



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Alto

Pichigua – 2021”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Huillca Ccasa, Carmen Norma (ORCID: 0000-0001-6341-3302)

ASESOR:

Mg. Cabrera Arias, Luis Martin (ORCID: 0000-0002-4766-1725)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA - PERÚ

2022

Dedicatoria

Dedico a Dios y mis queridos padres, en especial a mi amada madre por ser mi mayor motivación y fuente de inspiración para alcanzar mis sueños, por su incondicional apoyo y por las muestras de amor a lo largo de mi vida.

A mis hermanas por sus apoyos incondicional, consejos y sus recomendaciones en este extenso camino que ha significado un gran logro de terminar mi carrera.

A mi hijo con todo cariño y amor por su comprensión, paciencia y ser mi motivo especial en mi formación personal y profesional durante el periodo de mi estudio universitario.

Carmen.

Agradecimiento

A Dios por darme la vida, sabiduría y la fuerza para conseguir el sueño, de terminar mi carrera y ser profesional.

Mi profundo reconocimiento a los docentes de la Facultad de Ciencias Empresariales EAP de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, por sus gratas experiencias y reconocimientos.

Al docente del programa de titulación en la modalidad del taller de elaboración de tesis.

Al personal de la oficina de tesorería y al personal en general de la municipalidad distrital de Alto Pichigua, por brindarme la información solicitada en el desarrollo de la presente tesis.

La autora.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

I.	INTRODUCCIÓN.....	1
II.	MARCO TEÓRICO.....	5
	Control interno	9
	Clasificación de control interno	9
	Tipos de control.....	10
	Gestión pública.....	10
	Legalidad.....	11
	Rendición de cuentas con acceso a la información pública	11
	Enfoque tradicional de control interno.....	11
	Control interno	12
	Ambiente de control	12
	Evaluación de riesgo	12
	Actividad de control.....	12
	Información y comunicación.....	12
	Supervisión y monitoreo	13
	Marco conceptual	13
	Gestión de tesorería.....	13
	Planificación.....	13
	Dirección	14

Ejecución.....	14
III. METODOLOGÍA.....	15
Tipo de diseño de investigación.....	15
Variables y operacionalización	15
Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.....	19
Unidad de análisis	21
Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	21
Criterios y escala de confiabilidad	23
Procedimientos	23
Validación	23
Método de análisis de datos	24
Aspectos éticos.....	24
IV. RESULTADOS.....	25
V. DISCUSIÓN.....	39
VI. CONCLUSIONES	44
VII. RECOMENDACIONES.....	45
REFERENCIAS	47
ANEXOS.....	50

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1.	Control interno	25
TABLA 2.	Gestión de tesorería.....	27
TABLA 3.	Planificación.....	28
TABLA 4.	Organización	29
TABLA 5.	Dirección.....	30
TABLA 6.	Ejecución	31
TABLA 7.	Control.....	32
TABLA 8.	Prueba de normalidad.....	33
TABLA 9.	Correlación entre control interno y gestión de tesorería	33
TABLA 10.	Correlación entre control interno y planificación	34
TABLA 11.	Correlación entre control interno y organización	35
TABLA 12.	Correlación entre control interno y dirección	36
TABLA 13.	Correlación entre control interno y ejecución	37
TABLA 14.	Correlación entre control interno y control.....	38

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1.	Control interno.....	26
FIGURA 2.	Gestión de tesorería.....	27
FIGURA 3.	Planificación.....	28
FIGURA 4.	Organización.....	29
FIGURA 5.	Dirección.....	30
FIGURA 6.	Ejecución.....	31
FIGURA 7.	Control.....	32

Resumen

El presente trabajo de investigación cumple con la objetividad de alcanzar con lo que se ha establecido la correlación existente entre las variables independientes y dependientes en los que consiste el control interno y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Alto Pichigua – 2021, que para estos efectos se ha utilizado la metodología básica no experimental correlacional, utilizando una población de 31 colaboradores entre ellos los funcionarios, servidores y autoridades de la municipalidad distrital de Alto Pichigua, provincia de Espinar y departamento del Cusco, a lo que se ha aplicado con la herramienta del cuestionario, con la finalidad de valorar los planteamientos en base a la operacionalización de las variables. En este trabajo de investigación se ha encontrado que el control interno, se encuentra totalmente relacionado con la gestión de tesorería, demostrando un coeficiente Rho de Spearman 0.796 positivamente fuerte y con una significancia de 0,001 con el control interno y gestión de tesorería, es así que en la hipótesis también existe relación positiva con el resultado obtenido por la Rho de Spearman, que claramente se evidencia que existe una correlación positiva fuerte de 0.796 y una significancia de 0,001 con el control interno y gestión de tesorería, presentando el valor de $p=0,001$ es inferior a 0,05 por tal hecho aceptamos la hipótesis alterna H_1 y rechazamos a la hipótesis nula en la municipalidad distrital de Alto Pichigua.

Palabra clave: Control, Planificación, Organización, Dirección

Abstract

The present research work fulfills the objectivity of reaching with what has been established the existing correlation between the independent and dependent variables in which consists the internal control and treasury management in the district municipality of Alto Pichigua - 2021, which for these purposes has been used the basic non-experimental correlational methodology, using a population of 31 collaborators among them officials, servants and authorities of the district municipality of Alto Pichigua, province of Espinar and department of Cusco, which has been applied with the questionnaire tool, in order to assess the approaches based on the operationalization of the variables. In this research work it has been found that internal control is totally related to treasury management, demonstrating a positively strong Spearman's Rho coefficient 0.796 and with a significance of 0.001 with internal control and treasury management, so in the hypothesis there is also a positive relationship with the result obtained by Spearman's Rho, which clearly shows that there is a strong positive correlation of 0.796 and a significance of 0.001 with the internal control and treasury management, presenting the value of $p=0.001$ is less than 0.05. For this reason we accept the alternative hypothesis H1 and reject the null hypothesis in the district municipality of Alto Pichigua.

Keyword: Control, Planning, Organization, Management

I. INTRODUCCIÓN

La crisis financiera internacional, se encuentra en la mira de la función de tesorería, debido a la necesidad de gestionar el efectivo, la liquidez y los riesgos que conlleva durante los años que pasó el estallido de la crisis a nivel mundial, con la influencia de los equipos tecnológicos en la tesorería que han ampliado su influencia de operatividad en las organizaciones privadas y públicas, los mismos que han evolucionado su generación de datos, frente al enfoque tradicional a nivel de los gobiernos, tal es así que están cambiando las funciones de tesorería, frente a los planteamientos de la estructura organizacional, es así, que están convirtiéndose como colaboradores de una organización gubernamental. Entonces los responsables de tesorería deben de ser de todo terreno, que no deben de conocer de profundidad una gestión de liquidez, como también den de ser consultores de forma corporativa, cumplidor de procesos y jefes de proyecto de información tecnológica.

La municipalidades a nivel del territorio nacional, están supeditados a las normas y mandatos que regulan sus operaciones y funcionamiento, regulado por las normas, técnicas y mecanismos de administración son de estricto realización obligatorio, de acuerdo a sus competencias básicas podemos considerar el de aprobar sus documentos de instrumentos de gestión administrativa, admitir el régimen de administración de sus fondos públicos, rentas, servicios públicos locales con tasas reales y justas, para de esa forma sustentarse y cumplir sus fines y objetivos institucionales.

La oficina de tesorería de la municipalidad distrital de Alto Pichigua, es el responsable de administrar todos los fondos financieros, en sus diferentes administraciones financieras de acuerdo al Manual de Organizaciones y Funciones. Entonces desde los años anteriores la municipalidad distrital de Alto Pichigua, presenta deficiencias financieras en la atención rápida a todos los usuarios en cuanto a los atrasos en los pagos, traduciéndose en problemas en cada ejercicio

económico que lleva el cambio de administración municipal. Esto genera problemas en la gestión ingresante de los jefes de tesoreros, porque se desconoce cómo planificar adecuadamente los calendarios de pagos para la realización oportuna de las actividades conforme a las acciones de tesorería, las cuales se realizan de acuerdo a sus posibilidades de disponible financiero, afectando a sus propios ingresos y transferencias económicas que recibe mensualmente que canaliza desde el Ministerio de Economía y Finanzas.

De igual forma, existen atrasos en la elaboración mensual de los libros auxiliares de caja y bancos con sus conciliaciones bancarias en sus diferentes transacciones financieras como resultado de los movimientos mensuales, existiendo problemas con el giro y el pago de los gastos contraídos como institución municipal, por lo mismo no refleja un verdadero y fehaciente saldo financiero en forma mensual, trimestral, semestral ni anual de cada una de las cuentas bancarias que maneja la municipalidad. Los movimientos en la tesorería de la comunidad de Alto Pichigua, se formulan utilizando todo los objetivos presupuestarios establecidos desde la oficina de planificación y presupuestos conforme al detalle del presupuesto analítico de ingresos y gastos, todo ello plasmado en el presupuesto institucional de apertura, y cuando surge mayores ingresos y modificaciones con el presupuesto institucional modificado, con estos presupuestos generando los resultados de la programación del presupuesto mensual en actividades e inversiones.

La municipalidad distrital de Alto Pichigua, actualmente no tiene creado la oficina de control interno, a efectos de que pueda hacer cumplir las disposiciones emitidas desde la Dirección General del Tesoro Público, en cuanto a sus tareas de la oficina de tesorería.

Asimismo, la entidad municipal con los recursos financieros considerables provenientes del estado peruanos desde sus diferentes fuentes de financiamiento, sin embargo, ha surgido problemas graves que han perjudicado el logro de las metas, el objeto y mejora de la comunidad

beneficiaria. Por ejemplo, se pudo observar problemas en protección y vigilancia de fondos, entrega de recursos sin tener la sustentación suficiente en los expedientes de gastos emitidas de manera incompleta, falta de arqueos de valores del municipio, y servidor encargado de la gestión de fondos sin responsabilidad. Asimismo, la administración de la caja chica fue a cargo de la oficina de tesorería, que no se puede tener su propio arqueo de caja chica de los encargos internos sin rendiciones de cuentas, quedando pendientes de rendir que suman considerablemente, teniendo insuficientes medidas de seguridad de controles internos en la municipalidad distrital de Alto Pichigua, en su conjunto, quizá por desconocimiento de la administración pública de los servidores públicos, funcionarios y que por último de la autoridad política que posee poca capacitación en la función pública, esto en sus diferentes periodos de gestión municipal a ello hacemos la justificación teórica tiene como fundamento teórico porque toma como base las teorías vigentes respecto a control interno lo que permite incrementar los conocimientos de las ciencias contables respecto a los controles, lo que es vital importancia para la oficina de tesorería del distrito de Alto Pichigua enfocarse en las áreas críticas estudiando el ambiente controlado, valuación de riesgos, movimientos controlados, indagación y comunicación y seguimiento lo que permitirá efectuar de manera óptima la gestión de tesorería para realizar en forma oportuna la planificación, ordenamiento, ruta, ejecución y control de acciones económicas de la municipalidad distrital de Alto Pichigua-2021, también tenemos la conformidad práctica, siendo una herramienta útil de consulta para los funcionarios públicos de las diferentes municipalidades a nivel nacional que tiene a su cargo la gestión de tesorería, será además una herramienta útil de consulta para los estudiantes de ciencias contables y financieras que deseen conocer la agestión pública orientada a las acciones que se debe de considerar para el control y tesorería, lo que se verá de vital importancia para el normal y correcto funcionamiento en el sector público evitando errores y acciones que pudieran

perjudicar al ejercicio de su situación, así también está enfocado la justificación metodológica de profundizar la existencia de la conexión de control interno y gestión de tesorería, es más, que deben describirse la relación que existe entre el monitoreo de entorno, análisis de riesgos, papeles de trabajo, información permanente y comunicación permanente para la toma de decisiones, dirigir trabajos al grupo de servidores y/o trabajadores y seguimiento con la gestión de tesorería. Por lo que existe un objetivo general de analizar de correlación con el control interno y gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Alto Pichigua, y para ello nos trazamos con los objetivos específicos: Describir la relación entre el ambiente de control y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Alto Pichigua, Describir la evaluación de riesgo y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Alto Pichigua, Describir las actividades de control y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Alto Pichigua, Describir la relación entre la información y comunicación y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Alto Pichigua y Describir la supervisión y seguimiento y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Alto Pichigua. Hipótesis general, se encuentra la conexión con el control interno y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Alto Pichigua, así también tenemos los hipótesis específicas, se encuentra la relación entre el ambiente de control y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Alto Pichigua, relación entre la evaluación de riesgo y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Alto Pichigua, relación entre la actividad de control y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Alto Pichigua, relación entre la información y comunicación y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Alto Pichigua y se encuentra la relación de supervisión y seguimiento y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Alto Pichigua.

