



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la
Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Palomino Guardia, Kelly Chany (orcid.org/0000-0002-8285-1639)

ASESOR:

Mg. García Valdeavellano, Lourdes Nelly (orcid.org/0000-0001-6984-0110)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2022

Dedicatoria

A mi hijo Thyago, por ser mi más grande motivación para seguir creciendo como persona y profesional.

A mi madre, por su apoyo incondicional y la confianza que depositó en mí.

Kelly Palomino

Agradecimiento

A Dios, por la oportunidad de trascender a través de los estudios.

A la Universidad César Vallejo, por mi formación académica y ética.

A mi asesora, Mg. Lourdes N. García Valdeavellano, por la orientación metodológica para la culminación de esta tesis.

Kelly Palomino

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 | 5 |
| III. METODOLOGÍA | 14 |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación | 14 |
| 3.2. Variables y operacionalización | 16 |
| 3.3. Población, muestra y muestreo | 17 |
| 3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos | 18 |
| 3.5. Procedimiento | 19 |
| 3.6. Método de análisis de datos..... | 20 |
| 3.7. Aspectos éticos | 20 |
| IV. RESULTADOS..... | 21 |
| V. DISCUSIÓN..... | 38 |
| VI. CONCLUSIONES | 43 |
| VII. RECOMENDACIONES | 44 |
| REFERENCIAS | 45 |
| ANEXOS | 48 |

Índice de tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 1. Compendio de validación | 19 |
| Tabla 2. Confiabilidad del instrumento | 19 |
| Tabla 3. Baremo de variable control interno | 21 |
| Tabla 4. Ítem # 1: Los estilos para direccionar el control están de acuerdo a la cultura de la institución..... | 22 |
| Tabla 5. Ítem # 6: Se ha desarrollado la matriz de riesgo que permite establecer acciones para evaluar los riesgos | 23 |
| Tabla 6. Ítem # 9: Existen controles de seguridad para el acceso a los documentos | 24 |
| Tabla 7. Ítem # 11: La información interna y externa es confiable para el desarrollo del control interno..... | 25 |
| Tabla 8. Ítem # 15: Se cuenta con un sistema de monitoreo continuo para controlar las actividades operativas..... | 26 |
| Tabla 9. Baremo de la variable gestión de tesorería..... | 27 |
| Tabla 10. Ítem # 18: La oficina de tesorería posee lineamientos claros para el direccionamiento de las operaciones | 28 |
| Tabla 11. Ítem # 22: Los fondos o ingresos corrientes recaudados u obtenidos son registrados correctamente cada día | 29 |
| Tabla 12. Ítem # 28: El área de tesorería implementa la recolección completa de la documentación para autorizaciones de giro | 30 |
| Tabla 13. Normalidad en los resultados..... | 32 |
| Tabla 14. Contrastación entre control interno y gestión de tesorería | 33 |
| Tabla 15. Contrastación entre ambiente de control y gestión de tesorería | 34 |
| Tabla 16. Contrastación entre evaluación de riesgo y gestión de tesorería | 35 |
| Tabla 17. Contrastación entre actividades de control y gestión de tesorería | 36 |
| Tabla 18. Contrastación entre información y comunicación en gestión de tesorería | 37 |
| Tabla 19. Contrastación entre supervisión y monitoreo en gestión de tesorería..... | 38 |

Índice de figuras

| | |
|---|----|
| Figura 1. Tipología para la investigación | 15 |
| Figura 2. Variable control interno..... | 21 |
| Figura 3. Distribución para ítem 1..... | 23 |
| Figura 4. Distribución para ítem 6..... | 24 |
| Figura 5. Distribución de ítem 9..... | 25 |
| Figura 6. Distribución de ítem 11..... | 26 |
| Figura 7. Distribución ítem 15..... | 27 |
| Figura 8. Variable gestión de tesorería..... | 28 |
| Figura 9. Distribución ítem 18..... | 29 |
| Figura 10. Distribución ítem 22..... | 30 |
| Figura 11. Distribución ítem 28..... | 31 |
| Figura 12. Escala valorativa para niveles en el coeficiente de relación..... | 33 |

Resumen

El objetivo del estudio se centró en determinar la medida en que el control interno incide en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021; para ello se empleó una metodología de tipo cuantitativa, básica, descriptiva-correlacional, con diseño no experimental de corte transversal. Teniendo una recolección de datos a través de un cuestionario en un total de 50 funcionarios de la municipalidad. Los resultados reflejaron que el control interno posee un nivel deficiente (70%), mientras que la gestión de tesorería posee un nivel regular (68%); además las dimensiones de la variable control interno poseen nivel deficiente en su totalidad, mientras que las dimensiones de la gestión de tesorería presentan nivel regular en la totalidad de ellas. La comprobación de hipótesis logró dar a conocer que existe relación positiva alta entre las variables con un nivel de significancia de $p= .000$ y un grado de correlación de $r= .764$. Por lo cual se concluye que el control interno incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021.

Palabras Clave: control interno, gestión, tesorería.

Abstract

The objective of the study focused on determining the extent to which internal control affects the treasury management of the Provincial Municipality of Huamalíes, 2021; For this, a quantitative, basic, descriptive-correlational methodology was used, with a non-experimental cross-sectional design. Having a data collection through a questionnaire in a total of 50 officials of the municipality. The results showed that internal control has a deficient level (70%), while treasury management has a regular level (68%); In addition, the dimensions of the internal control variable have a deficient level in its entirety, while the dimensions of treasury management present a regular level in all of them. The hypothesis test managed to reveal that there is a high positive relationship between the variables with a level of significance of $p= .000$ and a degree of correlation of $r= .764$. Therefore, it is concluded that internal control has a significant impact on the treasury management of the Provincial Municipality of Huamalíes, 2021.

Keywords: internal control, management, treasury.

I. INTRODUCCIÓN

La función de la política de gasto público, es visto desde el ámbito tradicional, como el resumen de tres aspectos fundamentales y al mismo tiempo relacionados: asignar recursos, distribuir los ingresos y mantener estable la economía; la primera referida con el suministro adecuado de servicios y bienes al ente público, la segunda enfocada en garantizar idoneidad en la distribución de dichos recursos y la tercera dirigida a aminorar las posibles variaciones que existiesen entre los ciclos económicos (Azmy, et al, 2022). En virtud de esto, a nivel mundial, el índice de gasto público por millones de dólares ha alcanzado en el año 2020 el 34.1%, siendo el más alto en toda la historia de los últimos veinte años, además expone un incremento de 7.1 puntos porcentuales en comparación con el total del año 2019, encontrándose entre los países con el mayor índice de gasto público Grecia, Letonia y Francia (Banco Mundial, Gasto público según porcentaje del PIB, 2021).

En Latinoamérica, de acuerdo con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID, 2021), se a experimentado un 4.4% del gasto público, tomando como referencia el PIB, que ha incurrido en ineficiencias por compras, servicios públicos o transferencias focales, lo que representa \$ 220 mil millones en el año, que pudiesen haber sido utilizados en áreas como educación, salud, seguridad o infraestructura. Por su parte, la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2021), informa que la variación interanual en el gasto público fue creciente para países como: El Salvador (+33.1%), República Dominicana (+25.1%), Brasil (+23.8%), Argentina (+20.1%), Colombia (+15.2%), Paraguay (+14.4%), Perú (+12.6%), Guatemala (+10.4%), Chile (+10.1%), Panamá +(2.1%), Uruguay (+0.4%) y México (+0.3), comparación hecha entre el gasto incurrido en el año 2019 y el del 2020.

Esta situación desfavorable para los países en muchas ocasiones se debe a la presencia de sistemas de control interno inexistente o deficiente, lo que de forma institucional ocasiona problemas y despilfarro financiero, independientemente del área en que se genere el gasto, siendo uno de los principalmente afectados o con el mayor riesgo el de tesorería, debido a que es el principal responsable de movimientos masivos de dinero distribuibles para el resto de áreas o entidades (Grajales & Castellanos, 2018).

