores y la ciudadanía en general (Ujkani et al., 2019), debido a que permite tener evidencias concluyentes a nivel de auditoría, y de esta manera demostrar la adecuada ejecución de las diversas actividades programadas dentro de la organización (Riso & Castellini, 2019). Es por este motivo que el control interno sea convertido en un tema de vital importancia para todo tipo de organizaciones, principalmente del sector público, en donde se administra recursos públicos (Gordon & Kalenzi, 2019).

El control interno ha sido señalado como único y esencial para el éxito de las organizaciones (Gordon & Kalenzi, 2019). Se considera como un proceso guiado por el marco de la organización que asegura de manera confiable a la entidad que se logrará su propósito de existencia (COSO, 2013). La razón es que se exige a las partes interesadas que proporcionen un marco que salvaguarde los recursos, promueva información consistente, mejore el cumplimiento de las leyes recomendadas y cumpla de manera efectiva con las operaciones de la organización (Castañeda-Castro et al., 2022). Conceptualmente, la variable control, se compone de diversos elementos, entre ellos: un adecuado ambiente de control, realizar la evaluación de riesgos, implementar diversas actividades de control, una efectiva información y comunicación, y la supervisión respectiva (COSO, 2013). Por ello se tiene salvaguardado los diversos recursos de la organización de pérdidas, daños, uso indebido y malos manejos. Esto requiere que cada organización adopte un

control interno que sea adecuado a sus necesidades y actividades particulares (Castañeda-Castro et al., 2022).

En los gobiernos locales, que tienen como competencia más importante, promover el desarrollo integral de los pobladores de su jurisdicción, los recursos financieros siempre serán escasos, convirtiéndose en gravitante gestionarlo, para ello se debe implementar procesos de control interno que permitan garantizar adecuadamente la recaudación de ingresos, así como su empleo adecuado de esos recursos, a través de la ejecución de los presupuestos (Luciano et al., 2019).

Por lo tanto, tomando en cuenta la problemática descrita, es evidente que realizar acciones de control al interior de la organización explica de qué manera se debe gestionar los recursos financieros, en particular en el gobierno local del Distrital de Echarati. En ese sentido se plantea la siguiente pregunta de investigación: ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Echarati, en el año 2021?

La investigación también se propone lograr durante su desarrollo, a nivel general es el siguiente objetivo: Medir que relación existe entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021. Del mismo modo se ha planteado como hipótesis general que la relación entre el control interno y la gestión de tesorería es positiva en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021; la cual se prueba con los datos obtenidos a través de la encuesta y la prueba estadística correspondiente.

Esta investigación cobra su importancia porque permitirá ir contribuyendo al campo del conocimiento teoría y empírico al relacionar las variables abordadas, así mismo permite validar instrumentos que servirán para el recojo de datos y medir estas variables. Además que con la evidencia que se encuentre, permitirá a los tomadores de decisiones implementar acciones para mejorar la gestión a nivel de gobiernos locales, además que permitirá identificar la realidad actual acerca de la gestión de tesorería en un gobierno local y como se puede ir mejorando por parte de cada uno de los involucrados, así mismo brindará mayores luces acerca de los procesos de control interno que se vienen desarrollando y como estos se pueden mejorar en beneficio de la población en la prestación de servicios.

II. MARCO TEÓRICO

Actualmente se cuenta con diversos antecedentes que abordan las relaciones de las variables en estudio y otros casos abordan el estudio de cada variable por separado o en relación otras variables, principalmente en el sector público que es el contexto de la presente investigación. Se tiene a Quispe (2019) que se propuso describir el control interno y sus dimensiones en un gobierno local peruano. En la metodología se ha utilizado la investigación pura, de enfoque cuántico, utilizando el diseño no experimental, con alcance a gobiernos locales, tomando a una población de trabajadores de la unidad de tesorería. Obteniendo como resultados que encima del 80% se encuentra parcialmente de acuerdo con el ambiente de control; un 60% está parcialmente de acuerdo en cuanto a identificación de riesgo; en lo que respecta a actividades de control se tiene un 100% que se identifica con parcialmente de acuerdo; mientras que un 80% consideran que es inadecuado la información y comunicación del control; y 80% considera parcialmente adecuado respecto a la supervisión.

Del mismo modo Cárdenas y Melo (2017) realizaron un estudio cuyo propósito fue la implementación sistemática del control en una empresa colombiana; los autores se afianzaron en el enfoque cuantitativo, tomando el nivel descriptivo para su investigación, siguiendo las pautas del diseño no experimental, obteniendo datos que llevaron a proponer un sistema de control dentro de una organización. Los investigadores concluyen que, al realizar un buen diagnóstico, se tiene suficiente información para poder implementar de forma adecuada un sistema gerencial que permita realizar un control; al mismo tiempo la investigación aporta con nueva metodología que se puede aplicar en las diversas organizaciones.

Por otro lado, López y Cañizares (2018) realizaron un estudio que permita medir el papel que juega el control interno dentro de la administración y control de recursos en gobiernos locales del Ecuador. La metodología seguida fue de enfoque mixto, utilizando un cuestionario para el recojo de datos, aplicado a trabajadores de las entidades locales. Encontrando como resultados, la pertinencia del marco conceptual del informe COSO, que permite implementar medidas de tipo correctivo en las diferentes actividades que implican el uso de recursos. Concluyéndose que

las entidades otorgan bastante importancia a los sistemas de control siempre y cuando reciban una orientación integral sobre el proceso de control interno.

Además, Mendoza et al. (2018) propusieron realizar la evaluación de los procesos de control interno en una entidad ecuatoriana. La metodología siguió una revisión bibliográfica, observación, encuestas y entrevistas; se encontró como resultados diversas deficiencias en su sistema que utiliza la institución para realizar el control; se concluye acerca de la existencia de una serie de debilidades al momento de realizar el control, a pesar de no comprometer montos altos, se debe realizar las correcciones con la finalidad de evitar las desviaciones que se pueda tener en la realización de las actividades; la investigación brinda aportes al conocimiento con diversas metodologías e instrumentos para diagnosticar y aplicar a los sistemas para aplicar el control.

Similar a ello Guzmán (2017) se propuso investigar de qué manera se puede mejorar las actividades para poder recuperar los pagos vencidos, para ello abordó el control al interior, además de la gerencia de los recursos financieros en un municipio de Ecuador, para ello se amparó en la metodología propuesta por COSO I, aplicando un instrumento que permitió por un lado medir la confianza además del riesgo en las diversas actividades de control implementados en el municipio estudiado. Se obtuvo como resultados la imperiosa necesidad de implementar planes que pudieran incluir estrategias, metas y objetivos que permitan lograr la recuperación de la cartera vencida, además de diversas estrategias que al mismo tiempo permitan recuperar la economía municipal. Aportando esta investigación con un plan que permitirá recuperar carteras vencidas en municipios.

Se tiene además a Andrés (2018) quien abordó como se relacionan el control al interno y la gestión de la tesorería llevado a cabo el estudio en una entidad de gestión de la educación en Lima, su investigación es pura, con nivel de correlación, no se optó por el experimento, esta investigación fue no experimental, obteniendo los datos en una sola intervención, siguiendo el enfoque cuantitativo, aplicando un cuestionario a través de la encuesta a 110 servidores. Concluyendo acerca de la existencia de relación directa en sus variables abordadas, obteniendo un valor de 0.733 utilizando el Rho de Spearman.

Similar es la contribución realizada por Arteta (2018) que llevo a cabo en una universidad en Puno, que se propuso ver si influye el control interno hacia el gerenciamiento de la tesorería en casas de estudio superior universitaria en la región Puno. El método seguido fue descriptivo, de análisis y deducción, utilizando el diseño no experimental. El resultado principal obtenido fue el valor de 0.948 de correlación de las variables abordadas. El estudio concluye el control interno se encuentra implementado con deficiencias en el área de tesorería, teniendo una comunicación e información menguada, baja identificación del riesgo, del mismo modo no se cumple adecuadamente con las normas establecidas para tesorería, realizando las actividades con retrasos, en el registro de ingresos y gastos no se cuenta con la información completa.

Otro estudio es el de Roque (2017) se propuso medir si existe relación del control al interior de la organización con la gerencia de los recursos financieros en un gobierno local en el Sur del Perú. Su enfoque seguido fue el cuantitativo, puro, de nivel de correlación, además de seguir un diseño de no experimentación, tomando los datos en un solo momento a través de encuestas utilizando un cuestionario a 63 trabajadores municipales. El resultado principal que arroja la investigación es de 0.665 de correlación a través del coeficiente Tau-b de Kendall. Se concluye de manera favorable sobre el control al interno, sin embargo, no sucede lo mismo con gerenciamiento de tesorería que es desfavorable.

Así también Quispe (2017) que se propuso estudiar la implementación de diversas normas sobre control en la gestión del área de recursos financieros en transportes de un gobierno subnacional regional. Para ello se valió de la investigación cuantitativa, no se desarrolló experimentación, con nivel explicativo, para ello utilizó una muestra intencionada utilizando diversas técnicas para recoger los datos entre ellos la entrevista, encuesta y revisión de documentos. Se encontró como resultados que no se cumple estrictamente con lo normado para el área de tesorería. Se concluye que existe un alto incumplimiento de las normas de tesorería en este sector, lo cual afecta negativamente en la gestión del área de tesorería, además se ha evidenciado un escaso conocimiento de los procedimientos que se deben seguir en el tema de control interno.

Finalmente, Valeriano (2017) se propuso medir la incidencia del control interno al momento de realizar las actividades tesorería en una entidad en el sur peruano. En la metodología implementada se encuestó a 56 trabajadores municipales, el nivel que se siguió fue explicativo, además del método de análisis y síntesis. Se obtuvieron como resultados que al implementar mecanismos adecuados de control se mejora sustancialmente las actividades de tesorería en entidades públicas de nivel local. La investigación concluye que al implementar adecuadamente el control interno en los municipios se tiene una mejor gestión de la tesorería.

Tomando como base la Constitución del Estado, específicamente el artículo 82°, declara que la institución pública encargada del sistema de control dentro del Estado, es La Contraloría General de la República, órgano autónomo, descentralizado y se rige por su propia Ley Orgánica, dentro de sus competencias está la de velar por el correcto uso de los fondos públicos en todas sus fases, además de controlar los diversos actos que realizan las demás instituciones y que están sujetas al control. Así mismo en esta norma se establece que es el poder ejecutivo quien propone al contralor aprobado por el congreso, para un periodo de 7 años, pudiéndose remover si comete faltas graves (Constitución Política Del Perú, 1993).

En el mismo sentido la Ley N° 27785, referida al Sistema Rector del Control y Contraloría General de la República, junto a sus diversas modificatorias, que fue publicada en El Peruano, con fecha 23 de julio del 2002, que tiene como objeto principal la práctica oportuna y efectiva el ejercicio de control en las diversas instituciones estatales, con la finalidad de prevenir, verificando la aplicación de normas, principios y diversos procedimientos apoyados por sistemas, de manera correcta, practicando transparentemente el uso y administración de los diversos recursos públicos con los que cuentan dichas instituciones. En todo momento se plantea la practica honesta y proba de las diversas funciones, así como los demás actos al realizar el ejercicio de sus funciones las personas prestadoras de servicios para el Estado, comprometiéndose con la obtención de objetivos, así como las metas que la organización se ha propuesto.

Por otro lado, cabe destacar los aportes de la Ley N° 28716, “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado”, y otras normas que lo modifican, que se publicó en el Peruano en el mes de abril, 18, del año 2006, en ella se contempla la normativa que regula como elaborar, aprobar, implementar, como debe funcionar, perfeccionar y como evaluar el control al interno de las organizaciones del Estado, priorizando cautelar y el fortalecimiento de diversos sistemas de tipo administrativo con los que cuentan para su desarrollo, además de los diversos sistemas operativos que apoyan en este proceso, los cuales llevan a una ejecución eficiente y eficaz de que se proponen como entidad. Dando a entender que esta normativa propone la forma como implementar acciones de control al interior de las organizaciones públicas.

Normas complementarias de un menor rango, se han ido adicionando a las anteriores, como la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, publicada el 03 del mes de noviembre del 2006, que aprueba diversas normativas relacionadas al control en las organizaciones estatales, que permite fortalecer los sistemas de control, principalmente en lo que se refiere a los aspectos administrativos; por otro lado se cuenta con la Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG, que aprueba la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD, norma que se publicó en el diario oficial el 4 del mes de mayo del 2016, cuyo objeto principal es dar un reglamento el modelo que se debe seguir, además de los plazos a seguir en los procesos de implementación del control a nivel de las diversas organizaciones del Estado. Otro documento similar es la Resolución de Contraloría N° 004-2017, cuyo propósito fue aprobar la “Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”, que dio luz en el diario oficial con fecha 20 del mes de enero del año 2017, en ella se propugna servir como guía en el desarrollo de las diversas actividades en todos los niveles de gobierno que forman el aparato estatal. Todas estas normas conforman el ordenamiento jurídico de nuestro país, en materia de control interno.

El control interno nace del informe realizado por COSO. Este informe plantea el marco conceptual sobre el cual descansa todo el sistema de control en todo tipo de organizaciones. El documento es de bastante aceptación, no solo por el sector público, sino principalmente por el empresarial, puesto que propugna implementar

acciones de control de las organizaciones de todo tipo, en él se recomienda poner bastante énfasis en los comités que realizan auditoría, comités que deben ser sobre todo muy calificados, con la finalidad que puedan realizar de forma acertada los procesos de control, no solo a nivel de la organización, es decir interno, sino también a nivel externo, considerando que a nivel interno se debe procurar la realización adecuada de las actividades como una filosofía y no como un mero proceso administrativo burocrático que no da aportes significativos a la misión organizacional (Laski, 2006).

Los procesos de control interno están referidos a las medidas y demás procedimientos que se diseñan e implementan por la alta dirección, así como por la parte administrativa de toda organización, con el único fin de buscar una mejora en la parte operativa, en los aspectos financieros, los diversos objetivos que ayudan a medir el cumplimiento, además de las expectativas de todos los interesados que tiene una organización, como son los inversionistas, clientes, proveedores, trabajadores entre otros (COSO, 2013). Las diversas políticas y demás medidas están orientadas a validar y evaluar los procesos, intercambios financieros y demás operaciones que permitan garantizar que se cumpla adecuadamente los objetivos. En otros momentos, el comité de auditores a nivel externo o interno, así como otros equipos de auditores, permiten una contribución fundamental para lograr con calidad la implementación y funcionamiento de los diversos sistemas para lograr el control (Lartey et al., 2020).

Desde la perspectiva conceptual, el control interno es un proceso que permite gestionar de forma integral, continuamente y dinámicamente por todos los integrantes de la institución (Contraloría General de la República, 2016). En el caso del sector público esta se establece en las diferentes normas emitidas por la institución rectora (Directiva N°013., 2016, pág. 4). Constituyéndose de manera sistemática y de manera integral en una aplicación operativa por parte de la organización y los que lo integran para su gestión diaria (Foster, 2019). Por lo que se reclama que todos los integrantes de los diferentes niveles de la organización deben implementarlo (Krishnan, 2005). Es así que deben guiarse por la normativa emitida, que en muchos de los casos facilita las cosas, pero que en otros obstaculiza la labor que se debe realizar (Qiang et al., 2018).