II. MARCO TEÓRICO

Dentro de los antecedentes internacionales. Espinosa Ontanela, (2013) en su caso “Propuesta de un sistema de control interno en las áreas de tesorería, cartera y recursos humanos de la empresa medicina prepagada Cruz Blanca S.A.” presentada en Escuela Politécnica del Ejercito 2013 a fin de lograr de Ingeniero de Finanzas, Contadora Pública-Auditora, concluyó lo siguiente: La empresa carece de un código de ética en el que los empleados conozcan las formas de comportamiento, valores y principios en donde se deben de adherirse. En su organización estructural no se ve los movimientos de los puestos de trabajo de cada empleado, esto quizá a falta de motivación desde la administración para que se pueda implementar el control interno, considerando el detalle de toda las actividades empresariales, los niveles de jerarquía, tomando en cuenta los más importantes tareas a cumplir, de igual forma los directores no hacen las evaluaciones con cronogramas programadas con el fin de identificar un buen desempeño y hacer las correcciones necesarias. El método COSO ERM aprovechó el uso del desarrollo de este valioso documento.

(Solís Solís, 2014) en su tema, planteo el objetivo de evaluación de la forma de control interno para el desarrollo de captar ingresos y su impacto de gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón San Pedro de Pelileo, con la finalidad de recabar las 5 informaciones confiables y oportunas, uso adecuado de los recursos disponibles, utilizando una metodología de investigación cualitativa, obtuvo los siguientes resultados: $x3t=9.488x2>x2c=1.539$. Finalmente, de llegó a los siguientes resultados: El funcionamiento de control interno en la unidad de tesorería, que no redunde la generación de información, ni la toma de decisiones administrativas oportunas en el gobierno descentralizado en mención.

(Camacho Olvera, 2012) en la tesis de maestría, titulada “ (Camacho Olvera)”, planteó como objetivo lo siguiente: Poner en marcha una auditoría operativa en la oficina de recursos económicos de la institución educativa Dirección General de Educación Tecnológica Industrial, con la finalidad de establecer control interno para que pueda asegurar la adquisición correcta y segura de la información financiera. De igual forma la eficiencia de las operaciones del departamento que corresponde, utilizando la formula científica tipo utilizado, se obtuvieron lo siguiente: Las instituciones públicas o privadas gestionan sus recursos necesariamente cuándo lo necesitan, pero de forma transparente, siguiendo un conjunto de pasos: conocido como sistema de control interno. Por último, se realice los siguientes resúmenes finales: En qué, medida prevalece el manejo y para asegurar que prevalezca una gestión clara y eficaz, el de hacer control interno periódicamente que la inactividad no desarrolle más con rumbos equivocados. Mediante la propuesta de auditoría operativa se descubrió las programaciones de las actividades y las técnicas tienen alto nivel ineficacia, mostrando el mal funcionamiento de los departamentos de quienes de interactuaban.

Posteriormente tenemos los antecedentes nacionales de (Vega Garay, 2015) del tesis maestría “El control interno y su impacto en la docencia en la Universidad Nacional de Santa en el año 2014”, el objetivo general fue precisar el impacto de control interno de la docencia en la Universiada Nacional del Santa, habiendo planteado el proyecto de estudio el nivel descriptivo correlacional, en donde se hace la descripción al personal que labora actualmente en dicha casa de estudios, haciendo un grupo de 40 colaboradores, utilizando una técnica de entrevista y conteniendo en el cuestionario un total de 186 preguntas, y llegó a la conclusión de que, en una escala de 46 a 80 puntos (considerado un nivel medio) planteando la implementación de control en el departamento de tesorería de la casa de estudios referido, igualmente fue nivel medio con punto de 51.25 por ciento, estando los mas relevantes en sus tres componentes: contexto de control

50.41 por ciento, actuación de control de gerencia 75.36 por ciento y datos y comunicación de 1 a 45, además se ha determinado que el nivel de implantación desde dos componentes: recibiendo la valoración de riesgos de puntuación 33.88 por ciento y dirigir el trabajo en grupo de personas los cuales recibieron un porcentaje de 41.09 por ciento. Como resultado, el control interno no evidenció debidamente en su totalidad poniendo en marcha el cuadro estructurado. Habiendo influenciado la oficina de tesorería fue positivo, fomentando la eficacia y eficiencia a ese nivel.

Según Lurita Gogin, (2017) en tesis: “Supervisión de control interno en la operación de tesorería en la empresa Andalys distrito de Chíncha Alta, 2016”, presentada a UPECA el 2017 para alcanzar el objetivo de Contador Público concluye: que se determinó que Andalys no tiene planeado una administración eficaz, que durante el repaso se descubrieron que existía algunas falencias en las operaciones del tesorero, a causa de la falta de manual metodológico administrativo direccionado el control. El total de los cheques pasados no se cancelaron, lo que genera problemas de control; todos los girados deben de estar anotados y registrados a quienes se destinan en forma diaria. Finalmente tenemos el antecedente local Roque Pimentel, (2017) en su trabajo de tesis “El control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Canas-Cusco 2017” presentado a Universidad César Vallejo el 2017 para graduarse de Magister - Gestión Pública concluye lo siguiente: que el control interno es positivo en la comuna provincial de Canas, conforme se desprende en la tabla 15 que 60.30 por ciento de encuestados eligió la opción bueno, 33.30 por ciento eligió la opción desfavorable, el 4.80 por ciento eligió la opción extremadamente desfavorable, y sólo el 1.60 por ciento eligió la opción extremadamente favorable. Estos hallazgos muestran que los entrevistados pretenden ejercer el control interno, pero carecen de la capacidad necesaria para hacerlo en la forma que marca la ley, para decirlo de otra manera, su acción es muy audaz. Además, en respuesta a la interrogación que sí es necesario implementar el control interno,

la posición es favorable que bordeó 94.00 por ciento. Una vez terminado las entrevistas creen que existe esa obligatoriedad de ayudar el control interno para su mejoría. La conclusión la gestión de tesorería desfavorece al municipio de Canas, como lo muestra el cuadro N° 20 en el cual el 54.00 por ciento de estos ediles marcó la opción muy adversa, el 36.50 por ciento marcó la opción bueno y el 9.50 por ciento contestó muy perjudicial. El resultado muestra el trabajo diario que realizan los empleados no es favorecido en la forma que se ejerce el control interno. El resultado de la pregunta N° 6 del interrogante referido a gestión de tesorería, indica la obediencia de las normas establecidas, así lo demuestran de manera mas clara para el área. Un puntaje de 64.00 por ciento indica que no hay cumplimiento con los estándares; esencialmente, la cuantificación de este variable permite conocer que la actitud desfavorable a gestión de tesorería que se demuestra claramente, debido a que existe un mecanismo de control para mejorará la administración de tesorería. Se afirma que mediante estadística inferencial y el uso de coeficiente de correlación Kendal Tau b, determino que existe una relación alta y tiene mucha importancia por representar en control interno y administración de tesorería en la municipalidad provincial de Canas, como se demuestra el cuadro N° 21 que el coeficiente es 0.665 alcanzando alta correlación y alfa de $\alpha=5$ por ciento (0.05) mayor al valor p significativo. La correlación de variables se revela ya señalados en el final de los anteriores, si se implementa la oficina de control interno en el municipio de Canas es totalmente ventajoso, viendo lo perjudicial que existe en la administración de tesorería. De acuerdo a correlación de Tau b de Kendall, determinó que existe amplia relación fuerte significativo a través de la variable control interno, así también existe sentido de ofrecer la información principal en la hipótesis general, como se demuestra en el cuadro N° 22 a N° 25, donde la relación fue alta correlación y alfa $\alpha=5$ por ciento (0.05) al valor de p, quiere decir 0.000 0.05

significativo. Tras un análisis descriptivo se concluye que el control interno es favorable, ayudando un mejor manejo desfavorable en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Canas.

Control interno

Según (Rivero, 2011) Los humanos siempre han tenido la necesidad de controlar sus bienes y los de equipo del que forman parte de la antigüedad. Como resultado, se puede apreciar su aplicación en los imperios donde ya existiría una forma de control y recaudación de impuestos por parte de los gobernantes, que requería la llevanza de cuentas de su vivienda por dos personales de oficio publico totalmente independientes, indicando que de alguna manera era a partir del surgimiento del doble partido, que fue una de las medidas de control, se descubrieron los orígenes del control interno hasta los finales del siglo XIX y de ahí los empresarios empiezan a implementar el control interno a efectos de protegerse adecuando a favor de sus intereses.

Clasificación de control interno

Conforme (Hurtado,2013) La conceptualización de los elementos del control interno se clasifican en 4:

Dirección, que tiene a su cargo la habilidad estratégica de la empresa y las formas decisivas que se toman en su quehacer responsablemente.

Disposición, que se debe cumplir las obligaciones a fin de cumplir con las necesidades de la organización.

Designación del trabajo, claramente definido la independización de funciones de: operación.

Asignación de cumplimiento de funciones, que establece la nomenclatura de la empresa, el jerarquismo y la delegación de autoridad inherente a las responsabilidades asignadas. El principio fundamental de este aspecto es que ninguna transacción se realice sin el consentimiento de las partes involucradas. Fijar con mucha claridad los nombramientos internos de le empresa, su

naturaleza de jerarquía y se delegue facultades de autorización inherentes con las tareas asignadas.
(p. 33)

Tipos de control

Según (CGR,2014), hay dos clases de control: interno y externo.

Control externo, es un conjunto de estrategias, disciplinas, sistemas y técnicas que son implementados por el estado a través de la Contraloría General de la República encargado funcionalmente.

Control interno, forma integral de gestión administrativa, llevado a cabo del presidente del estado, funcionarios, servidores, empleados de la entidad privada o pública, Que está enmarcado para proporcionar la confiabilidad del cumplimiento de los objetivos de la entidad en el curso de su misión, visión orientada a la minimización de riesgos futuras. (p. 27)

Conforme (CGR,2014), control interno tiene objetivos de: Iniciar y perfeccionar, las diferentes formas de ejecutar la efectividad, virtud, claridad y economicidad en todas las operaciones de calidad en las instituciones públicas a fin de prestar servicios hacia la sociedad, a fin de salvaguardar los fondos públicos, asimismo el cuidado de los bienes estatales frente al mal uso indebido, deterioro y otros actos ilegales que perjudiquen al estado y por ende a la sociedad peruana. (p.11)

(CGR,2014) El objetivo de control interno en el estado es:

Gestión pública

Intenta mejorar la eficacia, la efectividad, y la economía en las diferentes transacciones públicas, con calidad de servicio con lo que se encuentra relacionado de control interno que el gobierno emplea a fin de asegurar las operaciones con criterios respectivos. El conseguir metas se refiere a la relación estrecha que existe entre la eficacia y eficiencia.