En Perú, el gasto público durante el año 2021 tuvo una disminución porcentual de 2,59 puntos; lo que se traduce en que para el año 2020 el total fue de 26.24% mientras que en el 2021 se posicionó en 23.65%, todo esto con respecto al PIB (Banco Mundial, 2021). En cuanto a su posicionamiento frente al mundo ha experimentando un descenso, llegando hasta la posición ciento cuarenta y cinco de los ciento noventa y dos países que componen el ranking, siendo dicho gasto dirigido en 18.1% a educación, 11.5% salud y 5.80% para orden público y seguridad (Cárdenas, 2021). Sin embargo, y a pesar de que el uso del gasto público dentro del país se ha procurado ubicar dentro de estándares altos de eficiencia, dicho panorama no acompaña a las regiones, puesto que constantemente se evidencia una elevada ineficiencia dentro del gestionar de los medios y al mismo tiempo fallas en el logro de metas y planes lo que conlleva a la petición y desembolso de mayor cantidad de dinero , pero con un nivel elevado de pobreza, lo que deja en claro que los recursos asignados al presupuesto no están siendo efectivamente distribuidos y utilizados de forma correcta en las obras públicas para las cuales fueron asignados (Pingo, et al, 2021).

La Municipalidad Provincial de Huamalíes, ubicada en el distrito de Llata; es una de las once que forman parte del departamento de Huánuco, provincia que cuenta con aproximadamente más de 68 mil habitantes, comunidad dedicada a la agricultura, ganadería y el comercio. Tiene como visión convertirse en una entidad capaz de liderar y promover el íntegro desarrollo de las comunidades, haciéndolo posible con un manejo participativo, eficiente y transparente para que Huamalíes sea un lugar inclusivo, ordenado, seguro y saludable, capaz de fomentar el ámbito cultural, servicio y tecnología cuyo principal beneficiario sea el ciudadano, permitiendo calidad e integridad en cada uno de ellos, basándose siempre en la honestidad, ética, respeto, transparencia, responsabilidad y compromiso.

En la municipalidad se encuentra el área de tesorería perteneciente a la administración, es la encargada de controlar los gastos e ingresos provenientes de la recaudación de impuestos; los controles internos se alinean a lo especificado por el MEF en la Directiva N° 002-2021-EF/52.03. En ella se ha podido observar, que a pesar de que existe una unidad de control previo, siempre se presentan inconvenientes y deficiencias en la presentación de la documentación; no se cuenta

con una directiva institucional actual, además el control en áreas administrativas se utiliza bajo paradigmas del año 2015 y la gestión de dicho período, de esta manera se maneja el control en cuanto a la revisión de los expedientes, los pagos, las rendiciones de encargos internos, evidenciándose descontrol en relación con la asignación de los bienes y por ende no se logra dar cumplimiento a los objetivos institucionales de cada año además existe fallas en el manejo de los soportes para registro y justificación de los recursos asignados, por lo que se requiere medir el impacto del actual control interno sobre la unidad de tesorería de la municipalidad.

Por tal motivo se tiene como **problema general**: ¿De qué manera el control interno incide en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021?

La justificación práctica se basa en la necesidad de poseer conocimiento pleno sobre la ejecución del control interno dentro de la Municipalidad Provincial de Huamalíes así como vislumbrar el índice incidental que ésta tiene sobre la gerencia del área de tesorería; puesto que, con ello se fomenta el conocimiento pleno si no que también facilita la creación de políticas o programas capaces de aminorar los problemas dentro de la institución. **La justificación teórica** se fundamenta en la necesidad de extender conocimientos sobre la línea de investigación y las variables, de manera que permita al profesional visualizar la realidad dentro del manejo del control interno en una Municipalidad, así como permita la generación de nuevos aspectos relevantes, ampliando de ésta manera no solo los saberes si no también marcando precedente en la investigación. **La justificación metodológica** se sustenta en el desarrollo de un instrumento de recolección de datos que da respuesta a los puntos necesarios el que además sirve como basamento para ser implementado en otro tipo de entidades o empresas.

El **objetivo general** es: Determinar la medida en que el control interno incide en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021. Del que se desprenden los **objetivos específicos**: a) Identificar la medida en que el ambiente de control incide en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021; b) Identificar la medida en que la evaluación de riesgos incide en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021; c) Identificar la medida en que las actividades de control incide en la gestión de

tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021; d) Identificar la medida en que la información y comunicación incide en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021; e) Identificar la medida en que la supervisión y monitoreo incide en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021.

La **hipótesis general** es: El control interno incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021. Desprendiendo como **hipótesis específicas**: a) El ambiente de control incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021; b) La evaluación de riesgos incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021; c) Las actividades de control incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021; d) La información y comunicación incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021; e) La supervisión y monitoreo incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021.

II. MARCO TEÓRICO

De acuerdo con los **antecedentes internacionales** analizados, se comentan los siguientes con relevancia para el estudio: Mendoza y Arias (2022) en su trabajo denominado *“Sistema de control interno en el ciclo de tesorería de la empresa bananera agropecuaria La Gira, S.A.C”*, la que tuvo como finalidad caracterizar el sistema de control interno implementado a la tesorería de la empresa bananera tomando como base lo referido en el patrón COSO; para ello implementaron un método cualitativo, análisis documental y entrevistas a un total de 08 colaboradores de la empresa. Los resultados mostraron la existencia de control para ayudar al área, pero que el mismo tiene problemas para su desarrollo debido a lo poco conocido, además se muestra que la primera variable se relaciona con la segunda de manera moderada ($p= .001$; $r= .620$) esto debido a que dentro de la institución se ha procurado aplicar el control interno aunque de forma poco adecuada, pero ha servido para que la gestión sea transparente y eficiente.

Mudzamba, et al (2020) en su artículo denominado *“Control y rendición de cuentas en la gestión de la cadena de suministro: evidencia de un municipio metropolitano de Sudáfrica”* (traducción), tuvo como objeto determinar la gestión en la cadena de suministro (SCM), las afectaciones tomadas como riesgosas y amenazantes en la rendición de cuentas y cómo se pueden mitigar en un municipio metropolitano sudafricano típico; para ello empleó un método cualitativo, descriptivo aplicando una entrevista a un total de 14 colaboradores. Los resultados indican una implementación deficiente de los controles y políticas de auditoría interna, lo que dificulta que los comités de supervisión y auditoría interna detecten oportunamente prácticas de SCM poco éticas, injustas, poco equitativas, opacas, poco competitivas y rentables. Las consecuencias son el incumplimiento generalizado de la política de SCM, los procesos de contratación y licitación, favoritismo y tendencias corruptibles. Estos deben mitigarse oportunamente para remediar los riesgos en el proceso de SCM, que limitan la responsabilidad financiera municipal.

Abdulazez, et al (2019), en su artículo titulado *“Sporting the role of internal control systems with social control to prevent administrative and financial corruption”*, cuyo propósito fue determinar el apoyo que el control social brinda a los sistemas de control interno dentro del proceso de organización de los recursos

dentro de entidades públicas; para ello hizo uso de un método cuantitativo, correlacional implementando en un grupo de 35 colaboradores. Dentro de las conclusiones se denota que el control social es obligatorio para todos los departamentos de estado, pequeños o grandes, teniendo en cuenta muchos de los objetivos que busca alcanzar a ellos. También concluyó que un conjunto de recomendaciones estaba a la vanguardia la adopción de sistema de gestión mediante la vinculación de los diversos ministerios y departamentos del gobierno órganos para garantizar una mejor gestión y más eficaz a través del correo gubernamental y la velocidad de entrega de las transacciones de los auditores de acceso lo más rápido posible.

Kong, et al (2018), en su artículo denominado *“The Value of Public Sector Risk Management: An Empirical Assessment of Ghana”*, cuyo propósito fue conocer las prácticas de gestión de riesgos en entidades públicas en Ghana tomando como base los elementos marcados en COSO; para ello ha empleado un método exploratorio, cuantitativo a través de una encuesta aplicada a un total de 115 trabajadores. Los resultados reflejan que debido a la globalización y al aumento en la escala de las operaciones, es prácticamente imposible que la administración, con la ayuda de los auditores y los encargados del gobierno corporativo, valide la totalidad de las operaciones del sector público para asegurar el estricto cumplimiento de los principios de control interno, para minimizar los impactos perjudiciales del riesgo; sin embargo, una alternativa de sostenibilidad depende del protagonismo de la información financiera de calidad, el cumplimiento, el compromiso con los valores éticos y la coherencia en la búsqueda de los objetivos estratégicos y operativos basados en el buen gobierno corporativo.

Mendoza, et al (2018), en su indagación titulada *“El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”*, cuyo propósito fue la determinación de la forma en que el control interno mejora la gestión administrativa del sector público en aspectos como la racionalización del uso de los recursos que permiten cumplir con las normas y planes; para ello empleó un método analítico y sintético a través de fuentes bibliográficas. Los resultados arrojaron que al manejar la información de forma adecuada y aplicar procedimientos de comunicación oportuna incide de forma positiva sobre la gestión empleada dentro de la entidad

($p = .002$; $r = .789$), además reflexionan que a través de la mejoría en la ejecutividad del recurso público por medio de los controles aplicados refuerzan el sistema vinculado con ello en cuanto al manejo de plazos para formular, aprobar, registrar el asignado.

