



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Gestión de tesorería y control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021.

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

AUTORA:

Ciña Ciña, Reyna Yeny Flor (orcid.org/0000-0001-8296-4732)

ASESOR:

Dr. Quiroz Suarez, David (orcid.org/0000-0002-5550-8405)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

DEDICATORIA

El trabajo de investigación realizado se dedica a mi madre, a mis hermanas y a mi esposo quienes me motivan a seguir adelante para cumplir las metas trazadas.

A mis hijos quienes son mi motor para seguir esforzándome y ser una mejor profesional.

Yeny Ciña

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradezco a DIOS por guiarme y brindarme salud.

Seguidamente a mis hijos por ser el motivo de superación para culminar mis estudios.

Mi gratitud al asesor de tesis por haberme guiado, en base a su conocimiento y experiencia.

A mis compañeros por haberme apoyado con las respuestas de mis instrumentos de tesis

Yeny Ciña.

Índice de contenidos

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE DE CONTENIDOS	IV
ÍNDICE DE TABLAS	V
ÍNDICE DE FIGURAS.....	VI
RESUMEN.....	.VII
ABSTRACT	VIII
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III.METODOLOGÍA.....	15
3.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	15
3.2. VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN	16
3.3. POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO.....	17
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	18
3.5. PROCEDIMIENTOS	20
3.6. MÉTODO DE ANÁLISIS DE DATOS.....	21
3.7. ASPECTOS ÉTICOS	22
IV.RESULTADOS.....	23
V. DISCUSIÓN.....	36
VI.CONCLUSIONES.....	38
VII.RECOMENDACIONES.....	39
REFERENCIAS	40
ANEXOS.....	1

Índice de tablas

Tabla 1	<i>Población considerando al personal UE 301495</i>	17
Tabla 2	<i>Cuadro de Técnicas e instrumentos de recolección de datos</i>	19
Tabla 3	<i>Cuadro de confiabilidad coeficiente alfa de Cronbach</i>	20
Tabla 4	<i>Cuadro de análisis fiable como prueba piloto de gestión de tesorería.</i> ...	20
Tabla 5	<i>Cuadro de análisis fiable como prueba piloto control interno.</i>	20
Tabla 6	<i>Rangos de correlación entre variables</i>	31
Tabla 7	<i>Prueba estadística de la Correlación entre las variables gestión de tesorería y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021</i> ...	31
Tabla 8	<i>Prueba estadística de la Correlación entre la dimensión gestión de ingresos y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021</i> ...	32
Tabla 9	<i>Se tiene la prueba estadística de la Correlación de la dimensión gestión de pagos y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua 2021</i> ...	33
Tabla 10	<i>Correlación entre la dimensión disponibilidad de recursos y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021</i>	34

Índice de Figuras

Figura 1 <i>Variable Gestión de Tesorería de los trabajadores de la Unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021.</i>	23
Figura 2 <i>Dimensión Gestión de ingresos</i>	23
Figura 3 <i>Dimensión Gestión de Pagos</i>	24
Figura 4 <i>Dimensión disponibilidad de recursos</i>	25
Figura 5 <i>Variable control interno de los trabajadores de la Unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021.</i>	26
Figura 6 <i>Dimensión ambiente de control</i>	26
Figura 7 <i>Dimensión de Evaluación de riesgos</i>	27
Figura 8 <i>Actividades de control</i>	28
Figura 9 <i>Dimensión Información y comunicación</i>	29
Figura 10 <i>Dimensión de monitoreo</i>	29

RESUMEN

El trabajo realizado, denominado “Gestión de tesorería y control interno en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021”, tiene como objetivo principal determinar la relación que existe entre la gestión de tesorería y el control interno en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021.

La tesis se desarrolló con un enfoque de método cuantitativo de tipo de investigación aplicada con el fin de resolver los problemas y con diseño de investigación de tipo no experimental transversal con el propósito de buscar la información y correlación entre las variables de gestión de tesorería y control interno a través de cuestionarios aplicados a servidores de la unidad ejecutora.

La variable gestión de tesorería consta de tres dimensiones 18 ítems y la variable control interno consta de cinco dimensiones y 16 ítems que fueron aplicados a los servidores de la entidad 301495, teniendo como conclusión que existe relación entre variables y en la unidad ejecutora se cumple con los requisitos mínimos para la ejecución de los pagos, sin embargo se requiere mayor capacitación y control previo a las áreas administrativas.

En el trabajo de investigación se consideró como población y muestra a 22 servidores entre nombrados y contratados, para la aplicación de los instrumentos (cuestionario) se determinó su validez a través del juicio de expertos siendo tres especialistas quienes revisaron los ítems por cada variable.

De la hipótesis general tiene como resultado de 0,660 donde existe correlación positiva de las variables en investigación, es así que existe una relación entre gestión de tesorería y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021 usando el estadístico de tau b Kendall, donde el nivel de significancia es de 5% siendo $\alpha = 0.05$, por lo que se deduce que su nivel de confianza es de 95%.

Palabras clave: Gestión tesorería, control previo, recaudación, pago obligaciones

ABSTRACT

The work carried out, called "Treasury management and internal control in the executing unit 301495, Moquegua, 2021", has as its main objective to determine the relationship that exists between treasury management and internal control in the executing unit 301495, Moquegua, 2021 .

The thesis was developed with a quantitative approach of the type of applied research and with a non-experimental cross-sectional research design with the purpose of seeking information on the variables of treasury management and internal control through questionnaires applied to servers of the unit executor.

The treasury management variable consists of three dimensions 18 items and the internal control variable consists of five dimensions and 16 items that were applied to the servers of the entity 301495, with the conclusion there is a relationship between variables and in the executing unit it complies with the minimum requirements for the execution of payments, however, greater training and prior control of the administrative areas is required.

In the investigation, 22 servers were considered as a population between appointed and contracted, for the application of the instruments, their validity was determined through expert judgment, with three specialists reviewing the items for each variable.

From the general hypothesis, the result is 0.660 where there is a positive correlation of the variables under investigation, thus, there is a relation between treasury management and internal control in the Executing Unit 301495, Moquegua, 2021 using the tau b Kendall statistic, where the level of significance is at 5% with $\alpha = 0.05$, that is, a confidence level of 95%.

Keywords: Treasury management, prior control, collection, payment obligations

I. Introducción

En el ámbito mundial los procedimientos de control interno ha tomado gran importancia en referencia a la situación financiera, creando nuevos programas, sistemas y otros que ayudan a implementar, mejorar y perfeccionar el control interno tanto en las instituciones del Estado como en las empresas privadas.

A nivel nacional la gran problemática que se da en el sector público, es la deficiente aplicación del sistema, siendo que su aplicación es de gran importancia ya que previene actos irregulares y de corrupción en las instituciones públicas, con el fin de implementar las técnicas administrativas, operativos y otros propios de control previo, simultaneo y posterior, en Perú se da el control interno a través de la Ley N° 28716, donde establece normas reguladoras que permiten elaborar, aprobar, implementar, perfeccionar y evaluar el control en las Entidades del sector Público.

En pandemia denominado COVID -19, el gobierno central transfirió fondos a los gobiernos regionales y distritales para cubrir gastos de la crisis sanitaria, sin embargo se registra una baja ejecución presupuestal de las municipalidades, tal es el caso de 12 municipalidades provinciales que registran un gasto menor al 30%, así lo refiere (Estrada, Santos, Tovar, Rivas, 2020)

A nivel local, en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, tiene poca asignación presupuestal, actualmente el área de tesorería no existe un control previo adecuado, es por ello que existe una serie de problemas e ineficiencias que dificultan la obligación de los pagos a terceros y la recaudación de ingresos, siendo una parte importante en la gestión de tesorería, es por ello que en el trabajo de investigación se pretende detectar los problemas y buscar soluciones que permitan corregir y solucionar los puntos vulnerables de tal manera que los recursos financieros asignados por el Estado sean ejecutados cumpliendo las normas vigentes

En el sector público, las asignaciones presupuestales que el Estado transfiere a cada entidad pública se debe ejecutar según las normas y directivas vigentes, es así que el control interno en las oficinas administrativas es fundamental para controlar y mejorar los logros administrativos, siendo así que se observa la falta de conocimiento de los servidores públicos respecto a las normas vigentes para la ejecución presupuestal es por ello que afecta el logro de objetivos

considerados en el Plan Operativo Institucional; el área de tesorería tiene que ejecutar los pagos a proveedores, giros de planillas de remuneraciones, giros de viáticos, encargos internos, pago de impuestos, entre otros; también está dentro de sus funciones controlar la recaudación de ingresos por los diferentes pagos de servicios y bienes que son recaudados y depositados a la cuenta propia de la entidad en este caso se denomina cuenta de Recursos Directamente Recaudados y la cuenta de Impuestos Municipales, además de ello se debe tener actualizado los saldos financieros de la entidad, ya que según los informes y reportes que emita el responsable del área se tomaran las decisiones correctas para la eficaz administración de la Unidad Ejecutora, sin embargo se observa que esta área no cumple de forma eficaz con los pagos a terceros dentro de los plazos que establece en las normas y/o directivas que emite el Ministerio de Economía y Finanzas, no cuenta con informes detallados sobre los reportes de gastos e ingresos de la entidad.

En ese contexto, observada la realidad problemática que existe en el área de tesorería, se opta por realizar la investigación sobre el tema gestión de tesorería y control interno en la unidad ejecutora 301495.

En ese sentido, se tiene el problema general: ¿De qué manera la gestión de tesorería se relaciona con el control interno en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021?

Se considera como problemas específicos: PE 1 ¿De qué manera se relaciona la gestión de ingresos y el control interno en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021? PE 2 ¿De qué manera se relaciona la gestión de pagos y el control interno en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021? PE 3 ¿De qué manera se relaciona la disponibilidad de recursos y el control interno en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021

Asimismo, el objetivo general es:

Determinar la relación que existe entre la gestión de tesorería y Control Interno en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021

Por consiguiente, se plantea los objetivos específicos: OE 1 Determinar la relación entre la gestión de ingresos y el control interno en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021; OE 2 Determinar la relación entre gestión de pagos y el control interno en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021; OE 3 Determinar

la relación entre la disponibilidad de recursos y el control interno en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021

De igual forma la justificación se clasifica de la siguiente manera:

Justificación teórica, se realizó un estudio de la gestión de tesorería y el control interno en la unidad ejecutora 301495, teniendo como fin mejorar el funcionamiento de la recaudación de ingresos y pago a terceros, donde el control interno se base en un plan de organización.

Justificación práctica, se realizó la investigación con el fin de solucionar el problema y conocer el tema respecto a la gestión en tesorería y de control interno, para así argumentar una relación representativa entre las variables en investigación, así como también identificar la relación entre dimensiones, obteniendo resultados que ayuden en las decisiones que los representantes de la entidad deben tomar.

Justificación metodológica, es de importancia para el área de tesorería ya que a través de sus métodos, técnicas y procedimientos que se emplearon en la investigación mejorara las actividades propias del área, se tomó como base las dimensiones e indicadores de las dos variables medidas mediante cuestionarios.

Por último, esta investigación tiene una importancia social, porque contribuye a la determinación de la relación existente entre gestión tesorería y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021

Se consideró como hipótesis general: HG Existe relación significativa entre la gestión de tesorería y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021

Así como también, se planteó las siguientes Hipótesis específicos: HE 1 Existe relación significativa entre la gestión de ingresos y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021? HE 2 Existe relación significativa entre gestión de pagos y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua 2021, HE 3 Existe relación significativa entre disponibilidad de recursos y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021

II. Marco Teórico

En el tema de investigación, se recopiló los siguientes antecedentes internacionales y nacionales los mismos que se describen a continuación:

En los antecedentes internacionales se buscó la información de los siguientes autores:

Hurtado (2021) en su proyecto de investigación tiene como objetivo principal identificar la incidencia del control interno en gestión administrativa y financiera de la empresa ganadera San Amalia de Quevedo, Ecuador se aplicó métodos inductivos, deductivos de análisis, de este modo concluye que el deficiente control interno en las actividades de compras y pagos conlleva al riesgo de incumplimiento del control de las entregas y recepción de documentación, por los procedimientos no apropiados en el área contable los pagos no son registrados correctamente, teniendo como resultado en el nivel de riesgo un 45% y en el nivel de confianza moderada un 55% es así que el proceso de compras y pagos no satisface el cumplimiento el mismo que lleva a un nivel de riesgo por los incumplimientos.

Parra y Ferrer (2020) en su artículo tiene como objetivo estudiar la gestión de tesorería en los hospitales privados de la municipalidad de Maracaibo del estado de Zulia - Venezuela, tuvo una investigación de tipo descriptivo donde concluye que cuando el entorno de las instituciones se caracterizan por niveles de inflación muy altos y procesos de devaluación es limitado, siendo así que la calidad en la prestación de servicios y en la gestión financiera óptima también son limitados. Los hospitales del municipio de Maracaibo disponen de saldos en efectivo para los desembolsos programados, es así que los hospitales del sector privado tienen que fortalecer políticas y procedimientos para tener una eficaz gestión de tesorería en hospitales.

Almahuzi (2020) en su tesis investiga la efectividad de las auditorías internas en el sector público, su teoría de base en utilizar factores tanto internos como externos con impacto en la eficiente auditoría interna y la externa basada en aquellos que se encuentran fuera del departamento de auditoría, también examina la relación entre factores: el apoyo de la alta dirección, cultura organizacional e independencia de auditorías internas; se recopiló datos de enfoque mixto a través de cuestionarios y entrevistas.

Andrei y Brezeanu (2019) en su artículo describe en las últimas dos décadas el proceso de globalización financiera manifiesta un vínculo entre los mercados internacionales y la transformación del entorno financiero, en la que hay desvinculación de la economía real. El objetivo es explicar y sustentar una búsqueda continua para lograr operar la Hacienda Pública en un nivel más globalizado que permita la adaptación a los cambios permanentes de la innovación financiera.

Balla y López (2018) en su tesis el objetivo fue desarrollar y especificar la influencia que tiene el sistema de control interno, con el fin de perfeccionar la parte administrativa de las empresas del Ecuador. Su investigación es de tipo documental, el autor tuvo como conclusión que el control interno es un mecanismo a emplear en las empresas del Ecuador independientemente del entorno económico y productivo en el que se desarrollen. Además indica que el control interno debe perseverar objetivos en una línea enmarcada con las metas trazadas, con el fin de prevenir los desvíos que implican que los objetivos no se cumplan, por lo que se debe de emplear medidas correctivas según las deficiencias que se encuentren para cumplir los objetivos.

Pincay y Saravia (2018) en su tesis su objetivo fue analizar si era eficiente la gestión de tesorería en la empresa Disprovef – Ecuador se concluye que los pagos que no se encuentran dentro de los plazos establecidos generan riesgos para seguir recibiendo créditos, por diversas ineficiencias para estimar la solvencia y/o liquidez del cliente que generan un riesgo en la cobranza al no tener disponible las obligaciones contraídas, los autores aplicaron la investigación de tipo explicativo, no experimental, tomando como muestra a 20 empleados, utilizo el instrumento del cuestionario. Obtienen como resultado que la empresa tiene un 52% de cartera vencida, donde se refleja que la falta de cobranza afecta la liquidez de la empresa y esto se da por la deficiente gestión de tesorería.