Legalidad

Intentos de cumplir con las disposiciones gubernamentales, relacionados con el objetivo del estado, en ello el gobierno hace las promulgaciones de políticas públicas y realizaciones específicos con seguridad.

Rendición de cuentas con acceso a la información pública

Hacer que la información sean confiables, así como también se le pueda presentar con oportunidad, entregando una herramienta de acceso informático u otros mecanismos conforme a las políticas del estado. (p.20)

Enfoque tradicional de control interno

El control interno puede abordarse desde dos perspectivas, una tradicional y otra contemporánea; primero incluye el plan organizativo y la colección de métodos; la segunda, como proceso integrado de las direcciones establecidos en el COSO.

Para (Estupiñan,2006): El COSO; el control interno representa nuevo enfoque contemporáneo en el que todos sus métodos están integrados a los procesos administrativos, y la operación efectiva de sus componentes a cerca los objetivos y asegura y asegura información útil y confiable, adapta al cumplimiento legal, lo que permite para lograr un nivel de calidad razonable y efectivo.

Precisamente (Carmona, M. y Barrios, Y., 2007), aseguran que “luego de la finalización del estudio de control interno por parte de la comisión de COSO, la propuesta sobre el tema logrará una amplia aceptación internacional. Lo que resultará en un cambio de paradigmas”

Para (Cabrera, C. y Ortega, A.,2013): dice el informante COSO es un libro que define control interno, reglas y como tener buenas en una organización. Si bien todas las organizaciones deben llevar a cabo prácticas de control, este informe está dirigido específicamente a aquellas que, por

su tamaño, requieren y están en condiciones de implementar mecanismos de control formales y establecidos para evitar o reducir el fraude. (p. 99)

Control interno

Según, Rodrigo Estupiñán Gaitán, (2015) De acuerdo a él, el control interno “es el proceso de determinar qué es lo está fallando, valorarlo y, en su caso, implementar medidas correctivas para que la ejecución avance según lo previsto”. (p.21)

Ambiente de control

“Consiste y se refiere al establecimiento de un ambiente que aliente e influya en la actividad de personas en relación con los otros componentes y que sea necesario para la realización de los mismos objetivos de control” Rodrigo Estupiñán Gaitán, (2015) (p.25)

Evaluación de riesgo

Es la penetración y estudio de los riesgos que son más preponderantes para llegar los objetivos propuestos, y cómo mejorar dichos riesgos”. “Como tal nos referimos a los diferentes mecanismos que son necesarios para la identificación y gestionar los riesgos muy internos que ocasionen cambios en el exterior”. Rodrigo Estupiñán Gaitán, (2015). (p.36)

Actividad de control

“Son quienes dirigen la organización y el resto del personal para llevar a cabo diariamente las tareas fijadas”. Estas actividades se reflejan en tácticas, ideas y técnicas. Las actuaciones de control tienen características distintas. Rodrigo Estupiñán Gaitán, (2015) (p.37)

Información y comunicación

“Es el conjunto de reglas de la información que se encuentran distribuidos en todas las organizaciones, y de uno o más objetivos de control”. En una escala más amplia, se cree que existen controles tanto generales como la utilización de los sistemas de información para tener vigilado a

la entidad, así de esa forma tener una toma de decisiones muy acertadas y en su real dimensión para la utilización de los recursos en especial para las adquisiciones. Rodrigo Estupiñán Gaitán, (2015) (p.37)

Supervisión y monitoreo

“En lo particular, los sistemas están diseñados para operar en el entorno específico”. Claramente, se consideraron las metas, peligro y restricciones inherentes al control; como también podemos mencionar que todo ha evolucionado por la participación de muchos factores externos. Rodrigo Estupiñán Gaitán, (2015) (p.37)

Marco conceptual

Gestión de tesorería

Según Stoner, Freeman, y Guilber. Jr, (2009) Lo definieron como “la suma de planificar, organizar, gobernar y vigilar el trabajo de participantes de entidades, así como el deseo de adiciones de capital organizacional con el fin de lograr las metas deseadas”. (p.11)

Planificación

Según Idalberto Chiavenato, (2013) “Las organizaciones no funcionan al azar”. Caso todo lo que hacen está planeado con anticipación. Por considerar los fundamentos de las demás, la planificación es la función administrativa más básica. (p.124)

Según Stoner, Freeman, y Guilber. Jr, (2009) “El planificar, es circunspecto por los administradores como antes de sus metas y labores, y sean necesarios frente a sus acontecimientos en algún plan y no de predicciones que no coadyuvan. Es así que la buena aprobación de las metas de la entidad crea los caminos necesarios para alcanzarlos”. (p.11)

Organización

Según Idalberto Chiavenato, (2013) “Es una entidad de compañía general porque está formada por individuos o cooperadores”. Se rigen a los objetivos porque ha sido definido para llegar a un resultado favorable, como para crear lucro y satisfacer las necesidades sociales, etc., distribuidos en sus diferentes divisiones de organización con todos los miembros colaboradores de la organización empresarial. (p.129)

Según (Stoner, 2009)) dice: “Es proceso de establecer y delegar tareas a realizar, entre todos aquellos que componen en una entidad, y asegurar que estos cumplan en ayudar el alcance de las metas de la empresa”. (p.12)

Dirección

Según Stoner, Freeman, y Guilber. Jr, (2009) dice: “La dirección implica organizarse y motivar a empleados a efectos de llevar a cabo todas las tareas básicas”. La comunicación y el espacio son esenciales para las labores de deseabilidad. De hecho, la administración lograra objetivos individuales con cada una de las personas que trabajan con ellos. (p.13)

Ejecución

Según Uson, (2019) El término “ejecución” se define como “el proceso de llevar a cabo lo planificado con base en las consecuencias de la investigación para lograr las metas propuestas”. (p.78)

Control

“Conforme que las tareas existentes entran en conflicto con las tareas planificadas”. Se están siguiendo los siguientes itinerarios: crean modelos de carga, computar objetivos,

desheredar estos objetivos con guías organizadas y obtener ecuanímenes censurados cuando se descubren errores. Stoner, Freeman, y Guilber Jr, (2009) (p.13)

III. METODOLOGÍA

El ámbito de estudio se sitúa en el distrito de Alto Pichigua, uno de los 8 conformantes de la provincia de Espinar, ubicado en la región del Cusco, que limita por el norte con el distrito de Pichigua ; por el oeste con el distrito de Yauri; por el sur con el distrito de Pallpata y por el este con la región de Puno.

Municipalidad Distrital de Alto Pichigua

Máxima autoridad : Alcalde distrital Sr. Clímaco Puma Chullo

Dirección : Plaza de armas s/n

Distrito : Alto Pichigua

Provincia : Espinar

Región : Cusco

Tipo de diseño de investigación

Según Carrasco, (2009) Este es un tipo de investigación básica o pura. “Simplemente indaga para ampliar y ahondar la cantidad existente de conocimientos científicos sobre la realizada” . Por lo que el presente trabajo de investigación es descriptivo. (p.43)

Según, Hernández Sampieri, Fernández Collado, y Baptista Lucio, (2014) (p.155) “ El nivel de investigación averigua precisar la particularidad, características y riesgos de individuos, conjunto, colectividad, o cualquier problemática sujeto a exploración”

VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN

Variable independiente

Control interno

Dimensiones:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y seguimiento

Variable dependiente

Gestión de tesorería

Dimensiones:

- Planificación
- Organización
- Dirección
- Ejecución
- Control

Operacionalización de variables.

Control Interno

VARIABLES (Definición conceptual)	VARIABLES (Definición operacional)	DIMENSIONES	INDICADORES
	<p>Según Rodrigo Estupiñan Gaitan (2015) De acuerdo a él, el control interno” es el proceso de determinar qué es lo está fallando, valorarlo y, en su caso, implementar medidas correctivas para que la ejecución avance según lo previsto”. (p. 21).</p>	Ambiente de control.	Manual de organización y Funciones
			Reglamento de Organizaciones y Funciones
		Evaluación de riesgo	Áreas críticas
			Análisis de operaciones
		Actividades de control	Arqueos de caja
			Conciliaciones bancarias
		Información y comunicación	Políticas y procedimientos
			Canales de comunicación
		Supervisión y Seguimiento	Revisión
			Seguimiento

Gestión de tesorería

VARIABLES (Definición conceptual)	VARIABLES (Definición operacional)	DIMENSIONES	INDICADORES
	<p>Según (Stoner, Freeman, & Guilber Jr., 2009) Lo definieron como “la suma de planificar, organizar, gobernar y vigilar el trabajo de participantes de entidades, así como el deseo de adiciones de capital organizacional con el fin de lograr las metas deseadas”. (p.11)</p>	Planificación	Objetivos estratégicos
			Metas globales
		Organización	Delegación de funciones
			Integración
		Dirección	Equipos de trabajo
			Incentivos
		Ejecución	Eficacia
			Eficiencia
		Control	Procedimiento de Control
			Evaluaciones de Controles

Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Población

(Lepkowski,2008) dicho por Hernández Sampieri, Fernández Collado, y Baptista Lucio (2014) (p.174) Entonces en nuestra población de estudio de investigación será un total estimado de 31 funcionarios, servidores y autoridades de la municipalidad distrital de Alto Pichigua.

Muestra

La exposición es subconjunto del universo en el que se lleva a cabo la investigación con el objetivo de extender los hallazgos. En el presente estudio, la muestra prevista se eligió de forma aleatoria, con una fórmula matemática o estadística, según el discernimiento del investigador. Para lograr esto, el investigador debe conocer objetivamente la conducta y características de la población que se está estudiando. Siendo la población formada por funcionarios, servidores y trabajadores de la municipalidad distrital de Alto Pichigua.

Muestreo

La demostración es con 31 colaboradores del municipio distrital de Alto Pichigua y para ello fue la muestra no probabilística.

- Gerente Municipal
- Jefe de defensa civil
- Jefe de registro civil
- Secretario general
- Jefe de logística y abastecimiento
- Cotizadora

- Jefe de recursos humanos
- Jefe de presupuesto
- Jefe de tesorería
- Secretaria de alcaldía
- Jefe de maquinarias
- Jefe de imagen institucional
- Jefe de informática
- Inspector de proyecto
- Residente de proyecto
- Técnico inseminador
- Jefe de almacén
- Supervisor de proyecto
- Asistente técnico administrativo
- Personal de salud
- Responsable de ULE
- Responsable de DEMUNA
- Psicóloga de DEMUNA
- Personal de seguridad
- Responsable de programa vaso de leche
- Supervisor
- Asistente técnico
- Asistente técnico
- Jefe de ATM

- Técnico de campo
- Jefe de unidad formuladora
- Jefe de OPMI

Unidad de análisis

El presente estudio de investigación para el logro de resultados de la más cercano posible será en la oficina de tesorería de la municipalidad distrital de alto Pichigua, a nivel de funcionarios, servidores, y trabajadores.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Según, Alelú Hernández, Cantín García, López abejón, & Rodríguez Zazo, (2014) En encuesta se utiliza el método cuantitativo. Confirman que este modelo es la técnica más valiosa como herramienta de encuesta de los participantes. (p.18)

Instrumento

Según, Chasteauneuf, (2009) citado por Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, (2014) (p.217), instrumento utilizado fueron dos cuestionarios en un grupo de preguntas utilizadas para medir dos o más variables en una investigación.