De acuerdo con los **antecedentes nacionales** analizados, se comentan los siguientes con relevancia para el estudio: Roque (2022) en su artículo denominado "*Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú*", cuya finalidad fue la determinación de la relacionabilidad entre el control y el manejo de gestión en el área; para ello empleó un método cuantitativo, correlacional de corte transversal empleando una encuesta en un total de 63 colaboradores. Los resultados mostraron que el control ha sido calificado en un nivel adecuado con sesenta y nueve con ochenta y dos por ciento; por su parte, los componentes de ésta variable han sido catalogados con un nivel inadecuado de aplicación. En tanto, para la gestión como inadecuada con un setenta y cuatro con seis por ciento, asimismo para cada uno de sus componentes. Concluyendo que el control se correlaciona con la gestión de tesorería en un nivel alto ($p < 0.05$; $r = .669$).

Hinoztroza y Loli (2021), en su trabajo denominado "*Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga-Ayacucho, 2021*", cuya finalidad fue la determinación del modo incidencia en que el control interno actúa sobre la gestión de tesorería en la entidad; para ello empleó un método cuantitativo, explicativo, de no experimento y de corte transeccional, empleando un cuestionario entre un total de 52 trabajadores. Entre los resultados se menciona que la primera variable se posiciona en un modo moderado al ochenta y dos punto siete por ciento; en tanto que, la gestión de tesorería posee una aplicación regular en ochenta punto ocho por ciento. Llegando a concluir que la primera variable tiene grado incidencial sobre la segunda de forma significativa ($XC 9,246 > XT 3,8415$; $Vc = 0,422$).

Ramos (2021), en su trabajo titulado "*Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huanta, 2019*", cuyo propósito fue la determinación de relacionabilidad entre el control y la gestión en la institución; para ello empleó un método cuantitativo, de nivel correlacional, de corte transversal y de diseño no experimental, implementando una encuesta en un total de 38

colaboradores. Los resultados muestran que existe una relacionabilidad positiva entre el control y la gestión tesorera dentro de la entidad, esto validado a través de $p = .003$ y $r = .462$. Sin embargo, es menester mencionar que aunque las variables se relacionan la aplicabilidad de ello no es adecuada.

Sanabria (2021) ha desarrollado un trabajo titulado “*Control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad de Lima, 2021*”, cuyo objetivo fue la detección de relacionabilidad que exista entre el control y la gestión tesorera dentro de la entidad; para ello ha aplicado un método de tipología básica, descriptiva, correlacional, bajo un no experimento, transversal, recolectando los datos con una encuesta en un total de treinta y cinco empleados. Los resultados muestran que existe relacionabilidad entre el control interno y la gestión tesorera de nivel moderado ($p = .000$; $r = .603$). Por su parte, pudo dar la comprobación de relacionabilidad entre ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como la supervisión durante el año evaluado.

Arteta (2019) desarrolló un artículo denominado “*El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región de Puno*”, cuya intención fue la determinación de relacionabilidad entre el control y la gestión tesorera en una universidad; para ello empleó una metodología centrada en la descripción, análisis y deducción; considerando el diseño bajo no experimento. Los resultados mostraron que supervisar y monitorear las tareas diarias es esencial para evitar la presencia de errores así como la recurrencia en ellos, por lo que permite que la gestión sea cada vez más eficaz ($p = .000$; $r = .715$). Mencionando que la aplicabilidad del control es deficiente, así como cada uno de sus componentes lo que claramente pone en riesgo los procesos desarrollados dentro del área, esto por falta de directrices.

Teoría de la variable control interno, de acuerdo con Estupiñan (2021) es el sistema capaz de emitir prevención a la irregularidad o actos riesgosos sucedidos comúnmente en el ámbito de corrupción dentro de los entes públicos; es también reconocido como la agrupación de elementos organizacionales dentro de los que interviene las tareas, evaluaciones, normativa, mecanismos de comunicación y

generación de informes, así como el regulamiento de relaciones en pro de alcanzar metas y objetivos institucionales.

Según lo expresado por Pereira (2019) el control interno está comprendido por un plan organizacional el cual tiene un grupo de procedimientos o herramientas referentes a los activos que se encuentran debidamente resguardados, tiene como un objetivo asegurar toda información financiera, administrativa y operativa implementando una buena supervisión con una comprobación del acto con cuyas resultas de gestión son transparencia de la economía y el destino de los peculios y acervos del estado.

El sistema de control interno es un procesamiento aplicado por la dirección, la gerencia y restante de empleados que trabajen en una organización, cuya función principal es asegurar que los objetivos se alcancen a través de la eficiencia, competencia y confiabilidad en cada proceso, creando credibilidad para lograr metas y objetivos; cabe señalar que el control interno es implementado por las autoridades competentes en cada organización. Dentro de la gestión municipal no siempre se lleva a cabo un trabajo en equipo, por los que no se cuenta con directivas correspondientes lo que conlleva al manejo inadecuado de los controles administrativos de la gestión (Cabrera, et al, 2021).

El sistema de control interno es necesario para la prevención de irregularidades o riesgos asociados con la corrupción en entes públicos. También es conocido como un grupo de asignaciones referidas con planear, organizar, controlar y evaluar al personal, teniendo como mayor ventaja el logro de metas dentro del área con la mayor transparencia posible, esto para potenciar el rendimiento de datos bajo la premisa de informes confiables (Encalada, et al, 2020).

El control interno se corresponde de cinco **dimensiones**: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo. Para ello se consideran las siguientes definiciones:

D1. Ambiente de control, es aquel que contiene al grupo de reglas organizacionales referidas con la estructura de la institución, entre lo que se puede destacar filosofías, valores, normativa, parámetros éticos. Este conforma un pilar esencial, ya que configura los elementos que permiten la consecución de los objetivos estratégicos. Se puede decir además, que enmarca la forma en la que se

debe comportar la empresa de manera que su influencia permita la concientización de los colaboradores con respecto no solo a lo que comprende la entidad sino también al control que debe ejecutarse (Uwadiae, 2016).

D2. Evaluación de riesgo, es la etapa dentro de la que se puede ejecutar tareas inherentes a la identificación y posterior evaluación de procedimientos catalogados como riesgosos para el proceso y que al mismo tiempo vital que la meta sea lograda. Esta fase es de imperiosa necesidad, ya que fomenta la recolección de datos y observación minuciosa de ellos para determinar los puntos con debilidad y entre los cuales se presenta el riesgo de fraude, de manera tal que se facilite la creación de medidas preventivas o correctivas que desvien el accionar para el cual se han activado (Uwadiae, 2016).

D3. Actividades de control, es el conjunto de normativa o acciones indispensables para que la institución certifique el cumplimiento de las políticas organizacionales que la dirección ha encomendado y con ello disminuir la recurrencia de riesgos ya previamente precisados. En esta fase el control es agente participativo activo en cada tarea o área incluyendo a los colaboradores, ya que se facilita que los planes sean efectivamente cumplidos. Es menester mencionar, que las actividades son recomendables aplicarlas en cada procedimiento o tarea dentro de la que se corre el riesgo de que incurra un error, ya que la frecuencia en ello afecta de forma negativa a la institución (Uwadiae, 2016).

D4. Información y comunicación, es el elemento esencial que permite que lo identificado u obtenido sea comunicado o trasladado de un área a otra, inclusive entre la misma área, pero con niveles gerenciales superiores, lo que al mismo tiempo permite el desarrollo de medidas que mitiguen la problemática tanto en el control como en la ejecución. Todas las instituciones, públicas o privadas, deben dar promoción a que la comunicación y la generación de información sea recurrente tanto de forma horizontal como vertical, en virtud de proteger el trabajo realizado y propiciar los mejores resultados posibles, ya que se previenen errores de tipo identificatorios, clasificatorios, evaluatorios y de gestión en los riesgos (Uwadiae, 2016).

D5. Supervisión y monitoreo, es la fase dentro de la que se busca evaluación continua de los involucrados y las actividades que desarrollan, tanto

desde lo interno como lo es la autoevaluación, como desde lo externo cuando el superior evalúa; esto garantiza que los procesos sean efectuados con la mayor calidad posible y de forma correcta, al mismo tiempo permite conocer si existe la necesidad de adecuación o modificaciones que ayuden a que las actividades sean cumplidas. La supervisión permitirá que los superiores efectúen planes en pro de realizar actividades de manera cada vez con mayor facilidad y rapidez. En tanto que, el monitoreo permite que los controles sean ejecutados desde el aspecto más micro del sistema y con ello se puedan detectar fallas desde antes de que esta emita consecuencias nocivas para la entidad o la ejecución del resto de las operaciones; asimismo, sirve en la comprobación del nivel de efectividad en el que se este implementando los mecanismos de control (Uwadiae, 2016).