Vagni (2018) en su trabajo final de graduación su objetivo general es aplicar un análisis profundo del sistema de control interno en la empresa GAS – CEM ubicada en Laguna Larga Provincia de Córdoba periodo 2018, para tal fin empleo dos tipos de investigación exploratoria y descriptiva con el fin de identificar las áreas críticas de la organización teniendo como resultado que la empresa tiene malos procedimientos, no cuenta con objetivos y metas los mismos que

ocasionan que las compras no se ejecuten adecuadamente, por lo que debe de aplicar procedimientos que ayuden en el manejo y/o aplicación de las cuentas por cobrar, se utilizó los instrumentos de entrevistas, cuestionarios y encuestas para diagnosticar los problemas donde se concluye que existe un deficiente control de inventarios, las compras no cumplen con el proceso adecuado es así que el proceso de cuentas por cobrar requiere de una mejor tratamiento financiero.

En los antecedentes nacionales se recopiló la información de los siguientes autores:

Nevado (2022) en sus tesis su objetivo fue precisar la relación existente de control previo y gestión de tesorería de la Universidad Nacional de Jaén” el autor aplicó una investigación de tipo básica no experimental, en los instrumentos considero a 20 colaboradores como población dentro de sus conclusiones determina que existe relación entre la ejecución del gasto y el control previo ya que por las revisiones de la información se muestra una eficiente y transparente ejecución de gasto, además de ello se deduce que los funcionarios cumplen con las tareas asignadas según las normas establecidas, siendo que si aplican mecanismos de control de manera positiva cumplirán con las obligaciones de la institución.

Quispe (2021) en su tesis de investigación su objetivo general es establecer la relación que existe entre el Control Interno y Gestión de Tesorería en Colaboradores de una Universidad de Lima Metropolitana, 2021” considerando la investigación de tipo de diseño no experimental y transversal, cuantitativo, se consideró la población 22 empleados del área de caja y el área de tesorería, para desarrollar la tesis utilizó encuestas y cuestionarios con 33 ítems, teniendo como resultado la visibilidad de los riesgos en el área de tesorería, por la inadecuada segregación de procedimientos y funciones se muestran las deficiencias de la gestión de tesorería, teniendo un margen de error de 5% con nivel de 95% de confianza.

Granados (2021) en el trabajo de investigación científica su objetivo fue determinar la conexión entre el control interno Gubernamental y gestión de tesorería en el gobierno Regional de Junín durante el periodo 2020, la autora aplicó una investigación aplicada de nivel descriptivo, en el instrumento aplicado tomó como población de 200 funcionarios y tomó como muestra a 110

funcionarios, teniendo como conclusión que en la administración del Estado realiza actividades a través de las entidades públicas la misma que constan dispositivos de control que son: Control Social, gubernamental y jurídico a través de estos dispositivos logran las metas rezagadas.

Hinostroza y Loli (2021) dentro de sus objetivos es establecer la relación del control interno con la gestión de tesorería, su investigación tiene enfoque cuantitativo, para medir el instrumento utilizo la encuesta y el cuestionario tomo como población a 220 colaboradores de los distintos gobiernos locales de la Provincia de huamanga, para la muestra considero a 52 trabajadores, tiene como conclusión que la gestión de tesorería tiene relación e incide con el control interno en los gobiernos locales de Huamanga.

Albornoz y Cañari (2020) en su tesis su principal objetivo es implantar la influencia existente en gestión de tesorería y en la liquidez de la Empresa MACUSU S.A.C. siendo su investigación diseño no experimental, recopiló la información a través de cuestionarios tomando una población de estudio de 30 colaboradores tomando a 15 colaboradores como muestra. El autor concluye que existe correlación entre las variables de 0.883, siendo que su sistema de control tiene deficiencias de gestión en tesorería por sus políticas de crédito y de cobranza.

Rivera (2019) en su tesis su objetivo fue estudiar cómo el control interno perfecciona la gestión de tesorería en la empresa MAKRO PERU SAC, para lo cual considero como población a todos los responsables que laboran en gestión de tesorería, tuvo una investigación de diseño no experimental no se controla las variables debido a que ya ocurrieron los hechos, su finalidad fue disminuir los riesgos que se presentan en la empresa y mejorar el aspecto financiero, administrativo y legal.

Rivas (2017) en su tesis tuvo como principal objetivo desarrollar si se aplica de manera eficaz el control Interno en la Gestión de Tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego” con el fin de que los funcionarios y servidores públicos consideren al control interno como una herramienta de gestión la misma que contribuye al fortalecimiento del control gubernamental, el autor utilizo encuestas para el desarrollo de la parte teórica conceptual, teniendo como resultado que el del nivel de percepción es del 28% sobre la aplicación eficaz del control interno en

la gestión de tesorería en su investigación aplico el método descriptivo correlacional.

Se considera como teorías de las variables lo siguiente:

Gestión de Tesorería: Es fundamental en las entidades por ser el último filtro para la ejecución de pagos y cumplimiento de obligaciones con terceros por diferentes conceptos, siendo que esta área refleja los ingresos y gastos de la entidad.

Soriano y López (2014) lo conceptualiza dentro del ámbito de cash management como parte de una ciencia de negocios centralizada en un aspecto monetario, trata de observar ya sea del bien o reducto que fabrica o el servicio prestado como un flujo de efectivo que ingresa y sale de la empresa.

Representa el conjunto de ingresos o efectivo donde la empresa dispone de inmediato, es así que se puede estudiar desde dos perspectivas: estáticamente y dinámicamente. (Espinosa, pág.198-213)

Estáticamente: cantidad de tesorería en un tiempo determinado, su cálculo se da por la suma de saldos de caja y bancos

Dinámicamente: es la variación de la tesorería dentro de un tiempo determinado.

Gestión de tesorería son métodos aplicados con el fin de lograr un sistema adecuado de cobranza y pagos en la empresa siendo necesario para el incremento de la rentabilidad, lo importante de la tesorería es que se adapten los métodos a las necesidades con el fin de que la empresa cumpla con los pagos y cobros. (Bahillo y Pérez, 2017)

La tesorería está basada en los cobros y pagos, por lo que es necesario el control de flujos donde la empresa pueda recabar los cobros y pagos con cifras reales, además nos menciona del presupuesto de tesorería definido como el instrumento que permite las previsiones a corto plazo. (Bahillo y Pérez, pág. 290)

Importancia de tesorería. Nunja (2020) hace referencia al Decreto Legislativo 1441, donde define como un proceso administrativo de los fondos Públicos el mismo que es esencial para la ejecución de gastos y cumplir con las obligaciones a terceros por los diferentes conceptos.

Según Promove Consultoría e formación SLNE, denomina a la gestión de tesorería como el efectivo, dinero que ingresa y sale de la empresa y cuenta con dos funciones principales:

Control: minimizar los costes financieros, buscar la liquidez y minimizar los riesgos monetarios.

Gestión: dinero disponible, liquidez a corto plazo.

Como previsiones de Tesorería tenemos:

Carencia de Liquidez: Perder fondos, problemas con proveedores y bancos, deudas por préstamos.

Exceso de Liquidez: oportunidad de inversión, Inflación monetaria, riesgo en los intereses.

La gestión de tesorería consta de tres dimensiones siendo las siguientes:

Gestión de ingresos: Consiste en la recaudación de las cuentas por cobrar ya sea por servicios a la población y/o servicios a empresas privadas y públicas, además de ello se cuenta con las asignaciones del Ministerio de Economía y Finanzas entidad encargada de transferir a cada entidad por sus diferentes rubros financieros ya sea a la cuentas corrientes de la entidad o la CUT cuenta única de Tesoro Público.

Indicadores de gestión de ingresos

- Cumplimiento de políticas de cobranza
- Cuentas por cobrar
- Periodo promedio de cobranza

Gestión de pagos: Es el pago de obligaciones ya sea de planillas, viáticos, compras y servicios a terceros, previamente la documentación tiene que estar completa cumpliendo con los requisitos mínimos según la Ley de Contrataciones del Estado.

Indicadores de gestión de pagos

- Cumplimiento de políticas de pago
- Cuentas por pagar
- Promedio de pago

Disponibilidad de recursos: Consiste en los reportes que eleva el responsable del área de tesorería donde conciliara los saldos de los ingresos más los egresos que se tiene por cada cuenta bancaria o fuente de financiamiento.

Indicadores de disponibilidad de Recursos

- Recaudación de fondos
- Pago de obligaciones

Sistema Nacional de Tesorería. Según Ley 28693, lo conceptualiza como un conjunto de organismos, normativas, procesos, técnicas e instrumentos que son dirigidos a la administración de los recursos públicos, en las instituciones del sector público y está conformado por lo siguiente:

En el nivel central: Considerado como el ente rector ya que aprueba las normativas a la Dirección Nacional del Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas.

En el nivel descentralizado u operativo. Está conformado por las Unidades Ejecutoras y dependencias en las Entidades del Sector Público.

Asimismo se cuenta con las siguientes fuentes de financiamiento en el sector público las mismas que son pilares para la ejecución de gastos e ingresos.

Fte. Fto de recursos Ordinarios

Fte. Fto de recursos Directamente Recaudados

Fte. Fto de recursos por operaciones oficiales de Crédito

Fte. Fto de donaciones y Transferencias

Fte. Fto de recursos Determinados

En el sector público se trabaja con dos sistemas administrativos que son esenciales para la ejecución de los recursos públicos y son:

A. SIAF – Sistema Integrado de Administración Financiera. Es un sistema de ejecución el mismo que está diseñado para el registro de la información de ingresos y gastos de la entidad pública, las mismas que son transmitidas al MEF.

Pascual (2021) refiere que el SIAF es un software que es utilizado para el registro y procesamiento de información de la administración pública, donde se ingresan los gastos e ingresos de la entidad, asimismo cuenta con las siguientes etapas:

Ejecución de Gasto Público: El gasto público se ejecuta con las fases las mismas que determinan la meta presupuestal, la fuente de financiamiento, tipo de recurso y se clasifican en las siguientes fases:

Certificación presupuestal: Es el crédito presupuestario disponible según el PCA (Programación de Compromiso Anual), es la parte inicial para ejecutar los pagos de las obligaciones contraídas y se ejecutan con los clasificadores de gastos del MEF.

Compromiso: Se refiere al crédito presupuestario que se registra luego de contratar el bien o servicio u otra deuda.

Devengado: Es la fase que se registra y se reconoce la obligación de pago a través de la conformidad, para ello el expediente de pago debe cumplir con los requisitos mínimos según la Ley de contrataciones del Estado, el devengado debe coincidir con el monto comprometido, puede ser menor pero no mayor del monto comprometido.

Girado: Es la fase donde se registra de forma parcial o total la deuda contraída, puede ser por transferencia electrónica o cheque, para ejecutar esta fase el expediente debe estar completo y el devengado debe estar en estado aprobado, además de ello es la fase donde se extingue la deuda.

Pagado: Es la fase final ya que esta fase se carga automáticamente por el MEF cuando el efectivo ya salió de las cuentas de la entidad.

Ejecución de ingresos: Se registra las asignaciones financieras por el Tesoro Público, la recaudación de ingresos por los servicios o bienes que ejecuta la entidad pública y se clasifica en dos fases:

Determinado: Se registra en el SIAF los ingresos por recaudación o por asignación de Tesoro Público, considerado con los clasificadores del MEF.

Recaudado: Se registra la cuenta a la que fue depositada las recaudaciones u otros ya sea a las cuentas corrientes de la entidad o a la CUT – cuenta Única de Tesoro Público.

B. SIGA – Sistema Integrado de Gestión Administrativa. García (2019) indica que para el Ministerio de Economía y Finanzas el SIGA es un sistema que ordena y simplifica los procesos y/o trámites administrativos permitiendo un manejo ordenado previo al registro SIAF.

Según R&C Consulting lo conceptualiza como un sistema informático el mismo que tiene una interfaz con el (SIAF) en donde se aplica las normas de los Órganos Rectores de los Sistemas Administrativos del Estado teniendo como resultado la simplificación de los procesos administrativos.

A su vez cuenta con módulos administrativos tales como:

Módulo de Logística, consiste en la ejecución de los bienes y servicios mediante la elaboración de órdenes de compra y servicios.

Módulo de Patrimonio, permite registrar los bienes que cuenta la entidad, registrar su estado y año que se adquirió.

Módulo de presupuesto, mediante este módulo se ejecuta la disponibilidad y asignación presupuestal para la ejecución del bien o servicio.

Módulo de bienes corrientes, nos permite controlar los bienes de la entidad que son difíciles de controlar.

Módulo de tesorería, mediante esta opción se ejecuta los pagos contraídos por la entidad; cada módulo tiene interface con el Sistema de Administración financiera (SIAF)

Control Interno: Santa (2014) conceptualiza al control interno como un procedimiento que es ejecutado por todo el personal de la entidad, impulsado para proporcionar seguridad y cumplimiento de los objetivos operacionales de la entidad, previene riesgos y actos de corrupción.

Definido como un apoyo gerencial que tiene como propósito proteger los activos, obtener reportes y registros contables confiables, además de ello el control interno reduce el estar expuestos a riesgos de carácter financiero según lo definido por (Salazar y Villamarin, 2011)

OLACEFS, 2015 nos menciona la Guía para las normas de control interno del sector Público (INTOSAI GOV 9100) donde lo conceptualiza como un procedimiento integral y activo que se adecua a los cambios que afronta la entidad, su objetivo es fomentar la eficacia, transparencia y economía en actividades institucionales cuidando los bienes y recursos asignados por el Estado.

Objetivos del control interno: Obtener una seguridad de información y de cumplimiento de leyes.

Objetivos específicos: Referidos a hechos económicos, autorización apropiada, ejecución, registro en cuentas apropiadas, custodia de activos.

Asimismo Estupiñan (2021) enfocado en el modelo COSO el control interno consta de cinco componentes:

Ambiente de control: Se refiere al entorno que estimule la actividad del personal de la empresa referente al control de actividades que desarrolla, además es indispensable ya que provee disciplina para ejecutar el control de una manera estructurada y organizada. (Estupiñan, 2021)

Indicadores de la dimensión de ambiente de control

- Entorno o estructura organizacional: se refiere a los objetivos y necesidades del negocio
- Valores y comportamientos apropiados: se refiere al liderazgo en valores y principios.

Evaluación de riesgos: Es un proceso o herramienta de identificación de riesgos con la finalidad de que se logren los objetivos. Es una responsabilidad en todos los niveles ya que se involucra en el logro y cumplimiento de objetivos de la empresa, es así que se tiene que realizar seguimientos constantemente por los auditores internos para asegurar los objetivos.