Según, Ian, (2008) en la pregunta se debe abordar el problema e hipótesis de una investigación. (p.28)

Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, (2014) (p.217), manifiestan que el cuestionario está integrado por un grupo de preguntas, para esa manera conocer el resultado de cerca y en el momento.

Coefficiente de confiabilidad

El estudio concluyó con un instrumento confiable con 31 colaboradores, lo cual se logró con el coeficiente alfa de Cronbach y aplicador SPSS v.25.

Según, Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, (2010) (p.201), la confianza es una herramienta para medir el nivel de aplicación repitiéndola hasta que los resultados sean comparables. La siguiente es la fórmula para calcular el coeficiente.

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Variable independiente: Control interno

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
.896	10

Variable dependiente: Gestión de tesorería

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
.840	10

Interpretación: Con respecto a ambas variables estudiadas, el coeficiente de confiabilidad es .896 para verificación inter y .840 para la gestión de tesorería por ser mayor de 0.80, el criterio

considerado es como: fuerte confiabilidad, se puede realizar la siguiente parte de la investigación por encontrarse niveles superiores al promedio.

Criterios y escala de confiabilidad

Criterio de confiabilidad	Escala
No es sincero	-1 a 0
Baja credibilidad	0.01 a 0,49
Moderada credibilidad	0.50 a 0,75
Fuerte credibilidad	0.76 a 0.89
Alta credibilidad	1

Nota. Tomado de Orosco y Pomasunco (2014)

Procedimientos

La estadística inferencia es un instrumento que nos da ayuda a proporcionar respuestas a preguntas basadas en datos de poblaciones más grandes que dificultarían hacer el cálculo directo. El cuestionario es un propósito formal para recopilar información y lograr los objetivos del estudio. El formulario de preguntas nos permite homogeneizar y estandarizar la información recopilada. Utilizaremos procesamientos estadísticos básicos para calcular la frecuencia de las respuestas y los porcentajes que las representan, así como gráficos estadísticos para probar la observación y cotejo de los datos recopilados previamente. Para ello utilizaremos el programa SPSS v.25

Validación

Los siguientes investigadores participaron activamente en el presente proyecto:

- Dr. Pedro Costilla
- Dra. Patricia Padilla
- Mg. Donato Díaz

Método de análisis de datos

Demostración que se realizará mediante las tablas y figuras estadísticas, así como contraste de hipótesis, que se realizaran mediante al Rho de Spearman, utilizando el programa de SPSS v.25 con rango de -1 a 1 indican el nivel de correlación - coeficiente positivo o ausencia de correlación significativa- coeficiente negativo.

Aspectos éticos

Estudio realizado con el único fin de brindar información veraz a todos los resultados obtenidos, revelando que toda la información fue recolectada de manera segura por el municipio distrital de alto Pichigua, con el único fin de brindar informaciones veras a todos los metas establecidos en este informe.

IV. RESULTADOS

4.1. Presentación, análisis e interpretación de los datos

4.1.1. Descripción variable independiente: control interno

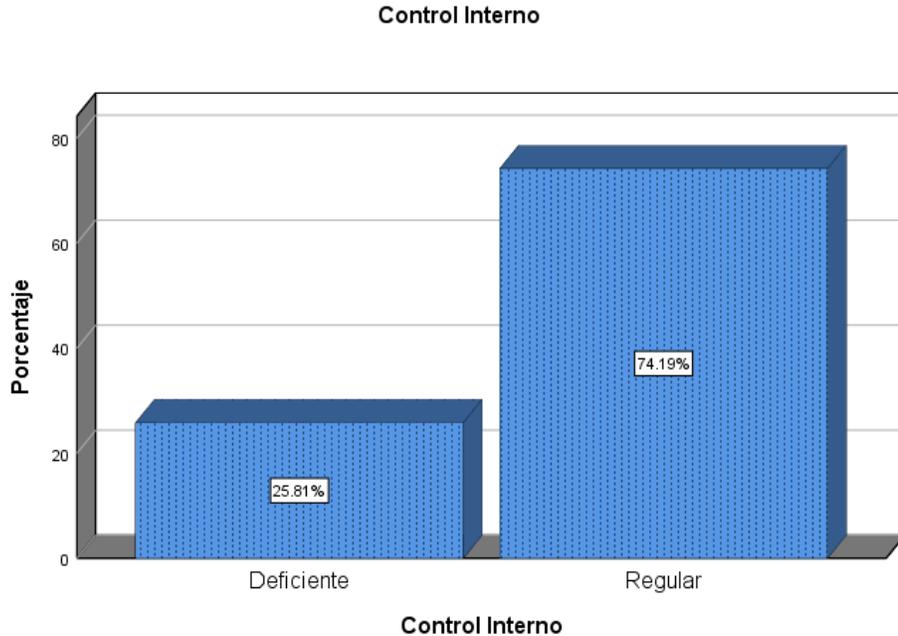
La descripción y análisis de la variable es expresada en tablas y figuras para la interpretación y descripción del nivel gestión de tesorería, demostrando la frecuencia, porcentaje y puntaje máximo, los mismos que serán correlacionados con la variable de control interno en la municipalidad distrital de Alto Pichigua, en tal sentido vemos:

TABLA 1. Control interno

<i>Control Interno</i>				Porcentaje	Porcentaje
		Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
Válido	Deficiente	8	25.8	25.8	25.8
	Regular	23	74.2	74.2	100.0
	Total	31	100.0	100.0	

Nota: Cuestionario de encuesta.

FIGURA 1. Control interno



Observando la Tabla 1 y Figura 1, apreciamos el nivel de dimensión 1, control interno de 31 colaboradores que prestan servicio en la municipalidad distrital de alto Pichigua, 8 colaboradores que presentan el 25.8 % perciben el control interno como deficiente, luego 23 colaboradores que representan el 74.4 % perciben el control interno y por ultimo 0 colaboradores perciben el control interno como eficiente, así mismo para su magnitud de control ambiental, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento.

4.1.2. Descripción de variable dependiente: Gestión de tesorería

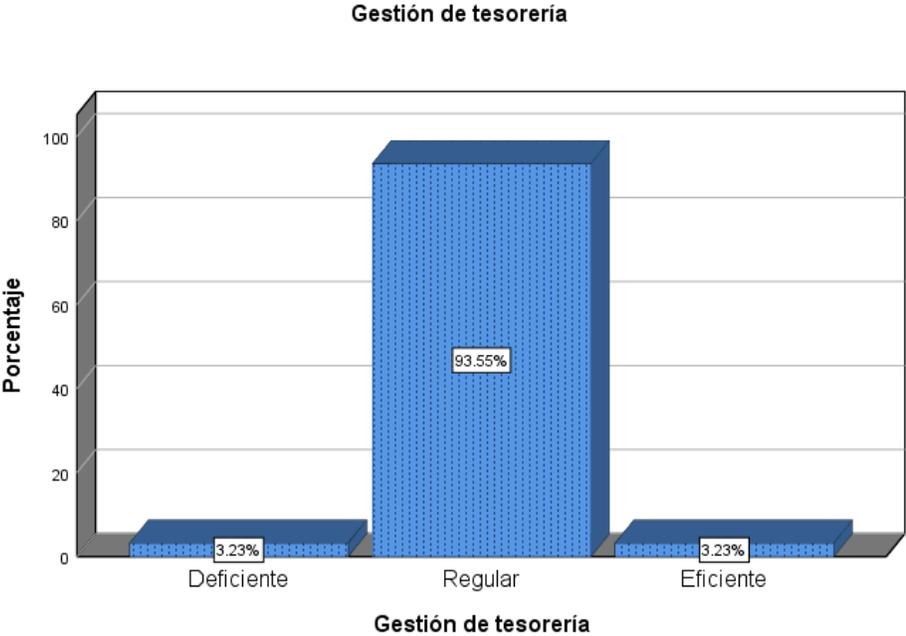
La representación y análisis de la variable es expresada en tablas y figuras para la interpretación y descripción del nivel de gestión de tesorería, demostrando la frecuencia, porcentaje y puntaje máximo, los mismos que serán correlacionados con la variable de control interno en la municipalidad distrital de Alto Pichigua, en tal sentido vemos:

TABLA 2. Gestión de tesorería

Gestión de tesorería		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	1	3.2	3.2	3.2
	Regular	29	93.5	93.5	96.8
	Eficiente	1	3.2	3.2	100.0
	Total	31	100.0	100.0	

Nota: Cuestionario de encuesta.

FIGURA 2. Gestión de tesorería



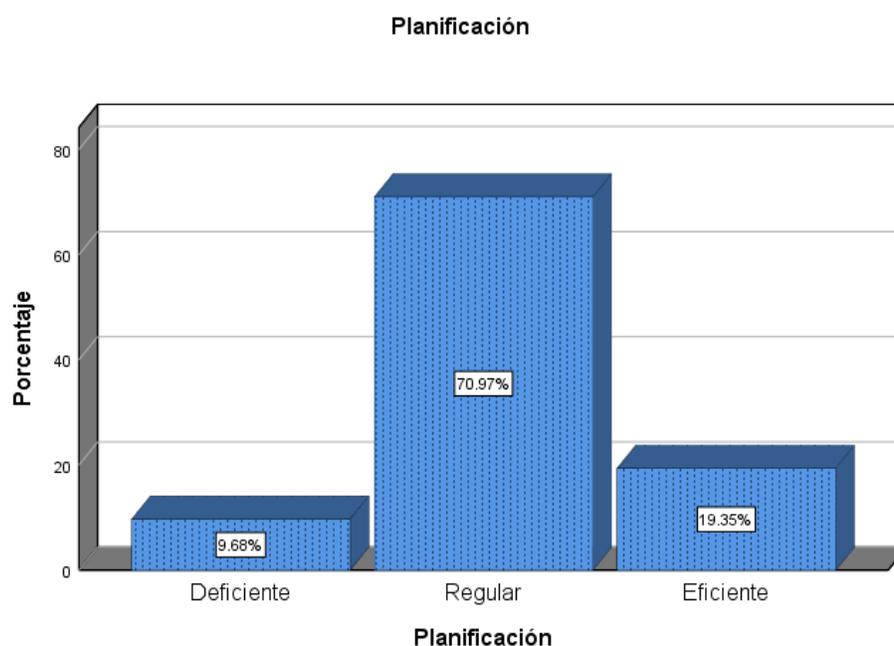
Observando la tabla 2 y figura 2, apreciamos el nivel de dimensión 2, control interno de 31 colaboradores que prestan servicio en la municipalidad distrital de Alto Pichigua, 1 colaborador que representa el 3.2% perciben la gestión de tesorería como deficiente, luego 29 colaboradores que representan el 93.5% perciben como regular y por último 1 colaborador que representa el 3.2% percibe el control interno como eficiente.

TABLA 3. Planificación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	3	9.7	9.7	9.7
	Regular	22	71.0	71.0	80.6
	Eficiente	6	19.4	19.4	100.0
	Total	31	100.0	100.0	

Nota: Cuestionario de encuesta.