Las acciones de control están constituidas por los siguientes componentes: Un adecuado ambiente de control, calificar a los riesgos, las actividades de control per se, contemplar la manera de informar y comunicar, y el monitoreo, que implica acciones de control al control interno realizado (Contraloría General de la República, 2014a). En las organizaciones de carácter público se hace fundamental los recursos financieros, con la finalidad de abastecerse de todo tipo de recursos, ya sean humanos, físicos, tecnológicos. Se define al gerenciamiento de tesorería que propugna la recaudación, administración e inversión de efectivo (Salman & Adeseye, 2017). Está basada en la rendición de cuentas hacia los ciudadanos, explicada principalmente por la teoría de rendición de cuentas, que sostiene que son las políticas que permiten dar cuenta de los recursos utilizados y en que se ha utilizado dentro de las actividades que realiza la administración pública (Ozga, 2020). Similar es la teoría del fondo, que plantea que el fondo es un conjunto de activos, así como obligaciones que se encuentran destinadas a un propósito en particular que puede o no la generación de ingresos (Salman & Adeseye, 2017).

La gestión de tesorería de las organizaciones, implica diversas actividades que van desde recolectar, hasta la búsqueda de financiamiento, pasando por desembolsar, concentración de recursos, entre otras actividades, que permitan dar liquidez a la organización (Sandoval et al., 2018). La gestión del dinero es de suma importancia, puesto que todas las organizaciones utilizan para realizar sus transacciones y de esta manera obtener bienes y/o servicios, teniendo como función clave tomar decisiones tanto a la inversión, financiamiento y administración (Büyük & Hatal, 2019). En lo público, está relacionada directamente con los aspectos normativos que emite el sector economía, difiriendo considerablemente con los relacionados al sector privado, que es más abierto (Pimenta & Pessoa, 2015). Para gestionar adecuadamente los recursos se siguen una serie de procedimientos que implican tanto a contabilidad, presupuesto, tesorería, finanzas en los entes estatales (Pimenta & Pessoa, 2015). Los indicadores para medir la variable dos, incluye a la eficiencia y eficacia en el manejo de recursos financieros a nivel de ingresos y egresos (Pimenta & Pessoa, 2015).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación y diseño de investigación

a) Tipo de investigación

La investigación es de tipo básica de nivel descriptiva y correlacional. Se habla de una investigación básica, que se denomina como pura o fundamental, cuando se tiene como fin primordial contribuir al incremento del conocimiento (Hernández et al., 2014).

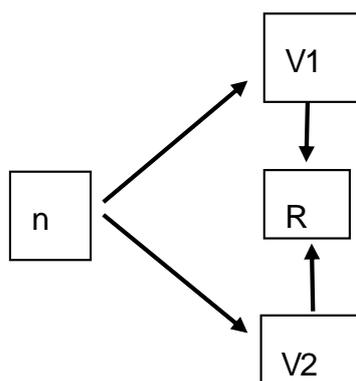
b) nivel de investigación

El nivel en un primer momento será descriptivo, ya que se busca dar a conocer los problemas presentes en la institución pública siguiendo un proceso de recopilación de datos para describir la actual situación. Describiendo que características definen de manera principal a la población estudiada cuando se presenta un problema y midiendo las variables estudiadas (Bernal, 2010).

Así mismo, es correlacional debido a que se medirá la relación que se tienen entre las variables en estudio (Bernal, 2010).

c) Diseño de investigación

En la presente se seguirá un diseño no experimental, transversal. No se espera manipular las variables, si no más medirlo en su estado natural. Del mismo el recojo de data se realizará en un solo momento. Acerca de este diseño (Hernández & Mendoza, 2018), sostiene que los diseños de no experimentación son los que no incluyen la manipulación de las variables estudiadas, y solo se limitan a medir los fenómenos tal cual se dan. Además, que en la investigación de corte transversal esta medición se realiza en un solo momento (Hernández et al., 2013)



Teniendo $a: n=$ como la muestra de la investigación, $v1=$ la primera variable de estudio, $r=$ medición de la asociación entre variables, $v2=$ la segunda variable de la investigación.

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

Definición conceptual

Esta variable conceptualmente está relacionada al proceso que implementan las diversas instituciones que conforman el Estado, realizado por los trabajadores y directivos, con el único propósito de lograr una garantía para brindar un adecuado ambiente de control, identificar los diversos riesgos, adecuadas acciones de control, oportuna información y comunicación y realizar un monitoreo pertinente (Foster, 2019).

Definición operacional

Esta variable se mide con las siguientes dimensiones son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo; al mismo tiempo se mide a través 15 indicadores y de 15 ítems.

Dimensiones:

Ambiente de control

El ambiente donde se desarrolla el control, está referido básicamente a una serie de normativas, pasos de un proceso y estructuras, que son fundamentales para poder desarrollar el control interno dentro de las instituciones. Para ello las personas dentro de la organización deben procurar darle la debida importancia a un adecuado ambiente, de tal forma que se genere una cultura orientada hacia el control (Contraloría General de la República, 2014b).

Evaluación del riesgo

Es el proceso que debe seguir cada organización para enfrentar eventos inesperados que generalmente acarrearán riesgos, para ello los funcionarios y demás trabajadores deben estar evaluando permanentemente que nivel de riesgo está inmerso en las actividades que se desarrollan (Contraloría General de la República, 2014b).

Actividades de control

Una serie de procedimientos y políticas con las que se cuenta para aminorar los riesgos que se presenten y puedan afectar la consecución de los diversos objetivos de la organización. Estas actividades deben ser lo más apropiadas posible, que permitan facilitar la realización de las actividades administrativas, así como deben tener costos razonables en su implementación (Contraloría General de la República, 2014b).

Información y comunicación

Es fundamental, para poder llevar a cabo las diversas actividades de control interno contar con la información necesaria y adecuada, es por eso que siempre se debe suministrar en el tiempo oportuno. Además, se debe suministrar y comunicar información entre las diversas áreas de la organización, a fin de cumplir con los objetivos que se plantea en el proceso de control interno (Contraloría General de la República, 2014b).

Actividades de supervisión

Se debe implementar así mismo actividades de autocontrol y estas deben estar incorporadas dentro del proceso de control interno, así como en las diversas operaciones de supervisión que se realiza y deben ser vistas como parte de las acciones de mejora. Para ello se debe realizar supervisión continua y procurar que sean independientes con la finalidad de lograr su propósito del control interno (Contraloría General de la República, 2014b).

Variable 2: Gestión de tesorería

Definición conceptual

Gestionar la tesorería de la organización contempla el control adecuado de los ingresos y egresos de carácter monetario que permiten brindar de recursos a la institución pública (Vieites, 2012).

Definición operacional

Para medir esta variable se contemplan dos dimensiones: ejecución de ingresos y ejecución de giros y gastos; al mismo tiempo se tienen 09 indicadores y 09 ítems.

Dimensiones:

Ejecución del ingreso

Se refiere a todos los ingresos que son captados por diversas fuentes dentro de la organización pública.

Ejecución del gasto

La ejecución del gasto es el conjunto de acciones relacionadas con las salidas de dinero que puede ser en efectivo y transferencias bancarias, en función a las genéricas de gastos, tomando en cuenta para ello las directivas y demás normas sobre la materia.

3.3. Población y muestra

En palabra de Hernández et al. (2010), define a la población igual que el universo, indicando que es un conjunto que incluye a todos los casos que se encuentran dentro de ciertas especificaciones. Tomando como referencia a la definición antes mencionada, se ha definido a la población de estudio de la presente investigación a los trabajadores municipales de la Municipalidad Distrital de Echarati que están relacionados a la gestión administrativa, que según el Cuadro Para Asignación de Personal son 64 trabajadores.

Criterios de inclusión

Siguiendo los procedimientos de inclusión, se han considerado a los trabajadores que realizan labor administrativa, que toman decisiones y tienen responsabilidad, que tengan vínculo laboral vigente y que sean mayores de edad.

Criterio de exclusión

Así mismo se ha excluido a los trabajadores que realizan labores de apoyo y labor técnica, también a los que a la fecha no cuentan con vínculo laboral vigente y menores de edad.

Para determinar la muestra se utilizó la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{NE^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Siendo: n= la muestra utilizada en la investigación, z= que representa el nivel de confianza de los resultados, N= la población objeto de estudio, p= la parte de las respuestas favorables, q= la parte desfavorables de las respuestas, y e= el error que se presenta en el proceso de investigación.

Los datos fueron aplicados a la fórmula, de la siguiente manera:

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 64}{(0.05)^2(64 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$

n= 55

La muestra ha sido determinada en 55 trabajadores del gobierno local.

En esta investigación se recurrió al muestreo aleatorio simple, que propicia que los elementos de la población pueden tener la misma posibilidad de ser elegidos para conformar la muestra.

Tabla 1

Muestra de trabajadores de la Municipalidad Distrital de Echarati

CARGO ESTRUCTURAL	CLASIFICACIÓN	CANTIDAD
Empleado de confianza	EC	01
Directivo Superior	SP-DS	04
Ejecutivo	SP-EJ	22
Especialista	SP-ES	28
Total		55

Fuente: Cuadro para asignación de personal de la Municipalidad.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

La técnica utilizada corresponde a la encuesta. Tomando como sustento teórico al de Arias (2017), esta técnica permite al investigador, recoger datos de un grupo de encuestados, acerca de lo que ellos perciben, o en relación a lo que piensan acerca de un tema propuesto.

Instrumento

Se utilizará al cuestionario de preguntas con escala de Likert como instrumento para obtener los datos, debido a que se acopla perfectamente a la técnica de la encuesta.

En relación al cuestionario Hernández et al. (2014) sostiene que, este instrumento consiste de una serie de interrogantes acerca de una o varias variables, que se está queriendo medir, debe guardar relación con las hipótesis planteadas a medir. Asimismo. Por otro lado, Arias (2012) manifiesta, sobre el instrumento, como un cuestionario que se autoadministra, ya que quien debe llenar es el encuestado, sin la mínima participación del encuestador.

3.5. Procedimientos

Los procedimientos seguidos en el trabajo de campo contemplan las acciones de obtener la autorización para llevar a cabo la investigación, informar a los participantes del propósito de la investigación, solicitando su participación voluntaria e informada, seguidamente se procesará la información obtenida, tomando en cuenta de excluir las encuestas no completadas en su totalidad, tabulando los datos obtenidos en el Excel y procesando con la ayuda de programa estadístico SPSS, para obtener los resultados.

3.6. Métodos de análisis de datos

Se recurrirá a la estadística descriptiva en la cual se utilizará tablas y gráficos. En el caso de la estadística inferencial se utilizará Rho de Spearman si los datos no siguieran una distribución normal, de lo contrario se recurrirá al estadístico de correlación de Spearman.

3.7. Validez y confiabilidad

La validez del instrumento fue realizada a través de juicio de expertos, convocando a tres especialistas para que validen los instrumentos a aplicar, obteniendo resultados aprobatorios, además sugieren la aplicabilidad del instrumento (anexo 5).

La confiabilidad se ha determinado a través del estadístico Alfa de Cronbach, obteniendo resultados altos para el instrumento, lo cual demuestra la confiabilidad de este.

3.8. Aspectos éticos

La investigación sigue los lineamientos éticos que propone la universidad en sus procesos de investigación, acogiéndose rigurosamente a los principios de beneficencia ya que la investigación contribuye a mejorar la gestión en las instituciones públicas y de este modo se contribuye con la población en general; del mismo modo se encamina dentro del principio de la no maleficencia ya que no se busca hacer daño a nadie o se cuida en la investigación de no generar daño alguno tanto a personas, animales y ecosistema. Por otro lado, se siguen las reglas de respeto por la autoría de literatura consultada.

IV. RESULTADOS

Contratación de hipótesis general y específicas

Prueba de normalidad

Para determinar la prueba a utilizar para la contrastación de la hipótesis, se ha realizado la prueba de normalidad, recomendada la prueba de Kolmogórov-Smirnov, la más adecuada para una muestra mayor a 50 casos. Los resultados de la prueba indican que los resultados no siguen un comportamiento de distribución normal, por lo que es recomendable utilizar pruebas no paramétricas para la prueba de hipótesis, es así que optó por la correlación de Rho de Spearman. Los resultados se muestran en la tabla 2.

Tabla 2

Prueba de normalidad de variables y dimensiones

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0,370	55	0,000
Ambiente de control	0,300	55	0,000
Evaluación de riesgos	0,336	55	0,000
Actividades de control	0,348	55	0,000
Información y comunicación	0,311	55	0,000
Actividades de supervisión	0,385	55	0,000
Gestión de tesorería	0,370	55	0,000
Ejecución del ingreso	0,348	55	0,000
Ejecución del gasto	0,400	55	0,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Prueba de hipótesis

Hipótesis general

HG0: La relación entre el control interno y la gestión de tesorería no es positiva en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021.

HGa: La relación entre el control interno y la gestión de tesorería es positiva en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021.

Para decidir si se acepta o rechaza la hipótesis general de investigación planteada, se ha recurrido a la prueba no paramétrica de correlación de Rho de Spearman,

obteniendo una correlación de 0,816 entre las variables de estudio, con un nivel de significancia de $p=0.000$, que es menor a $p<0,05$, este resultado indica que el resultado de la correlación es adecuado y al mismo tiempo permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, afirmando que la relación entre el control interno y la gestión de tesorería es positiva en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021. Los resultados se muestran en la tabla 3.

Tabla 3

Correlación de control interno y gestión de tesorería

			Control interno	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	0,816**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	55	55
Rho de Spearman	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	0,816**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	55	55

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Hipótesis específica 1

HE10: La relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería no es positiva en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021.

HE1a: La relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería es positiva en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021.

De igual manera se ha planteado las hipótesis de trabajo tanto nula como alterna de la hipótesis de investigación específica 1, a través de la correlación de Rho de Spearman se ha determinado un valor de 0,648 entre la primera dimensión del control y la segunda variable en estudio, con un nivel de significancia de $p=0,000$ que es menor a $p<0,05$, lo que corrobora lo contundente del resultado de la correlación, al mismo tiempo permite rechazar la hipótesis específica 1 nula y aceptar la hipótesis alterna, afirmando que la relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería es positiva en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021. Los resultados se muestran en la tabla 4.

Tabla 4*Ambiente de control y gestión de tesorería*

			Ambiente de control	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	0,648**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	55	55
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	0,648**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	55	55

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Hipótesis específica 2

HE20: La relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería no es positiva en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021

HE2a: La relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería es positiva en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021

De la misma manera se ha procedido con la hipótesis específica dos, obteniendo una correlación de Rho de Spearman de valor 0,760, con un grado de significancia del $p=0,000$, menor a $p<0,05$, que indica que el valor obtenido en la correlación es adecuado, afirmando que la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería es positiva en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021. Los resultados se muestran en la tabla 5.

Tabla 5*Evaluación de riesgos y gestión de tesorería*

			Evaluación de riesgos	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	0,670**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	55	55
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	0,670**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	55	55

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Hipótesis específica 3

HE30: La relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería no es positiva en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021.

HE3a: La relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería es positiva en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021.

Así mismo, se ha procedido a comprobar la hipótesis específica 3, utilizando la correlación Rho de Spearman, cuyo valor es 0,630, con un grado de significancia de $p=0,000$, que es menor a $p<0.05$, lo que permite afirmar que la relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería es positiva en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021. Los resultados se muestran en la tabla 6.

Tabla 6

Actividades de control y gestión de tesorería

			Actividades de control	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	0,630**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
	Gestión de tesorería	N	55	55
		Coeficiente de correlación	0,630**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	55	55

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Hipótesis específica 4

HE40: La relación entre información y comunicación y la gestión de tesorería no es positiva en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021.

HE4a: La relación entre información y comunicación y la gestión de tesorería es positiva en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021.

En lo que respecta a la hipótesis específica 4, los valores de la correlación de Rho de Spearman, arrojan un 0,777, con nivel de significancia de $p=0,000$, que es menor a $p<0,05$, indicadores que permiten rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, afirmando que la relación entre información y comunicación y la gestión de tesorería es positiva en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021. Los resultados se presentan en la tabla 7.