Teoría de la variable gestión de tesorería, definido por Bahillo y Pérez (2018) como aquella estrechamente liada al oficio financiero, siendo además parte elemental de su gestión, en donde los equipos interesados (tanto interiores como exteriores) pueden perjudicar o ser perjudicados por las medidas de finanzas en un corto período, o lo que es lo mismo por el flujo líquido. En virtud de ello, se toma lo referenciado por el Decreto Legislativo N° 1441 (2018), donde se expone que gestionar el área tesorera busca manejar adecuadamente los recursos asignados dentro de la entidad pública, al mismo tiempo que, persigue fomentar la utilización adecuada del ingreso, gasto o líquido inherentes al flujo en caja.

La gestión de tesorería es relacionada con el manejo de los recursos de entes públicos o gubernamentales, dentro del que se debe ejecutar diagnósticos de índole financiera o económica, en el que interviene clasificar lo ingresado o las salidas y con ello conocer con lo que se dispone de forma que las decisiones sean tomadas con mayor precaución en beneficio de los proyectos o entidades, al mismo tiempo que permite detectar aquellas actividades que son adecuadas para automatización (Birrer & Schreiber, 2020).

De acuerdo con Reyes, et al (2018) el área de tesorería desde el punto de vista de política pública, es reconocido como la organización capaz de contener y crear normativa, procesos, herramientas y mecanismos que se orienten a lograr la organización y gestión de los recursos que el Estado otorga ya sea por fuente interna o externa. Además comenta que es el encargado de orientar los fondos

designados para administrar el ente, independientemente de su fuente y el uso que se les dé.

La gestión de tesorería se corresponde de tres **dimensiones**: gestión, ejecución financiera de ingresos y ejecución financiera de gastos. Para ello se consideran las siguientes definiciones:

D6. Gestión, es el cúmulo de tareas o procesos que el administrador del ente público desarrolla en virtud de poder planear, organizar, dirigir y ejecutar las actividades propias del área con la intención de obtener los mejores resultados posibles de manera económica, eficiente y eficaz; procurando, durante el recorrido, de seleccionar los medios y estrategias adecuadas según las decisiones o metas trazadas, así como los recursos que se posean y el capital humano disponible (Chiavenato, 2006, referido por Mendoza, et al, 2018).

D7. Ejecución financiera de ingresos, se refiere al procesamiento ejecutado para lograr determinar y recaudar los recursos necesarios para el ente en virtud de cumplir con los objetivos organizacionales trazados y las metas periódicas; esta es posible a través de las fases de estimar, determinar y percibir (Bahillo & Pérez, 2018). De acuerdo con la ley N° 28693, o también denominada “Ley General del Sistema Nacional de Tesorería”, en su apartado °27 se precisa que determinar, percibir, registrar y utilizar fondos, provengan de la fuente de financiamiento que provenga, deben ser gestionadas de manera responsable y exclusiva por el organismo que corresponde.

D8. Ejecución financiera de gastos, es referido con la determinación, registro y direccionamiento apropiado de las cantidades efectivamente direccionadas al gasto propios de servicios o bienes necesarios para el funcionamiento del ente público, siempre y cuando se encuentre apegado a lo reflejado en el plan presupuestal. Es de entenderse, que lo referido al gasto público se debe registrar en el SIAF-SP, dentro de lo que se comenta que sirve para la preparación y ejecución del gasto propiamente. La etapa de preparación se refiere a certificar lo que se dispone presupuestariamente para tal fin, de manera que pueda ser comprometido (Arteta, 2019).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

El enfoque es **cuantitativo**, sustentado en lo que indica Hernández y Mendoza (2018) quienes señalan que es aquel que forma parte de una opinión, promoviéndose así las metas y preguntas por medio de una prueba de medición aplicando métodos, medios estadísticos y se obtuvo una serie de resultados que da aportes para este mismo estudio, tiene como propósito contrastar hipótesis con finalidad de la medición numérica, también estudia la realidad objetiva de igual manera hace uso del análisis estadístico. Es de tipo cuantitativa, porque la información a recolectar es de carácter numérico, categorizada en escala continua dentro del cuestionario desarrollado.

Según la finalidad es **básica**, sustentado en lo expresado por Carrasco (2018) para quien la aplicabilidad dentro del estudio viene dada por la inclusión de conceptos en el proceso de indagación. Por tanto, el estudio se encuentra bajo esta premisa, debido a que la intención es hacer uso de los conceptos sobre control interno y gestión de tesorería dentro de la situación actual que presentan la Municipalidad Provincial de Huamalíes, de manera que el reconocimiento de faltas o necesidades sea fácil.

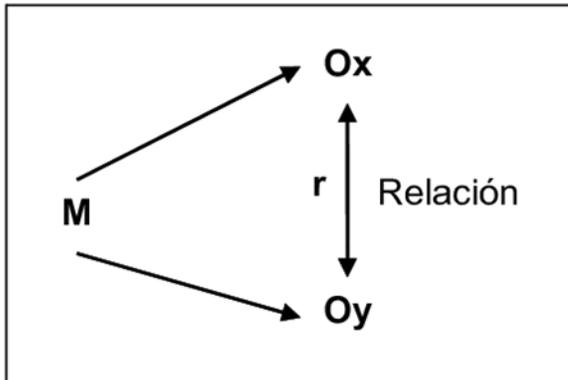
El nivel es dual, de tipo **descriptivo y correlacional**, el que de acuerdo con la premisa de Vásquez (2020) se cataloga por promover la descripción del comportamiento de objeto de estudio, además de hallar los factores que ocasionan la presencia de los sucesos. Se selecciona este nivel, puesto que la intencionalidad del estudio es hallar el nivel incidencial que el control interno ejerce sobre la gestión de la tesorería dentro de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, de esta manera se puede dar premisas que fomente la creación de nuevos mecanismos para aminorar el problema.

El diseño es **no experimental con recolección transversal**, es decir, un estudio donde no existe intención de manipular el comportamiento de las variables y cuya temporada para obtener la información es única en un límite de tiempo preestablecido (Arias, 2018). Se ha determinado bajo este diseño, puesto que la

medición se efectuará sin intervención para reconocer plenamente la realidad y dentro de un único mes del año 2022.

Figura 1.

Tipología para la investigación



Nota: extraído de Vázquez, 2018.

Dónde:

M: muestra (colaboradores del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalés)

O1: observación de la variable 1 (Control interno)

O2: observación de la variable 2 (gestión de tesorería)

R: grado o nivel de incidencia entre las variables

3.2. Variables y operacionalización

Control interno (V1)

Es el sistema capaz de emitir prevención a la irregularidad o actos riesgosos sucedidos comúnmente en el ámbito de corrupción dentro de los entes públicos; es también reconocido como la agrupación de elementos organizacionales dentro de los que interviene las tareas, evaluaciones, normativa, mecanismos de comunicación y generación de informes, así como el regulamiento de relaciones en pro de alcanzar metas y objetivos institucionales (Estupiñan, 2021).

- 1.1 Ambiente de control
- 1.2 Evaluación de riesgo
- 1.3 Actividades de control
- 1.4 Información y comunicación
- 1.5 Supervisión y monitoreo

Gestión de tesorería (V2)

Es el área de tesorería desde el punto de vista de política pública, es reconocido como la organización capaz de contener y crear normativa, procesos, herramientas y mecanismos que se orienten a lograr la organización y gestión de los recursos que el Estado otorga ya sea por fuente interna o externa. Además, comenta que es el encargado de orientar los fondos designados para administrar el ente, independientemente de su fuente y el uso que se les dé. (Reyes, et al, 2018).

- 2.1. Gestión
- 2.2. Ejecución financiera de ingresos
- 2.3. Ejecución financiera de gastos

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

Es definido por Tamayo (2018) como el grupo finito o infinito que poseen características comunes, fáciles de observar y que promueven la posibilidad de estudio. Para el estudio, la población de se encontró conformada por 250 funcionarios de confianza, nombrados, suplencia, CAS y trabajadores de la Municipalidad de Huamalíes registrados en la planilla del año 2021.