FIGURA 3. Planificación



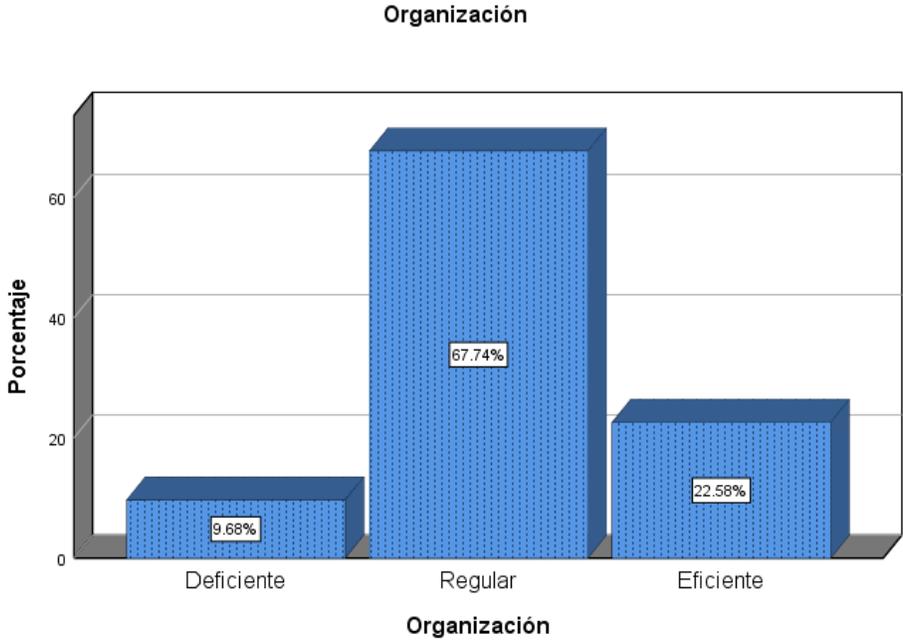
Observando la tabla 3 y Figura 3, apreciamos el nivel de dimensión 1, planificación de 31 colaboradores que prestan servicios en la municipalidad distrital de Alto Pichigua, 3 colaboradores que representan el 9.7% indica que la planificación en la municipalidad distrital de Alto Pichigua se encuentra deficiente, luego 22 colaboradores que representan el 71. % se ubica en un nivel regular y último 6 colaboradores que representa el 19.4% se encuentran en eficiente.

TABLA 4. Organización

Organización		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	3	9.7	9.7	9.7
	Regular	21	67.7	67.7	77.4
	Eficiente	7	22.6	22.6	100.0
	Total	31	100.0	100.0	

Nota: Cuestionario de encuesta.

FIGURA 4. Organización



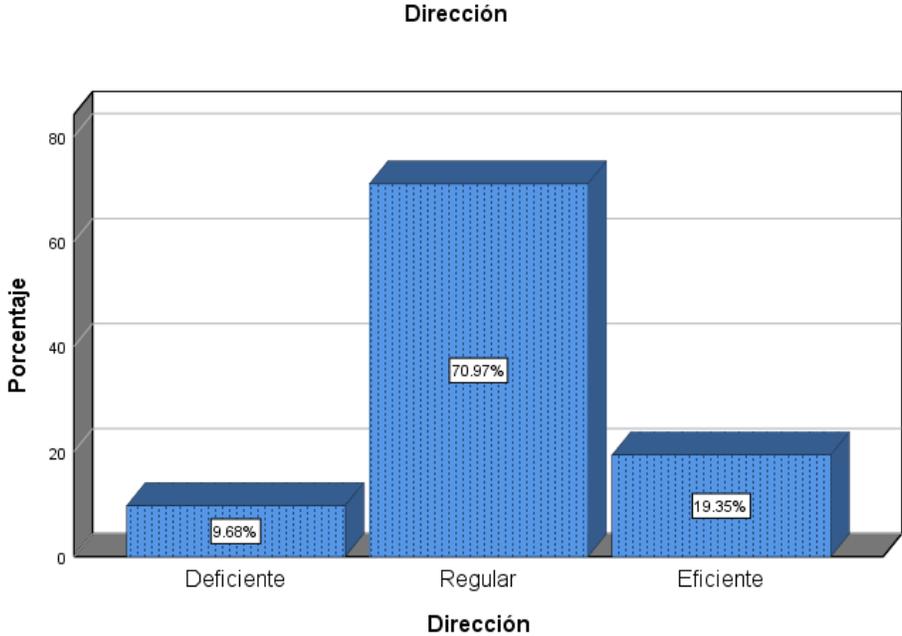
Observando la tabla 4 y Figura 4, apreciamos el nivel de dimensión 2, organización, trabajadores que presentan servicios en la municipalidad distrital de Alto Pichigua, 3 colaboradores que representan el 9.7% indica que la planificación en la municipalidad distrital de Alto Pichigua se encuentra deficiente, luego 21 colaboradores que representan el 67.7% se halla en un nivel regular y por último 7 colaboradores que representan el 22.6% se encuentra en eficiente.

TABLA 5. Dirección

Dirección		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	3	9.7	9.7	9.7
	Regular	22	71.0	71.0	80.6
	Eficiente	6	19.4	19.4	100.0
	Total	31	100.0	100.0	

Nota: Cuestionario de encuesta.

FIGURA 5. Dirección



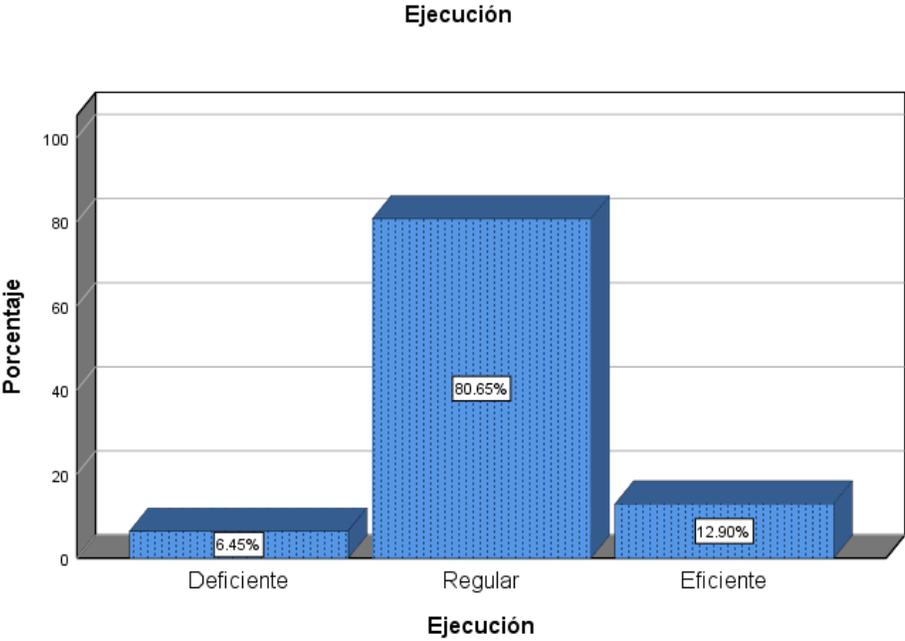
Observando la tabla 5 y figura 5, apreciamos el nivel de magnitud 3, dirección, de 31 colaboradores prestadores de servicios en la municipalidad distrital de Alto Pichigua, 3 colaboradores que representan el 9.7% indica que la dirección en la municipalidad distrital de alto Pichigua se encuentra deficiente, luego 22 colaboradores que representan el 71% se sitúa en un nivel regular y por último 6 colaboradores que representa el 19.4% en eficiente.

TABLA 6. Ejecución

<i>Ejecución</i>				Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido		Frecuencia	Porcentaje		
	Deficiente	2	6.5	6.5	6.5
	Regular	25	80.6	80.6	87.1
	Eficiente	4	12.9	12.9	100.0
	Total	31	100.0	100.0	

Nota: Cuestionario de encuesta.

FIGURA 6. Ejecución



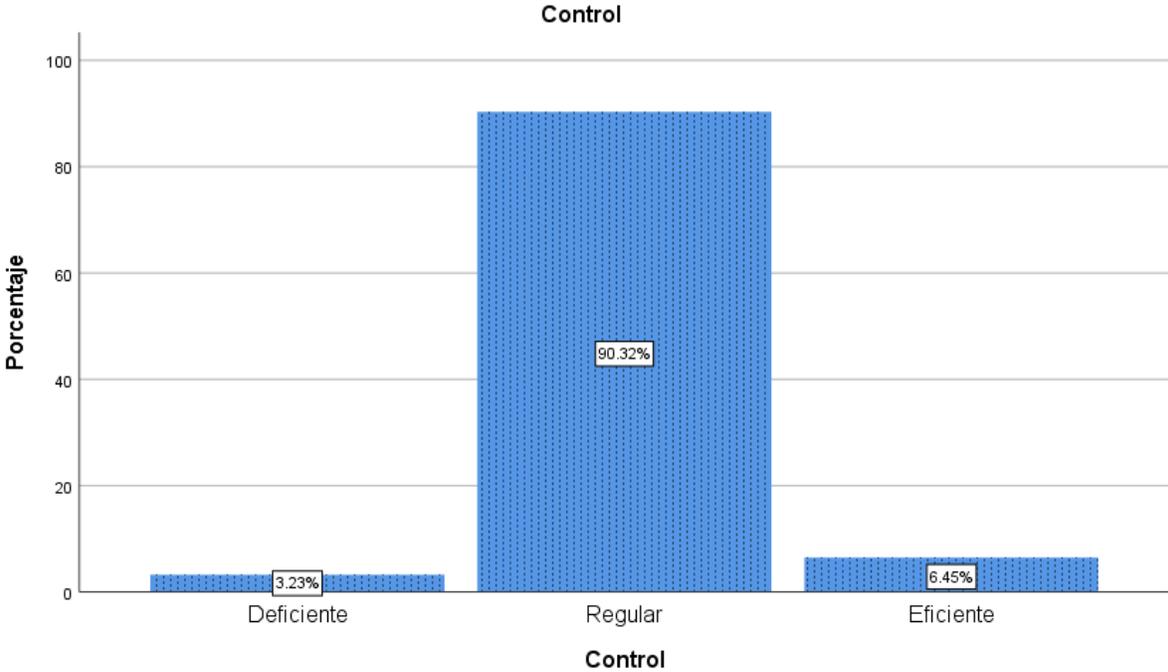
Observando la Tabla 6 y Figura 6, se aprecia el nivel de dimensión 4, ejecución, de los 31 colaboradores que prestan servicios en la municipalidad distrital de alto Pichigua, 2 colaboradores que representan el 6.5% indica que la ejecución en la municipalidad distrital de Alto Pichigua se encuentra deficiente, luego 25 colaboradores que representan el 80.6% se sitúa en un nivel regular y por último 4 colaboradores que representan el 12.9% en eficiente.

TABLA 7. Control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	1	3.2	3.2	3.2
	Regular	28	90.3	90.3	93.5
	Eficiente	2	6.5	6.5	100.0
	Total	31	100.0	100.0	

Nota: Cuestionario de encuesta.

FIGURA 7. Control



4.2 Prueba de normalidad

Para identificar el adecuado estadístico de correlación es necesario la realización de la prueba de normalidad de los datos a contrastar. A causa de la muestra ($n < 50$) procedemos a utilizar la experiencia de Shapiro Wilk.

TABLA 8. Prueba de normalidad

Shapiro-Wilk		
Estadístico	gl	Sig.
.873	31	.002
.962	31	.338

Prueba de normalidad de control interno y gestión de tesorería.

Observando a la tabla 8, hace una representación de mucha significancia por debajo de 0.05, motivo por el cual los variables no son normales.

4.3. Contraste de hipótesis

Ho : No se halla la relación positiva con control interno y gestión de tesorería.

H1 : Se halla relación positiva entre el control interno y gestión de tesorería.

TABLA 9. Correlación entre control interno y gestión de tesorería

Correlación entre control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Alto Pichigua - 2021.

		Control Interno	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Control Interno	1.000	.796**
			.000
		31	31
Gestión de tesorería	Control Interno	.796**	1.000
		.000	.
		31	31

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

Contrastación

En base al estadístico, se aprecia la significancia de $p = 0,001$ inferior a $0,05$. Por lo cual, para la determinación de la validación de la hipótesis se indica: aceptar la hipótesis alterna H_1 , rechazando a la hipótesis nula.