Tabla 7*Información y comunicación y gestión de tesorería*

			Información y comunicación	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	0,777**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	55	55
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	0,777**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	55	55

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Hipótesis específica 5

HE50: La relación entre las actividades de supervisión y la gestión de tesorería no es positiva en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021.

HE5a: La relación entre las actividades de supervisión y la gestión de tesorería es positiva en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021.

Finalmente, en lo que concierne a la hipótesis específica 5, se ha determinado una correlación de Rho de Spearman de 0,790, con un nivel de significancia de $p=0,000$, que es menor a $p<0,05$, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, permitiendo afirmar que la relación entre las actividades de supervisión y la gestión de tesorería es positiva en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021. Los resultados se presentan en la tabla 8.

Tabla 8*Actividades de supervisión y gestión de tesorería*

			Actividades de supervisión	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Actividades de supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	0,790**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	55	55
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	0,790**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	55	55

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

V. DISCUSIÓN

Los resultados encontrados, permiten discutir su importancia y si se logra cumplir con los objetivos propuestos. En ese sentido seguidamente se pasa a discutir los resultados encontrados, en un primer momento respecto a lo que nos dan a entender estos resultados, así mismo, se compara estos resultados con estudios previos, además, con las bases teóricas que sustentan la presente investigación.

El control interno esta dado por un proceso de evaluación, que llevan adelante los trabajadores en todos los niveles, dentro de la organización, con el propósito de crear un adecuado ambiente de control, además, se debe identificar claramente los diversos riesgos a los que está expuesta la organización, con la finalidad de implementar las actividades más adecuadas de control, comunicando e informando lo programado como los resultados encontrados, y garantizando un monitoreo permanente del proceso, afín de contribuir a lograr de manera eficiente los objetivos que se proponen las organizaciones (Foster, 2019).

Los resultados a nivel descriptivo respecto al control interno en el gobierno local estudiado, indican que el 69,1% de los encuestados afirman estar de acuerdo con el control interno que se desarrollan en el gobierno local de Echarati, mientras que el 14,5% manifiestan estar totalmente de acuerdo con el control interno y un 12,7% no están ni de acuerdo ni en desacuerdo. Estos resultados obtenidos nos indican que se encuentra institucionalizado y generalizado la práctica del control interno en las organizaciones públicas del país, pero que, sin embargo, se puede mejorar el proceso con la finalidad de que sea visto como adecuado por los trabajadores de la organización y por la ciudadanía en general. Los resultados son consistentes con los resultados encontrados por Quispe (2019), quien encontró que, en el gobierno local estudiado, más del 80% de encuestados se encontraron parcialmente de acuerdo con el control interno que se desarrolla en la institución donde se realizó la investigación. Así mismo coincide con Mendoza et al. (2018), quienes encontraron que en las entidades públicas que se debe mejorar los procesos de implementación del control interno, con la finalidad de corregir las desviaciones de las actividades que planifica y realiza la organización pública.

Por otro lado, el estudio aborda la gestión de tesorería, que está relacionado con la gestión adecuada y oportuna de los ingresos y egresos de recursos financieros dentro de una organización (Vieites, 2012). En la institución estudiada, en la presente investigación, se ha encontrado como resultados que el 67,3% de los encuestados indican estar de acuerdo con la gestión de tesorería y 18,2% manifiestan estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con la gestión de tesorería implementada en el gobierno local de Echarati. Estos resultados indican que los trabajadores encuestados tienen una ligera inclinación a estar de acuerdo con la gestión de tesorería en la institución, pero que aún se puede mejorar la gestión de los fondos públicos. Los resultados son similares a los encontrados por Andrés (2018), quien encontró que 50,91% de los encuestados creen que la gestión de tesorería se encuentra en un nivel intermedio, mientras que el 29,09% consideran que se encuentra en un nivel bajo, por lo tanto, se debe mejorar; además son consistentes con los resultados obtenidos por Valeriano (2017), quien encontró que la gestión de tesorería es considerada por el 50% de los encuestados como importante y un 32% considera que no es importante.

A nivel inferencial, se ha encontrado la existencia de correlación directa entre las variables estudiadas, medido a través de la prueba estadística Rho de Spearman, obteniendo un coeficiente de correlación de 0,816, con un grado de significancia del $p=0.000$, menor que $p<0.05$, lo que indica que existe una correlación positiva alta entre estas variables. Este resultado indica que el control interno está asociado positivamente con la gestión de tesorería en el gobierno local de Echarati, por tanto, al implementar un adecuado proceso de control interno, los resultados se verán reflejados en una mejora de la gestión de tesorería y viceversa, es decir que al realizar una adecuada gestión de tesorería traería consigo un mejor proceso de control interno. Los resultados encontrados son consistentes con los resultados encontrados por Andrés (2018), quien encontró una correlación positiva del nivel de 0.822, entre el control interno y la gestión de recursos financieros en la institución en estudio. Del mismo modo se relaciona con los resultados inferenciales encontrados por Roque (2017), en su investigación, quien encontró que estas variables tienen un nivel de correlación de 0,665, relativamente menor a lo encontrado en el presente estudio.

Del mismo modo se han obtenido resultado de la relación de las dimensiones de la variable control interno, con la gestión de recursos financieros, es decir tesorería en el gobierno local de Echarati. La primera relación fue de la dimensión ambiente de control con gestión de tesorería. En lo que respecta al ambiente de control, este está referido a la cultura que se puede generar para poder desarrollar adecuadamente el control interno, es por ello que en la institución se debe contar con la respectiva normativa, procesos bien identificados, estructuras adecuadas de la organización, así como con el personal debidamente capacitado e imbuido en este tipo de procesos a realizar (Contraloría General de la República, 2014b).

Los resultados descriptivos que se ha obtenido de esta dimensión indican que el 54,5% de trabajadores encuestados están de acuerdo con el ambiente de control, mientras que un 23,6% están totalmente de acuerdo con ello, esto indica que se ha realizado una adecuada sensibilización de los procesos de control lo cual ha llevado que en la institución se haya creado un ambiente favorable para realizar este proceso. A nivel inferencial se ha encontrado que el ambiente de control se relaciona positivamente con la gestión de tesorería, el cual se ha medido con la correlación de Rho de Spearman, obteniendo un valor de 0,648 y un nivel de significancia $p=0.000$, menor a $p<0.05$, lo que permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, planteadas en la investigación como hipótesis específica 1.

Estos resultados indican que al tener un adecuado ambiente de control se tiene alta posibilidad de lograr una adecuada gestión de tesorería y viceversa, que al tener una adecuada gestión de tesorería se lograría un adecuado ambiente de control. Lo que se ha obtenido como resultados inferenciales son consistentes con los encontrados por Andrés (2018), quien encontró una correlación positiva del orden del 0,815, que es ligeramente superior a la encontrada en el presente estudio. Del mismo modo se relaciona con lo encontrado por Valeriano (2017), quien encontró que la dimensión abordada como ambiente en el que se desarrolla el control, se relaciona positivamente con gestionar los recursos financieros.

La siguiente dimensión abordada fue la evaluación de riesgos, que se entiende como los procedimientos que deben implementar las organizaciones a fin de identificar eventos que son adversos que traen consigo riesgos, sobre los cuales

se deben implementar acciones para que no perjudiquen en la gestión institucional (Contraloría General de la República, 2014b). Los resultados descriptivos de la dimensión indican que el 61,8% de los encuestados están de acuerdo con la identificación de riesgos en el gobierno local de Echarati y un 20,0% no se encuentran ni de acuerdo ni en desacuerdo.

A nivel inferencial se ha determinado a través de la correlación de Rho de Spearman, un valor de 0,760, con un nivel de significancia de $p=0,000$, menor que $p=0,05$, lo que permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, afirmando que la evaluación de riesgos es fundamental en la gestión de tesorería, al mismo tiempo la gestión de tesorería tiene una asociación con la evaluación de riesgos. Los resultados son similares a los obtenidos por Andrés (2018), quien obtuvo en su investigación una correlación de 0,786, la cual es ligeramente mayor a la encontrada en el presente estudio.

Seguidamente se aborda la dimensión actividades control, definida como los procedimientos y las políticas que desembocan en actividades que tienen por finalidad aminorar la exposición de riesgos que podrían afectar el cumplimiento de logros de la organización, las cuales deben ser apropiadas de tal manera que no interfieran con las diversas actividades administrativas que se realiza en la institución, del mismo modo se debe prever que no sea costoso para la organización (Contraloría General de la República, 2014b). Los resultados obtenidos a nivel descriptivo muestran que el 61,8% se encuentran de acuerdo con las actividades de control del gobierno local de Echarati, así mismo que el 16,4% no están ni de acuerdo ni en desacuerdo con las actividades de control. Estos resultados indican que en la institución estudiada se tiene cierto grado de conocimiento y manejo de las actividades de control, pero que sin embargo se espera seguir mejorando en su implementación.

A nivel inferencial se ha encontrado una correlación de 0,630, entre la dimensión actividades de control y la variable gestión de tesorería con un nivel de significancia $p=0,000$, menor a $p<0,05$, que permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, afirmando de este modo la asociación positiva media entre la dimensión y la variable. Este resultado es consistente con lo que encontré

Andrés (2018), quien, determinando una correlación de 0,785, ligeramente mayor a lo encontrado en el presente estudio.

Seguidamente se aborda la dimensión información y comunicación, entendida como la acción de brindar información de manera oportuna y a todas las áreas, de tal modo que tengan presente el desarrollo del proceso de control que se realiza (Contraloría General de la República, 2014b). Los resultados descriptivos de esta dimensión indican que el 60% de los encuestados se encuentran de acuerdo con la dimensión, mientras que el 20% está totalmente de acuerdo. Lo que nos permite afirmar que esta dimensión es fundamental en el proceso de control dentro de las organizaciones.

Del mismo modo al relacionar la dimensión información y comunicación con la variable de gestión de tesorería, se ha encontrado una relación de 0,777, con nivel de significancia de $p=0,000$, menor a $p<0,05$, lo que permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, deduciendo que la dimensión información y comunicación se encuentra asociada en alto grado con la variable gestión de tesorería en el gobierno local de Echarati. Similar es la correlación encontrada por Andrés (2018), que determinó una correlación de 0,763, muy similar a la encontrada en la presente investigación.

Finalmente se aborda la dimensión actividades de supervisión, que está orientada a las actividades de autocontrol al proceso de control interno (Contraloría General de la República, 2014b). A nivel descriptivo esta dimensión fue calificada por los encuestados como de acuerdo en un 67,3%, mientras que el 12,7% estuvo totalmente de acuerdo. Este resultado indica la relevancia que tiene las actividades de supervisión del proceso de control interno en el gobierno local de Echarati.

A nivel inferencial el resultado encontrado es de una correlación de 0,790, medido a través de Rho de Spearman, con una significancia de 0,000, menor a 0,05, que posibilitó el rechazo de la hipótesis nula y la aceptación de la hipótesis alterna. Este resultado indica que la asociación entre la dimensión y la variable es positiva y alta, de allí que es importante implementar acciones de supervisión en los procesos de control. Este resultado es similar al encontrado por Andrés (2018), que obtuvo como correlación de 0,787, en la relación de la dimensión abordada con la segunda variable, corroborando la importancia de ello en la institución.

VI. CONCLUSIONES

La investigación concluye en lo siguiente:

1. Se ha determinado que el control interno guarda una relación directa en un rango alto con la gestión de tesorería en el gobierno local de Echarati, es decir que estas variables están fuertemente asociadas, demostrando de esta manera que los procesos de control son importantes para gestionar las acciones de tesorería.
2. A nivel específico, se ha determinado una relación directa moderada al comparar la dimensión ambiente de control y gestión de tesorería, en la municipalidad de Echarati, esta asociación indica que un adecuado ambiente de control propicia una mejor gestión del ingresos y egreso financiero en esta institución.
3. Se determinado la relación positiva moderada entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable gestión de tesorería, en la municipalidad de Echarati, asociación que indica que cuando se evalúa adecuadamente los riesgos en las diferentes actividades que se realiza en la institución, fomentaría una gestión de tesorería en la organización.
4. Por otro lado, se ha determinado que la dimensión actividades de control tienen una asociación positiva moderada con la variable gestión de tesorería en la municipalidad de Echarati, ello conlleva a firmar la importancia de implementar adecuadamente las diversas acciones de control que permitan una gestión eficiente de los recursos financieros en los gobiernos locales.
5. Así mismo, se ha determinado una asociación positiva moderada entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión de tesorería, demostrando de esta manera la importancia de informar y comunicar de forma adecuada y oportuna en todas las áreas, para lograr una mejor gestión de los recursos financieros institucionales.
6. Finalmente, se ha determinado una asociación entre la dimensión actividades de supervisión y la variable gestión de tesorería, en la municipalidad de Echarati, demostrando que es fundamental implementar acciones de seguimiento para mejorar la gestión de los recursos financieros en los gobiernos locales.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda:

1. A los funcionarios de alto nivel promover procesos de control adecuados, con la finalidad de lograr una mejor gestión de los recursos financieros en el gobierno local, de esta manera mejorará la gestión institucional y se logrará la misión institucional.
2. A la alta gerencia de la municipalidad, crear y mantener un adecuado ambiente de control dentro de la institución con la finalidad de lograr mejores resultados en a la gestión administrativa del gobierno local.
3. A la oficina de control interno, promover una adecuada política de evaluación de riesgos, a fin de identificarlos oportunamente y puedan ser corregidos, y de esta manera no perjudicar en la gestión de los recursos financieros de la organización.
4. A la oficina de control debe implementar actividades de control, las cuales deben ser idóneas a las actividades administrativas, evitando impedir el libre desarrollo de estas y sobre todo buscando gestionar adecuadamente los costos de estas.
5. A las diferentes oficinas, propiciar una política de fluidez de la información y comunicación, a fin de promover una mejor implementación y comprensión de los procesos de control interno, así mismo, esto repercutirá en una mejor gestión de los recursos financieros.
6. Finalmente, a la oficina de control interno, debe implementar procesos adecuados de supervisión, de tal manera que se pueda hacer un seguimiento de la implementación de los procesos de control interno y de esta manera lograr cumplir el objetivo del proceso, redundando en una mejor gestión de recursos financieros e institucionales.

REFERENCIAS

- Ana López, & Marlene Cañizares. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados de Morona Santiago. *Cofín Habana*, 12(2), 51–72. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin04218.pdf>
- Andrés, H. (2018). Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018. *Universidad César Vallejo*.
- Arias, F. (2017). Efectividad y eficiencia de la investigación tecnológica en la universidad Effectiveness and efficiency of technological research at the university. *Revista Electrónica de Ciencia y Tecnología Del Instituto Universitario de Tecnología de Maracaibo*, 3(1), 64–83.
- Arteta, M. (2018). El Control Interno y su incidencia en la Gestión de Tesorería de las Universidades Públicas de la Región Puno. *Universidad Nacional Del Altiplano*, 051, 1–77. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/9557>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* (P. EDUCACIÓN, Ed.). PEARSON EDUCACIÓN.
- Büyük, S. K., & Hatal, S. (2019). Artificial intelligence and machine learning in orthodontics. *Ortadoğu Tıp Dergisi*, 11(4), 517–523. <https://doi.org/10.21601/ortadogutipdergisi.547782>
- Cantele, S., & Zardini, A. (2018). Is sustainability a competitive advantage for small businesses? An empirical analysis of possible mediators in the sustainability–financial performance relationship. *Journal of Cleaner Production*, 182, 166–176. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2018.02.016>
- Cárdenas, J., & Melo, S. (2017). *Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de inversiones*. [https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10759/trabajo de grado monografia entrega final.pdf?sequence=1](https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10759/trabajo_de_grado_monografia_entrega_final.pdf?sequence=1)
- Castañeda-Castro, M., Recines-Padilla, A. A., Beatriz, P., Cruz, B.-D. la, Méndez Vergaray, J., & Flores, E. (2022). Internal control and its impact on labor

productivity in public educational institutions: Systematic review. *International Journal of Mechanical Engineering*, 6(1), 1–10.
https://kalaharijournals.com/resources/IJME_Vol7.1_578.pdf

Constitución Política del Perú, (1993).