Indicadores de la dimensión de evaluación de riesgos

- Identificación de factores
- Administrador de eventos

Actividades de control: Esta dimensión se refiere a políticas y procedimientos establecidos por el personal y la gerencia de la organización para asegurar y disminuir los riesgos que puedan afectar el logro de objetivos, en ese sentido las altas direcciones deben realizar métodos que permitan un mejor control al acceso a los archivos, revisión de procesos, evaluación de desempeño.

Indicadores de la dimensión de actividades de control

- Políticas de control
- Procedimientos de control

Información y comunicación: Está conformado por métodos y otras acciones que aseguran la información que requiere la entidad para el logro de sus objetivos, la comunicación es indispensable para que el personal de la entidad pueda cumplir las responsabilidades asignadas.

Indicadores de la dimensión de información y comunicación

- Registro de eventos
- Integración de data
- Divulgación de resultados

Supervisión y monitoreo: Esta dimensión es el conjunto de actividades de control anexadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y perfeccionamiento continuo

. Indicadores de la dimensión de monitoreo

- Revisión de logros
- Implementación de recomendaciones

III. Metodología

Baena (2014) lo define como la acción que busca soluciones a los problemas, con el objeto de encontrar preguntas y respuestas aplicando el método científico.

Se define como la ciencia que busca solucionar la problemática encontrada a través de principios y leyes que nos permite alcanzar los resultados deseados de una manera eficaz según (Cortes y Iglesias, 2004)

Se menciona dos enfoques:

Enfoque cualitativo: se refiere a una investigación sin medidas numéricas basado en encuestas, entrevistas, reconstrucción de hechos.

Enfoque cuantitativo: se refiere a la investigación con medidas numéricas, medición de parámetros la misma que requiere de análisis estadístico.

En la tesis se desarrolló en base a un enfoque cuantitativo.

3.1. Tipo y diseño de Investigación

Baena (2014) menciona dos tipos de investigación, aplicada y pura, donde la investigación aplicada se refiere a procedimientos de campo (recopilación de datos del tema a investigar donde se aplica la observación y la interrogación) y la investigación pura se refiere a procedimientos documentales (libros, mapas, publicaciones, estadísticas) y experimentales (variación de las variables),

3.1.1. Tipo de Investigación

Se desarrolló una investigación de tipo aplicada con el fin de analizar la relación que tiene las variables, encontrar soluciones a la problemática encontrada, el nivel de investigación es descriptivo correlacional puesto que permite describir la relación existente entre la gestión de tesorería y control interno en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021.

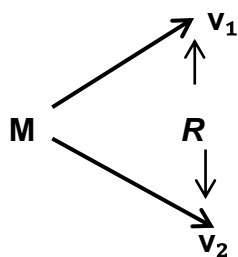
3.1.2. Diseño de Investigación

En la investigación se desarrollara un diseño de tipo no experimental transversal, ya que se pretende buscar la información en un tiempo determinado.

Es transversal, cuando el objetivo es analizar las variables mediante la búsqueda de información a través de encuestas y cuestionarios que serán aplicados al personal administrativo de la unidad ejecutora 301495.

Se tiene el siguiente esquema:

Esquema del diseño de investigación



M = Muestra de la población de la unidad ejecutora 301495

V₁= Verificación de la Variable 1 – Gestión de Tesorería

V₂= Verificación de la Variable 2 – Control Interno

R= Coeficiente de relación entre variables V₁ y V₂

3.2. Variables y operacionalización

3.2.1. Variable 1: Gestión de Tesorería

Definición conceptual.

Definido como el conjunto de procedimientos que tiene como finalidad optimizar los fondos monetarios. En la entidad es la parte fundamental ya que opera el efectivo y recursos de la Entidad, es el área que controla los ingresos y gastos por lo que debe aplicar políticas y procedimientos con el fin de salvaguardar los fondos financieros para el buen manejo de efectivo, bancos y caja. (Olsina, 2009)

Definición operacional.

Es un procedimiento de gestión de tesorería fundamentado en las siguientes dimensiones:

Gestión de ingresos

Gestión de pagos

Disponibilidad de recursos

3.2.2. Variable 2: Control Interno

Definición conceptual.

Mantilla (2013) define al control interno como las acciones que la administración o gerencia toma para dirigir, planificar y organizar con el fin de lograr los objetivos de forma razonable cumpliendo las políticas y procedimientos que estos establecen

Definición operacional.

Se aplicó como instrumento para medir las variables de investigación el cuestionario con el fin de obtener datos exactos sobre cómo se da el control interno en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021 en base a cinco dimensiones:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

Hernández y Mendoza (2018) lo refiere como el conjunto de casos que intervienen en el estudio con varias especificaciones, por lo tanto se consideró a todos los servidores de la entidad que está conformado por 13 varones y 9 mujeres servidores de planta de la unidad ejecutora 301495, Moquegua.

Tabla 1

Población considerando al personal UE 301495

RELACION DE LOS TRABAJADORES UE 301495			
DESCRIPCION DE CARGOS	VARON	MUJER	CANTIDAD
Gerencia Municipal	x		1
Logística SS.GG CP	x		1
Tesorería		x	1
Recursos Humanos		x	1
Planeación, Presupuesto y coop téc	x		1
Contabilidad		x	1
Secretaria general		x	1
Servicios comunal y social		x	1
Infraestructura Municipal	xxx		3
Asesoría legal	x		1
Almacén central	x		1
Asistentes administrativos	x	xx	3
Otros cargos	xxxx	xx	6
TOTAL	13	9	22

Nota: datos tomados del CAP UE 301495

3.3.2. Muestra

Es una investigación cuantitativa cuando se selecciona datos aleatorios para el estudio de la población, según la elección de la investigación, (Balestrini, 2006).

Hernández y Mendoza (2018) nos indica que para seleccionar una muestra debe seguir un proceso primeramente determinar el análisis sobre que se recolectaran los datos, seguidamente determinar a la población, luego crear estrategias de muestreo, medir si la muestra es apropiado, finalmente la selección de unidades de análisis o muestreo; en esta investigación se consideró la totalidad de la población, por lo tanto, se trabajó con 22 trabajadores de la unidad ejecutora 301495, donde el 59% son varones y el 41% son mujeres, haciendo una muestra de 22 trabajadores a quienes se aplicó la recopilación de datos mediante el cuestionario.

3.3.3. Muestreo

Fernández y Baptista (2014) se tiene dos tipos de muestra el muestreo no probabilísticas, donde la selección de elementos se da por las causas relacionadas con características del investigador y el muestreo probabilísticas son los elementos de la población con posibilidad de ser considerados para la muestra.

3.4. Técnicas e instrumentos aplicados para la recolección de datos

Carrasco (2007) indica que las técnicas de investigación que aplican forman el conjunto de normas que guían investigaciones a etapas de investigaciones científicas, en este proyecto se utilizó el cuestionario.

La recolección de datos involucra desarrollar un plan de procedimientos específicos en la que disponemos de variedad de técnicas e instrumentos ya sean cualitativos o cuantitativos, además de ello se tiene el instrumento como la Prueba de propósito Vital. (Fernández y Baptista, 2014)

Tabla 2*Cuadro de Técnicas e instrumentos de recolección de datos*

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS	DATOS QUE SE OBTUVIERON
La Encuesta.	<ul style="list-style-type: none"> • El Cuestionario de gestión de tesorería 	Se aplicó el cuestionario sobre la gestión de tesorería, elaborado por la autora en base a la operacionalización de la variable, considerando 3 dimensiones, 8 indicadores y 18 ítems, evaluados con escala de Likert, que permitió saber la apreciación del personal administrativo sobre la gestión de tesorería.
	<ul style="list-style-type: none"> • El Cuestionario de Control Interno 	Se aplicó el cuestionario sobre el control interno elaborado por la autora en base a la operacionalización de la variable, considerando 5 dimensiones, 11 indicadores y 16 ítems, evaluados con escala de Likert, lo que permitió saber la apreciación del personal administrativo a acerca del control interno.
Las Escalas	La Escala tipo Likert.	Se aplicó el cuestionario sobre clima organizacional y el cuestionario sobre desempeño laboral, empleando escala de Likert con 3 respuestas: 1= Nunca 2= Casi nunca 3= A veces 4= Casi siempre 5= Siempre

Nota: Elaboración Propia.

3.4.1. Validez

Es el tamaño de medición de las variables a través de los instrumentos en la que se obtiene cuando se demuestra el abstracto de sus indicadores de cada variable. (Hernández y Mendoza pág. 268)

La validación de los instrumentos se validó mediante el juicio de expertos, en la que se contó con la participación de tres expertos quienes evaluaron cada ítem de las variables.

3.4.2. Confiabilidad

La confiabilidad nos permite conocer si los instrumentos son confiables para su aplicación logrando obtener resultados fiables, definido como un instrumento de medición que nos muestra resultados consistentes (Hernández y Mendoza pág. 229)

Tabla 3

Cuadro de confiabilidad coeficiente alfa de Cronbach

Rango	Criterio
[0,81 a 1,00[Muy alta
[0,61 a 0,80[Alta
[0,41 a 0,60[Moderada
[0,21 a 0,40[Baja
[0,01 a 0,20[Muy baja

Tabla 4

Cuadro de análisis fiable como prueba piloto de gestión de tesorería.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° Elementos
0,819	18

Fuente: Base de datos

Según la prueba piloto el cuestionario de la variable gestión de tesorería tiene un alfa Cronbach de 0, 819, siendo muy alta su confiabilidad.

Tabla 5

Cuadro de análisis fiable como prueba piloto control interno.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° Elementos
0,815	16

Fuente: Base de datos

Según la aplicación de la prueba piloto el cuestionario de control interno tiene un alfa Cronbach de 0, 815, siendo muy alta su confiabilidad, por lo que la aplicación de los instrumentos es válido.

3.5. Procedimientos

De acuerdo a la problemática que se presentó en el área de tesorería de la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021, es la ineficiente aplicación del control interno por lo que afecta el funcionamiento de las áreas responsables de los pagos.

Es por ello que primeramente se desarrollo la introducción en la que se describe la problemática los objetivos e hipótesis, el marco teórico describe los trabajos que tengan similitud con las variables de gestión de tesorería y control interno, en la metodología se describe los conceptos de las variables su respaldo se da a través de la aplicación de los cuestionarios.

En la investigación desarrollada en primer lugar se solicitó mediante una carta la autorización de la entidad 301495 para tomar datos y recolección de información, seguidamente se elaboró los instrumentos en este caso el cuestionario de las variables gestión de tesorería con 18 ítems y control interno con 16 ítems con el fin de determinar su relación, luego se solicitó a los servidores puedan responder al cuestionario, seguidamente después de obtener los resultados se trabajó con Microsoft Excel para los resultados estadísticos para su interpretación por dimensión de cada variable.

3.6. Método de análisis de datos

Hernández y Mendoza (2018) Se obtiene de acuerdo al nivel que se mide las variables se obtiene resultados mediante la estadística ya sea Descripta o inferencial siguiendo un proceso que consta de:

- a. Selección de software para el análisis de datos
- b. Ejecución del programa o software puede ser SPSS, STATS, Excel, SAS, etc.
- c. Revisión de la matriz donde se obtiene los datos
- d. Evaluación de confiabilidad y validez de las instrumentos
- e. Exploración de los datos
- f. Análisis de las pruebas estadísticas de las hipótesis
- g. Realización de otros análisis adicionales
- h. Preparación de resultados y representarlos mediante tablas, gráficos

Estadística descriptiva

Se logra al describir la distribución de frecuencias de cada variable, obteniendo los resultados que se verifican en la aplicación de los cuestionarios de las variables de gestión de tesorería y Control Interno

Seguidamente se elabora los gráficos para su interpretación.

Estadística Inferencial

Prueba estadística de Correlación para verificar la hipótesis de las variables: gestión de tesorería (V_1) y Control Interno (V_2) se utiliza para procedimientos tales como probar la hipótesis estimar parámetros, para este proyecto se aplicó el software estadístico SPSS para obtener los resultados inferenciales.

3.7. Aspectos éticos

La investigación se desarrolla con aspectos de autenticidad, confidencialidad, y objetividad, además de ello se sigue lo indicado en la guía de elaboración del trabajo de investigación y tesis para la obtención de grados académicos y títulos profesionales de la universidad Cesar Vallejo y de acuerdo a las normas APA.

IV. Resultados

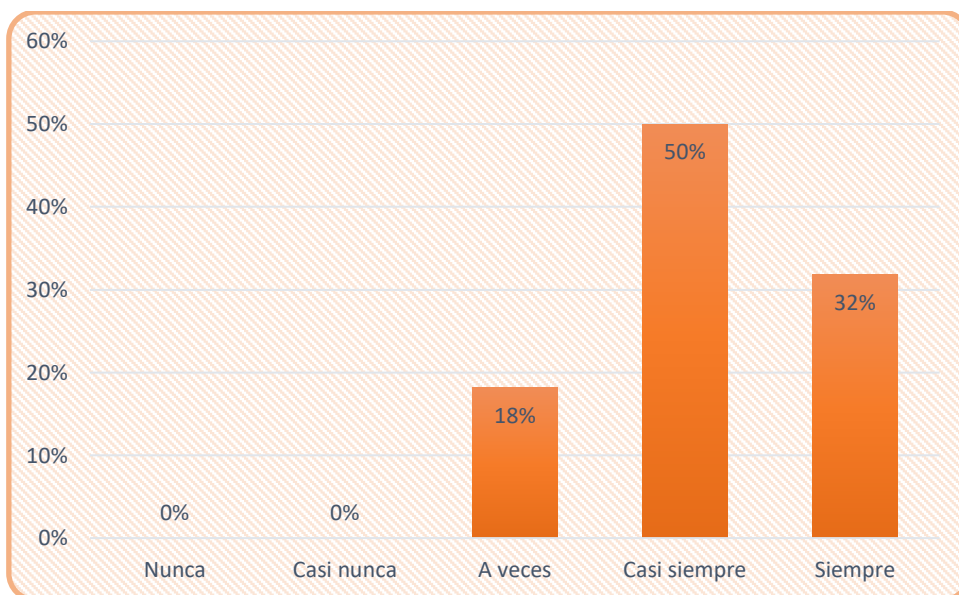
4.1. Análisis descriptivos

Variable 1: Gestión de Tesorería

Figura 1

Variable Gestión de Tesorería de los trabajadores de la Unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021.

¿Se cumple con los requisitos mínimos según normativas de la Ley de Contrataciones del Estado para el trámite de pago de obligaciones?