Interpretación

Esta table, presenta el valor de $p = 0,001$ es inferior a $0,05$, por tal hecho aceptamos al hipótesis alterno H_1 y rechazamos a la hipótesis nula, que tiene una correlación $Rho ,796$.

Prueba de hipótesis específica 1

H_0 : No se halla la relación positiva con control interno y planificación.

H_1 : se halla relación positiva entre el control interno y planificación.

TABLA 10. Correlación entre control interno y planificación

Correlaciones entre control interno y planificación en la Municipalidad distrital de Alto Pichigua - 2021.

			Control	
			Interno	Planificación
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	.706**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	31	31
	Planificación	Coeficiente de correlación	.706**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	31	31

** La correlación es significativa en el nivel $0,01$ (bilateral).

Contrastación

En base al estadístico, se aprecia la significancia de $p = 0,001$ por debajo del $0,05$. Por lo cual para la determinación de la validación de la hipótesis se indica: aceptar a la hipótesis alterna H_1 y no admitimos la hipótesis nula.

Interpretación

Esta table, presenta el valor de $p = 0,001$ es inferior a $0,05$, por tal hecho aceptamos a la hipótesis alterna H_1 y rechazamos a la hipótesis nula, que tiene una correlación positiva alta con $Rho ,706$.

Prueba de hipótesis específica 2

H_0 : No se halla la relación positiva con control interno y organización.

H_1 : se halla relación positiva entre el control interno y organización.

TABLA 11. Correlación entre control interno y organización

Correlación entre control interno y organización en la Municipalidad distrital de Alto Pichigua - 2021.

		Control	
		Interno	Organización
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	.000
		N	31
	Organización	Coefficiente de correlación	.667**
		Sig. (bilateral)	.000
		N	31

** . La correlación es significativa en el nivel $0,01$ (bilateral).

Contrastación

En base al estadístico, se aprecia la significancia de $p = 0,001$ por debajo del $0,05$. Por lo cual para la determinación de la validación de la hipótesis se indica: aceptar a la hipótesis alterna H_1 y no admitimos la hipótesis nula.

Interpretación

Esta table, presenta el valor de $p = 0,001$ es inferior a $0,05$, por tal hecho aceptamos al hipótesis alterna H_1 y rechazamos a la hipótesis nula, que tiene una correlación positiva alta con Rho ,667.

Prueba de hipótesis específica 3

H_0 : No se halla la relación positiva con control interno y dirección.

H_1 : se halla relación positiva entre el control interno y dirección.

TABLA 12. Correlación entre control interno y dirección

Correlación entre control interno y dirección en la Municipalidad distrital de Alto Pichigua - 2021.

			Control Interno	Dirección
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	.582**
		Sig. (bilateral)	.	.001
		N	31	31
Dirección	Dirección	Coeficiente de correlación	.582**	1.000
		Sig. (bilateral)	.001	.
		N	31	31

** . La correlación es significativa en el nivel $0,01$ (bilateral).

Contrastación

En base al estadístico, se aprecia la significancia de $p = 0,001$ por debajo del $0,05$. Por lo cual para la determinación de la validación de la hipótesis se indica: aceptar a la hipótesis alterna H_1 y no admitimos la hipótesis nula.

Interpretación

Esta table, presenta el valor de $p = 0,001$ es inferior a $0,05$, por tal hecho aceptamos a la hipótesis alterna H_1 y rechazamos a la hipótesis nula, que tiene una correlación positiva fuerte $Rho ,582$.

Prueba de hipótesis específica 4

H_0 : No se halla la relación positiva con control interno y ejecución.

H_1 : se halla relación positiva entre el control interno y ejecución.

TABLA 13. Correlación entre control interno y ejecución

Correlación entre control interno y ejecución en la Municipalidad distrital de Alto Pichigua - 2021.

		Control Interno		Ejecución	
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	.568**	
		Sig. (bilateral)	.	.001	
		N	31	31	
	Ejecución	Coeficiente de correlación	.568**	1.000	
		Sig. (bilateral)	.001	.	
		N	31	31	

** . La correlación es significativa en el nivel $0,01$ (bilateral).

Contrastación

En base al estadístico, se aprecia la significancia de $p = 0,001$ por debajo del $0,05$. Por lo cual para la determinación de la validación de la hipótesis se indica: aceptar a la hipótesis alterna H_1 y no admitimos la hipótesis nula.

Interpretación

Esta table, presenta el valor de $p = 0,001$ es inferior a $0,05$, por tal hecho aceptamos a la hipótesis alterna H_1 y rechazamos a la hipótesis nula, que tiene una correlación positiva fuerte $Rho ,568$.

Prueba de hipótesis específica 5

H_0 : No se halla la relación positiva con control interno y control.

H_1 : se halla relación positiva entre el control interno y control.

TABLA 14. Correlación entre control interno y control

Correlaciones control interno y control en la Municipalidad distrital de AltoPichigua - 2021.

			Control	
			Interno	Control
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	.254
		Sig. (bilateral)	.	.168
		N	31	31
		Control	Coeficiente de correlación	.254
		Sig. (bilateral)	.168	.
		N	31	31

** . La correlación es significativa en el nivel $0,01$ (bilateral).

Contrastación

En base al estadístico, se aprecia la significancia de $p = 0,001$ por debajo del $0,05$. Por lo cual para la determinación de la validación de la hipótesis se indica: aceptar a la hipótesis alterna H_1 y no admitimos la hipótesis nula.

Interpretación

Esta table, presenta el valor de $p = 0,168$ es inferior a $0,05$, por tal hecho aceptamos a la hipótesis alterna $H1$ y aceptamos a la hipótesis nula, que tiene una correlación positiva entre control interno y control en la municipalidad distrital de Alto Pichigua en dimensión de control de gestión de tesorería, como se muestran como variables independientes.

V. DISCUSIÓN

Una vez presentado y analizado la muestra descriptiva e inferenciales hacemos a realizar la discusión con bastante amplitud conforme anteceden las teorías en el capítulo II, que señalamos control interno y gestión de tesorería, siempre tomando en cuenta a todo los objetivos, hipótesis y dimensiones de lo investigado.

Mencionamos a hipótesis general: Que, existe relación positiva con control interno y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Alto Pichigua, conforme a los resultados obtenidos por la Rho de Spearman, que claramente se evidencia que existe una correlación positiva fuerte de $0,796$ y una significancia de $0,001$ con el control interno y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Alto Pichigua-2021. En este sentido el mismo: (Vega Garay, 2015) del tesis maestría “El control interno y su impacto en la docencia en la Universidad Nacional de Santa en el año 2014” llegó a la conclusión de que, en una escala de 46 a 80 puntos (considerado un nivel medio) planteando la implementación de control en el departamento de tesorería de la casa de estudios referido, igualmente fue nivel medio con punto de 51.25 por ciento, estando los más relevantes en sus tres componentes: contexto de control 50.41 por ciento, actuación de control de gerencia 75.36 por ciento y datos y comunicación de 1 a 45 , además se ha determinado que el nivel de implantación desde dos componentes: recibiendo la valoración de riesgos de puntuación 33.88 por ciento y dirigir el trabajo en grupo de personas los cuales recibieron un porcentaje de 41.09 por

ciento. Espinosa Ontanela, (2013) en su caso “Propuesta de un sistema de control interno en la áreas de tesorería, cartera y recursos humanos de la empresa medicina prepagada Cruz Blanca S.A.” concluyó lo siguiente: La empresa carece de un código de ética en el que los empleados conozcan las formas de comportamiento, valores y principios en donde se deben de adherirse. En su organización estructural no se ve los movimientos de los puestos de trabajo de cada empleado, esto quizá a falta de motivación desde la administración para que se pueda implementar el control interno, considerando el detalle de toda las actividades empresariales, los niveles de jerarquía, tomando en cuenta los más importantes tareas a cumplir, de igual forma los directores no hacen las evaluaciones con cronogramas programadas con el fin de identificar un buen desempeño y hacer las correcciones necesarias. El método COSO ERM aprovechó el uso del desarrollo de este valioso documento. (Solís Solís, 2014) en su tema, “El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su impacto en la gestión administrativa del Cantón Pedro de Pelileo”, llegó a los siguientes resultados: El funcionamiento de control interno en la unidad de tesorería, que no redunde la generación de información, ni la toma de decisiones administrativas oportunas en el gobierno descentralizado en mención. Así mismo, en hipótesis específica 1: Existe coherencia positiva de control interno y planificación, conforme a los logros extraídos con la Rho de Spearman, se evidencia que existe correlación positiva fuerte 0,706 y una significancia de 0.001 entre control interno y planificación. Lurita Gogin, (2017) en tesis: concluye: que se determinó que Andalys no tiene planeado una administración eficaz, que durante el repaso se descubrieron que existía algunas falencias en las operaciones del tesorero, a causa de la falta de manual metodológico administrativo direccionado el control. El total de los cheques pasados no se cancelaron, lo que genera problemas de control; todos los girados deben de estar anotados y registrados a quienes se destinan en forma diaria. También, Roque Pimentel,(2017) en su trabajo

de tesis “ El control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Canas-Cusco 2017” concluye lo siguiente: que el control interno es positivo en la comuna provincial de Canas, conforme se desprende en la tabla 15 que 60.30 por ciento de encuestados eligió la opción bueno, 33.30 por ciento eligió la opción desfavorable, el 4.80 por ciento eligió la opción extremadamente desfavorable, y sólo el 1.60 por ciento eligió la opción extremadamente favorable. Estos hallazgos muestran que los entrevistados pretenden ejercer el control interno, pero carecen de la capacidad necesaria para hacerlo en la forma que marca la ley, para decirlo de otra manera, su acción es muy audaz. Además, en respuesta a la interrogación que sí es necesario implementar el control interno, la posición es favorable que bordeó 94.00 por ciento. Una vez terminado las entrevistas creen que existe esa obligatoriedad de ayudar el control interno para su mejoría. La conclusión la gestión de tesorería desfavorece al municipio de Canas, como lo muestra el cuadro N° 20 en el cual el 54.00 por ciento de estos ediles marcó la opción muy adversa, el 36.50 por ciento marcó la opción bueno y el 9.50 por ciento contestó muy perjudicial. El resultado muestra el trabajo diario que realizan los empleados no es favorecido en la forma que se ejerce el control interno. El resultado de la pregunta N° 6 del interrogante referido a gestión de tesorería, indica la obediencia de las normas establecidas, así lo demuestran de manera más clara para el área. Un puntaje de 64.00 por ciento indica que no hay cumplimiento con los estándares; esencialmente, la cuantificación de este variable permite conocer que la actitud desfavorable a gestión de tesorería que se demuestra claramente, debido a que existe un mecanismo de control para mejorar la administración de tesorería. Se afirma que mediante estadística inferencial y el uso de coeficiente de correlación Kendal Tau b, determino que existe una relación alta y tiene mucha importancia por representar en control interno y administración de tesorería en la municipalidad provincial de Canas, como se demuestra el cuadro N° 21 que el coeficiente es 0.665 alcanzando alta correlación