Contraloría General de la República. (2016). *Directiva N° 013-2016-CG/GPROD. Implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado.*

COSO. (2013). *Control interno - Marco Integrado* (Auditores Internos, Ed.).
https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf

Foster, P. L. (2019). *COSO INTERNAL CONTROL – INTEGRATED FRAMEWORK: A n I m p l e m e n t a t i o n G u i d e f o r t h e J a n u a r y.*

Gordon, O. O., & Kalenzi, A. (2019). Internal control and quality service delivery in a public health sector: A case study of a Local Government in Uganda. *African Journal of Business Management*, 13(16), 557–563.
<https://doi.org/10.5897/ajbm2019.8819>

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 Urcuquí (Tesis para optar el título de Magister en Contabilidad y Auditoría).* http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG_567_TESIS.pdf

Hernandez, Fernanzadez, & Baptista. (2013). Metodología de investigación. In *Journal of Petrology* (Vol. 369, Issue 1).
<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de investigación* (S. A. D. C. V. McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, Ed.). McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta.* McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.

- Kalgin, A., Podolskiy, D., Parfenteva, D., & Campbell, J. W. (2018). Performance management and job-goal alignment: A conditional process model of turnover intention in the public sector. *International Journal of Public Sector Management*, 31(1), 65–80. <https://doi.org/10.1108/IJPSM-04-2016-0069>
- Krishnan, J. (2005). Audit committee quality and internal control: An empirical analysis. *Accounting Review*, 80(2), 649–675. <https://doi.org/10.2308/accr.2005.80.2.649>
- Lartey, P. Y., Kong, Y., Bah, F. B. M., Santosh, R. J., & Gumah, I. A. (2020). Determinants of Internal Control Compliance in Public Organizations; Using Preventive, Detective, Corrective and Directive Controls. *International Journal of Public Administration*, 43(8), 711–723. <https://doi.org/10.1080/01900692.2019.1645689>
- Laski, J. (2006). El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: El modelo COSO y sus alcances en America Latina. *Gestión y Estrategia*, 30, 9–24. <http://gestionyestrategia.azc.uam.mx/index.php/rge/article/view/172>
- López, R., Ayala, D., & Arellanes, Y. (2017). Gobernabilidad democrática y desarrollo local sustentable. *Economía y Sociedad*, 21(36), 61–75. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6069653>
- Luciano, R., Cruz, A., Jiménez, W., & Sotomayor, J. (2019). Inversión Pública para una adecuada gestión de ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Abancay, periodo 2018. In *Universidad De San Matin De Porres* (Vol. 1, Issue Inversión pública para una adecuada gestión de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Abancay, período 2018). <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/7802>
- Luciano, R., Sotomayor, J., Barrial, D., & Loayza, M. (2021). Gestión administrativa en el proceso presupuestal del sector educación en gobiernos subnacionales del Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 11701–11717. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1195
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión

- administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Ospina, S. M., Foldy, E. G., Fairhurst, G. T., & Jackson, B. (2020). Collective dimensions of leadership: Connecting theory and method. *Human Relations*, 73(4), 441–463. <https://doi.org/10.1177/0018726719899714>
- Ozga, J. (2020). The politics of accountability. *Journal of Educational Change*, 21(1), 19–35. <https://doi.org/10.1007/s10833-019-09354-2>
- Park, Y. J., Matkin, D. S. T., & Marlowe, J. (2017). Internal Control Deficiencies and Municipal Borrowing Costs. *Public Budgeting and Finance*, 37(1), 88–111. <https://doi.org/10.1111/pbaf.12120>
- Pimenta, C., & Pessoa, M. (2015). *Gestión financiera pública en América Latina*.
- Piskunov, V., Manyayeva, V., Tatarovskaya, T., & Bychkova, E. (2016). risk-oriented-internal-control-the-essence-management-methods-at-small-enterprises. *IEJME—MATHEMATICS EDUCATION*, 11(7), 2710–2731. <https://www.iejme.com/download/risk-oriented-internal-control-the-essence-management-methods-at-small-enterprises.pdf>
- Qiang, Beng, & Jae. (2018). *Internal Control and Operational Efficiency*. 1102–1139.
- Quispe, J. (2017). *Aplicación de las normas de control interno en la unidad de tesorería de la dirección regional de transportes y comunicaciones – puno, períodos 2015-2016*. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5935/Quispe_Layme_Jessica_Paola.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quispe, V. (2019). *CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LAYO-2018*. https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/4012/Viane_y_Tesis_bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Riso, V., & Castellini, M. (2019). Poor Integration between Operational Risk Management activities and Internal Control System in the Municipalities: An analysis of the Italian legislative framework. *Economia Aziendale Online*, 10, 149–158. <https://doi.org/10.13132/2038-5498/10.1.1956>

- Roque Pimentel, Y. (2017). El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco - 2017. *Universidad César Vallejo*.
- Salman, R. T., & Adeseye, M. A. (2017). Treasury Single Account and Fund Management in Nigeria: A Perception of Accounting Practitioners in Ado-Ekiti Metropolis. *KIU Journal of Humanities*, 2(1), 19–32.
- Sandoval, A. V., Castillo, L. B., Senior, P., Junior, P., Clavijo, S., & Group, B. (2018). *Regulación y gestión de riesgos financieros* (ASOBANCARIA, Ed.). https://www.asobancaria.com/wp-content/uploads/dig-libro-regulacion-y-gestion-de-riesgos-financieros-2018-3-septiembre-2019_min.pdf
- Ujkani, S., Berisha Vokshi, N., Ujkani, S., & Vokshi, N. B. (2019). An Overview on the Development of Internal Control in Public Sector Entities: Evidence from Kosovo. In *International Journal of Economics and Business Administration: Vol. VII* (Issue 4).
- Valeriano, M. (2017). *El control interno y la efectividad de las operaciones en la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial del Collao llave, región Puno*. http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1873/TESIS_MAGDALENA VALERIANO LAQUI.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Vieites, R. (2012). *Conceptos básicos de tesorería* (S. A. (BIC G. C.E.E.I GALICIA, Ed.; C.E.E.I GA)). http://www.aragonemprendedor.com/archivos/descargas/cpx_conceptosbasicostesoreria_cas.pdf

Anexos

Anexo 1: Operacionalización de variables

Tabla 9

Operacionalización de las variables

Control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021

HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	NIVEL
La relación entre el control interno y la gestión de tesorería es positiva en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021	Control interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ● Filosofía de la dirección. ● Estructura organizacional. ● Administración de los recursos humanos. 	1-3	Ordinal Escala de Likert: (5) Totalmente de acuerdo (4) De acuerdo (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (2) En desacuerdo (1) Totalmente en desacuerdo
		Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ● Identificar los riesgos. ● Valoración de los riesgos. ● Respuesta al riesgo. 	4-6	
		Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> ● Procedimientos de autorización y aprobación. ● Controles sobre el acceso a los recursos o archivos ● Segregación de funciones. 	7-9	
		Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ● Funciones y características de la información. ● Información y responsabilidad. ● Archivo institucional. 	10-12	
		Actividades de supervisión	<ul style="list-style-type: none"> ● Prevención y monitoreo. ● Reporte de deficiencias. ● Implantación y seguimiento de medidas correctivas. 	13-15	
	Gestión de tesorería	Ejecución del ingreso	<ul style="list-style-type: none"> ● Cumplimiento del Manual de procedimientos ● Control de todos los ingresos ● Informe oportuno de ingresos 	16-18	
		Ejecución del gasto	<ul style="list-style-type: none"> ● Revisión de expedientes de pago ● Gastos caducos ● Giro a cuenta corriente interbancaria ● Fondo para pagos en efectivo ● Flujo de caja ● Conciliaciones bancarias 	19-24	

Anexo 2: Matriz de consistencia

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ECHARATI, 2021 .			
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
GENERAL	GENERAL	GENERAL	1. METODO DE INVESTIGACIÓN Cuantitativo 2. TIPO DE ESTUDIO Básica 3. DISEÑO DE ESTUDIO No experimental Descriptivo-Correlacional Corte: Transversal 4. POBLACIÓN Está constituida por 64 personas que laboran en la Municipalidad Distrital de Echarati. 5. MUESTRA Está constituida por 55 personas de la Municipalidad. 6. TÉCNICA Encuesta 7. INSTRUMENTOS Cuestionario
¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Echarati, 2021?	Analizar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Echarati, 2021.	El control interno se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Echarati, 2021.	
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	
¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Echarati, 2021?	Analizar de qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Echarati, 2021.	El ambiente de control se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Echarati, 2021.	
¿De qué manera la evaluación del riesgo se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Echarati, 2021?	Analizar de qué manera la evaluación del riesgo se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Echarati, 2021.	La evaluación del riesgo se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Echarati, 2021.	
¿De qué manera las actividades de control se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Echarati, 2021?	Analizar de qué las actividades de control se relacionan con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Echarati, 2021.	Las actividades de control se relacionan positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Echarati, 2021.	
¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Echarati, 2021?	Analizar de qué manera la información y comunicación se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Echarati, 2021.	La información y comunicación se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Echarati, 2021.	
¿De qué manera la supervisión se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Echarati, 2021?	Analizar de qué la supervisión se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Echarati, 2021.	La supervisión se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Echarati, 2021.	

Cuestionario

Estimado señor (a);

La presente encuesta tiene por finalidad obtener información para desarrollar el proyecto de investigación titulado “Control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Echarati, 2021”, con su colaboración esperamos lograr los objetivos planteados en el presente proyecto. Haciéndole recordar que al participar en el llenado del presente cuestionario usted expresa su conocimiento informado y de manera voluntaria en participar.

1. Edad:
2. Sexo M () F ()

Marcar con una X según estime conveniente.

N°	ÍTEMS	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	De acuerdo
VARIABLE 01: CONTROL INTERNO						
	Ambiente de Control	1	2	3	4	5
1	La filosofía de la dirección es el conjunto de conductas y actitudes que van a determinar la gestión de una entidad en relación al control interno y generar un buen ambiente de control.					
2	La estructura organizacional permite establecer el conjunto de lineamientos y asignación de funciones de forma adecuada para lograr un apropiado ambiente de control y de esta manera facilitar la labor de control interno.					
3	La administración de los recursos humanos contempla las políticas y procedimientos administrativos que permitirán implementar un adecuado ambiente de control en los trabajadores.					
	Evaluación de Riesgo	1	2	3	4	5
4	Identificar los riesgos es la detección de eventos externos e internos que afectan el logro de objetivos de la organización y a la vez permiten realizar una adecuada evaluación de riesgos.					
5	La valoración de los riesgos es la calificación del grado de intensidad del evento adverso que permite hacer la evaluación de riesgos.					
6	La respuesta al riesgo es la selección de acciones para enfrentar al riesgo considerando la evaluación de riesgos realizada.					
	Actividades de Control	1	2	3	4	5
7	Los procedimientos de autorización y aprobación son las acciones iniciales que permiten dar apertura para la aplicación de las actividades de control.					
8	Los controles sobre el acceso a los recursos y/o archivos son los procedimientos de acceso a la utilización y custodia de estos, durante el desarrollo de las actividades de control.					

9	La segregación de funciones es la división del trabajo, considerando personal, procesos, actividades y tareas con la finalidad de realizar de forma óptima las actividades de control.					
	Información y Comunicación	1	2	3	4	5
10	Las funciones y características de la información son los encargos y rasgos del papel que juega la información y comunicación en el proceso de control interno.					
11	La información y responsabilidad está referida a informar en tiempo y de forma oportuna las actividades de información y comunicación en el proceso de control interno.					
12	El archivo institucional es el legajo de los diversos documentos utilizados y elaborados, que permiten informar y comunicar acerca del proceso de control interno.					
	Actividades de supervisión	1	2	3	4	5
13	La prevención y el monitoreo son las medidas sobre los procesos y operaciones que permiten realizar de forma oportuna las actividades de supervisión durante la realización del control interno.					
14	El reporte de deficiencias es el registro de debilidades y deficiencias detectadas como parte de las actividades de supervisión en el proceso de control interno.					
15	La implementación y seguimiento de medidas correctivas es la adopción de acciones más adecuadas para mejorar las actividades institucionales y son realizadas durante el desarrollo de las actividades de supervisión.					
VARIABLE 2: GESTIÓN DE TESORERÍA						
	Ejecución del ingreso	1	2	3	4	5
16	El cumplimiento del manual de procedimientos implica cumplir con la normativa de disposiciones y procedimientos orientados a ejecutar los ingresos de la institución.					
17	El control de todos los ingresos es el procedimiento que permite medir y evaluar el logro de la ejecución del ingreso de forma adecuada.					
18	El informe oportuno de ingresos es la comunicación pertinente y verídica de la ejecución de los ingresos.					
	Ejecución del giro y pago	1	2	3	4	5
19	La revisión de expedientes de pago es la verificación del cumplimiento de los requisitos contemplados en la norma durante la ejecución del gasto de los recursos financieros de la institución.					
20	Los gastos caducos son los gastos no cobrados de manera oportuna y que perjudican negativamente en la ejecución del gasto.					
21	El abono a cuenta corriente interbancaria es la transferencia de recursos de la entidad hacia una organización distinta, utilizando fondos de las cuentas bancarias acción que permite la ejecución del gasto.					
22	El fondo para pagos en efectivo es el dinero destinado a gastos menores no programados que realizan las diferentes áreas de la institución, a través del cual se realiza la ejecución del gasto.					
23	El flujo de caja es un estado financiero que permite de forma esquematizada visualizar la ejecución del gasto.					
24	Las conciliaciones bancarias son las acciones que permiten comparar contable y financieramente, los extractos bancarios con la ejecución del gasto.					

Muchas gracias

Anexo 4: Validación de expertos

Tabla 10

Validación de juicio de expertos

Expertos	Opinión de Aplicabilidad
Dr. Pedro Costilla Castillo	De aplicabilidad
Dra. Patricia Padilla Vento	De aplicabilidad
Mg. Alberto Álvarez López	De aplicabilidad

Fuente: Elaboración propia

Tabla 11

Resultados del juicio de expertas a la validez de contenido

Ítems	E1	E2	E3	Suma	IA	V
1	si	si	si	3	1	100%
2	si	si	si	3	1	100%
3	si	si	si	3	1	100%
4	si	si	si	3	1	100%
5	si	si	si	3	1	100%
6	si	si	si	3	1	100%
7	si	si	si	3	1	100%
8	si	si	si	3	1	100%
9	si	si	si	3	1	100%
10	si	si	si	3	1	100%
11	si	si	si	3	1	100%
12	si	si	si	3	1	100%
13	si	si	si	3	1	100%
14	si	si	si	3	1	100%
15	si	si	si	3	1	100%
16	si	si	si	3	1	100%
17	si	si	si	3	1	100%
18	si	si	si	3	1	100%
19	si	si	si	3	1	100%
20	si	si	si	3	1	100%
21	si	si	si	3	1	100%
22	si	si	si	3	1	100%
23	si	si	si	3	1	100%
24	si	si	si	3	1	100%
Promedio					1	100%

Nota: E1, E2, E3 jueces. IA índice de aceptabilidad. V validez

Fuente: Elaborado a partir de los certificados de validación

Radios en vivo - emisoro x (18) WhatsApp x TALLER MIERCOLES NOCHE x TESIS FINAL MARZO 2021 - x TRILCE x VALIDACION DE FORMATOS x

mail.google.com/mail/u/0/?tab=rm&ogbl#search/validacion+de+formatos/KtbxLvgstTHdVtIdfwZBhrLgPMZjVpLq

Gmail validacion de formatos

Correo

Recibidos 412

Destacados

Postpuestos

Importantes

Enviados

Borradores 11

Chatear

Donny Escalante
SOBRE LA TIA COMO VAMO...