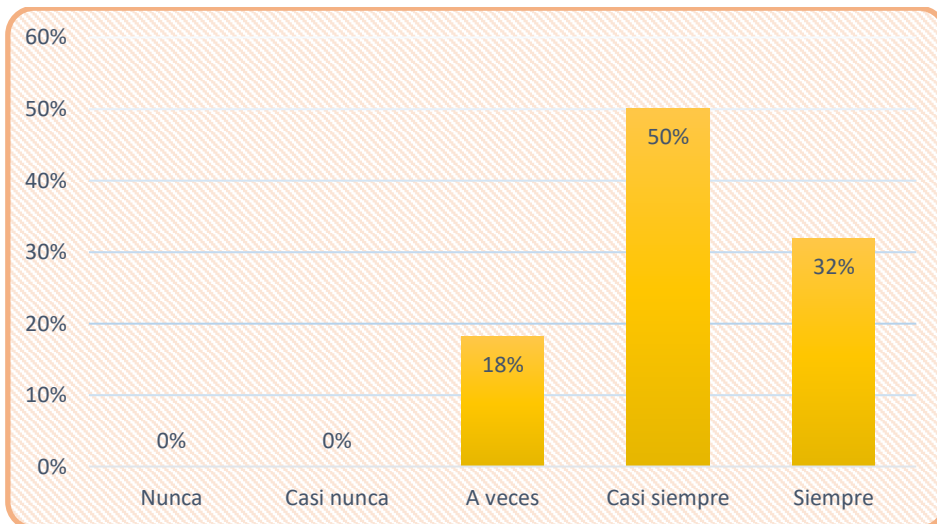
Interpretación:

La figura 1 nos muestra la información recabada a través del cuestionario a servidores de la UE 301495 en relación a la variable de gestión de tesorería, es decir en la entidad se cumple con presentar los documentos para el cumplimiento de las obligaciones contraídas según los resultados es siempre (32%)(7) y casi siempre (50%)(11), sin embargo se tiene un nivel bajo de a veces (18%)(4) por lo que hay falencias en algunas áreas administrativas que deberían revisar la ley de contrataciones para evitar alguna falta administrativa respecto a los pagos.

Figura 2

Dimensión Gestión de ingresos

¿El área de recaudación cumple con el proceso de cobranza?



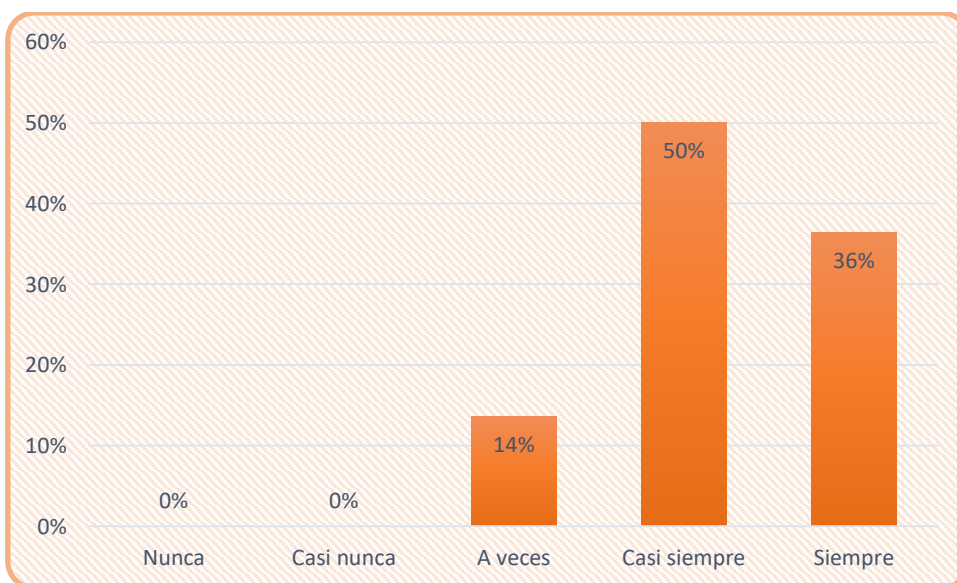
Interpretación:

De la figura 2 nos muestra el resultado del cuestionario que del 100% de la muestra el 50% (11) respondió casi siempre, el 32% (7) siempre y el 18% (7) respondió a veces, por lo que se refleja que el área de recaudación no cumple al 100% con el proceso de cobranza, es decir no se aplica políticas e incentivos que motiven a la población a pagar sus impuestos y/o contratar bienes o servicios de la UE 301495, los mismos que generarían ingresos para tal institución.

Figura 3

Dimensión Gestión de Pagos

¿El área de tesorería cuenta con la relación de deudas contraídas por la unidad ejecutora?



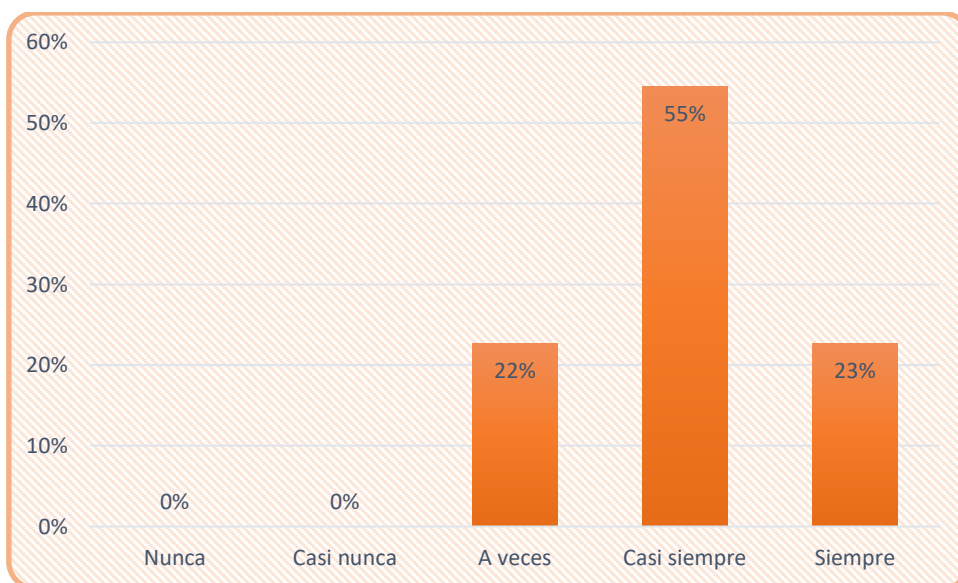
Interpretación:

De la figura 3 nos muestra el resultado del cuestionario que del 100% de la muestra el 50% (11) respondió casi siempre y el 36% (8) respondió siempre, es decir que el área de tesorería tiene la relación de deudas dentro de un promedio regular, sin embargo el 14% (3) respondió a veces, por lo que se demuestra que falta más comunicación entre el área de tesorería y el área de logística quien es la encargada de contratar los bienes y servicios en la unidad ejecutora 301495, por lo tanto es la área que cuenta con la relación de deudas contraídas y en coordinación con el área de pagos deberían de conciliar las deudas..

Figura 4

Dimensión disponibilidad de recursos

¿Se cumple con la recaudación de fondos según lo estimado en los documentos de gestión tal es el POI, PEI PIA?



Interpretación:

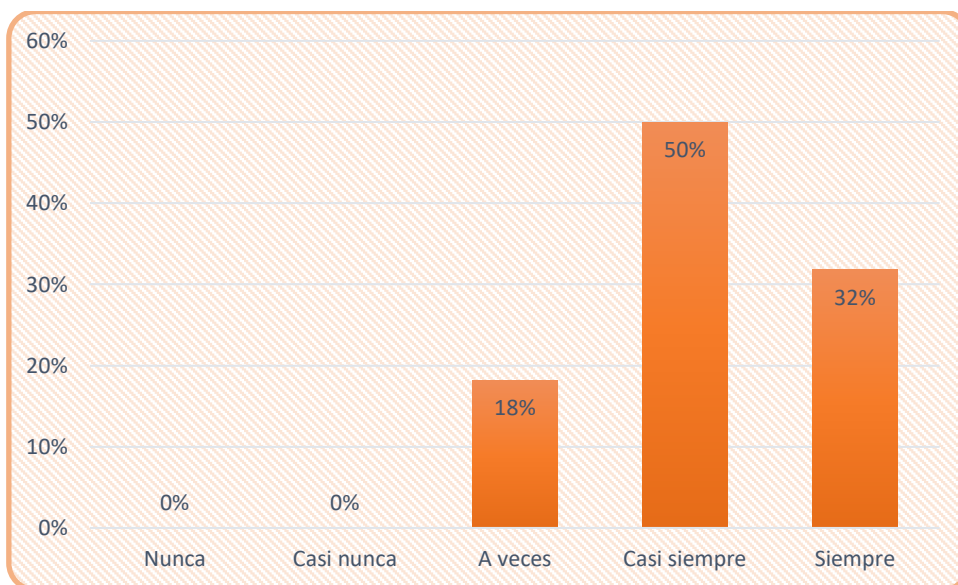
De la figura 4 nos muestra el resultado del cuestionario que del 100% de la muestra el 23% (5) respondió siempre y el 55% (12) respondió casi siempre, teniendo como resultado que la entidad cumple con la mayor parte de expectativas de ingresos, pero el 22% (5) indica a veces, en tal sentido para cumplir al 100% con lo estimado en los documentos de gestión debería de intensificarse las campañas de recaudación.

Variable 2: Control Interno

Figura 5

Variable control interno de los trabajadores de la Unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021.

¿Los documentos de gestión se encuentran actualizados en la unidad ejecutora?



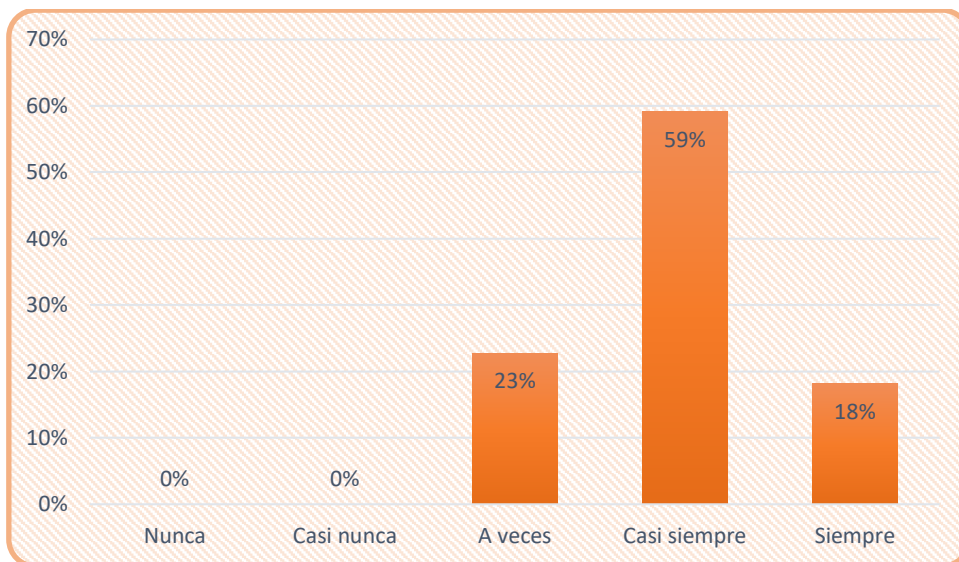
Interpretación:

La figura 5 nos muestra la recolección de la información de los encuestados en conexión a la variable de control interno, teniendo como resultado que del 100 % de la muestra el 32% (7) respondieron al cuestionario siempre y casi siempre el 50% (11), por lo que para la mayor parte de los trabajadores la unidad ejecutora si cumple con la actualización de los documentos de gestión, por otro lado se tiene a veces con un 18% (4) en ese sentido las áreas correspondientes deberán comunicar o hacer extensivo los documentos de gestión a cada trabajador de la entidad y coordinar con todas las áreas para ver que documento esta pendiente de actualizar, dado que las normas del estado también indican que la actualización deben de actualizarse cada año;

Figura 6

Dimensión ambiente de control

¿Los documentos de gestión se explican mediante talleres, u otro medio, permitiendo que los jefes de área conozcan sobre la ejecución de sus funciones?



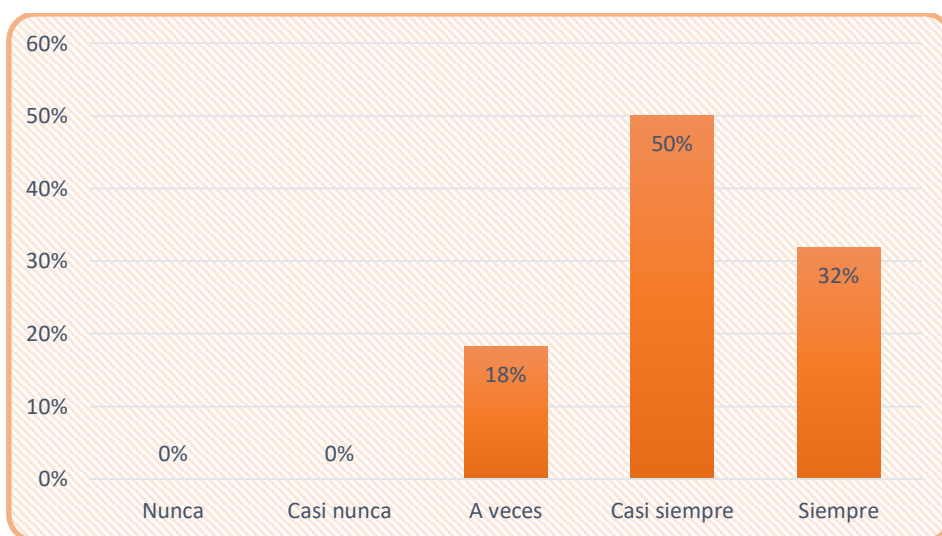
Interpretación:

De la figura 6 nos muestra que del 100% de la muestra para los encuestados es 18% (4) siempre, 59% (13) casi siempre y 23% (5) a veces, por lo que refleja que más del 70% indica que la unidad ejecutora si cumple con informar al personal los documentos de gestión ya sea por charlas virtuales, presenciales u otros medios de comunicación, sin embargo hay un pequeño grupo que necesita que se refuerce las charlas para que cumpla eficazmente sus funciones administrativas dentro de la institución.

Figura 7

Dimensión de Evaluación de riesgos

¿La Gerencia municipal implementa técnicas para identificar los riesgos administrativos?



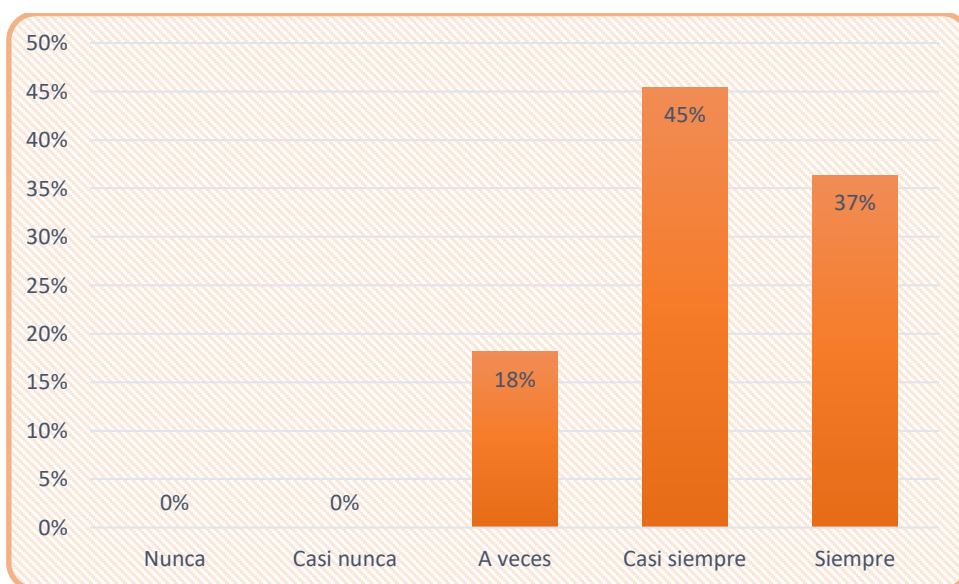
Interpretación:

De la figura 7 en relación a la dimensión de evaluación de riesgos el 32% (7) respondió siempre, el 50% (11) casi siempre y el 18% (4) a veces, se tiene un porcentaje mayor a 80% que indica la implementación de las técnicas, las mismas son favorables para la ejecutora, ya que para tener un buen control previo esta debe de tener identificados los riesgos que como gobierno local puedan tener, siendo que están expuestas a auditoras por contraloría u otro ente regulador.