y alfa de $\alpha=5$ por ciento (0.05) mayor al valor p significativo. La correlación de variables se revela ya señalados en el final de los anteriores, si se implementa la oficina de control interno en el municipio de Canas es totalmente ventajoso, viendo lo perjudicial que existe en la administración de tesorería. De acuerdo a correlación de Tau b de Kendall, determinó que existe amplia relación fuerte significativo a través de la variable control interno, así también existe sentido de ofrecer la información principal en la hipótesis general, como se demuestra en el cuadro N° 22 a N° 25, donde la relación fue alta correlación y alfa $\alpha=5$ por ciento (0.05) al valor de p, quiere decir 0.000 0.05 significativo. Tras un análisis descriptivo se concluye que el control interno es favorable, ayudando un mejor manejo desfavorable en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Canas. Asimismo, para la hipótesis específica 2: hay coherencia positiva con el control interno y organización, conforme a los resultados obtenidos en Rho de Spearman que se evidencia que existe la correlación positiva fuerte 6.677 y una significancia de 0.001 entre control interno y organización en la municipalidad distrital de Alto Pichigua- 2021. Concuerda con Roque Pimentel, (2017) concluye lo siguiente: que el control interno es positivo en la comuna provincial de Canas, conforme se desprende en la tabla 15 que 60.30 por ciento de encuestados eligió la opción bueno, 33.30 por ciento eligió la opción desfavorable, el 4.80 por ciento eligió la opción extremadamente desfavorable, y sólo el 1.60 por ciento eligió la opción extremadamente favorable. Así mismo, para la hipótesis específica 3: Hay coherencia positiva con el control interno y dirección. Como consecuencia a ello se ha llegado con Rho de Spearman, que existe una correlación positiva fuerte de 0.582 y una significancia de 0.001 entre el control interno y dirección en la municipalidad distrital de Alto Pichigua. Igualmente (Vega Garay, 2015) del tesis maestría, llegó a la conclusión de que, en una escala de 46 a 80 puntos (considerado un nivel medio) planteando la implementación de control en el departamento de tesorería de la casa de estudios referido,

igualmente fue nivel medio con punto de 51.25 por ciento, estando los más relevantes en sus tres componentes: contexto de control 50.41 por ciento, actuación de control de gerencia 75.36 por ciento y datos y comunicación de 1 a 45, además se ha determinado que el nivel de implantación desde dos componentes: recibiendo la valoración de riesgos de puntuación 33.88 por ciento y dirigir el trabajo en grupo de personas los cuales recibieron un porcentaje de 41.09 por ciento. Así mismo, para la hipótesis específico 4: hay coherencia positiva con el control interno y ejecución, conforme el tanteo obtenido por la Rho de Spearman, se ve que existe correlación positiva fuerte 0.568 y una significancia de 0.001 entre control interno y ejecución en la municipalidad distrital de Alto Pichigua-2021. También para (Vega Garay, 2015) del tesis maestría “El control interno y su impacto en la docencia en la Universidad Nacional de Santa en el año 2014” llegó a la conclusión de que, en una escala de 46 a 80 puntos (considerado un nivel medio) planteando la implementación de control en el departamento de tesorería de la casa de estudios referido, igualmente fue nivel medio con punto de 51.25 por ciento, estando los más relevantes en sus tres componentes: contexto de control 50.41 por ciento, actuación de control de gerencia 75.36 por ciento y datos y comunicación de 1 a 45, además se ha determinado que el nivel de implantación desde dos componentes: recibiendo la valoración de riesgos de puntuación 33.88 por ciento y dirigir el trabajo en grupo de personas los cuales recibieron un porcentaje de 41.09 por ciento. No obstante, defiere con Espinosa Ontanela, (2013) en su caso “Propuesta de un sistema de control interno en el de tesorería, cartera y recursos humanos de la empresa medicina prepagada Cruz Blanca S.A.” concluyó lo siguiente: La empresa carece de un código de ética en el que los empleados conozcan las formas de comportamiento, valores y principios en donde se deben de adherirse. En su organización estructural no se ve los movimientos de los puestos de trabajo de cada empleado, esto quizá a falta de motivación desde la administración para que se pueda

implementar el control interno, considerando el detalle de toda las actividades empresariales, los niveles de jerarquía, tomando en cuenta los más importantes tareas a cumplir, de igual forma los directores no hacen las evaluaciones con cronogramas programadas con el fin de identificar un buen desempeño y hacer las correcciones necesarias. El método COSO ERM aprovechó el uso del desarrollo de este valioso documento. Así también, para la hipótesis específica 5: Hay coherencia positiva con el control interno y control, mediante el resultado obtenido por la Rho de Spearman, que claramente se evidencia la existencia de correlación positiva muy fuerte 0.254 y una significancia de 0.168 entre control interno y control en la municipalidad distrital de Alto Pichigua. Concuerta con Espinosa Ontanela, (2013) en su caso “Propuesta de un sistema de control interno en las áreas de tesorería, cartera y recursos humanos de la empresa medicina prepagada Cruz Blanca S.A.” concluyó lo siguiente: La empresa carece de un código de ética en el que los empleados conozcan las formas de comportamiento, valores y principios en donde se deben de adherirse. En su organización estructural no se ve los movimientos de los puestos de trabajo de cada empleado, esto quizá a falta de motivación desde la administración para que se pueda implementar el control interno, considerando el detalle de toda las actividades empresariales, los niveles de jerarquía, tomando en cuenta los más importantes tareas a cumplir, de igual forma los directores no hacen las evaluaciones con cronogramas programadas con el fin de identificar un buen desempeño y hacer las correcciones necesarias. El método COSO ERM aprovechó el uso del desarrollo de este valioso documento.

VI. CONCLUSIONES

1. La investigación determino que hay coherencia significativa entre control interno y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Alto pichigua-2021, con correlación

de Rho de Spearman 0.796 con significancia de 0.001, indicando una correlación positiva fuerte.

2. La investigación determinó que hay coherencia bastante significativa con control interno y planificación en la municipalidad distrital de Alto Pichigua-2021, teniendo correlación de 0.796 con significancia de 0.001, que indica una correlación positiva fuerte.
3. La investigación determinó que hay coherencia significativa entre control interno y organización en la municipalidad distrital de Alto Pichigua; con correlación de 0.667 conforme Rho de Spearman con significancia 0.001, que indica una correlación (República C. G., 2008)positiva fuerte.
4. La investigación determinó que hay coherencia significativa con control interno y dirección en la municipalidad distrital de Alto Pichigua; con correlación Rho de Spearman 0.568 con significancia de 0.001, que indica una correlación positiva fuerte.
5. La investigación saco como resultado que hay coherencia significativa entre control interno y ejecución en la municipalidad distrital de Alto Pichigua-2021; con correlación de 0.568 y con significancia de 0.001, indicado en Rho de Spearman con positivo fuerte.
6. El estudio determino que hay coherencia significativa entre control interno y control en la municipalidad distrital de alto Pichigua-2021; con correlación de Rho de Spearman 0.254, con significancia 0.167, ambas variables son independientes.

VII. RECOMENDACIONES

1. Al ver el resultado de alto grado de existencia una coherencia significativa con el control interno y gestión de tesorería, se hace recomendación de implementación de la oficina de control interno, tomando en consideración todos los documentos normativos para su funcionamiento.

2. Después de la implementación y poner de funcionamiento de la oficina de control interno, se deberá de evaluar en forma semestral para su corrección permanente en marcha.
3. Así también se recomienda que el personal que debe de laborar en la oficina de tesorería deberá de tener un amplio conocimiento sobre las normativas pertinentes y para ello deberán de ser idóneos con el propósito de alcanzar la eficacia financiera de la municipalidad distrital de Alto Pichigua.
4. Igualmente, se recomienda que el personal deberá de tener una constante y permanente capacitación para el mejor desempeño laboral conforme a las normas internas de la institución.
5. Asimismo, se recomienda al titular del pliego tener mayor énfasis en la atención de implementar al OCI, fijando estrategias en beneficio de la comuna y ciudadanía en general de la población del distrito de Alto Pichigua.

REFERENCIAS

002-2007-EF/77.15, M. d. (2007). *Aprueba la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15.*

Lima: Ministerio de Economía y Finanzas.

2006, C. G. (2006). *Resolución N° 320-2006-CG-Normas de Control Interno.* Lima: Contraloría General de la República 2006.

AICPA Instituto Mexicano de Contadores Públicos, I. (1997). *Declaración sobre Normas de Auditoría (SAS).* Mexico: Primera Edición VI.

ARIAS, F. (1999). *El Proyecto de la Investigación.* Caracas: Editorial Episteme Caracas.

Camacho Olvera, C. (. (s.f.). Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior 2012. *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior 2012.* Dirección de educación media superior, Mexico.

Espinosa, P. 2. (s.f.). Propuesta de un sistema de control interno en las áreas de tesorería, cartera y recursos humanos de la Empresa Medicina Prepagada CruzBlanca S.A. *Propuesta de un sistema de control interno en las áreas de tesorería, cartera y recursos humanos de la Empresa Medicina Prepagada CruzBlanca S.A.* Universidad Central del Ecuador, Quito.

Estupiñan, R. 2. (2002). *Control Interno y Fraude Ira. Edición Colombia.* Colombia: Eco e ediciones, ISBN 958-648-296-0.

Hernandez-Sampieri, R. &. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativas, cualitativas y mixta.* Mexico: Mc Graw Hill Educación.

Integrado, C. C. (2003). *Informe COSO, Traducido por Samuel Mantilla.* Bogotá: Bogotá Tercera Edición.

- Jesús Hugo, L. (. (s.f.). Supervisión de control interno en la operación de tesorería en la empresa Andalys distrito de Chincha Alta 2016. *Supervisión de control interno en la operación de tesorería en la empresa Andalys distrito de Chincha Alta 2016*. empresa Andalys, Chincha Alta.
- M.2013, C. (2013). *Tesis para optar el Grado Académico de Maestría en Contabilidad y Finanzas con mención en Auditoria y Control de Gestión*. Perú: Universidad San Martín de Porres.
- República, C. G. (2008). *Guía para la Implementación de Control Interno de las Entidades del Estado*. Lima: Contraloría.
- República, C. G. (2008). *Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado*. Lima: Contraloria General General de la República.
- Robert, L. 2. (2004). *Sistema de Control de Gestión*. Colombia: Mc Graw Hill, 10ma. Edición ISBN 0-07-231635-7.
- Roque Pimental, Y. (. (s.f.). El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas-Cusco-2017. *El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas-Cusco-2017*. Municipalidad Provincial de Canas, Cusco.
- Solís Solís, E. (s.f.). El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Municipal de Cantón San Pedro de Pelileo 2014. *El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Municipal de Cantón San Pedro de Pelileo 2014*. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- Stoner, F. y. (2009). *Administración*. Mexico: Imp. y Maq. de Libros MIG.S.A. de C.V.

Vega Gary, R. (. (s.f.). El control interno y su incidencia en el area de tesorería de la Universidad Nacional de Santa perioro 2014. *El control interno y su incidencia en el area de tesorería de la Universidad Nacional de Santa periodo 2014*. Universidad Nacional de Santa, Chimbote.

ANEXO N° 01.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable 01: CONTROL INTERNO.

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
AMBIENTE DE CONTROL	Manual de Organizaciones y Funciones.	1	1 pregunta
	Reglamento de Organizaciones y Funciones.	2	1 pregunta
EVALUACIÓN DE RIESGO	Análisis de operaciones.	3	1 pregunta
	Áreas críticas.	4	1 pregunta
ACTIVIDADES DE CONTROL	Arqueo de caja.	5	1 pregunta
	Conciliaciones bancarias.	6	1 pregunta
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Políticas y procedimientos.	7	1 pregunta
	Canales de comunicación.	8	1 pregunta
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	Revisión.	9	1 pregunta
	Monitoreo.	10	1 pregunta

Variable 02: GESTIÓN DE TESORERÍA.