María Inés Arrarte Panc...
Tú: fea

Elida Alanya Huaman
Ximfn

Obdulía Escalante Ojeda
Tú: Claro

Espacios

Aún no hay espacios
Encuentra un espacio al que unirse

Reunión

VALIDACION DE FORMATOS

Marylia Esoj
Buenas tardes Magister mediante la presente es para remitir nuestro formato de validación de nuestro proyecto Control interno y gestión de tesorería en la Munic 26 feb 2022, 12:54

PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO
para mí 27 feb 2022, 13:10

OK

Dr. Pedro Costilla Castillo | DTC
EP. de Contabilidad | Campus Los Olivos
T. +51(1)2024342 Anexo 2090
Av. Alfredo Mendibala 6232, Los Olivos
<https://orcid.org/0000-0002-1727-9883>

formato validacion ESCALANTE OJEDA.docx

Marylia Esoj
Buenas tardes Magister mediante la presente es para remitir nuestro formato de validación de nuestro proyecto Control interno y gestión de tesorería en la Munic 4 mar 2022, 12:48

PATRICIA PADILLA VENTO
Sirva el presente para saludarla y a la vez comunico a usted, que el instrumento de su investigación tiene el V°B°. Saludos cordiales DNI 09402744 Dra. en Conta 6 mar 2022, 10:41

01:47 p.m.
24/03/2022

Radios en vivo - e... x (19) WhatsApp x TALLER MIERCOLES N... x TESIS FINAL MARZO 2... x TRILCE x VALIDACION DE FORM... x SUSANA EDITA PARED... x

mail.google.com/mail/u/0/?tab=rm&ogbl#search/validacion+de+formatos/KtbxLvgstTHdVtIdfwZBhrLgPMZjVpLq

Gmail validacion de formatos

Correo

Recibidos 412

Destacados

Postpuestos

Importantes

Enviados

Borradores 11

Chatear

Donny Escalante
SOBRE LA TIA COMO VAMO...

María Inés Arrarte Panc...
Tú: fea

Elida Alanya Huaman
Ximfn

Obdulía Escalante Ojeda
Tú: Claro

Espacios

Aún no hay espacios
Encuentra un espacio al que unirse

Reunión

formato validacion ...

PATRICIA PADILLA VENTO
para mí 6 mar 2022, 10:41

Sirva el presente para saludarla y a la vez comunico a usted, que el instrumento de su investigación tiene el V°B°.

Saludos cordiales

DNI 09402744
Dra. en Contabilidad

Dra. Patricia Padilla Vento |
E.P. de Contabilidad
<https://orcid.org/0000-0002-3151-2303>
Telf. +51(1)2024342 Anexo 2179 | Cel. 987638101

Marylia Esoj <marylia.esoj@gmail.com>
para lucianoalpio 23 mar 2022, 20:42 (hace 17 horas)

----- Forwarded message -----
De: PATRICIA PADILLA VENTO <pventoa@ucv.edu.pe>
Date: dom., 6 de marzo de 2022 10:41 a. m.
Subject: Re: VALIDACION DE FORMATOS

02:21 p.m.
24/03/2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL							
a.	La filosofía de la dirección es el conjunto de conductas y actitudes que van a determinar la gestión de una entidad en relación al control interno y generar un buen ambiente de control.							
b.	La estructura organizacional permite establecer el conjunto de lineamientos y asignación de funciones de forma adecuada para lograr un apropiado ambiente de control y de esta manera facilitar la labor de control interno.							
c.	La administración de los recursos humanos contempla las políticas y procedimientos administrativos que permitirán implementar un adecuado ambiente de control en los trabajadores.							
2	DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
a.	Identificar los riesgos es la detección de eventos externos e internos que afectan el logro de objetivos de la organización y a la vez permiten realizar una adecuada evaluación de riesgos.							
b.	La valoración de los riesgos es la calificación del grado de intensidad del evento adverso que permite hacer la evaluación de riesgos.							
c.	La respuesta al riesgo es la selección de acciones para enfrentar al riesgo considerando la evaluación de riesgos realizada.							
3	DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL							
a.	Los procedimientos de autorización y aprobación son las acciones iniciales que permiten dar apertura para la aplicación de las actividades de control.							
b.	Los controles sobre el acceso a los recursos y/o archivos son los procedimientos de acceso a la utilización y custodia de estos, durante el desarrollo de las actividades de control.							
c.	La segregación de funciones es la división del trabajo, considerando personal, procesos, actividades y tareas con la finalidad de realizar de forma óptima las actividades de control.							
4	DIMENSION 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
a.	Las funciones y características de la información son los encargos y rasgos del papel que juega la información y comunicación en el proceso de control interno.							
b.	La información y responsabilidad está referida a informar en tiempo y de forma oportuna las actividades de información y comunicación en el proceso de control interno.							
c.	El archivo institucional es el legajo de los diversos documentos utilizados y elaborados, que permiten informar y comunicar acerca del proceso de control interno.							

5	DIMENSION 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN							
a.	La prevención y el monitoreo son las medidas sobre los procesos y operaciones que permiten realizar de forma oportuna las actividades de supervisión durante la realización del control interno.							
b.	El reporte de deficiencias es el registro de debilidades y deficiencias detectadas como parte de las actividades de supervisión en el proceso de control interno.							
c.	La implementación y seguimiento de medidas correctivas es la adopción de acciones más adecuadas para mejorar las actividades institucionales y son realizadas durante el desarrollo de las actividades de supervisión.							

Observaciones (precisar si hay suficiencia):_ EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. COSTILLA CASTILLO PEDRO DNI: 10690346

Especialidad del validador: AUDITORIA

21 de 03 del 2022

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

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

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



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: GESTIÓN DE TESORERÍA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	DIMENSION 1: EJECUCIÓN DEL INGRESO							
a.	El cumplimiento del manual de procedimientos implica cumplir con la normativa de disposiciones y procedimientos orientados a ejecutar los ingresos de la institución.							
b.	El control de todos los ingresos es el procedimiento que permite medir y evaluar el logro de la ejecución del ingreso de forma adecuada.							
c.	El informe oportuno de ingresos es la comunicación pertinente y verídica de la ejecución de los ingresos.							
2	DIMENSION 2: EJECUCIÓN DEL GASTO							
a.	La revisión de expedientes de pago es la verificación del cumplimiento de los requisitos contemplados en la norma durante la ejecución del gasto de los recursos financieros de la institución.							
b.	Los gastos caducos son los gastos no cobrados de manera oportuna y que perjudican negativamente en la ejecución del gasto.							
c.	El abono a cuenta corriente interbancaria es la transferencia de recursos de la entidad hacia una organización distinta, utilizando fondos de las cuentas bancarias acción que permite la ejecución del gasto.							
d.	El fondo para pagos en efectivo es el dinero destinado a gastos menores no programados que realizan las diferentes áreas de la institución, a través del cual se realiza la ejecución del gasto.							
e.	El flujo de caja es un estado financiero que permite de forma esquematizada visualizar la ejecución del gasto.							
f.	Las conciliaciones bancarias son las acciones que permiten comparar contable y financieramente, los extractos bancarios con la ejecución del gasto.							

Observaciones (precisar si hay suficiencia):_ EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. COSTILLA CASTILLO PEDRO DNI: 10690346

Especialidad del validador: AUDITORÍA

21 de 03 del 2022

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

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

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



Firma del Experto Informante.

Anexo 5. Carta de aceptación de aplicación de instrumentos

 MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE
ECHARATI

"AÑO DE FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"

CARTA DE ACEPTACION DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ECHARATI

ECHARATI, 03 DE MARZO DEL 2021

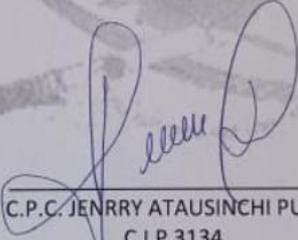
SEÑORITAS.

Marylia Escalante Ojeda
María Celeste Llamoca Cano
BACHILLERES DE LA UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

Presente.-

Tengo el agrado de dirigirme a Ustedes, con la finalidad de hacer de su conocimiento que siendo bachilleres de la Universidad Cesar Vallejo, de la Facultad de Contabilidad, donde solicitaron autorización para que realicen sus encuestas en nuestra Entidad, la cual debemos informales que su solicitud con registro 3122, ha sido ADMITIDA Y AUTORIZADA para que realicen sus encuestas, teniendo como fecha de inicio el 03 de marzo del presente año.

Sin otro particular se emite la presente carta a solicitud de las interesadas.



C.P.C. JENRRY ATAU SINCHI PUMA
C.I.P 3134
GERENTE MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ECHARATI

Anexo 6: Resultados descriptivos

4.1 Alfa de Cronbach de la investigación

La confiabilidad de los instrumentos fue medidos a través de la prueba estadística Alfa de Cronbach, que, de manera general a una población de 55 trabajadores, y a un conjunto de 24 ítems, arrojó como resultado un valor de 0,961, considerado muy alto, lo que indica que el instrumento es confiable. Los valores muestran en las tablas 12 y 13.

Tabla 12

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Casos Válido	55	100,0
Excluido ^a	0	,0
Total	55	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 13

Estadísticas de fiabilidad a nivel de investigación

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,961	24

Por otro lado, a nivel de variables en estudio, se ha determinado la confiabilidad, utilizando la prueba estadística Alfa de Cronbach, para control interno, en una muestra de 55 trabajadores, en 15 ítems, se ha obtenido un valor de 0,947 considerado muy alto, lo que demuestra la confiabilidad del instrumento aplicado. Los resultados se aprecian en las tablas 14 y 15.

Tabla 14*Resumen de procesamiento de casos*

		N	%
Casos	Válido	55	100,0
	Excluido ^a	0	0,0
	Total	55	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 15*Estadísticas de fiabilidad de la variable control interno*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,947	15

En relación a la variable gestión de tesorería, el instrumento aplicado a 55 trabajadores, con 9 ítems, arrojó un Alfa de Cronbach de 0,894, considerado alto, lo que indica que el instrumento es confiable. Los resultados se muestran en las tablas 16 y 17.

Tabla 16*Resumen de procesamiento de casos*

		N	%
Casos	Válido	55	100,0
	Excluido ^a	0	0,0
	Total	55	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla 17*Estadísticas de fiabilidad de la variable gestión de tesorería*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,894	9

Del mismo modo se ha determinado los valores de Alfa de Cronbach, para cada ítem de la primera variable, arrojando resultados mayores a 0,94, considerados muy alto, lo que indica una confiabilidad adecuada. Los resultados se presentan en las tablas 18, 19 y 20.

Tabla 18*Estadísticas de elemento de resumen*

	N de elementos
Varianzas de elemento	15
Correlaciones entre elementos	15

Tabla 19*Estadísticas de total de elemento a nivel de ítems de control interno*

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlaci ón total de elemento s corregida	Correlaci ón múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La filosofía de la dirección es el conjunto de conductas y actitudes que van a determinar la gestión de una entidad en relación al control interno y generar un buen ambiente de control.	54,64	83,347	0,661	0,680	0,945
La estructura organizacional permite establecer el conjunto de lineamientos y asignación de funciones de forma adecuada para lograr un apropiado ambiente de control y de esta manera facilitar la labor de control interno.	54,44	84,658	0,661	0,653	0,944
La administración de los recursos humanos contempla las políticas y procedimientos administrativos que permitirán implementar un adecuado ambiente de control en los trabajadores.	54,44	84,917	0,663	0,709	0,944
Identificar los riesgos es la detección de eventos externos e internos que afectan el logro de objetivos de la organización y a la vez permiten realizar una adecuada evaluación de riesgos.	54,53	83,032	0,780	0,777	0,942
La valoración de los riesgos es la calificación del grado de intensidad del evento adverso que permite hacer la evaluación de riesgos.	54,56	86,362	0,659	0,614	0,944

La respuesta al riesgo es la selección de acciones para enfrentar al riesgo considerando la evaluación de riesgos realizada.	54,75	84,490	0,696	0,646	0,944
Los procedimientos de autorización y aprobación son las acciones iniciales que permiten dar apertura para la aplicación de las actividades de control.	54,69	83,329	0,678	0,724	0,944
Los controles sobre el acceso a los recursos y/o archivos son los procedimientos de acceso a la utilización y custodia de estos, durante el desarrollo de las actividades de control.	54,60	84,319	0,766	0,766	0,942
La segregación de funciones es la división del trabajo, considerando personal, procesos, actividades y tareas con la finalidad de realizar de forma óptima las actividades de control.	54,55	83,141	0,763	0,801	0,942
Las funciones y características de la información son los encargos y rasgos del papel que juega la información y comunicación en el proceso de control interno.	54,55	86,327	0,625	0,600	0,945
La información y responsabilidad está referida a informar en tiempo y de forma oportuna las actividades de información y comunicación en el proceso de control interno.	54,55	84,290	0,750	0,644	0,942
El archivo institucional es el legajo de los diversos documentos utilizados y elaborados, que permiten informar y comunicar acerca del proceso de control interno.	54,56	82,732	0,761	0,769	0,942
La prevención y el monitoreo son las medidas sobre los procesos y operaciones que permiten realizar de forma oportuna las actividades de supervisión durante la realización del control interno.	54,58	83,248	0,738	0,799	0,943
El reporte de deficiencias es el registro de debilidades y deficiencias detectadas como parte de las actividades de supervisión en el proceso de control interno.	54,75	82,749	0,717	0,726	0,943

La implementación y seguimiento de medidas correctivas es la adopción de acciones más adecuadas para mejorar las actividades institucionales y son realizadas durante el desarrollo de las actividades de supervisión.

54,71 82,173 0,846 0,817 0,940

Tabla 20

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desviación estándar	N de elementos
58,49	95,995	9,798	15

Al mismo tiempo se ha determinado los valores de Alfa de Cronbach de los ítems de la segunda variable, obteniendo valores mayores a 0,86, considerado altos, por lo que nos indica una adecuada confiabilidad. Los resultados se muestran en las tablas 21, 22 y 23.