Criterios de inclusión

Funcionarios que pertenezcan al área de tesorería de la municipalidad

Funcionarios con disponibilidad para dar respuesta al instrumento

Funcionarios con más de dos años continuos de funciones dentro del área

Criterios de exclusión

Funcionarios que se encuentren bajo permiso médico o período vacacional

Funcionarios que por condiciones de responsabilidad no puedan dar respuesta al instrumento

Funcionarios con menos de dos años continuos de funciones dentro del área

3.3.2. Muestra

De acuerdo con Tamayo (2018) se trata de la fracción proporcional extraída de la población, a través de la que se extraen los datos necesarios para el estudio. En ese sentido, se eligieron a los trabajadores que guardan relación en sus funciones con las áreas administrativas y contables del municipio. Por lo que la muestra se encuentra compuesta por un total de cincuenta (50) funcionarios de dichas que trabajan en dichas áreas.

3.3.3. Muestreo

El muestreo implementado es el no probabilístico por conveniencia, debido a que el número designado de muestra no es extraído con el uso de fórmula ni por

aplicación de probabilidad, es decir que ha sido elegidos por el interés particular de sus desempeño y asociación a las variables que se desean medir, por lo que el tamaño de muestra es de 50 funcionarios.

3.3.4. Unidad de análisis

Se compone por la población en su aspecto general, es decir, la Municipalidad Provincial de Huamalíes.

3.4. Técnica e instrumento de recolección de datos

3.4.1. Técnica

Para el acopio de información se usó como técnica una encuesta definida por Hernández y Mendoza (2018) la agrupación de criterios o afirmaciones suscritas de forma consecutiva para la obtención de información sobre un tópico.

3.4.2. Instrumento

Para el acopio de datos se ha usado como instrumento un cuestionario, definido por Vásquez (2020) como el formulario redactado con la intención de poner a prueba o conocer las precisiones necesarias para dar conocimiento pleno del tema de estudio. En este caso se trata de uno denominado “*Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de una municipalidad provincial, 2021*”, de propia autoría, compuesto por un total de treinta ítems, con 15 para cada variable, cuya redacción se enfoca en las premisas de cada indicador desarrollado en el estudio, teniendo como escala de respuesta una de tipo ordinal según Likert en 05 niveles.

Validez

Es denominado como el grado de pertinencia que posee cada ítem para obtener los datos requeridos (Vásquez, 2020). Para ello se emplea la evaluación de expertos académicos con conocimientos extensos sobre la temática, teniendo como resultado un promedio de

Tabla 1.*Compendio de validación*

| Nombre y Apellido | Especialidad | Calificación |
|-----------------------------------|--|---------------------|
| Dr. Frías Guevara, Roberth | Dr. En administración – CPC Docente en UCV | 90% |
| Mg. Gonzáles Matos, Marcelo Dante | Mg. En Dirección de empresas de Microfinanzas Docente en UCV | 80% |
| Mg. Medina Guevara, María Elena | Mg. En Administración de Negocios – CPC Docente en UCV | 90% |

Nota: datos extraídos del procesamiento aplicado al instrumento del estudio, 2022

Confiabilidad

Es el procedimiento aplicado al grupo de respuestas que el instrumento ha recolectado con la intencionalidad de conocer la estabilidad que poseen independientemente del grupo al cual sea evaluado o el período de tiempo en el que se evalúe (Vázquez, 2020). Para ello se ha empleado el método estadístico a través del Alfa de Cronbach en el que se puede conocer si la estabilidad es nula o excelente; teniendo como resultado una fiabilidad de .876 o lo es que lo mismo 87.6%, claramente posicionable en un buen coeficiente.

Tabla 2.*Confiabilidad del instrumento*

| Estadísticas de fiabilidad | |
|-----------------------------------|-------------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| .876 | 30 |

Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

3.5. Procedimiento

Se da inicio ejecutando una reunión en la que se solicita ser partícipes del proceso investigativo, en unión con una explicación a los funcionarios correspondientes a las áreas de interés dentro de la Municipalidad Provincia de

Huamalíes, para exposición de los puntos que motivan el interés de estudio y la finalidad que se tiene con ello; de igual manera, la solicitud de consentimientos para ejecutar el procedimiento en general y de la implementación de las encuestas en el personal.

Posterior a ello se coordina la comunicación para entregar cada formulario del instrumento, este fue realizado de forma virtual tomando como herramienta el Google Forms; haciendo de conocimiento y seguimiento a cada trabajador sobre el correcto llenado del mismo, así como la aprobación del consentimiento para su participación.

Una vez recolectadas las respuestas de cada uno de los participantes, fueron trasladadas a Excel para categorizar y tratar estadísticamente los datos, con el que se obtienen las resultas propias en los ítems consultados y amplificadas en virtud de las dimensiones consideradas lo que permite responder a la pregunta y al mismo tiempo dilucidar el objetivo.

3.6. Método de análisis de datos

Arias (2018), menciona que para dar conocimiento pleno de la problemática es indispensable la descomposición de los datos, ejecutando coordinaciones que fomenten la descripción, comparación o contraste de los mismos. En virtud del diseño del estudio y el tipo de instrumento utilizado, se ha empleado un análisis descriptivo y otro deductivo. El primero fomenta el reconocimiento de las características presentes en las variables dentro de la unidad evaluada (tablas y figuras), el segundo facilita la validación de una u otra hipótesis en virtud de la distribución de respuesta que exista (prueba de normalidad y estadígrafo de correlación). De esta manera se logra no solo responder a los objetivos, sino también conocer si la hipótesis del estudio es cierta o no. Para la f facilidad de desarrollo de ello se ha utilizado el programa SPSS v26.

3.7. Aspectos éticos

Se presenta un estudio que respeta el concepto de originalidad y dando valor a toda información procedente de fuentes veraces, puesto que todo aquello no procedente del análisis de campo se ejecuta con citación y referencias adecuadas.

Las opiniones, recomendaciones y respuestas emitidas por los funcionarios son auténticas, bajo ningún concepto han sido influenciadas por los autores.

Se ha dado respecto pleno a la confidencialidad de los participantes, dándoles garantía de que los mismos son para uso únicamente profesional y académico.

IV. RESULTADOS

Análisis descriptivo de los resultados

Los resultados obtenidos tras implementar el cuestionario entre los colaboradores que desarrollan actividades en la municipalidad provincial de Huamalíes, se enfocó en cumplir con el objetivo general de: determinar la medida en que el control interno incide en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021; de ello es imperante conocer el posicionamiento que le otorgan a las variables y dimensiones en virtud del nivel de ejercicio sobre el control interno y la gestión de tesorería dentro de la institución.

Baremo de la variable uno

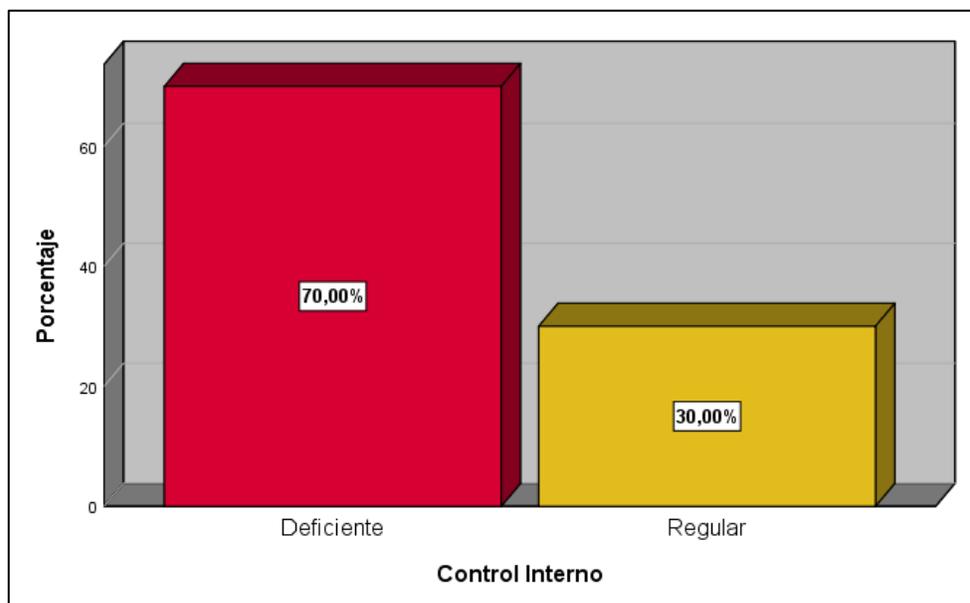
Tabla 3.