Figura 8

Actividades de control

¿La gerencia propone procedimientos de actividades de control las mismas que implican que los servidores cumplan con los objetivos de la unidad ejecutora?



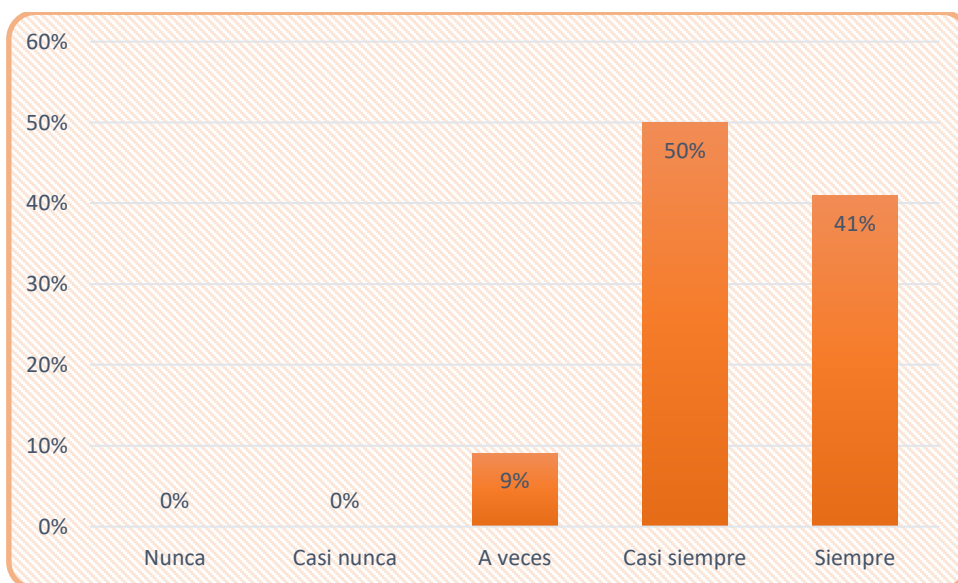
Interpretación:

Figura 8 nos muestra el resultado del cuestionario que del 100% de la muestra el 37% (8) respondió siempre y el 45% (10) respondió casi siempre, por otro lado el 18% (4) respondió a veces, por ende se debe reforzar las políticas u otros que ayuden que el personal de la unidad ejecutora cumpla con los objetivos ya que se cuenta con un control previo de parte de la gerencia quien se encarga de hacer seguimiento del cumplimiento de metas y objetivos ya que en el Estado transfiere asignaciones (bonos) por cumplir las metas, y estos recursos benefician a la población porque se puede ejecutar más proyectos.

Figura 9

Dimensión Información y comunicación

¿La entidad cuenta con un archivo adecuado y documentado de las reglas y funciones que debe cumplir los servidores?



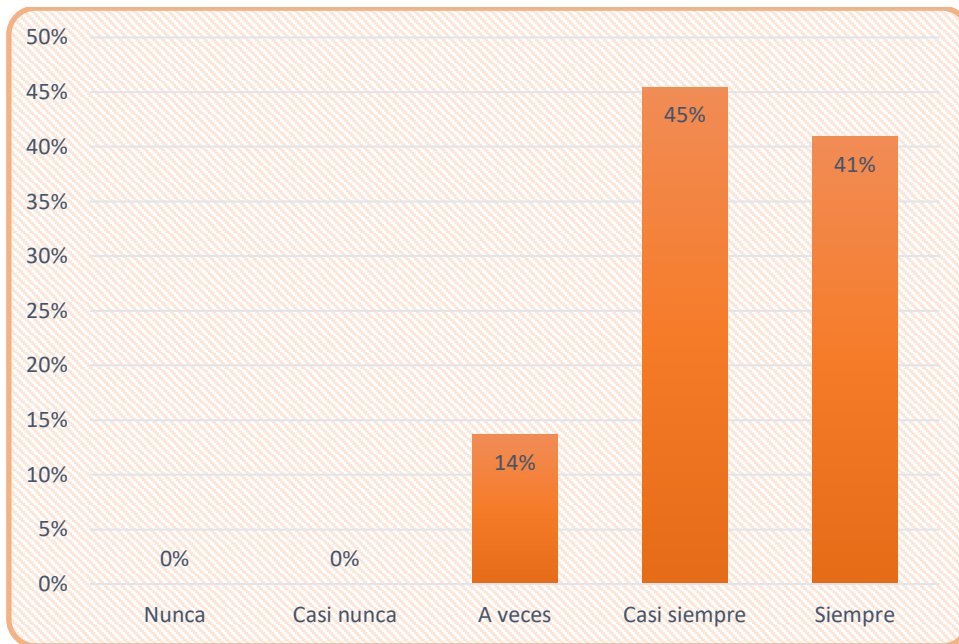
Interpretación:

Figura 9 nos muestra el resultado de la encuesta que del 100% de la muestra el 41% (9) respondió siempre, 50% (11) casi siempre y el 9% (2) respondió a veces, siendo que en la entidad si cuenta con los archivos correspondientes para que los servidores cumplan con sus funciones de acuerdo a los documentos de gestión de la institución.

Figura 10

Dimensión de monitoreo

¿Se realizan supervisiones para controlar el cumplimiento de funciones según e ROF Y MOF de los servidores?



Interpretación:

Figura 10 nos muestra el resultado de la encuesta que del 100% de la muestra el 41% (9) respondió siempre, 45% (10) respondió casi siempre y el 14% (3) respondió a veces, según los resultados indican que más del 70 % si se realizan autoevaluaciones supervisadas, donde se refleja que los servidores cumplen con sus funciones fundamentales de acuerdo al ROF y MOF, es corroborado según los reportes del MEF donde la UE 301495, fue una las entidades que cumplió con las metas dispuestas por el Estado y fue beneficiada con un bono adicional que se transfirió como asignación a la sub cuenta de plan de incentivos de la entidad.

4.2. Resultados Inferenciales

Los resultados son analizados en base al estadístico tau b Kendall, de esta forma se mide la relación entre dos variables consideradas en la tesis.

En la siguiente tabla se tiene la valoración del Coeficiente Correlación:

Tabla 6*Rangos de correlación entre variables*

VALOR	SIGNIFICA
-	Correlación negativa grande perfecta
- 0,9 a 0,99	Correlación negativa muy alta
- 0,7 a 0,89	Correlación negativa alta
- 0,4 a 0,69	Correlación negativa moderada
- 0,2 a 0,39	Correlación negativa baja
- 0,01 a 0,19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande perfecta

4.2.1 Análisis de la hipótesis general***Formulación de la hipótesis general***

H₀: No existe relación significativa entre gestión de tesorería y control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021

H₁: Existe relación significativa entre gestión de tesorería y control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021

Nivel de significancia.

El nivel es al 5% siendo $\alpha = 0.05$, teniendo un nivel de confianza del 95%.

Tabla 7

Prueba estadística de la Correlación entre las variables gestión de tesorería y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021

			GESTION DE TESORERIA	CONTROL INTERNO
Tau b de Kendall	GESTIÓN DE TESORERIA	Coeficiente de correlación	1,000	,660
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	,660	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	22	22
La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).				

Nota: datos de la Base de datos.

Lectura del p -valor

- **P - valor = 0,05:** Como valor p - valor o sig. (bilateral) = 0,000 es menor que $\alpha = 0,05$
- **Resultado de tau b de Kendall = 0,660**

Interpretación

Del estadístico Tau b Kendall se obtuvo un resultado de 0,660 que indica una correlación positiva moderada entre las variables de investigación y el valor de $p = 0,000$ es menor a 0,05; en conclusión existe una relación entre gestión de tesorería y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021.

4.2.2 Análisis de las hipótesis específicas

Formulación de hipótesis 1

H₀: No existe relación significativa entre la dimensión gestión de ingresos y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021

H₁: Existe relación significativa entre la dimensión gestión de ingresos y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021

Nivel de significancia.

Tiene un nivel al 5% siendo $\alpha = 0.05$, nivel de confianza del 95%.

Tabla 8

Prueba estadística de la Correlación entre la dimensión gestión de ingresos y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021

			GESTIÓN DE INGRESOS	CONTROL INTERNO
Tau b de Kendall	GESTIÓN DE INGRESOS	Coeficiente de correlación	1,000	,540
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	,540	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	22	22
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).				

Nota: datos considerados en la Base de datos

Lectura del p -valor

- **P - valor = 0,05**: Como valor p-valor o sig. (bilateral) = 0,000 es menor que $\alpha = 0,05$
- **Resultado de tau b de Kendall = 0,540**

Interpretación

De acuerdo al estadístico Tau b Kendall se obtuvo un resultado de 0,540 donde nos muestra que existe correlación positiva moderada entre las variables de investigación con un valor de $p = 0,000$ es menor a 0,05; en conclusión existe una relación entre la Dimensión gestión de ingresos y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021

Formulación de Hipótesis 2

H₀: No existe relación significativa entre la dimensión gestión de pagos y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua 2021

H₁: Existe relación significativa entre la dimensión gestión de pagos y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua 2021

Nivel de significancia.

El nivel de significancia es al 5% siendo $\alpha = 0.05$ es decir un nivel de confianza del 95%.

Tabla 9

Se tiene la prueba estadística de la Correlación de la dimensión gestión de pagos y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua 2021

			GESTIÓN DE PAGOS	CONTROL INTERNO
Tau b de Kendall	GESTIÓN DE PAGOS	Coeficiente de correlación	1,000	,700
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	,700	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	22	22
**. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).				

Nota: Datos considerados en la Base de datos.

Lectura del p valor

- **P - valor = 0,05** : Como valor p-valor o sig. (bilateral) = 0,000 es menor que $\alpha = 0,05$
- **Resultado de tau b de Kendall = 0,700**

Interpretación

Según el estadístico Tau b Kendall el resultado fue de 0,700 el mismo que nos muestra la existencia de una correlación positiva alta entre las variables consideradas en la investigación con un valor de $p=0,000$ es menor a 0,05; siendo la conclusión que existe una relación entre la dimensión gestión de pagos y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua 2021

Formulación de la Hipótesis 3

H₀: No existe relación significativa entre la dimensión disponibilidad de recursos y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021

H₁: Existe relación significativa entre la dimensión disponibilidad de recursos y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021

Nivel de significancia.

Es al 5% siendo $\alpha = 0.05$, es decir tiene un nivel de confianza del 95%.

Tabla 10

Correlación entre la dimensión disponibilidad de recursos y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021

			DISPONIBILIDAD DE RECURSOS	CONTROL INTERNO
Tau b de Kendall	DISPONIBILIDAD DE RECURSOS	Coeficiente de correlación	1,000	,685
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	22	22
	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	,685	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	22	22

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

Nota: datos considerados en la Base de datos.

Lectura del p valor

- **P - valor = 0,05** : Como valor p-valor o sig. (bilateral) = 0,000 es menor que $\alpha = 0,05$
- **Resultado de tau b de Kendall = 0,685**

Interpretación

De acuerdo al estadístico Tau b Kendall el resultado obtenido fue de 0,685 muestra la existencia de una correlación positiva moderada entre las variables consideradas, con un valor de $p=0,000$ es menor a 0,05; por ende se concluye la existencia relacional entre la dimensión disponibilidad de recursos y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021

V. Discusión

Se tiene como objetivo general determinar la relación que existe entre la variable gestión de tesorería y control interno en la unidad ejecutora 301495, según los resultados obtenidos y en la medición de las variables si existe relación entre las variables en estudio, es así que también se tiene similitud con Rivas (2017) donde su objetivo es determinar si se aplica en forma eficaz el control interno a la gestión de tesorería en el Ministerio de Agricultura y Riego teniendo un resultado de 0,658 de relación directa y significativa entre las variables control interno y gestión de tesorería, de esta manera se concluye que a mayor control previo en la ejecutora mejor son los procedimientos para la eficaz gestión de tesorería.

En la hipótesis general existe relación significativa entre la gestión de tesorería y el control interno en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021, de acuerdo al coeficiente de Tau b de Kendall tenemos un resultado de 0,660 que significa una correlación positiva moderada, así mismo los resultados mencionados coinciden con los resultados obtenidos por Granados (2021) que a través de Pearson tiene una correlación de 0,732 que significa una relación directa y moderada entre el control interno gubernamental y gestión de tesorería, siendo que según los resultados se puede decir que el control interno es fundamental para las empresas e instituciones públicas ya que ayudan al cumplimiento de las normas y ayudan a corregir las deficiencias.

En la primera hipótesis específica existe relación significativa entre la gestión de ingresos y el control interno en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021 se aplicó el estadístico tau b Kendall en la que se obtuvo un resultado de 0,540 que significa una correlación positiva moderada es así que los resultados obtenidos coinciden con Quispe (2021) donde determina la relación de la gestión de cobros con el control interno en un coeficiente de 0,568 con el estadístico de Pearson siendo que un eficiente procedimiento y políticas de cobros en la institución nos ayuda a cumplir con las obligaciones contraídas.

En la segunda hipótesis específica existe relación significativa entre la gestión de pagos y el control interno en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021 se obtiene un resultado de 0,700 a través del estadístico de Tau b de Kendall donde indica una correlación positiva alta entre la dimensión y la variable en estudio, es

así que tiene similitud con los resultados de Nevado (2021) que a través del estadístico Rho de Spearman tiene un coeficiente de 0,550 según el estadístico es una correlación positiva media por lo que se deduce que un eficiente control previo implica que la gestión de pagos se realice de modo eficiente cumpliendo los procedimientos establecidos en las normas y directivas.

En la tercera hipótesis específica existe relación significativa entre disponibilidad de recursos y el control interno en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021 se tiene como resultado que si existe una correlación positiva moderada con un coeficiente de 0,685 por lo que se deduce que a mayor aplicación del control previo la recaudación de ingresos será de gran importancia para la ejecución de los pagos y a través del control previo este se ejecutara de manera eficaz cumpliendo con las directivas y otros que exige el sector público.