Tabla 21

Estadísticas de elemento de resumen

	Media	Mínimo	Máximo	Rango	Máximo / Mínimo	Varianza
Varianzas de elemento	0,756	0,648	0,854	0,206	1,318	0,005
Correlaciones entre elementos	0,485	0,148	0,863	0,714	5,811	0,024

Tabla 22

Estadísticas de elemento de resumen

	N de elementos
Varianzas de elemento	9
Correlaciones entre elementos	9

Tabla 23

Estadísticas de total de elemento a nivel ítems de gestión de tesorería

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlació n total de elementos corregida	Correlació n múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
El cumplimiento del manual de procedimientos implica cumplir con la normativa de disposiciones y procedimientos orientados a ejecutar los ingresos de la institución.	30,45	27,549	0,579	0,544	0,888
El control de todos los ingresos es el procedimiento que permite medir y evaluar el logro de la ejecución del ingreso de forma adecuada.	30,45	26,141	0,694	0,824	0,879
El informe oportuno de ingresos es la comunicación pertinente y verídica de la ejecución de los ingresos.	30,56	25,102	0,827	0,862	0,868
La revisión de expedientes de pago es la verificación del cumplimiento de los requisitos contemplados en la norma durante la ejecución del gasto de los recursos financieros de la institución.	30,67	26,113	0,651	0,652	0,882
Los gastos caducos son los gastos no cobrados de manera oportuna y que perjudican negativamente en la ejecución del gasto.	30,62	26,314	0,657	0,529	0,882
El abono a cuenta corriente interbancaria es la transferencia de recursos de la entidad hacia una organización distinta, utilizando fondos de las cuentas bancarias acción que permite la ejecución del gasto.	30,55	27,030	0,555	0,654	0,890
El fondo para pagos en efectivo es el dinero destinado a gastos menores no programados que realizan las diferentes áreas de la institución, a través del cual se realiza la ejecución del gasto.	30,60	28,022	0,491	0,453	0,894
El flujo de caja es un estado financiero que permite de forma esquematizada visualizar la ejecución del gasto.	30,53	26,180	0,681	0,575	0,880
Las conciliaciones bancarias son las acciones que permiten comparar contable y financieramente, los extractos bancarios con la ejecución del gasto.	30,33	26,187	0,763	0,653	0,874

Tabla 24

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desviación estándar	N de elementos
34,35	33,119	5,755	9

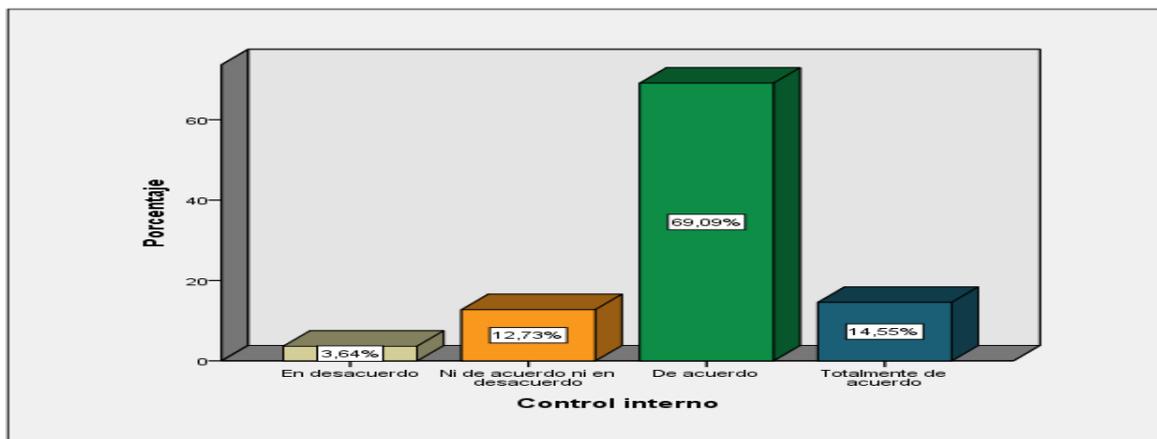
Resultados descriptivos a nivel de variables y dimensiones (acumuladas)

Se ha determinado los valores descriptivos acumulados en variables y dimensiones. En lo que respecta a la variable uno, los resultados indican que el 69,1% están de acuerdo con el control, 14,5% están totalmente de acuerdo, 12,7% ni de acuerdo ni en desacuerdo y 3,6% en desacuerdo. Por lo que se puede afirmar que el control en la municipalidad estudiada es adecuado. Los resultados muestran en la tabla y figura siguiente.

Tabla: *Resultados de la variable control interno*

	fi	hi	Hi
En desacuerdo	2	3,6%	3,6%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	12,7%	16,4%
Válido De acuerdo	38	69,1%	85,5%
Totalmente de acuerdo	8	14,5%	100,0%
Total	55	100,0%	

Figura: *Resultados de la variable control interno*



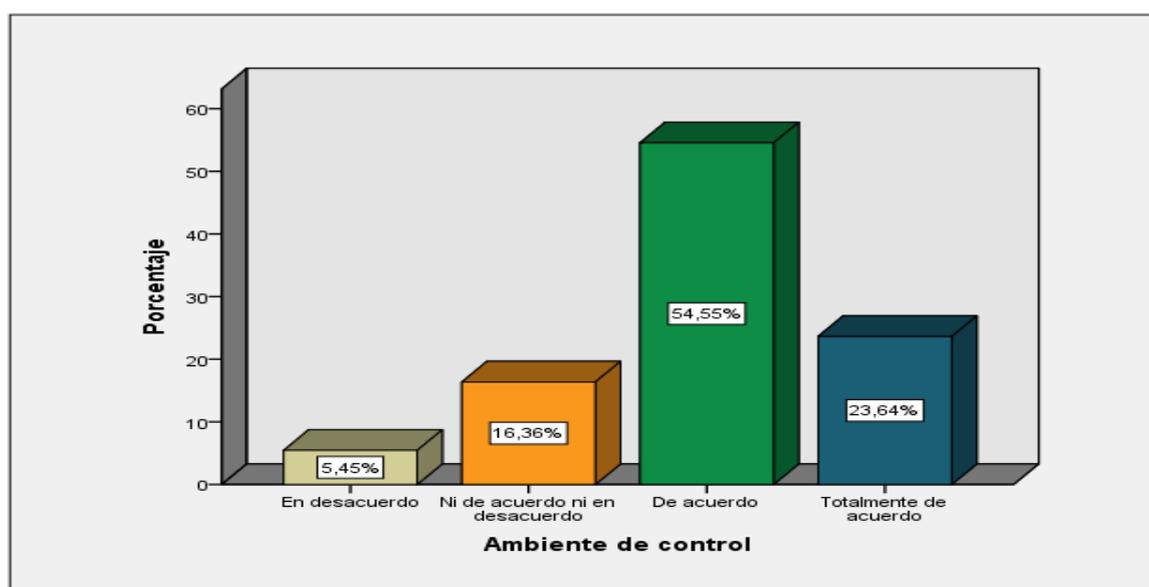
En relación a la dimensión ambiente de control, los resultados acumulados indican que el 54,5% estar en desacuerdo, 23,6% totalmente de acuerdo, 16,4% ni de

acuerdo ni en desacuerdo y 5,5% en desacuerdo. Estos resultados indican que en el gobierno local que está estudiando el ambiente en el que se desarrolla el control es bastante favorable. Los resultados muestran en la tabla y figura siguiente.

Tabla: *Resultados de la dimensión ambiente de control*

	fi	hi	Hi
En desacuerdo	3	5,5%	5,5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	16,4%	21,8%
Válido De acuerdo	30	54,5%	76,4%
Totalmente de acuerdo	13	23,6%	100,0%
Total	55	100,0%	

Figura: *Resultados de la dimensión ambiente de control*

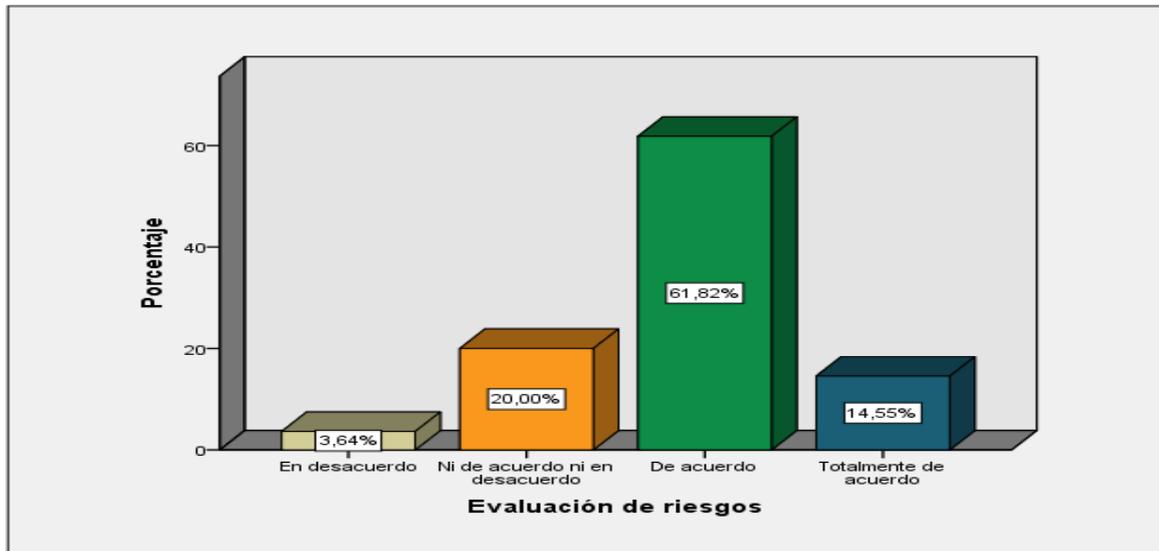


Al acumular los resultados en la dimensión evaluación de riesgos, los resultados indican que el 61,8% estar de acuerdo, 20% ni de acuerdo ni en desacuerdo, 14,5% totalmente de acuerdo y 3,6% en desacuerdo. Por lo que se puede afirmar que la evaluación de los diferentes tipos de riesgos se analiza adecuadamente, lo que es bueno para la gestión institucional, ya que permitirá de esta manera reducir las desviaciones en relación a lo que se debe lograr en la institución estudiada. Los resultados muestran en la tabla y figura siguiente.

Tabla: *Resultado de la dimensión evaluación de riesgos*

	fi	hi	Hi
En desacuerdo	2	3,6%	3,6%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	20,0%	23,6%
Válido De acuerdo	34	61,8%	85,5%
Totalmente de acuerdo	8	14,5%	100,0%
Total	55	100,0%	

Figura: Resultado de la dimensión evaluación de riesgos

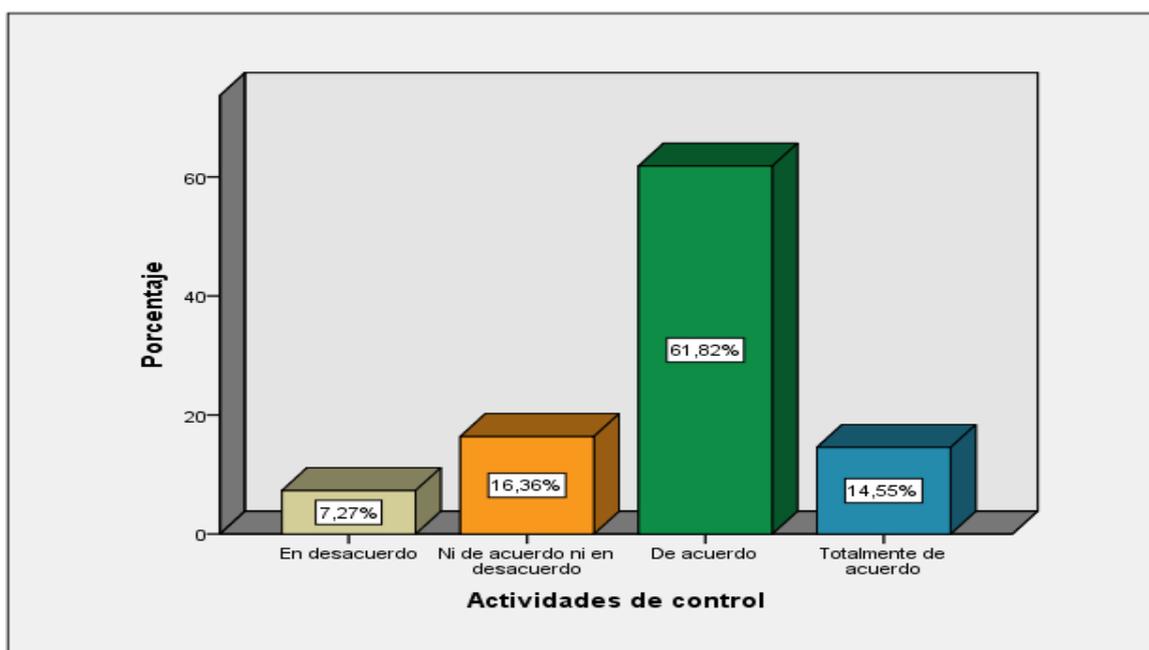


Así mismo, se ha acumulado los resultados en torno a la dimensión actividades de control, los resultados indican estar de acuerdo un 61,8%, 16,4% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 14,5% están totalmente de acuerdo y 7,3% en desacuerdo. Los resultados indican que las actividades de control que se implementan son adecuadas, dentro del control que se lleva a cabo en la municipalidad de Echarati. Los resultados muestran en la tabla y figura siguiente.

Tabla: Resultados de la dimensión actividades de control

	fi	hi	Hi
En desacuerdo	4	7,3%	7,3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	16,4%	23,6%
Válido De acuerdo	34	61,8%	85,5%
Totalmente de acuerdo	8	14,5%	100,0%
Total	55	100,0%	

Figura: Resultados de la dimensión actividades de control

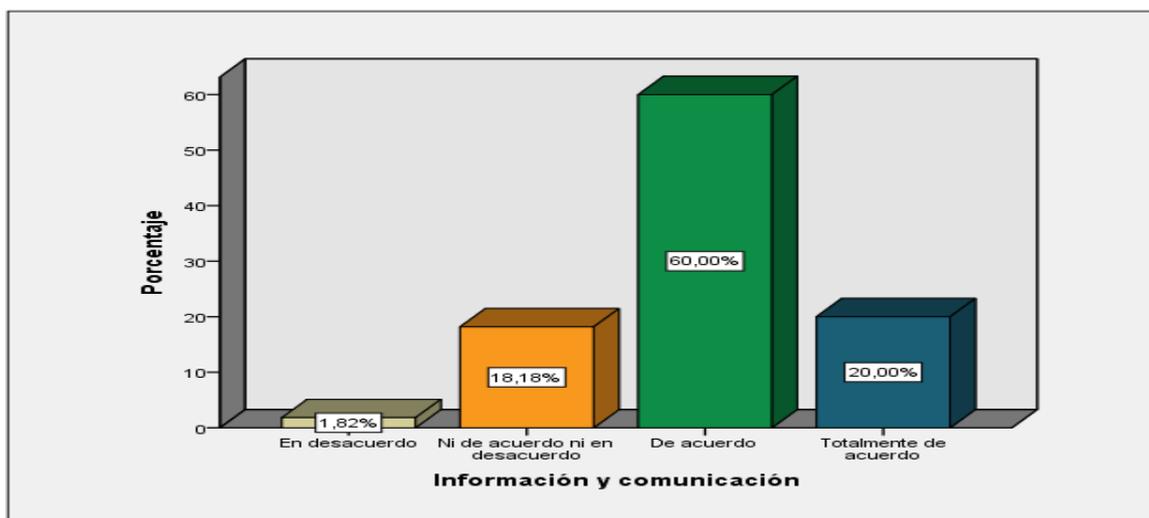


En lo que concierne a la dimensión de información y comunicación, los resultados acumulados indican que está de acuerdo un 60%, mientras que totalmente de acuerdo un 20%, 18,2% ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 1,8% en desacuerdo. Los resultados indican que la información y comunicación del proceso de control es eficiente, lo que permite que todos estén informados y se comparta adecuadamente la información. Los resultados muestran en la tabla y figura siguiente.