Baremo de variable control interno

| Escala de Medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Deficiente | 35 | 70,0 | 70,0 | 70,0 |
| Regular | 15 | 30,0 | 30,0 | 100,0 |
| Total | 50 | 100,0 | 100,0 | |

Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

Figura 2. *Variable control interno*



Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

Los datos expresados en la Tabla 3 y Figura 2 permiten determinar que para el grupo de funcionarios de la municipalidad (50) consultados en la encuesta implementada sobre las variables el 70% (35 funcionarios) manifiestan que el control interno es aplicado de forma deficiente dentro del área; por su parte, el 20% (15 funcionarios) consideran que es ejecutado de forma regular; finalmente no existen funcionarios catalogando el control interno como eficiente.

Ítems del instrumento con relevancia para cada dimensión de la variable control interno

En virtud de un conocimiento detallado sobre la variable control interno se toma las interrogantes resaltantes que pertenecen a cada dimensión: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; con la intención de reconocer la distribución de frecuencia de los participantes a cada una de ellas, con lo que se tiene lo expuesto a continuación.

Tabla 4.

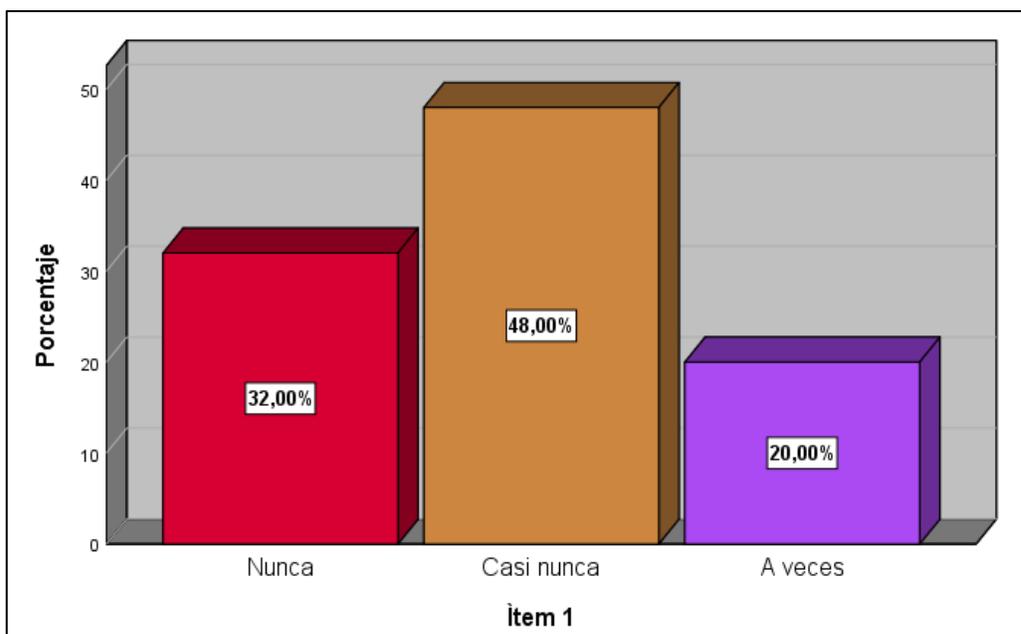
Ítem # 1: Los estilos para direccionar el control están de acuerdo a la cultura de la institución

| Escala de Medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------|
| Nunca | 16 | 32,0 | 32,0 | 32,0 |
| Casi nunca | 24 | 48,0 | 48,0 | 80,0 |
| A veces | 10 | 20,0 | 20,0 | 100,0 |
| Total | 50 | 100,0 | 100,0 | |

Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

Figura 3.

Distribución para ítem 1



Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

Los datos expresados en la Tabla 4 y Figura 3 permiten determinar que para el grupo de funcionarios de la municipalidad (50) consultados en la encuesta con ítems referidos a la dimensión ambiente de control manifiestan con el 32% que nunca el estilo para direccionar el control está de acuerdo a la cultura de la institución; el 48% manifiestan que casi nunca se encuentra de acuerdo a la cultura institucional y el 20% restante expresa que a veces los estilos para dirigir el control se asocian con la cultura del ente.

Tabla 5.

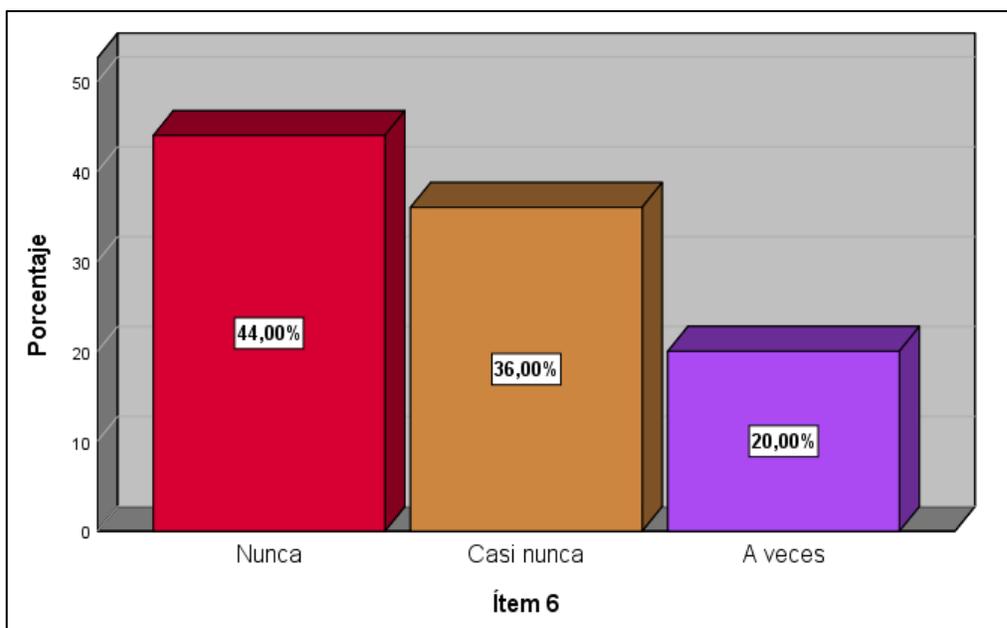
Ítem # 6: Se ha desarrollado la matriz de riesgo que permite establecer acciones para evaluar los riesgos

| Escala de Medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Nunca | 22 | 44,0 | 44,0 | 44,0 |
| Casi nunca | 18 | 36,0 | 36,0 | 80,0 |
| A veces | 10 | 20,0 | 20,0 | 100,0 |
| Total | 50 | 100,0 | 100,0 | |

Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

Figura 4.

Distribución para ítem 6



Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

Los datos expresados en la Tabla 5 y Figura 4 permiten determinar que para el grupo de funcionarios de la municipalidad (50) consultados en la encuesta con ítems referidos a la dimensión evaluación de riesgo manifiestan con el 44% que nunca se ha desarrollado la matriz de riesgo que permite establecer acciones para evaluar los riesgos; el 36% manifiestan que casi nunca se ha realizado una matriz de riesgos y el 20% restante expresa que a veces se desarrolla una matriz de riesgo.

Tabla 6.

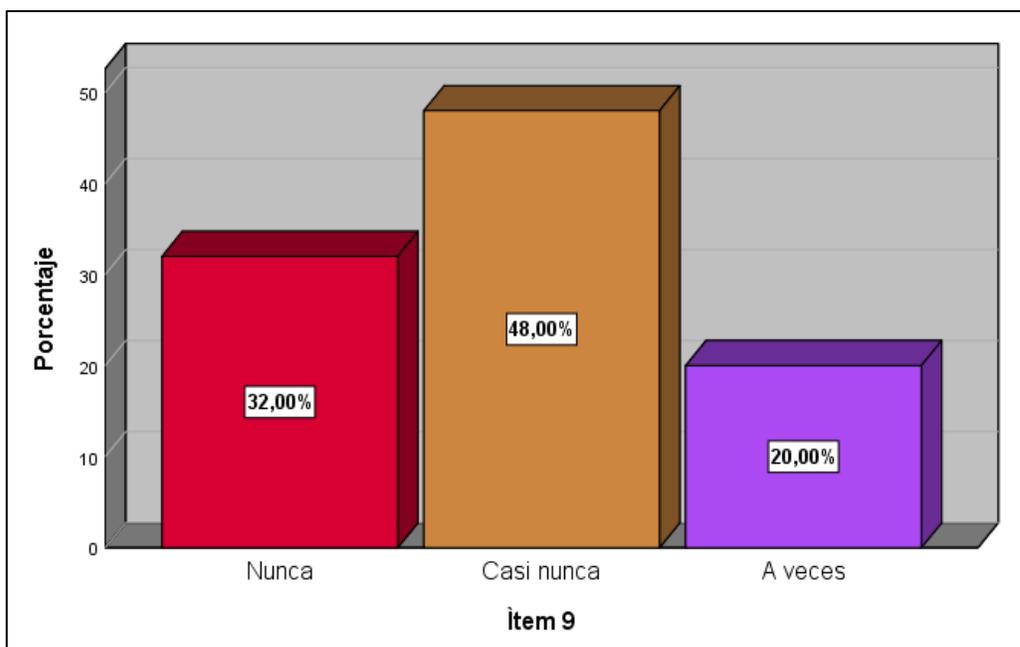
Ítem # 9: Existen controles de seguridad para el acceso a los documentos

| Escala de Medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Nunca | 16 | 32,0 | 32,0 | 32,0 |
| Casi nunca | 24 | 48,0 | 48,0 | 80,0 |
| A veces | 10 | 20,0 | 20,0 | 100,0 |
| Total | 50 | 100,0 | 100,0 | |

Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

Figura 5.