VI. Conclusiones

1. En los resultados obtenidos, las variables en investigación tienen relación significativa, en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021 con un resultado de 0.660 (correlación positiva moderada) según el estadístico de Tau b Kendall, de esta manera se demuestra que el área de tesorería debe cumplir con todos los requisitos mínimos que establecen las directivas y normas del Estado.
2. Se tiene un resultado de 0.540, siendo que existe una correlación positiva moderada entre la dimensión de gestión de ingresos y la variable control interno, en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021, es decir la gestión de ingresos es indispensable para que la unidad ejecutora pueda cumplir con sus obligaciones a terceros, de acuerdo a su recaudación que realice el área de caja se tendrá el efectivo para el cumplimiento de objetivos.
3. Existe una correlación positiva alta entre la dimensión de gestión de pagos y la variable de control interno con un resultado de 0.700, es decir, la implementación y mejora del control interno en el área de tesorería influye de forma positiva en el pago de las obligaciones y cumplimiento de plazos para su ejecución.
4. La dimensión de disponibilidad de recursos y la variable de control interno según el estadístico de Tau b Kendall tiene una correlación positiva moderada de 0.685, en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021, es decir, es importante los reportes que el responsable del área usuaria debe emitir y también elaborar planes de trabajo para desarrollar políticas y procedimientos que ayuden a recaudar ingresos para cumplir con los pagos ya sea al personal y obligaciones por contratos de servicios y bienes según la ley de contrataciones del Estado.

VII. Recomendaciones

1. La unidad ejecutora 301495, las altas direcciones deben de implementar políticas y/o procedimientos con las nuevas actualizaciones del entorno del sector publico ello con el fin de fortalecer y mejorar el sistema de control interno en todas las áreas administrativas de la institución, en especial al área de tesorería porque esta área justamente es el último filtro en el cumplimiento de las obligaciones contraídas por la institución.
2. La gerencia municipal conjuntamente con las jefaturas de área de caja, rentas y tesorería deben de establecer políticas para la recaudación de ingresos, los mismos que servirán para que la población pague sus arbitrios municipales.
3. La oficina de control interno debe proponer planes de trabajo a las áreas administrativas para que cumplan con las normas y procedimientos administrativos del Estado.
4. La gerencia municipal debe proponer y ejecutar más talleres y capacitaciones al personal respecto de sus obligaciones y funciones como servidor público y responsable de área.
5. La gerencia municipal debe hacer seguimiento continuo a las funciones y actividades que desarrolla el personal, con la finalidad de cumplir con los objetivos que la unidad ejecutora debe de cumplir según normativas del Estado, si bien es cierto en las encuestas indican que si se hace seguimiento pero es regular por consiguiente se debe realizar las supervisiones con mas frecuencia para que los servidores tengan mejor rendimiento y se pueda alcanzar los bonos por cumplimiento de metas.

REFERENCIAS

- (2006). *Ley General del Sistema Nacional de Tesorería Ley N° 28693*. Lima.
- (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO - su aplicación y evaluación en el sector Público*. Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores, Comisión Técnica de Prácticas de Buena Gobernanza .
- Albornoz Lapa, M., & Cañari Suca, V. (2020). *La gestión de tesorería y su influencia en la liquidez de la Empresa MACUSU S.A.C. del distrito de San Juan de Miraflores, periodo 2019*. (Tesis para obtener el título de Contador Público), Universidad Autónoma del Perú, Lima.
- Almahuzi, A. S. (2020). *Factors Impacting the Effectiveness of Internal Audit in the Saudi Arabian Public Sector*. Institute for Sustainable Industries and Liveable Cities Business School Victoria University, Arabia Saudita.
- Andrei, L. D., & Brezeanu, P. (2019). *OPTIMIZING THE FINANCIAL STRUCTURE OF THE STATE TREASURY IN ROMANIA*. Romanian Journal of Economic Forecasting – XXII (2) 2019.
- Baena Paz, G. (2014). *Metología de la Investigación*. México: Grupo editorial Patria S.A. de C.V.
- Bahillo Marcos, E., & Pérez Bravo, C. (2017). *Operaciones auxiliares de gestión de tesorería 2.º edición*. Madrid - España: Ediciones Paraninfo , SA.
- Balestrini Acuña, M. (2006). *Como se elabora el proyecto de investigación* . Consultores Asociados BL.
- Balla Paguay, I. M., & López Ortiz, K. J. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*. (Trabajo de titulación de Grado previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría CPA), Universidad Estatal de Milagro, Milagro, Ecuador.
- Carrasco Gallego, R. (2007). *Metodologías para la investigación en Gestión de Operaciones*. (trabajo de investigación tutelado doctorado de Organización y Logística), Universidad Politécnica de Madrid Escuela Técnica Superior de Ingenieros industriales.

- Cortés Cortés, M. E., & Iglesias León, M. (2004). *Generalidades sobre Metodología de la Investigación*. Universidad Autónoma del Carmen, Campeche, México.
- Espinosa Salas, D. (s.f.). *Gestión Financiera - Administración y Finanzas*. IES Gregorio Prieto (Valdepeñas).
- Estrada, M., Santos, G., Tovar, A., Rivas, A., & Callapiña, G. (18 de Octubre de 2020). *Hay dinero y no se invierte: 12 municipalidades ejecutaron menos del 30% de su presupuesto Covid 19*. Obtenido de <https://ojo-publico.com/2168/doce-comunas-gastaron-menos-del-30-de-presupuestos-covid-19>
- Estupiñan Gaitan, R. (2021). *Control Interno y Fraudes, Analisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogota : ECOE EDICIONES, cuarta edición.
- Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (s.f.). *metodologia de la investigación* . 6° edición.
- Garcia Zavala, M. B. (2019). *Efectividad del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) en la toma de decisiones financieras de la Comisión de Promoción del Perú para la exportación y el turismo (PROMPERÚ)*. (Tesis para optar el título profesional de Economista), Trujillo.
- Granados Caso, T. B. (2021). *Relacion entre el Control Interno Gubernamental y la Gestion de Tesoreria en el Gobierno Regional de Junin, periodo 2020*. "trabajo de investigación para optar el grado académico de maestra en Gestión Pública", Universidad Tecnológica del Perú, Lima.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México, México: Editorial Mc Graw Hill Education, Año de edición: 2018, ISBN: 978-1-4562-6096-5, 714 p.
- Hurtado Rivera, J. C. (2021). *Control interno a la gestion administrativa y financiera en la empresa ganadera Santa Amalia*. "Proyecto de investigación previa obtención del Grado Académico de Magister en

Contabilidad y Auditoría", Universidad técnica estatal de Quevedo ,
Quevedo, Ecuador.

Mantilla B., S. A. (2013). *Auditoria del control interno*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

MEF. (2021). *Directiva para optimizar las operaciones de Tesorería (Directiva N° 002-2021-EF752.03)*. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/download/url/aprueban-la-directiva-n-002-2021-ef5203-directiva-para-o-resolucion-directoral-n-011-2021-ef5203-1964181-1>

Nevado Ramirez, M. C. (2022). *Control previo y gestión de tesorería en la Universidad Nacional de Jaen*. " tesis para obtener el grado académico de Maestra en Gestión Pública", Universidad César Vallejo, Chiclayo.

Nunja Garcia, J. L. (2020). *La Administración y Gestion Pública en el proceso de Descentralización del Estado*. Instituto Pacifico S.A.C., Lima.

Olsina i Pau, X. (2009). *Gestión de Tesorería - Optimizando los flujos monetarios*. Barcelona: Bresca Editorial, S.L.

Parra Fuenmayor, M., & Ferrer, M. A. (2020). *Gestión de tesorería en hospitales privados del Estado Zulia, Venezuela*. Universidad Privada Dr. Rafael Belloso Chacín, Venezuela.

Pascual Chávez, P. A. (2021). *Sistema integrado de Administracion Financiera (SIAF - SP) y la gestión presupuestal del Ministerio de Trabajo y Promocion del Empleo, periodo 2019*. Universidad Privada del Norte, Lima.

Pincay Suarez, K. G., & Sarabia Rivera, J. E. (2018). *Análisis de la eficiente Gestion de Tesorería - DISPROVEF ECUADOR*. (Tesis para optar el Titulo de Contaduría Pública Autorizada), Universidad de Guayaquil, Guayaquil.

PROMOVE CONSULTORIA E INFORMACION SLNE. (2012). *Conceptos Básicos de Tesorería*. (S. (. C.E.E.I. GALICIA, Editor) Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.aragonemprendedor.com/archivos/descargas/cpx_conceptosbasicostesoreria_cas.pdf

- Quispe Huamanchahua, S. (2021). *Control interno y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima Metropolitana, 2021*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público), Universidad Peruana de las Américas, Lima.
- R&C CONSULTING. (2019). *Sistema Integrado de Gestión Administrativa*. (Escuela de Gobierno y Gestión Pública), Lima.
- Rivas Dominguez, G. E. (2017). *El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego*. Universidad Cesar Vallejo, Perú.
- Rivera Torres, L. D. (2019). *El control interno en la Gestión de Tesorería de la empresa MAKRO PERU S.A.C.en año 2018- ATE - VITARTE- LIMA*. (trabajo de investigación para optar el grado de Bachiller en Ciencias Contables y Financieras), UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS, LIMA.
- Salazar Cajas, E. M., & Villamarín Alvarez, S. M. (2011). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flower Cía. Ltda. ubicada en la parroquia Alaquez del Canton Latacunga, para el periodo economico 2011*. Universidad Tecnica de COTOPAXI, Latacunga, Ecuador.
- Santa Cruz, M. M. (2014). *El Control interno basado en el modelo COSO*. Universidad Peruana Unión (UPeU), Perú.
- SORIANO, N., & LÓPEZ, F. (2014). *La Gestión de la Tesorería: En que consiste y como debe abordarse*. Barcelona, España: 1ª edición: abril 2014.
- Vagni, A. (2018). *Análisis del sistema control interno de la empresa Unipersonal GAS - CEM , ubicada en laguna larga provincia e cordova para el año 2018*. "Trabajo Final de Graduación para optar el título de Contador Público", Universidad Siglo 21, Cordova, Argentina.

ANEXOS
ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: Gestión de tesorería y control interno en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021

Problema de Investigación	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Problema general ¿De qué manera la gestión de tesorería se relaciona con el control interno en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021?	Objetivo general Determinar la relación que existe entre la gestión de tesorería y Control Interno de la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021	Hipótesis general Existe una relación significativa entre la gestión de tesorería y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021	V1 Gestión de tesorería	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión de ingresos 	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento de políticas de cobranza • Cuentas por cobrar • Periodo promedio de cobranza 	Tipo: Aplicada Diseño No experimental Población Todo el personal administrativo que labora en la entidad
				<ul style="list-style-type: none"> • Gestión de pagos 	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento de políticas de pago • Cuentas por pagar • Promedio de pago 	
<ul style="list-style-type: none"> • Disponibilidad de recursos 	<ul style="list-style-type: none"> • Recaudación de fondos • Pago de obligaciones 					
Problemas específicos PE1: ¿De qué manera se relaciona la gestión de ingresos y el control interno en la unidad ejecutora 301495,	Objetivos específicos OE1: Determinar la relación entre la gestión de ingresos y el control interno en la unidad ejecutora 301495,	Hipótesis específicas HE1: Existe una relación significativa entre la gestión de ingresos y el control interno en la Unidad Ejecutora		<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control 	<ul style="list-style-type: none"> • Entorno organizacional • Valores y reglas apropiadas 	

<p>Moquegua, 2021?</p> <p>PE2: ¿De qué manera se relaciona la gestión de pagos y el control interno en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021?</p> <p>PE3 ¿De qué manera se relaciona la disponibilidad de recursos y el control interno en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021</p>	<p>Moquegua, 2021</p> <p>OE2: Determinar la relación entre gestión de pagos y el control interno en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021</p> <p>OE3: Determinar la relación entre la disponibilidad de recursos y el control interno en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021</p>	<p>301495, Moquegua, 2021?</p> <p>HE2: Existe una relación significativa entre gestión de pagos y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua 2021</p> <p>HE3: Existe relación significativa entre disponibilidad de recursos y el control interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021</p>	<p>V2 Control Interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación de riesgos 	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de factores • Administrador de eventos 	<p>Muestra 22 servidores</p> <p>Instrumento cuestionario</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Actividad de control 	<ul style="list-style-type: none"> • Políticas de control • Procedimientos de control 					
<ul style="list-style-type: none"> • Información y comunicación 	<ul style="list-style-type: none"> • Registro de eventos • Integración de data • Divulgación de resultados 					
<ul style="list-style-type: none"> • Monitoreo 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión de logros • Implementación de recomendaciones 					

ANEXO 2

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Título: Gestión de tesorería y control interno en la unidad ejecutora 301495, Moquegua, 2021

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS
Gestión de tesorería V1	Conjunto de procedimientos que tiene como finalidad optimizar los fondos monetarios. En la entidad es la parte fundamental ya que opera el efectivo y recursos de la Entidad, es el área que controla los ingresos y gastos por lo que debe aplicar políticas y procedimientos con el fin de salvaguardar los fondos financieros para el buen manejo de efectivo, bancos y caja. (Olsina, 2009)	Es un procedimiento de gestión de tesorería fundamentado en las siguientes dimensiones	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión de ingresos 	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento de políticas de cobranza • Cuentas por cobrar • Periodo promedio de cobranza 	Nominal: 5: Siempre 4: Casi siempre 3: A veces 2: Casi nunca 1: Nunca
			<ul style="list-style-type: none"> • Gestión de pagos 	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento de políticas de pago • Cuentas por pagar • Promedio de pago 	
			<ul style="list-style-type: none"> • Disponibilidad de recursos 	<ul style="list-style-type: none"> • Recaudación de fondos • Pago de obligaciones 	
Control Interno V2	Mantilla (2013) lo define como las acciones que la administración toma para dirigir, planificar y organizar con el fin de lograr los objetivos de forma razonable cumpliendo las políticas y procedimientos que estos establecen.	Se tomara como instrumento el cuestionario y técnica se aplicara la encuesta con el fin de obtener datos exactos de la unidad ejecutora	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control 	<ul style="list-style-type: none"> • Entorno organizacional • Valores y reglas apropiadas 	Nominal: 5: Siempre 4: Casi siempre 3: A veces 2: Casi nunca 1: Nunca
			<ul style="list-style-type: none"> • Evaluación de riesgos 	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de factores • Administrador de eventos 	
			<ul style="list-style-type: none"> • Actividades de control 	<ul style="list-style-type: none"> • Políticas de control • Procedimientos de control 	
			<ul style="list-style-type: none"> • Información y comunicación 	<ul style="list-style-type: none"> • Registro de eventos • Integración de data • Divulgación de resultados 	
			<ul style="list-style-type: none"> • Monitoreó 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión de logros • Implementación de recomendaciones 	

ANEXO 3

INSTRUMENTO 1

CUESTIONARIO SOBRE LA VARIABLE GESTIÓN DE TESORERÍA

Presentación

Estimado colaborador:

La presente encuesta pretende recopilar información sobre la gestión de tesorería. Por ello le pedimos que responda con la mayor sinceridad. La aplicación se realizará luego de informarle de los fines del estudio y de contar con su respectivo consentimiento. Se le garantiza confidencialidad de la información que nos proporcione.