Tabla: Resultados de la dimensión información y comunicación

	fi	hi	Hi
En desacuerdo	1	1,8%	1,8%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	18,2%	20,0%
Válido De acuerdo	33	60,0%	80,0%
Totalmente de acuerdo	11	20,0%	100,0%
Total	55	100,0%	

Figura: Resultados de la dimensión información y comunicación

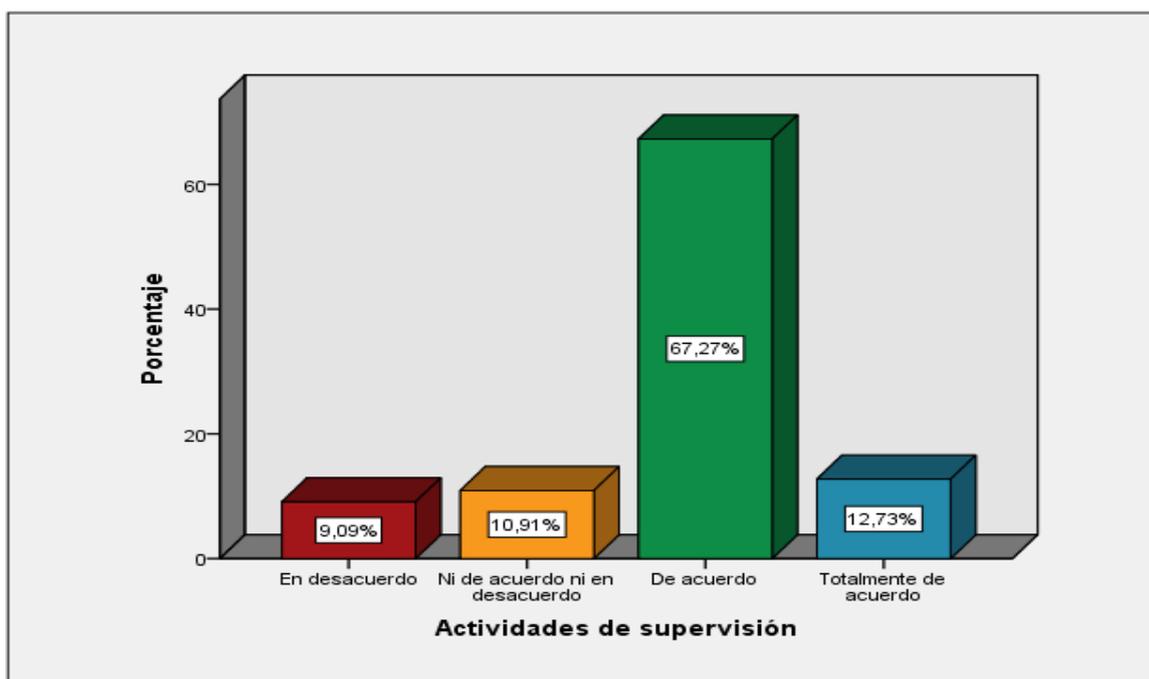


En relación a la dimensión cinco, los resultados acumulados indican que el 67,3% están de acuerdo, 12,7% están totalmente de acuerdo, 10,9% ni de acuerdo ni en desacuerdo y 9,1% están en desacuerdo. Por lo tanto, en relación a las actividades de supervisión del proceso de control al interior de la municipalidad, es considerado mayormente como adecuado. Los resultados muestran en la tabla y figura siguiente.

Tabla: Resultados de la dimensión actividades de supervisión

	fi	hi	Hi
En desacuerdo	5	9,1%	9,1%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	10,9%	20,0%
Válido De acuerdo	37	67,3%	87,3%
Totalmente de acuerdo	7	12,7%	100,0%
Total	55	100,0%	

Figura: Resultados de la dimensión actividades de supervisión

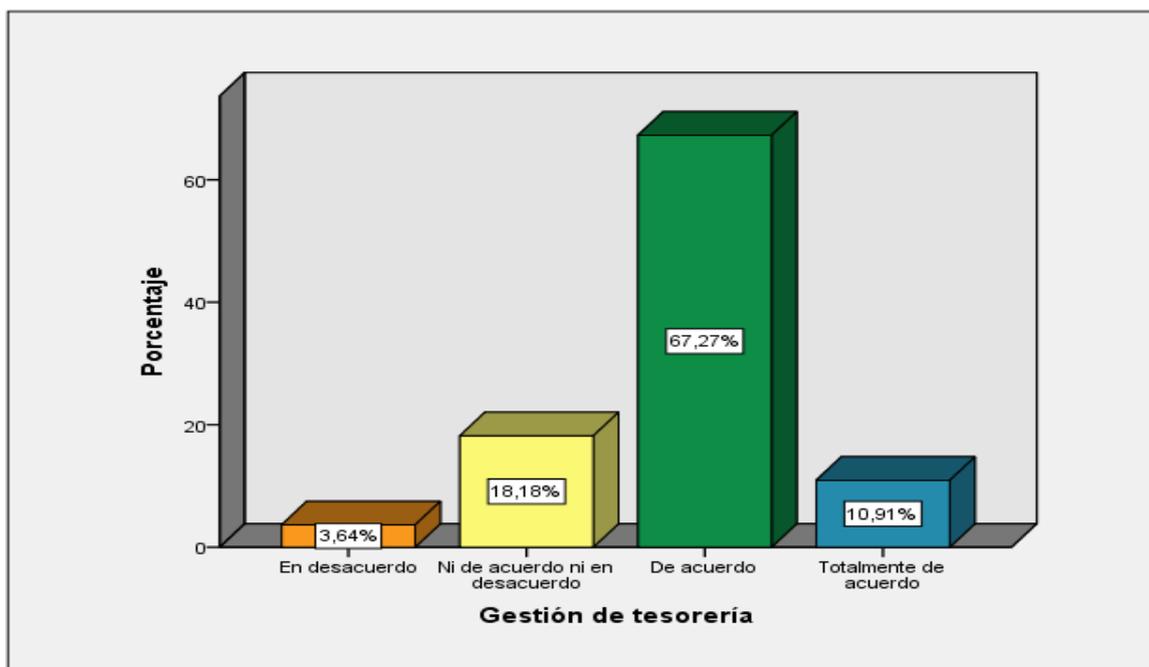


En lo que respecta a la segunda variable en estudio, los resultados acumulados indican que 67,3% están de acuerdo, 18,2% ni de acuerdo ni en desacuerdo, 10,9% están totalmente de acuerdo, mientras que el 3,6% están en desacuerdo. Estos resultados indican que en la municipalidad de Echarati, la gestión de tesorería es mayormente eficiente y se viene cumpliendo con los procedimientos de gestión de ingresos y egresos. Los resultados muestran en la tabla y figura siguiente.

Tabla : *Resultados de la variable gestión de tesorería*

	fi	hi	Hi
En desacuerdo	2	3,6%	3,6%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	18,2%	21,8%
Válido De acuerdo	37	67,3%	89,1%
Totalmente de acuerdo	6	10,9%	100,0%
Total	55	100,0%	

Figura : *Resultados de la variable gestión de tesorería*

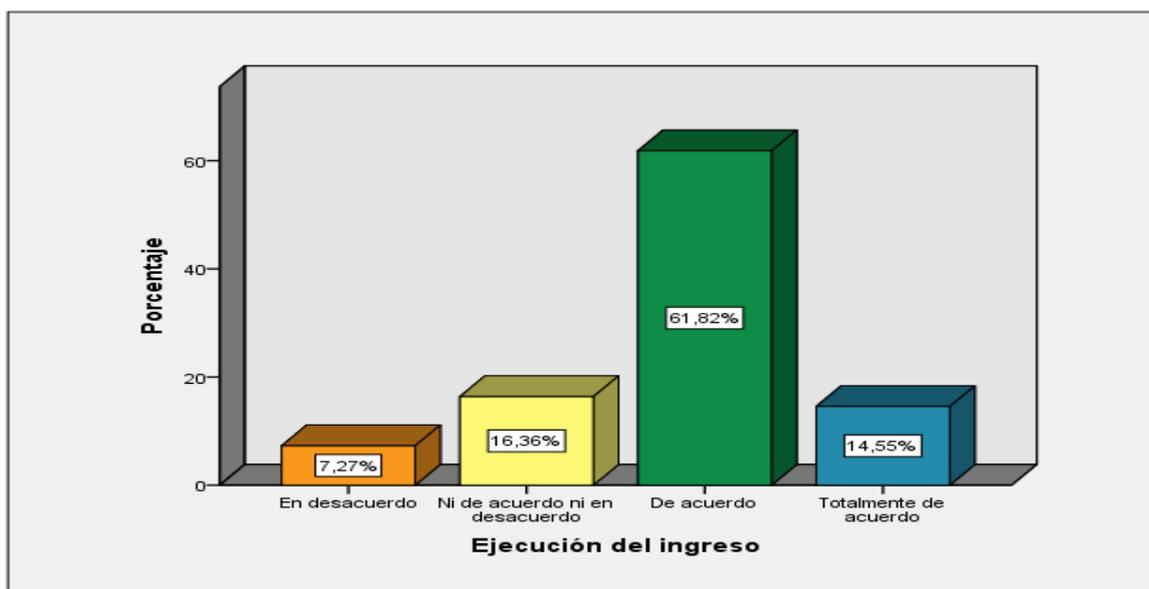


En lo que respecta a la dimensión uno de la segunda variable, los resultados acumulados indican que el 61,8% están de acuerdo, 16,4% no están ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que el 14,5% están totalmente de acuerdo y el 7,3% están en desacuerdo. Estos resultados dan cuenta que en la municipalidad de Echarati, la gestión de los ingresos es considerada como adecuada, en la cual se sigue los lineamientos y actividades establecidas. Los resultados muestran en la tabla y figura siguiente.

Tabla: Resultados de la dimensión ejecución del ingreso

	fi	hi	Hi
En desacuerdo	4	7,3%	7,3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	16,4%	23,6%
Válido De acuerdo	34	61,8%	85,5%
Totalmente de acuerdo	8	14,5%	100,0%
Total	55	100,0%	

Figura: Resultados de la dimensión ejecución del ingreso

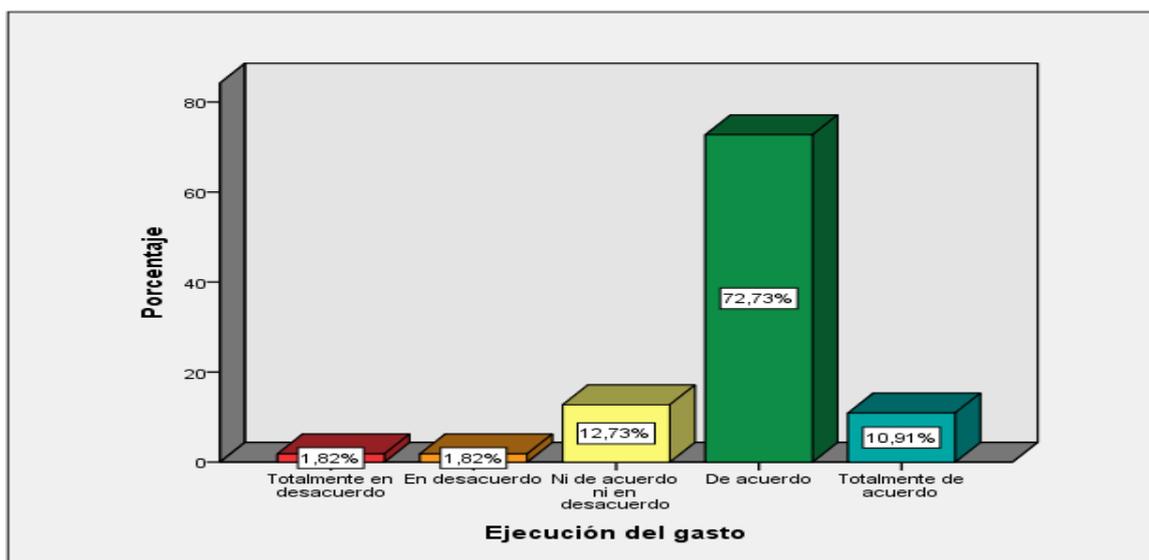


En relación a la segunda dimensión de la segunda variable, los resultados acumulados muestran que en la municipalidad de Echarati, el 72,7% están de acuerdo, 12,7% ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 10,9% están totalmente de acuerdo y el 1,8% están totalmente en desacuerdo. Estos resultados dan cuenta que, en el gobierno local estudiado, la gestión de gastos es considerado bastante eficiente y se estaría cumpliendo mayormente con los compromisos de pago. Los resultados muestran en la tabla y figura siguiente.

Tabla: Resultados de la dimensión ejecución del gasto

	fi	hi	Hi
Totalmente en desacuerdo	1	1,8%	1,8%
En desacuerdo	1	1,8%	3,6%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	12,7%	16,4%
De acuerdo	40	72,7%	89,1%
Totalmente de acuerdo	6	10,9%	100,0%
Total	55	100,0%	

Figura: Resultados de la dimensión ejecución del gasto



Seguidamente se muestran los resultados a nivel descriptivo, para cada uno de los ítems estudiados, usando para ello tablas y figuras, que ayudan a comprender de mejor manera el comportamiento de cada indicador medido en la investigación. En primer lugar, se ha medido el indicador filosofía de la dirección, al cual los encuestados manifiestan estar de acuerdo un 47,3%, seguido de los que se encuentran totalmente de acuerdo que representa un 25,5%, ni de acuerdo ni en desacuerdo un 16,4%, en desacuerdo el 9,1% y totalmente en desacuerdo el 1,8%. Estos valores indican que los trabajadores municipales se encuentran identificados con la filosofía de la institución en cuanto a control se refiere. Los resultados se muestran en el ítem 1.

Ítem 1

La filosofía de la dirección es el conjunto de conductas y actitudes que van a determinar la gestión de una entidad en relación al control interno y generar un buen ambiente de control.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	1,8%	1,8%
En desacuerdo	5	9,1%	10,9%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	16,4%	27,3%
De acuerdo	26	47,3%	74,5%
Totalmente de acuerdo	14	25,5%	100,0%
Total	55	100,0%	

Así mismo, respecto al indicador estructura organizacional, los encuestados consideran estar de acuerdo un 52,7%, seguido de los que se encuentran totalmente de acuerdo con un 30,9%, en desacuerdo un 9,1% y ni de acuerdo ni en desacuerdo un 7,3%. Estos valores indican que, en relación a la estructura organizacional, alineada al control en su gran mayoría los trabajadores ediles están de acuerdo. Los resultados se presentan en ítem 2.

Ítem 2

La estructura organizacional permite establecer el conjunto de lineamientos y asignación de funciones de forma adecuada para lograr un apropiado ambiente de control y de esta manera facilitar la labor de control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
	5	9,1%	9,1%
	4	7,3%	16,4%
Válido	29	52,7%	69,1%
	17	30,9%	100,0%
Total	55	100,0%	

De igual manera se presenta los resultados obtenidos para medir la administración de los recursos humanos, obteniendo que el 50,9% está de acuerdo, 30,9% totalmente de acuerdo, 10,9% ni de acuerdo ni en desacuerdo y 7,3% están en desacuerdo. Los valores indican que en su gran mayoría consideran que se administra adecuadamente los recursos humanos en relación al control, Los resultados se muestran en el ítem 3.

Ítem 3

La administración de los recursos humanos contempla las políticas y procedimientos administrativos que permitirán implementar un adecuado ambiente de control en los trabajadores.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
	4	7,3%	7,3%
	6	10,9%	18,2%
Válido	28	50,9%	69,1%
	17	30,9%	100,0%

Total	55	100,0%
-------	----	--------

Al mismo tiempo se ha determinado que en la identificación de riesgos, los trabajadores de la comuna, un 58,2% se encuentran de acuerdo, un 23,6% totalmente de acuerdo, 10,9% ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 5,5% en desacuerdo y un 1,8% totalmente en desacuerdo. Lo que nos indica que en su mayoría los trabajadores califican como adecuado el proceso de identificación de riesgos. Los resultados se muestran en ítem 4.