Distribución de ítem 9



Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

Los datos expresados en la Tabla 6 y Figura 5 permiten determinar que para el grupo de funcionarios de la municipalidad (50) consultados en la encuesta con ítems referidos a la dimensión actividades de control manifiestan con el 32% que nunca ha existido controles de seguridad para el acceso a los documentos; el 48% manifiestan que casi nunca existe controles de seguridad para acceder a documentación y el 20% restante expresa que a veces se emplea algún tipo de control de seguridad para la documentación.

Tabla 7.

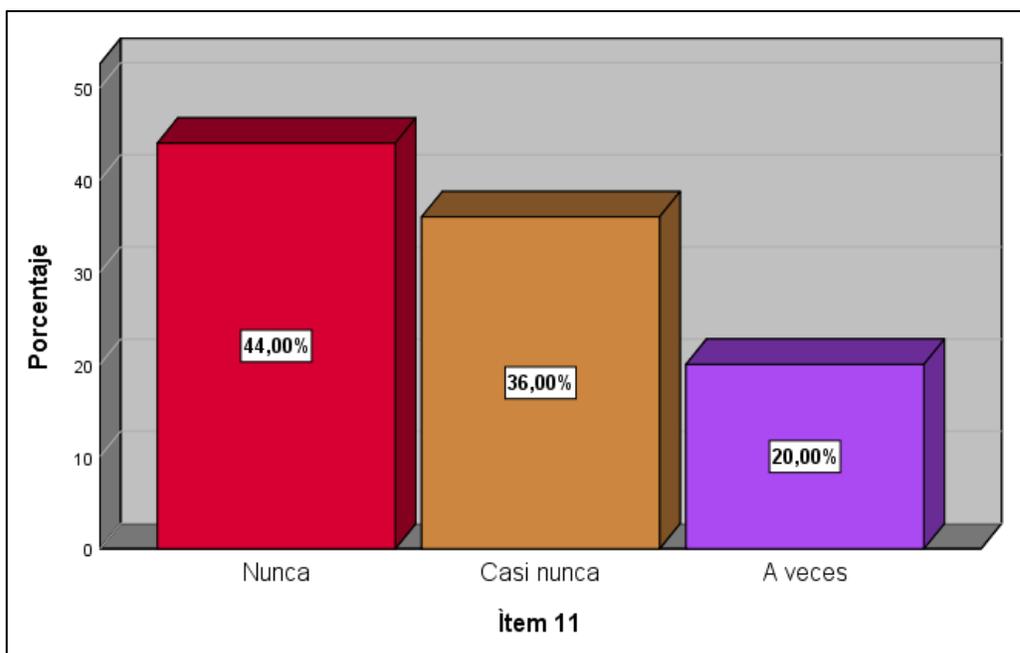
Ítem # 11: La información interna y externa es confiable para el desarrollo del control interno

| Escala de Medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Nunca | 22 | 44,0 | 44,0 | 44,0 |
| Casi nunca | 18 | 36,0 | 36,0 | 80,0 |
| A veces | 10 | 20,0 | 20,0 | 100,0 |
| Total | 50 | 100,0 | 100,0 | |

Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

Figura 6.

Distribución de ítem 11



Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

Los datos expresados en la Tabla 7 y Figura 6 permiten determinar que para el grupo de funcionarios de la municipalidad (50) consultados en la encuesta con ítems referidos a la dimensión información y comunicación manifiestan con el 44% que nunca la información interna y externa es confiable para el desarrollo del control interno; el 36% manifiestan que casi nunca la información es de confianza y el 20% restante expresa que a veces la información interna o externa es confiable para aplicar control interno.

Tabla 8.

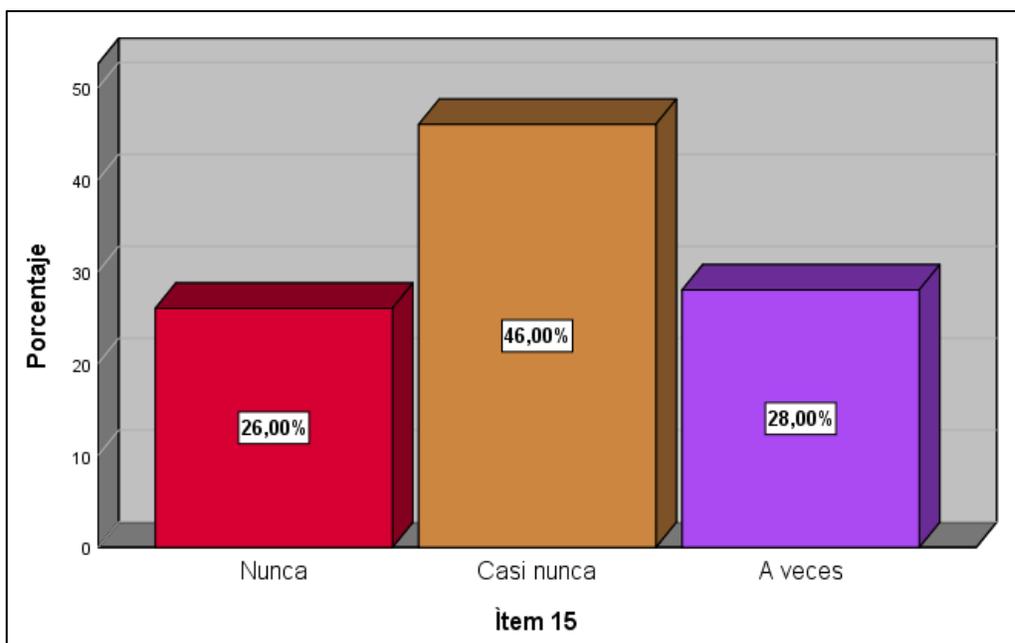
Ítem # 15: Se cuenta con un sistema de monitoreo continuo para controlar las actividades operativas

| Escala de Medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Nunca | 13 | 26,0 | 26,0 | 26,0 |
| Casi nunca | 23 | 46,0 | 46,0 | 72,0 |
| A veces | 14 | 28,0 | 28,0 | 100,0 |
| Total | 50 | 100,0 | 100,0 | |

Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

Figura 7.

Distribución ítem 15



Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

Los datos expresados en la Tabla 8 y Figura 7 permiten determinar que para el grupo de funcionarios de la municipalidad (50) consultados en la encuesta con ítems referidos a la dimensión supervisión y monitoreo manifiestan con el 26% que nunca se cuenta con un sistema de monitoreo continuo para controlar las actividades operativas; el 46% manifiestan que casi nunca se cuenta con un sistema para monitorear continuamente y el 28% restante expresa que a veces el sistema de control continuo existe dentro del área.

Baremo de la variable dos

Tabla 9.