Instrucciones

Marque con una equis (x) sobre la opción que se parezca más a lo que suceda en su institución

Valoración:

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

Nº	Ítems	1	2	3	4	5
Dimensión Gestión de ingresos						
1	Son oportunos los documentos de Gestión para la cobranza de bienes y/o servicios					
2	Se tiene los reportes actualizados de los usuarios deudores					
3	Se cuenta con un cronograma o fechas de pago de las cuentas por pagar					
4	El área de recaudación cumple con el proceso de cobranza					
5	Se realiza campañas de amnistía tributaria, a fin de recaudar más ingresos					

6	Se depositan en las cuentas corrientes, la recaudación en los plazos establecidos					
7	La atención del responsable del área de caja es adecuada					
Dimensión Gestión de Pagos						
8	El área de Tesorería cumple con las políticas y/o normativa para realizar los pagos					
9	El área de tesorería cuenta con la relación de deudas contraídas por la entidad					
10	Se realiza capacitaciones al personal para cumplir con lo dispuesto en los documentos de gestión					
11	Al derivar los expedientes de pago al área de tesorería estos cuentan con los requisitos mínimos para el pago según normativa de la Directiva de Contrataciones del Estado					
12	La atención del responsable de tesorería es adecuada					
Dimensión Disponibilidad de recursos						
13	Se cumple con la Recaudación de Fondos según lo estimado en el POI, PEI, PIA					
14	Se cumple con ejecutar los pagos de las obligaciones contraídas en los plazos establecidos					
15	La responsable del área de tesorería tiene conocimiento de los requisitos mínimos que debe tener cada expediente para la ejecución de los pagos					
16	Se cuenta con reporte de los saldos disponibles por cuenta o subcuenta					
17	Se cumple con registrar las recaudaciones e ingresos en el Sistema de Administración Financiera (SIAF)					
18	Se cuenta con las conciliaciones bancarias y de la CUT por parte del responsable del área de tesorería					

Muchas gracias por su colaboración a la presente encuesta.

ANEXO 4

INSTRUMENTO 2

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Presentación

Estimado colaborador:

La presente encuesta pretende recopilar información sobre el Control Interno. Por ello le pedimos que responda con la mayor sinceridad. La aplicación se realizará luego de informarle de los fines del estudio y de contar con su respectivo consentimiento. Se le garantiza confidencialidad de la información que nos proporcione.

Instrucciones

Marque con una equis (x) sobre la opción que se parezca más a lo que suceda en su institución

Valoración:

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

Nº	Ítems	1	2	3	4	5
Dimensión Ambiente de Control						
1	Los documentos de gestión se explican mediante talleres, charlas informativas, etc, permitiendo así que los jefes de área tengan conocimiento de sus funciones					
2	Cumple Usted con lo dispuesto en los documentos de gestión según su área					
3	Los documentos de gestión se encuentran actualizados, en su entidad					
Dimensión Evaluación de Riesgo						
4	La oficina de Gerencia Municipal explica los objetivos y metas que deben cumplir los servidores de la Entidad					

5	En su Entidad se promueve una cultura de evaluación de riesgos ya sea por capacitaciones y/o afiches					
6	La Gerencia implementa técnicas para identificar los riesgos administrativos					
Dimensión Actividad de control						
7	La Gerencia presenta los procedimientos de actividades de control para que los servidores cumplan con los objetivos de la Entidad					
8	Se cumple con las normas y directivas según la Ley de Municipalidades					
9	El área de tesorería, cree Usted que cumple con sus funciones respecto a las obligaciones con terceros dentro de los plazos estimados					
10	Se cuenta con políticas propias o relacionadas al sistema de control Interno					
Dimensión Información y comunicación						
11	Se implementa estrategias adecuadas sobre el Control Interno					
12	La información que se presenta a la oficina de administración es confiable para el desarrollo de las actividades de control					
13	La entidad cuenta con un archivo adecuado y documentado de las reglas y funciones que debe cumplir los servidores					
Dimensión Monitoreo						
14	Se hace un seguimiento de los logros obtenidos por los servidores de la Entidad					
15	La gerencia realiza periódicamente autoevaluaciones de las actividades que desarrolla el servidor					
16	Se realizan supervisiones para controlar si el servidor cumple con sus obligaciones de acuerdo a los documentos de gestión de la entidad					

Muchas gracias por su colaboración

ANEXO 5

VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTIÓN DE TESORERÍA

Nº	DIMENSIONES / ítem	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: GESTIÓN DE INGRESOS	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Son oportunos los documentos de Gestión para la cobranza de bienes y/o servicios	X		X		X		
2	Se tiene los reportes actualizados de los usuarios deudores	X		X		X		
3	Se cuenta con un cronograma o fechas de pago de las cuentas por pagar	X		X		X		
4	El área de recaudación cumple con el proceso de cobranza	X		X		X		
5	Se realiza campañas de amnistía tributaria, a fin de recaudar más ingresos	X		X		X		
6	Se depositan en las cuentas corrientes, la recaudación en los plazos establecidos	X		X		X		
7	La atención del responsable del área de caja es adecuada	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: GESTIÓN DE PAGOS	Si	No	Si	No	Si	No	
8	El área de Tesorería cumple con las políticas y/o normativa para realizar los pagos	X		X		X		
9	El área de tesorería cuenta con la relación de deudas contraídas por la entidad	X		X		X		
10	Se realiza capacitaciones al personal para cumplir con lo dispuesto en los documentos de gestión	X		X		X		
11	Al derivar los expedientes de pago al área de tesorería estos cuentan con los requisitos mínimos para el pago según normativa de la Directiva de Contrataciones del Estado	X		X		X		
12	La atención del responsable de tesorería es adecuada	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: DISPONIBILIDAD DE RECURSOS	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Se cumple con la Recaudación de Fondos según lo estimado en el POI, PEI, PIA	X		X		X		
14	Se cumple con ejecutar los pagos de las obligaciones contraídas en los plazos establecidos	X		X		X		

15	La responsable del área de tesorería tiene conocimiento de los requisitos mínimos que debe tener cada expediente para la ejecución de los pagos	X		X		X	
16	Se cuenta con reporte de los saldos disponibles por cuenta o subcuenta	X		X		X	
17	Se cumple con registrar las recaudaciones e ingresos en el Sistema de Administración Financiera (SIAF)	X		X		X	
18	Se cuenta con las conciliaciones bancarias y de la CUT por parte del responsable del área de tesorería	X		X		X	

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: **FRIAS GUEVARA** DNI: 08312356

Especialidad del validador: **Doctor en Administración**

Lima, 05 de setiembre del 2022

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia*		Relevancia*		Claridad*		Sugerencias
		SI	No	SI	No	SI	No	
	DIMENSION 1: AMBIENTE DE CONTROL							
1	Los documentos de gestión se explican mediante talleres, charlas informativas, etc. permitiendo así que los jefes de área tengan conocimiento de sus funciones	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
2	Cumple Usted con lo dispuesto en los documentos de gestión según su área	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
3	Los documentos de gestión se encuentran actualizados, en su entidad	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
	DIMENSION 2: EVALUACION DE RIESGO							
4	La oficina de Gerencia Municipal explica los objetivos y metas que deben cumplir los servidores de la Entidad	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
5	En su Entidad se promueve una cultura de evaluación de riesgos ya sea por capacitaciones y/o afiches	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
6	La Gerencia implementa técnicas para identificar los riesgos administrativos	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
	DIMENSION 3: ACTIVIDADES DE CONTROL							
7	La Gerencia presenta los procedimientos de actividades de control para que los servidores cumplan con los objetivos de la Entidad	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
8	Se cumple con las normas y directivas según la Ley de Municipalidades	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
9	El área de tesorería, cree Usted que cumple con sus funciones respecto a las obligaciones con terceros dentro de los plazos estimados	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
10	Se cuenta con políticas propias o relacionadas al sistema de control interno	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
	DIMENSION 4: INFORMACION Y COMUNICACION							
11	Se implementa estrategias adecuadas sobre el Control Interno							
12	La información que se presenta a la oficina de administración es confiable para el desarrollo de las actividades de control	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
13	La entidad cuenta con un archivo adecuado y documentado de las reglas y funciones que debe cumplir los servidores	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
	DIMENSION 5: MONITOREO							
14	Se hace un seguimiento de los logros obtenidos por los servidores de la Entidad	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		

15	La gerencia realiza periódicamente autoevaluaciones de las actividades que desarrolla el servidor	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16	Se realizan supervisiones para controlar si el servidor cumple con sus obligaciones de acuerdo a los documentos de gestión de la entidad	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: **ROBERTH FRIAS GUEVARA** DNI: 88312358

Especialidad del validador: **Doctor en Administración**

Lima, 05 de septiembre del 2022

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
Claridad: El ítem no presenta ambigüedad alguna al 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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTION DE TESORERÍA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: GESTIÓN DE INGRESOS							
1	Se cumple con los documentos de Gestión para la cobranza de bienes y/o servicios	✓		✓		✓		
2	Se tiene los reportes actualizados de los usuarios deudores	✓		✓		✓		
3	Se cuenta con un cronograma o fechas de pago de los bienes y servicios prestados a la ciudadanía u otro	✓		✓		✓		
4	El área de recaudación cumple con el proceso de cobranza	✓		✓		✓		
5	Se realiza campañas de amnistía tributaria, ello con el fin de recaudar más ingresos	✓		✓		✓		
6	Se realizan los depósitos de la recaudación en los plazos establecidos	✓		✓		✓		
7	La atención del responsable del área de caja es adecuada	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: GESTIÓN DE PAGOS	Si	No	Si	No	Si	No	
8	El área de Tesorería cumple con las políticas y/o normativa para realizar los pagos	✓		✓		✓		
9	El área de tesorería cuenta con la relación de deudas contraídas por la entidad	✓		✓		✓		
10	Se realiza capacitaciones al personal para cumplir con lo dispuesto en los documentos de gestión	✓		✓		✓		
11	Al derivar los expedientes de pago al área de tesorería estos cuentan con los requisitos mínimos para el pago según normativa de la Directiva de Contrataciones del Estado	✓		✓		✓		
12	La atención del responsable de tesorería es adecuada	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 3: DISPONIBILIDAD DE RECURSOS	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Se cumple con la Recaudación de Fondos según lo estimado en el POI, PEI, PIA	✓		✓		✓		
14	Se cumple con ejecutar los pagos de las obligaciones contraídas en los plazos establecidos	✓		✓		✓		

15	La responsable del área de tesorería tiene conocimiento de los requisitos mínimos que debe tener cada expediente para la ejecución de los pagos	/		/		/	
16	Se cuenta con reporte de los saldos disponibles por cuenta o subcuenta	/		/		/	
17	Se cumple con registrar las recaudaciones e ingresos en el Sistema de Administración Financiera (SIAF)	/		/		/	
18	Se cuenta con las conciliaciones bancarias y de la CUT por parte del responsable del área de tesorería	/		/		/	

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Jove Archuenco Nelly Lucila DNI: 46573455

Especialidad del validador: Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad

Lima, 02 de setiembre del 2022


Firma del Experto Informante

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL								
1	Los documentos de gestión se explican mediante talleres, charlas informativas, etc, permitiendo así que los jefes de área tengan conocimiento de sus funciones	✓		✓		✓		
2	Cumple Usted con lo dispuesto en los documentos de gestión según su área	✓		✓		✓		
3	Los documentos de gestión se encuentran actualizados, en su entidad	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGO								
4	La oficina de Gerencia Municipal explica los objetivos y metas que deben cumplir los servidores de la Entidad	✓		✓		✓		
5	En su Entidad se promueve una cultura de evaluación de riesgos ya sea por capacitaciones y/o afiches	✓		✓		✓		
6	La Gerencia implementa técnicas para identificar los riesgos administrativos	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL								
7	La Gerencia presenta los procedimientos de actividades de control para que los servidores cumplan con los objetivos de la Entidad	✓		✓		✓		
8	Se cumple con las normas y directivas según la Ley de Municipalidades	✓		✓		✓		
9	El área de tesorería, cree Usted que cumple con sus funciones respecto a las obligaciones con terceros dentro de los plazos estimados	✓		✓		✓		
10	Se cuenta con políticas propias o relacionadas al sistema de control Interno	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3: INFORMACION Y COMUNICACION								
11	Se implementa estrategias adecuadas sobre el Control Interno	✓		✓		✓		
12	La información que se presenta a la oficina de administración es confiable para el desarrollo de las actividades de control	✓		✓		✓		
13	La entidad cuenta con un archivo adecuado y documentado de las reglas y funciones que debe cumplir los servidores	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3: MONITOREO								
14	Se hace un seguimiento de los logros obtenidos por los servidores de la Entidad	✓		✓		✓		

15	La gerencia realiza periódicamente autoevaluaciones de las actividades que desarrolla el servidor	✓		✓		✓	
16	Se realizan supervisiones para controlar si el servidor cumple con sus obligaciones de acuerdo a los documentos de gestión de la entidad	✓		✓		✓	

Elaboración propia

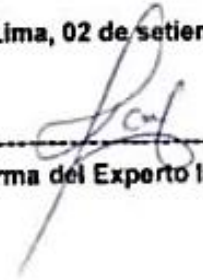
Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Jove Ardeleanu Nelly Lucio DNI: 46573455

Especialidad del validador: Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad

Lima, 02 de setiembre del 2022



Firma del Experto Informante

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

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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTION DE TESORERÍA

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: GESTIÓN DE INGRESOS							
1	Se cumple con los documentos de Gestión para la cobranza de bienes y/o servicios	✓		✓		✓		
2	Se tiene los reportes actualizados de los usuarios deudores	✓		✓		✓		
3	Se cuenta con un cronograma o fechas de pago de los bienes y servicios prestados a la ciudadanía u otro	✓		✓		✓		
4	El área de recaudación cumple con el proceso de cobranza	✓		✓		✓		
5	Se realiza campañas de amnistía tributaria, ello con el fin de recaudar más ingresos	✓		✓		✓		
6	Se realizan los depósitos de la recaudación en los plazos establecidos	✓		✓		✓		
7	La atención del responsable del área de caja es adecuada	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: GESTIÓN DE PAGOS	Si	No	Si	No	Si	No	
8	El área de Tesorería cumple con las políticas y/o normativa para realizar los pagos	✓		✓		✓		
9	El área de tesorería cuenta con la relación de deudas contraídas por la entidad	✓		✓		✓		
10	Se realiza capacitaciones al personal para cumplir con lo dispuesto en los documentos de gestión	✓		✓		✓		
11	Al derivar los expedientes de pago al área de tesorería estos cuentan con los requisitos mínimos para el pago según normativa de la Directiva de Contrataciones del Estado	✓		✓		✓		
12	La atención del responsable de tesorería es adecuada	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 3: DISPONIBILIDAD DE RECURSOS	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Se cumple con la Recaudación de Fondos según lo estimado en el POI, PEI, PIA	✓		✓		✓		
14	Se cumple con ejecutar los pagos de las obligaciones contraídas en los plazos establecidos	✓		✓		✓		