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
PLANIFICACIÓN	Objetivos estratégicos.	11	1 pregunta
	Metas globales.	12	1 pregunta
ORGANIZACIÓN	Designación de funciones.	13	1 pregunta
	Incentivos.	14	1 pregunta
DIRECCIÓN	Equipo de trabajo.	15	1 pregunta
	Incentivo.	16	1 pregunta
EJECUCIÓN	Productividad.	17	1 pregunta
	Eficiencia.	18	1 pregunta
CONTROL	Procedimiento.	19	1 pregunta
	Evaluaciones.	20	1 pregunta

Fuente: Elaboración propia.

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ALTO PICHIGUA
ESPINAR - CUSCO
MESA DE PARTES

18 FEB 2022

Exp. N°: 226

HORA: 12:17 Folio: 01

FIRMA: 

TRUJILLO, 17 de febrero de 2022

Señor(a)
TESORERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ALTO PICHIGUA
ALCALDE
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ALTO PICHIGUA
DISTRITO DE ALTO PICHIGUA-ESPINAR-CUSCO

Asunto: Autorizar para la ejecución del Proyecto de Investigación de CONTABILIDAD

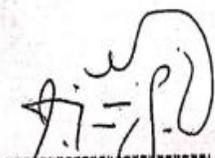
De mi mayor consideración:

Es muy grato dirigirme a usted, para saludarlo muy cordialmente en nombre de la Universidad Cesar Vallejo Filial TRUJILLO y en el mío propio, desearle la continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

A su vez, la presente tiene como objetivo solicitar su autorización, a fin de que la Bach. HUILLCA CCASA CARMEN NORMA del Programa de Titulación para universidades no licenciadas, Taller de Elaboración de Tesis de la Escuela Académica Profesional de CONTABILIDAD, pueda ejecutar su investigación titulada: ""CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ALTO PICHIGUA – 2021"", en la institución que pertenece a su digna Dirección; agradeceré se le brinden las facilidades correspondientes.

Sin otro particular, me despido de Usted, no sin antes expresar los sentimientos de mi especial consideración personal.

Atentamente,



Dr. CPC. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz
Contador Público Colegiado - CM 1086

Dr. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz
Coordinador del Programa de Titulación
EP de Contabilidad

cc: Archivo PTUN

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (Srta.): DRA. PATRICIA PADILLA

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales EAP de Contabilidad de la UCV, Filial Trujillo, promoción 2021 II, Sección 320, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el título Profesional de Contador Público,

El título de mi proyecto de investigación es: "**Control interno y gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Alto Pichigua - 2021**" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted ante su connotada experiencia en las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

Carta de presentación.

Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.

Matriz de operacionalización de las variables

Certificado de validez de contenido de los instrumentos

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

Atentamente


Firma
Huillca Ccasa Carmen Norma

D.N.I. N° 42890380

pV PATRICIA PADILLA VENTO <pventopa@ucv.edu.pe>

Para: Usted



Mar 22/03/2022 19

Iniciar respuesta con:

Muchas gracias.

Muchísimas gracias

Gracias.

g⁺ Comentarios

Sirva el presente para saludarla y a la vez le comunico que el instrumento de su investigación tiene el VºBº.

Saludos cordiales

DNI 09402744

Dra. en Contabilidad

El mar, 22 mar 2022 a las 10:37, carmencita paz guerra (<amigasrebeldes2010@hotmail.com>) escribió:

Buen día,

agradeciendo su atención, proyecto de investigación es: **"Control interno y gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Alto Pichigua- 2021"**

Atte.

Carmen N. Norma Huillca Ccasa.



Dra. Patricia Padilla Vento |

E.P de Contabilidad

<https://arad.org/0000-0002-3151-2303>

Telf. +51(1)2024342 Anexo 2179 | Cel. 987638101

← Responder

→ Reenviar

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: MG. DONATO DÍAZ

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales EAP de Contabilidad de la UCV Filial Trujillo, promoción 2021 II, Sección 320, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el título Profesional de Contador Público

El título de mi proyecto de investigación es: **"Control interno y gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Alto Pichigua - 2021"** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted ante su connotada experiencia en las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente



Firma

Huilca Ccasa Carmen Norma

D.N.I. N° 42890380

← Re: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO

DD DONATO DIAZ DIAZ <diazdi29@ucvvirtual.edu.pe>

↶ ↷ → ..

Para: Usted

Mar 12/04/2022 13

Iniciar respuesta con:

Muchas gracias.

Gracias.

Muchas gracias por su respuesta.

🗨️ Comentarios

Si hay suficiencia si el cuestionario se evaluará en escala likert, Mg. Donato Díaz Díaz, especialidad tributación.

El mar, 22 mar 2022 a las 10:33, carmentita paz guerra (<amigasrebeldes2010@hotmail.com>) escribió:

Buen día,

agradeciendo su atención, proyecto de investigación es: **"Control interno y gestion de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Alto Pichigua- 2021"**

Atte.

Carmen N. Norma Huilca Ccasa.

↶ Responder

↷ Reenviar

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: DR. PEDRO COSTILLA

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales EAP de Contabilidad de la UCV. Filial Trujillo, promoción 2021 II, Sección 320, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el título Profesional de Contador Público.

El título de mi proyecto de investigación es: "**Control interno y gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Alto Pichigua - 2021**" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted ante su connotada experiencia en las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente


Firma
Huilca Ccasa Carmen Norma

D.N.I. N° 42890380

← Re: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO

P PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO <pcostillaca@ucvvirtual.edu.pe>    ..
Para: Usted Ver 8/04/2022 18

 VALIDACION HILCA CASA.docx ✓
76 KB

OK

El mar, 22 mar 2022 a las 10:31, carmencita paz guerra (<amigasrebeldes2010@hotmail.com>) escribió:

Buen día,

agradeciendo su atención, proyecto de investigación es: **"Control interno y gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Alto Pichigua- 2021"**

Atte.

Carmen N. Norma Huilca Ccasa.

← Responder

→ Reenviar

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “Control interno y gestión de tesorería en la
municipalidad distrital de Alto Pichigua – 2021”**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		S i	N o	S i	N o	S i	N o	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control	S i	N o	S i	N o	S i	N o	
1	Las funciones establecidas en los documentos de gestión, determina las acciones necesarias.							
2	El instrumento técnico normativo de gestión, es apropiado para entidad municipal.							
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgo	S i	N o	S i	N o	S i	N o	
3	El análisis de las operaciones financieras, determina las actividades en el Sistema Integrado de Administración Financiera.							
4	La evaluación de las áreas críticas, determinan las primeras intervenciones.							

	DIMENSIÓN 3: Actividad de control	S	N	S	N	S	N	
		i	o	i	o	i	o	
5	El control de los arqueos de caja, determina los saldos financieros diarios.							
6	El movimiento de los fondos por transferencias financieras, determinan los saldos financieros mensuales.							
	DIMENSION 4: Información y comunicación							
7	Las informaciones que se derivan por los canales correspondientes en el acto administrativo son de mucho apoyo a la institución municipal.							
8	Las comunicaciones interpersonales entre los servidores y autoridades son determinantes para un mejor desempeño laboral y funciones políticas.							
	DIMENSION 5: Supervisión y monitoreo	S	N	S	N	S	N	
		i	o	i	o	i	o	
9	La revisión de la información, determina la transparencia de las actividades económicas y financieras de la municipalidad.							

10	Es la consecución de los objetivos y sirve para guiar las decisiones de gestión municipal, en determinados momentos en cuanto sea necesario.							
	DIMENSION 6: Planificación	S i	N o	S i	N o	S i	N o	
11	Las proyecciones de los objetivos estratégicos, determinan un buen trabajo en favor de la institución.							
12	Las programaciones de las metas institucionales, determinan una buena planificación a corto, mediano y largo plazo							
	DIMENSION 7: Organización	S i	N o	S i	N o	S i	N o	
13	Las distribuciones de la delegación de funciones, determina la mejor forma de atención al público usuario y cumplimientos de las ordenes administrativas.							
14	El orden de la integración de otras áreas administrativas, determinan mejor entendimiento entre compañeros de trabajo.							
	DIMENSION 8: Dirección	S i	N o	S i	N o	S i	N o	

15	El funcionamiento de los equipos de trabajo, determinan el mejor desempeño de las funciones administrativas en materia financiera.						
16	La motivación de los incentivos, reanima al personal permanente con capacitaciones constantes y permanentes, en especial al personal del área de tesorería.						
	DIMENSION 9: Ejecución	S i	N o	S i	N o	S i	N o
17	El proceso de productividad administrativa, determina la rápida ejecución de los giros y pagos a proveedores del estado.						
18	La realización de la eficiencia de cumplir las funciones muy adecuadamente, determinan mejor calidad de atención en la oficina de tesorería.						
	DIMENSION 10: Control	S i	N o	S i	N o	S i	N o

19	El control de los procedimientos administrativos en materia financiera de ingresos y gastos es determinante para un buen uso de los fondos públicos.							
20	Es la valoración de los conocimientos de los servidores con una actitud de servicio hacia la población usuaria.							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador:**DNI:**

Especialidad del validador:

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Firma del Experto Informante.

CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES: Lee atentamente los ítems y marca con una X la alternativa que creas conveniente. Se totalmente sincero para contribuir con la investigación.

ESCALA DE LIKERT	VALORACION
Totalmente de acuerdo.	1
De acuerdo.	2
Ni de acuerdo ni desacuerdo.	3
En desacuerdo.	4
Totalmente en desacuerdo.	5

N°	Control interno.					
1	Las funciones establecidas en los documentos de gestión, determina las acciones necesarias.					
2	El instrumento técnico normativo de gestión, es apropiado para entidad municipal.					
3	El análisis de las operaciones financieras, determina las actividades en el Sistema Integrado de Administración Financiera.					
4	La evaluación de las áreas críticas, determinan las primeras intervenciones.					
5	El control de los arqueos de caja, determina los saldos financieros diarios.					
6	El movimiento de los fondos por transferencias financieras, determinan los saldos financieros mensuales.					
7	Las informaciones que se derivan por los canales correspondientes en el acto administrativo son de mucho apoyo a la institución municipal.					
8	Las comunicaciones interpersonales entre los servidores y autoridades son determinantes para un mejor desempeño laboral y funciones políticas.					
9	La revisión de la información, determina la transparencia de las actividades económicas y financieras de la municipalidad.					
10	Es la consecución de los objetivos y sirve para guiar las decisiones de gestión municipal, en determinados momentos en cuanto sea necesario.					

N°	Gestión de tesorería.					
11	Las proyecciones de los objetivos estratégicos, determinan un buen trabajo en favor de la institución.					
12	Las programaciones de las metas institucionales, determinan una buena planificación a corto, mediano y largo plazo					
13	La distribución de la delegación de funciones, determina la mejor forma de atención al público usuario y cumplimientos de las ordenes administrativas.					

14	El orden de la integración de otras áreas administrativas, determinan mejor entendimiento entre compañeros de trabajo.					
15	El funcionamiento de los equipos de trabajo, determinan el mejor desempeño de las funciones administrativas en materia financiera.					
16	La motivación de los incentivos, reanima al personal permanente con capacitaciones constantes y permanentes, en especial al personal del área de tesorería.					
17	El proceso de productividad administrativa, determina la rápida ejecución de los giros y pagos a proveedores del estado.					
18	La realización de la eficiencia de cumplir las funciones muy adecuadamente, determinan mejor calidad de atención en la oficina de tesorería.					
19	El control de los procedimientos administrativos en materia financiera de ingresos y gastos es determinante para un buen uso de los fondos públicos.					
20	Es la valoración de los conocimientos de los servidores con una actitud de servicio hacia la población usuaria.					

Gracias por tu colaboración