Ítem 4

Identificar los riesgos es la detección de eventos externos e internos que afectan el logro de objetivos de la organización y a la vez permiten realizar una adecuada evaluación de riesgos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	1,8%	1,8%
En desacuerdo	3	5,5%	7,3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	10,9%	18,2%
De acuerdo	32	58,2%	76,4%
Totalmente de acuerdo	13	23,6%	100,0%
Total	55	100,0%	

En lo que concierne a la valoración de riesgos, los encuestados manifestaron que un 56,4% están de acuerdo, 20% a la vez están totalmente de acuerdo y al mismo tiempo el mismo porcentaje ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 3,6% en desacuerdo. Valores que indican que los trabajadores consideran mayormente adecuado la valoración de riesgos. Los resultados se encuentran en el ítem 5.

Ítem 5

La valoración de los riesgos es la calificación del grado de intensidad del evento adverso que permite hacer la evaluación de riesgos.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	3,6%	3,6%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	20,0%	23,6%
De acuerdo	31	56,4%	80,0%
Totalmente de acuerdo	11	20,0%	100,0%

Total	55	100,0%
-------	----	--------

Por otro lado, en lo que respecta a la respuesta al riesgo, un 45,5% considera estar de acuerdo, 29,1% ni de acuerdo ni en desacuerdo, 18,2% totalmente de acuerdo y 7,3% en desacuerdo. Resultados que indican que los trabajadores municipales consideran mayormente como regular la respuesta al riesgo. Como se muestra en el ítem 6.

Ítem 6

La respuesta al riesgo es la selección de acciones para enfrentar al riesgo considerando la evaluación de riesgos realizada.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	7,3%	7,3%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	16	29,1%	36,4%
	De acuerdo	25	45,5%	81,8%
	Totalmente de acuerdo	10	18,2%	100,0%
	Total	55	100,0	

En similar medida, se ha obtenido resultados para los procedimientos de autorización, a los que los trabajadores encuestados manifiestan un 60% estar de acuerdo, 18,2% totalmente de acuerdo, 12,7% en desacuerdo, 7,3% ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 1,8% totalmente en desacuerdo. Lo que indica que los encuestados están inclinados a estar satisfechos con los procedimientos impartidos. Los resultados se muestran en el ítem 7.

Ítem 7

Los procedimientos de autorización y aprobación son las acciones iniciales que permiten dar apertura para la aplicación de las actividades de control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	1,8%	1,8%
	En desacuerdo	7	12,7%	14,5%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	7,3%	21,8%
	De acuerdo	33	60,0%	81,8%

Totalmente de acuerdo	10	18,2%	100,0%
Total	55	100,0%	

En lo que respecta al control sobre los recursos y/o archivos, los encuestados indican un 60% estar de acuerdo, 18,2% totalmente de acuerdo, 14,5% ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 7,3% en desacuerdo. Lo que indica que los trabajadores consideran adecuado los controles en lo que respecta a recursos y/o archivos que se manejan. Como se muestra en el ítem 8.

Ítem 8

Los controles sobre el acceso a los recursos y/o archivos son los procedimientos de acceso a la utilización y custodia de estos, durante el desarrollo de las actividades de control.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	4	7,3%	7,3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	14,5%	21,8%
Válido De acuerdo	33	60,0%	81,8%
Totalmente de acuerdo	10	18,2%	100,0%
Total	55	100,0%	

En relaciona la segregación de funciones, los encuestados manifiestan un 58,2% estar de acuerdo, 23,6% totalmente de acuerdo, 10,9% en desacuerdo y 7,3% ni de acuerdo ni en desacuerdo. Lo que indica que los trabajadores abordados consideran adecuado la segregación de funciones realizado. Como se muestra en ítem 9.

Ítem 9

La segregación de funciones es la división del trabajo, considerando personal, procesos, actividades y tareas con la finalidad de realizar de forma óptima las actividades de control.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	6	10,9%	10,9%
Válido Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	7,3%	18,2%
De acuerdo	32	58,2%	76,4%

Totalmente de acuerdo	13	23,6%	100,0%
Total	55	100,0%	

Respecto a la funciones y características, los encuestados plantean están de acuerdo el 61,8%, 20% están totalmente de acuerdo, 10,9% ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 7,3% en desacuerdo; los resultados indican que los trabajadores mayoritariamente consideran adecuado las funciones y características de la información. Los resultados se presentan en ítem 10.

Ítem 10

Las funciones y características de la información son los encargos y rasgos del papel que juega la información y comunicación en el proceso de control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	4	7,3%	7,3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	10,9%	18,2%
Válido De acuerdo	34	61,8%	80,0%
Totalmente de acuerdo	11	20,0%	100,0%
Total	55	100,0%	

En relación a la información y a la responsabilidad, los consultados manifiestan un 63,6% estar de acuerdo, 20% totalmente de acuerdo, 9,1% en desacuerdo y un 7,3% ni de acuerdo ni en desacuerdo. Lo que indica que los trabajadores de la municipalidad consideran adecuado la información y la responsabilidad. Como se muestra en ítem 11.

Ítem 11

La información y responsabilidad está referida a informar en tiempo y de forma oportuna las actividades de información y comunicación en el proceso de control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	5	9,1%	9,1%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	7,3%	16,4%
Válido De acuerdo	35	63,6%	80,0%
Totalmente de acuerdo	11	20,0%	100,0%

Total	55	100,0%
-------	----	--------

En relación a archivo institucional, los encuestados consideran estar de acuerdo un 52,7%, 25,5% totalmente de acuerdo, 10,9% ni de acuerdo ni en desacuerdo y mismo porcentaje en desacuerdo. Lo que indica que los trabajadores consideran adecuado el manejo del archivo de la institución. Los resultados se presentan en ítem 12.

Ítem 12.

El archivo institucional es el legajo de los diversos documentos utilizados y elaborados, que permiten informar y comunicar acerca del proceso de control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	6	10,9%	10,9%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	10,9%	21,8%
Válido De acuerdo	29	52,7%	74,5%
Totalmente de acuerdo	14	25,5%	100,0%
Total	55	100,0%	

En lo que respecta a prevención y monitoreo, los encuestados respondieron estar de acuerdo un 63,6%, un 20% totalmente de acuerdo, 9,1% en desacuerdo, 5,5% ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 1,8% totalmente en desacuerdo. Lo que nos indica que los trabajadores consideran adecuado las acciones de prevención y monitoreo. Como se muestra en el ítem 13.

Ítem 13.

La prevención y el monitoreo son las medidas sobre los procesos y operaciones que permiten realizar de forma oportuna las actividades de supervisión durante la realización del control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	1,8%	1,8%
Válido En desacuerdo	5	9,1%	10,9%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	5,5%	16,4%
De acuerdo	35	63,6%	80,0%

Totalmente de acuerdo	11	20,0%	100,0%
Total	55	100,0%	

Así mismo, al medir el reporte de deficiencias, los trabajadores ediles, consideran estar de acuerdo un 58,2%, muestras el 16,4% totalmente de acuerdo, 12,7% en desacuerdo, 10,9% ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 1,8% totalmente en desacuerdo. Lo que indica que es adecuado el reporte de deficiencias que se realiza en la institución. Los resultados se muestran en el ítem 14.

Ítem 14

El reporte de deficiencias es el registro de debilidades y deficiencias detectadas como parte de las actividades de supervisión en el proceso de control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	1,8%	1,8%
En desacuerdo	7	12,7%	14,5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	10,9%	25,5%
Válido De acuerdo	32	58,2%	83,6%
Totalmente de acuerdo	9	16,4%	100,0%
Total	55	100,0%	

Al mismo tiempo, se ha consultado acerca de la implementación y el seguimiento de las diversas medidas de corrección, al cual los consultados manifiestan estar de acuerdo un 65,5%, 12,7% están totalmente de acuerdo, 10,9% ni de acuerdo ni en desacuerdo, 9,1% en desacuerdo y 1,8% totalmente en desacuerdo. Estos resultados indican la implementación y el seguimiento de diversas medidas correctivas es adecuado. Los resultados se muestran en el ítem 15.

Ítem 15

La implementación y seguimiento de medidas correctivas es la adopción de acciones más adecuadas para mejorar las actividades institucionales y son realizadas durante el desarrollo de las actividades de supervisión.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	1	1,8%	1,8%

En desacuerdo	5	9,1%	10,9%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	10,9%	21,8%
De acuerdo	36	65,5%	87,3%
Totalmente de acuerdo	7	12,7%	100,0%
Total	55	100,0%	

Al medir el cumplimiento de la norma de procedimientos, los encuestados indican un 61,8% estar de acuerdo, 18,2% totalmente de acuerdo, 10,9% ni de acuerdo ni en desacuerdo y 9,1% en desacuerdo. Por lo que mayoritariamente los trabajadores consideran adecuado el cumplimiento de la normativa de procedimientos de la municipalidad. Como se muestra en el ítem 16.

Ítem 16

El cumplimiento del manual de procedimientos implica cumplir con la normativa de disposiciones y procedimientos orientados a ejecutar los ingresos de la institución.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	5	9,1%	9,1%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	10,9%	20,0%
Válido De acuerdo	34	61,8%	81,8%
Totalmente de acuerdo	10	18,2%	100,0%
Total	55	100,0%	

En lo que corresponde al control de ingresos, los encuestados perciben un 60% estar de acuerdo, 20% totalmente de acuerdo, 10,9% ni de acuerdo ni en desacuerdo, 7,3% en desacuerdo y 1,8% totalmente en desacuerdo. Lo que indica que en su gran mayoría los trabajadores municipales consideran adecuado el control de los ingresos que se generan en el gobierno local. Como se muestra en el ítem 17.

Ítem 17

El control de todos los ingresos es el procedimiento que permite medir y evaluar el logro de la ejecución del ingreso de forma adecuada.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	1,8%	1,8%
	En desacuerdo	4	7,3%	9,1%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	10,9%	20,0%
	De acuerdo	33	60,0%	80,0%
	Totalmente de acuerdo	11	20,0%	100,0%
	Total	55	100,0%	

Del mismo modo se consultó a los trabajadores municipales, en relación a si se informa oportunamente los ingresos, a lo que consideran estar de acuerdo un 67,3%, totalmente de acuerdo el 12,7%, en desacuerdo el 10,9%, ni de acuerdo ni en desacuerdo un 7,3% y totalmente en desacuerdo un 1,8%. Esto indica que los trabajadores encuestados consideran que se realiza de manera oportuna los informes de los ingresos. Como se muestra en ítem 18.

Ítem 18

El informe oportuno de ingresos es la comunicación pertinente y verídica de la ejecución de los ingresos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	1,8%	1,8%
	En desacuerdo	6	10,9%	12,7%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	7,3%	20,0%
	De acuerdo	37	67,3%	87,3%
	Totalmente de acuerdo	7	12,7%	100,0%
	Total	55	100,0%	

Por otro lado, también en relación a la revisión de los expedientes de gasto, los encuestados consideran estar de acuerdo un 52,7%, en tanto el 20% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 14,5% totalmente de acuerdo, 10,9% en desacuerdo y 1,8% totalmente en desacuerdo. Estos resultados indican que los trabajadores están mayormente de acuerdo con la revisión de los expedientes. Como se muestra en el ítem 19.

Ítem 19

La revisión de expedientes de pago es la verificación del cumplimiento de los requisitos contemplados en la norma durante la ejecución del gasto de los recursos financieros de la institución.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	1,8%
	En desacuerdo	6	10,9%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	20,0%
	De acuerdo	29	52,7%
	Totalmente de acuerdo	8	14,5%
	Total	55	100,0%

Del mismo modo se ha medido en los trabajadores administrativos, respecto a los gastos caducos, a lo cual el 56,4% consideran estar de acuerdo, 18,2% ni de acuerdo ni en desacuerdo, 14,5% totalmente de acuerdo, 9,1% en desacuerdo y 1,8% totalmente en desacuerdo. Por lo que se puede afirmar que los trabajadores consideran como regular la gestión de los gastos caducos. Como se muestra en el ítem 20.

Ítem 20

Los gastos caducos son los gastos no cobrados de manera oportuna y que perjudican negativamente en la ejecución del gasto.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	1,8%
	En desacuerdo	5	9,1%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	18,2%
	De acuerdo	31	56,4%
	Totalmente de acuerdo	8	14,5%
	Total	55	100,0%

En relación a la práctica de abonar los pagos en cuenta corriente, los trabajadores consideran estar de acuerdo un 52,7%, mientras que el 20% están totalmente de acuerdo, 14,5% ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 12,7% en desacuerdo. Los

resultados indican que los encuestados consideran que existe cierto nivel de eficiencia en los abonos de los pagos en las cuentas de los proveedores. Los resultados se muestran en el ítem 21.

Ítem21

El abono a cuenta corriente interbancaria es la transferencia de recursos de la entidad hacia una organización distinta, utilizando fondos de las cuentas bancarias acción que permite la ejecución del gasto.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
	7	12,7%	12,7%
	8	14,5%	27,3%
Válido	29	52,7%	80,0%
	11	20,0%	100,0%
Total	55	100,0%	

En lo que respecta al fondo para realizar pagos en efectivo, llamado comúnmente manejo de caja chica, los encuestados consideran estar de acuerdo en un 50,9%, un 23,6% ni de acuerdo ni en desacuerdo, un 16,4% consideran estar totalmente de acuerdo y 9,1% en desacuerdo. Estos resultados indican que los trabajadores de la municipalidad consideran como regular el manejo de pagos en efectivo. Como se muestra en el ítem 22.

Ítem 22

El fondo para pagos en efectivo es el dinero destinado a gastos menores no programados que realizan las diferentes áreas de la institución, a través del cual se realiza la ejecución del gasto.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
	5	9,1%	9,1%
	13	23,6%	32,7%
Válido	28	50,9%	83,6%
	9	16,4%	100,0%
Total	55	100,0%	

En lo que respecta a la preparación del flujo de caja, los encuestados consideran estar de acuerdo el 56,5%, 18,2% están totalmente de acuerdo, el 16,4% consideran ni de acuerdo ni en desacuerdo y 1,8% totalmente en desacuerdo. Estos resultados indican que mayormente existe una eficiencia en la elaboración del flujo de caja de la institución. Como se muestra en el ítem 23.

Ítem 23.

El flujo de caja es un estado financiero que permite de forma esquematizada visualizar la ejecución del gasto.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	1,8%	1,8%
	En desacuerdo	4	7,3%	9,1%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	16,4%	25,5%
	De acuerdo	31	56,4%	81,8%
	Totalmente de acuerdo	10	18,2%	100,0%
	Total	55	100,0%	

En los que respecta a las conciliaciones bancarias en la oficina de tesorería, en relación con las cuentas de la institución y los libros, los encuestados manifiestan estar de acuerdo un 61,8%, mientras que el 23,6% están totalmente de acuerdo, 9,1% están ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 1,8% están totalmente en desacuerdo. Lo que indica que los trabajadores consideran que las conciliaciones bancarias, son adecuadas. Los resultados se muestran en el ítem 24.

Ítem 24

Las conciliaciones bancarias son las acciones que permiten comparar contable y financieramente, los extractos bancarios con la ejecución del gasto.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	1,8%	1,8%
	En desacuerdo	2	3,6%	5,5%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	9,1%	14,5%
	De acuerdo	34	61,8%	76,4%
	Totalmente de acuerdo	13	23,6%	100,0%
	Total	55	100,0%	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ALVAREZ LOPEZ ALBERTO, 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 GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ECHARATI, 2021", cuyos autores son ESCALANTE OJEDA MARYLIA, LLAMOCCA CANO MARIA CELESTE, 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, 06 de Mayo del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ALVAREZ LOPEZ ALBERTO DNI: 10690346 ORCID 0 000-0003-0806-0123	Firmado digitalmente por: ALVAREZLO el 06-05- 2022 16:54:42

Código documento Trilce: TRI - 0300198