16	La responsable del área de tesorería tiene conocimiento de los requisitos mínimos que debe tener cada expediente para la ejecución de los pagos	✓		✓		✓	
16	Se cuenta con reporte de los saldos disponibles por cuenta o subcuenta	✓		✓		✓	
17	Se cumple con registrar las recaudaciones e ingresos en el Sistema de Administración Financiera (SIAF)	✓		✓		✓	
18	Se cuenta con las conciliaciones bancarias y de la CUT por parte del responsable del área de tesorería	✓		✓		✓	

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Namani Yera Jakelyn Soledad

DNI: 47577028

Especialidad del validador: Magister en Gestión Pública

Lima, 02 de setiembre del 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³Claridad: 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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL								
1	Los documentos de gestión se explican mediante talleres, charlas informativas, etc, permitiendo así que los jefes de área tengan conocimiento de sus funciones	✓		✓		✓		
2	Cumple Usted con lo dispuesto en los documentos de gestión según su área	✓		✓		✓		
3	Los documentos de gestión se encuentran actualizados, en su entidad	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: EVALUACION DE RIESGO		Si	No	Si	No	Si	No	
4	La oficina de Gerencia Municipal explica los objetivos y metas que deben cumplir los servidores de la Entidad	✓		✓		✓		
5	En su Entidad se promueve una cultura de evaluación de riesgos ya sea por capacitaciones y/o afiches	✓		✓		✓		
6	La Gerencia implementa técnicas para identificar los riesgos administrativos	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL		Si	No	Si	No	Si	No	
7	La Gerencia presenta los procedimientos de actividades de control para que los servidores cumplan con los objetivos de la Entidad	✓		✓		✓		
8	Se cumple con las normas y directivas según la Ley de Municipalidades	✓		✓		✓		
9	El área de tesorería, cree Usted que cumple con sus funciones respecto a las obligaciones con terceros dentro de los plazos estimados	✓		✓		✓		
10	Se cuenta con políticas propias o relacionadas al sistema de control Interno	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3: INFORMACION Y COMUNICACION		Si	No	Si	No	Si	No	
11	Se implementa estrategias adecuadas sobre el Control Interno	✓		✓		✓		
12	La información que se presenta a la oficina de administración es confiable para el desarrollo de las actividades de control	✓		✓		✓		
13	La entidad cuenta con un archivo adecuado y documentado de las reglas y funciones que debe cumplir los servidores	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3: MONITOREO		Si	No	Si	No	Si	No	
14	Se hace un seguimiento de los logros obtenidos por los servidores de la Entidad	✓		✓		✓		

15	La gerencia realiza periódicamente autoevaluaciones de las actividades que desarrolla el servidor	✓		✓		✓	
16	Se realizan supervisiones para controlar si el servidor cumple con sus obligaciones de acuerdo a los documentos de gestión de la entidad	✓		✓		✓	

Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [] **Aplicable después de corregir** []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Hamoni Yuxa Jakelyn Soledad

DNI: 43577028

Especialidad del validador: Magister en Gestión Pública

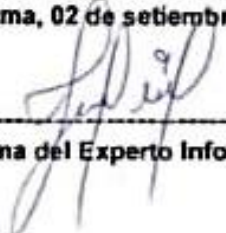
¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Lima, 02 de setiembre del 2022



Firma del Experto Informante

ANEXO 6

CARTA DE ACEPTACION Y AUTORIZACIÓN



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Quinistaquillas, 06 de junio de 2022

Señores

Escuela profesional de Contabilidad

Universidad César Vallejo – Campus Lima Norte

A través del presente, yo Juan Fernando Escate Ramos identificado con DNI N°43266761 representante legal (Alcalde) de la Municipalidad Distrital Quinistaquillas – Unidad Ejecutora 301495, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que la siguiente persona:

a) Reyna Yeny Flor Ciña Ciña

Está autorizada para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra entidad a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada Gestión de Tesorería y Control Interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021

Sí No

b) Emplear el nombre de nuestra Entidad dentro del referido trabajo

Sí No

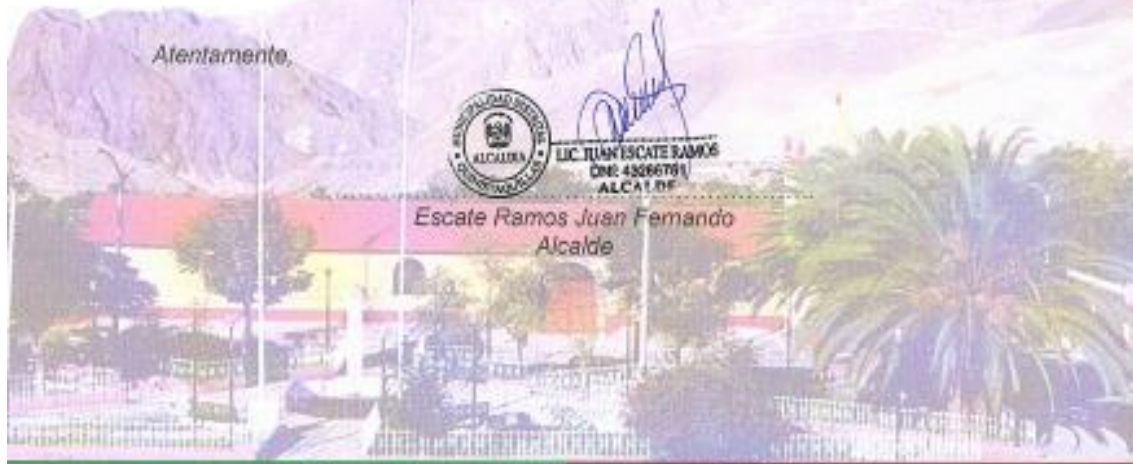
Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,




LIC. JUAN ESCATE RAMOS
DNI: 43266761
ALCALDE

Escate Ramos Juan Fernando
Alcalde



ANEXO 7



Consentimiento informado para participación en encuestas

La investigación titulada: "Gestión de Tesorería y Control Interno en la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021" llevada a cabo por: bachiller Reyna Yeny Flor Cifra Cifra, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo.

Tiene como objetivo: Determinar la relación que existe entre la Gestión de Tesorería y Control Interno de la Unidad Ejecutora 301495, Moquegua, 2021

Por tal motivo se le invita a participar en las encuestas que le tomarán un tiempo aproximado de 05 minutos. Se le informara de los resultados de la investigación a través del celular 979634224 o del correo rcinaci@ucvvirtual.edu.pe

La decisión de participar es voluntaria y anónima, donde usted puede interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Ante alguna inquietud y/o duda, puede comunicarse a través de los medios antes señalados.

Para dar fe de su consentimiento, complete la información requerida y firme en señal de conformidad.

Participante de la encuesta

Nombre: _____

Correo electrónico: _____

Firma del participante

DNI _____

Aplicador de la encuesta

Apellidos y nombres: Cifra Cifra Reyna Yeny Flor

Correo electrónico: rcinaci@ucvvirtual.edu.pe


Firma del aplicador

DNI 43666704

ANEXO 8

BASE DE DATOS DE LAS VARIABLES

VARIABLE GESTIÓN DE TESORERÍA

DIMENSIONES	GESTIÓN DE INGRESOS							GESTIÓN DE PAGOS					DISPONIBILIDAD DE RECURSOS								
INDICADORES	CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS DE COBRANZA	CUENTAS POR COBRAR	PERÍODO PROMEDIO DE COBRANZA	TOTAL	CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS DE PAGO	CUENTAS POR PAGAR	PROMEDIO DE PAGO	TOTAL	RECAUDACIÓN DE FONDOS	PAGO DE OBLIGACIONES	TOTAL										
ITEMS	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	1	P9	P10	P11	P12		P13	P14	P15	P16	P17	P18		
ENCUESTADO 1	5	4	3	4	3	3	4	26	5	3	3	4	5	20	3	4	4	4	4	4	23
ENCUESTADO 2	5	5	4	5	4	5	4	32	5	5	4	5	5	24	4	5	4	3	5	3	24
ENCUESTADO 3	3	3	3	3	3	4	4	23	5	3	4	4	5	21	3	4	4	5	4	5	25
ENCUESTADO 4	3	3	5	4	4	4	5	28	3	4	4	3	4	18	3	4	4	3	4	4	22
ENCUESTADO 5	4	4	5	4	3	5	3	28	3	5	4	4	4	20	4	3	4	5	5	4	25
ENCUESTADO 6	5	3	4	3	4	4	4	27	3	4	5	4	3	19	3	5	3	5	4	4	24
ENCUESTADO 7	4	4	4	4	3	5	3	27	3	4	5	4	5	21	3	4	3	4	5	4	23
ENCUESTADO 8	4	5	4	3	4	3	5	28	5	4	4	4	5	22	4	4	3	4	5	4	24
ENCUESTADO 9	4	5	3	5	4	4	5	30	4	4	3	4	4	19	3	4	3	4	4	4	22
ENCUESTADO 10	5	4	4	4	5	4	4	30	5	4	4	4	5	22	5	4	4	5	3	4	25
ENCUESTADO 11	4	5	3	4	5	4	5	30	4	3	5	4	4	20	4	4	3	5	4	3	23
ENCUESTADO 12	4	4	5	4	4	4	4	29	4	3	4	5	5	21	3	3	5	4	4	5	24
ENCUESTADO 13	5	5	4	5	3	4	5	31	3	3	4	5	4	19	4	3	4	5	4	5	25
ENCUESTADO 14	5	4	3	5	4	5	4	30	5	5	4	4	5	23	4	3	4	5	4	4	24
ENCUESTADO 15	4	3	5	4	4	4	5	29	4	5	3	4	5	21	4	5	4	4	4	5	26
ENCUESTADO 16	3	4	4	5	4	4	3	27	3	4	5	4	5	21	4	4	3	4	4	4	23
ENCUESTADO 17	5	4	5	5	4	5	5	33	4	5	5	5	4	23	3	4	5	4	4	3	23
ENCUESTADO 18	4	5	4	4	4	5	4	30	4	5	4	5	4	22	5	3	5	4	4	4	25
ENCUESTADO 19	3	4	4	5	5	4	3	28	4	4	5	4	5	22	4	3	4	5	4	5	25
ENCUESTADO 20	4	4	3	4	5	4	4	28	5	4	5	4	5	23	4	3	4	5	4	3	23
ENCUESTADO 21	4	5	5	4	4	4	4	30	4	5	4	5	4	22	5	3	4	5	5	4	26
ENCUESTADO 22	4	3	4	5	5	4	4	29	5	4	4	5	4	22	5	4	4	4	3	4	24

BASE DE DATOS DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

DIMENSIONES	AMBIENTE DE CONTROL			EVALUACIÓN DE RIESGOS				ACTIVIDADES DE CONTROL				INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			MONITOREO						
INDICADORES	ENTORNO ORGANIZACIONAL		VALORES Y REGLAS APROPIADAS	TOTAL	IDENTIFICACIÓN DE FACTORES		ADMINISTRADOR DE EVENTOS	TOTAL	POLÍTICAS DE CONTROL		PROCEDIMIENTOS DE CONTROL		TOTAL	REGISTRO DE EVENTOS	INTEGRACIÓN DE DATOS	PROCESO DE RESULTADO	TOTAL	REVISIÓN DE LOGROS	IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES	TOTAL	
ITEMS	P1	P2	P3		P4	P5	P6		P7	P8	P9	P10		P11	P12	P13		P14	P15	P16	
ENCUESTADO 1	4	5	3	12	5	4	5	14	5	5	4	4	18	5	5	4	14	5	5	5	15
ENCUESTADO 2	4	5	4	13	4	5	5	14	5	5	5	4	19	4	5	5	14	5	4	4	13
ENCUESTADO 3	4	4	3	11	4	4	4	12	4	4	5	4	17	4	4	4	12	5	5	5	15
ENCUESTADO 4	3	4	4	11	3	5	5	13	3	3	4	3	13	4	4	4	12	3	5	4	12
ENCUESTADO 5	4	4	3	11	4	5	5	14	5	5	5	3	18	5	5	5	15	3	4	5	12
ENCUESTADO 6	3	4	4	11	4	4	5	13	4	4	4	3	15	5	4	5	14	3	5	4	12
ENCUESTADO 7	5	4	4	13	2	5	4	11	4	5	4	3	16	4	4	4	12	3	4	5	12
ENCUESTADO 8	4	4	3	11	4	5	3	12	4	4	5	3	16	5	5	5	15	3	4	5	12
ENCUESTADO 9	3	5	4	12	3	4	4	11	4	5	4	4	17	4	4	4	12	4	5	4	13
ENCUESTADO 10	4	5	4	13	4	4	4	12	4	4	5	4	17	5	4	3	12	4	4	5	13
ENCUESTADO 11	4	4	4	12	4	4	5	13	3	5	4	4	16	4	4	4	12	5	3	4	12
ENCUESTADO 12	4	4	4	12	4	3	5	12	3	4	5	4	16	5	3	3	11	4	4	5	13
ENCUESTADO 13	3	5	4	12	5	4	5	14	3	4	5	4	16	4	5	4	13	5	4	3	12
ENCUESTADO 14	3	5	3	11	5	3	4	12	5	4	4	4	17	5	5	4	14	5	3	4	12
ENCUESTADO 15	4	4	3	11	5	4	4	13	5	4	5	3	17	5	4	5	14	4	4	5	13
ENCUESTADO 16	4	5	3	12	4	4	4	12	5	4	4	3	16	4	5	4	13	4	5	4	13
ENCUESTADO 17	3	4	4	11	5	3	3	11	5	4	5	3	17	5	4	4	13	5	5	5	15
ENCUESTADO 18	4	5	3	12	3	5	3	11	4	5	4	3	16	5	5	5	15	4	5	3	12
ENCUESTADO 19	3	4	5	12	4	5	4	13	3	5	5	4	17	4	4	4	12	4	5	4	13
ENCUESTADO 20	4	5	4	13	4	5	3	12	4	5	5	5	19	5	4	3	12	5	4	3	12
ENCUESTADO 21	4	4	4	12	3	4	5	12	3	5	4	3	15	4	5	3	12	4	5	4	13
ENCUESTADO 22	4	5	4	13	4	4	4	12	5	4	4	2	15	4	4	5	13	4	4	4	12



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, QUIROZ SUAREZ DAVID, 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: "GESTIÓN DE TESORERÍA Y CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD EJECUTORA 301495, MOQUEGUA, 2021", cuyo autor es CIÑA CIÑA REYNA YENY FLOR, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 10 de Noviembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
QUIROZ SUAREZ DAVID DNI: 07606504 ORCID: 0000-0002-5550-8405	Firmado electrónicamente por: DQUIROZS el 18-11- 2022 17:41:34

Código documento Trilce: TRI - 0438695