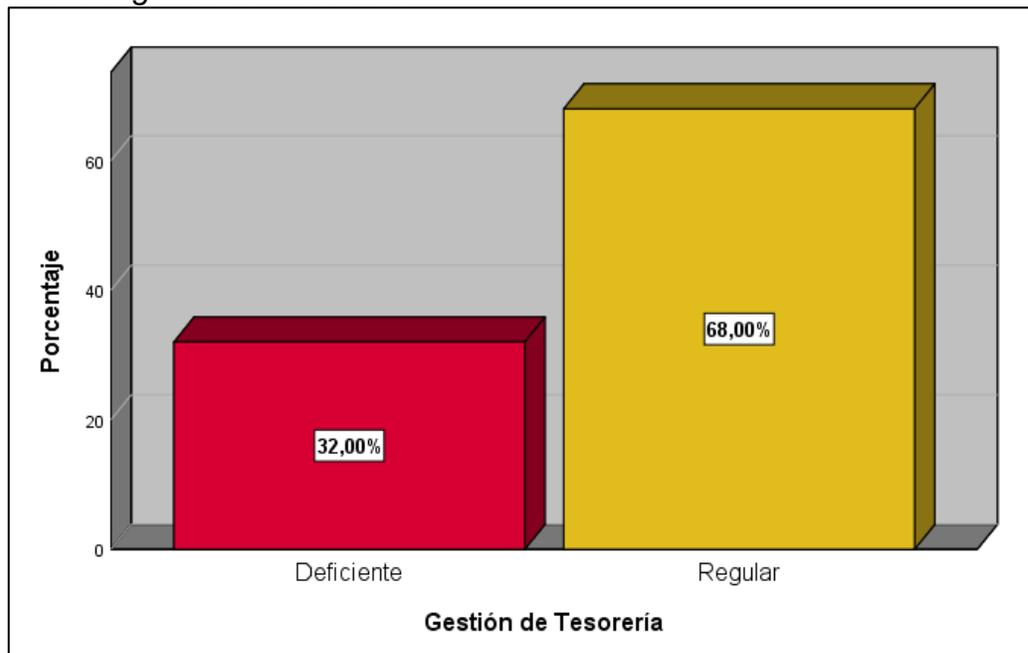
Baremo de la variable gestión de tesorería

| Escala de Medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Deficiente | 16 | 32,0 | 32,0 | 32,0 |
| Regular | 34 | 68,0 | 68,0 | 100,0 |
| Total | 50 | 100,0 | 100,0 | |

Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

Figura 8.

Variable gestión de tesorería



Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

Los datos señalados en la Tabla 9 y Figura 8 permiten determinar que para el grupo de funcionarios de la municipalidad (50) consultados en la encuesta implementada sobre las variables el 68% (34 funcionarios) manifiestan que la gestión de tesorería es efectuada de forma regular dentro del área; por su parte, el 32% (16 funcionarios) consideran que es efectuada de forma deficiente; finalmente no existen funcionarios catalogando la gestión de tesorería como eficiente.

Ítems del instrumento con relevancia para cada dimensión de la variable gestión de tesorería

Tabla 10.

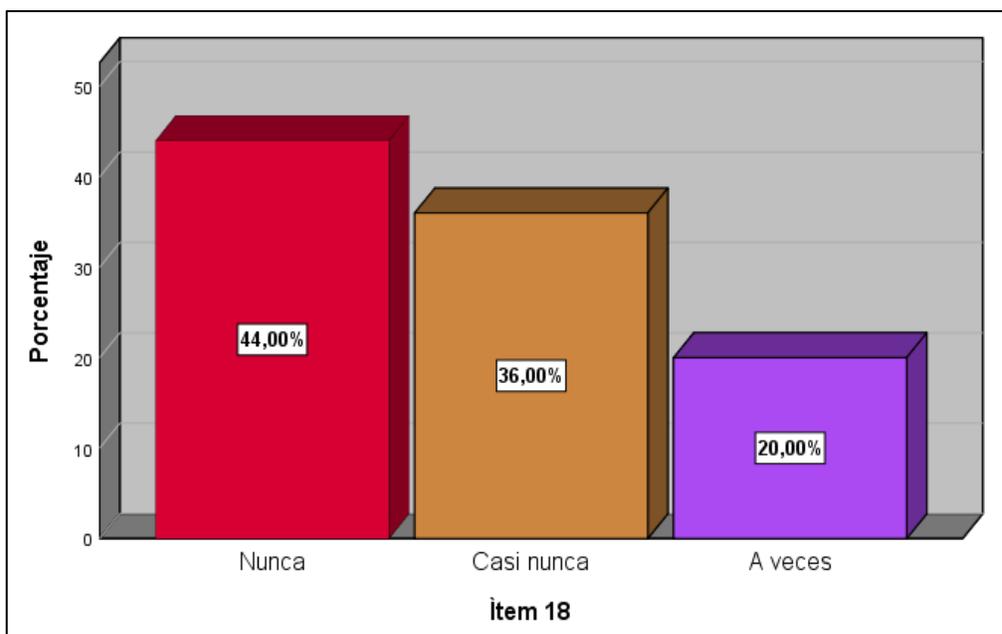
Ítem # 18: La oficina de tesorería posee lineamientos claros para el direccionamiento de las operaciones

| Escala de Medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------|
| Nunca | 22 | 44,0 | 44,0 | 44,0 |
| Casi nunca | 18 | 36,0 | 36,0 | 80,0 |
| A veces | 10 | 20,0 | 20,0 | 100,0 |
| Total | 50 | 100,0 | 100,0 | |

Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

Figura 9.

Distribución ítem 18



Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

Los datos expresados en la Tabla 10 y Figura 9 permiten determinar que para el grupo de funcionarios de la municipalidad (50) consultados en la encuesta con ítems referidos a la dimensión gestión manifiestan con el 44% que nunca la oficina de tesorería posee lineamientos claros para el direccionamiento de las operaciones; el 36% manifiestan que casi nunca se posee tales lineamientos y el 20% restante expresa que a veces existen lineamientos claros para direccionar las operaciones en el área.

Tabla 11.

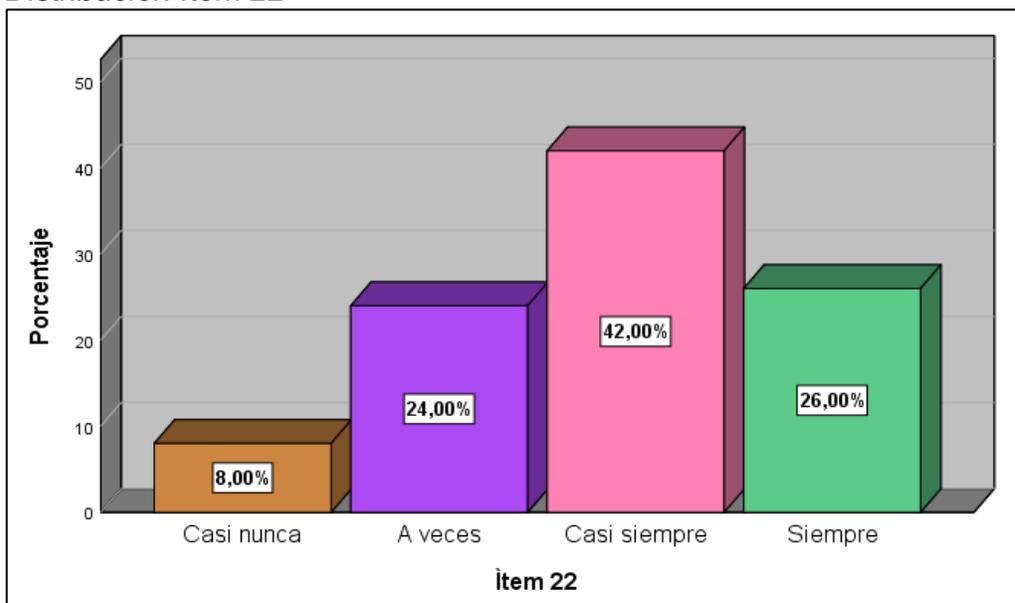
Ítem # 22: Los fondos o ingresos corrientes recaudados u obtenidos son registrados correctamente cada día

| Escala de Medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------|------------|--------------|-------------------|----------------------|
| Casi nunca | 4 | 8,0 | 8,0 | 8,0 |
| A veces | 12 | 24,0 | 24,0 | 32,0 |
| Casi siempre | 21 | 42,0 | 42,0 | 74,0 |
| Siempre | 13 | 26,0 | 26,0 | 100,0 |
| Total | 50 | 100,0 | 100,0 | |

Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

Figura 10.

Distribución ítem 22



Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

Los datos expresados en la Tabla 11 y Figura 10 permiten determinar que para el grupo de funcionarios de la municipalidad (50) consultados en la encuesta con ítems referidos a la dimensión ejecución financiera de ingreso manifiestan con el 8% que casi nunca los fondos o ingresos corrientes recaudados u obtenidos son registrados correctamente cada día; el 24% manifiestan que a veces se ejecuta el registro oportuno, el 42% expresa que casi siempre se registran adecuadamente los ingresos de manera diaria y el 26% restante expresa que siempre se ejecuta el registro correcto de los ingresos diarios.

Tabla 12.

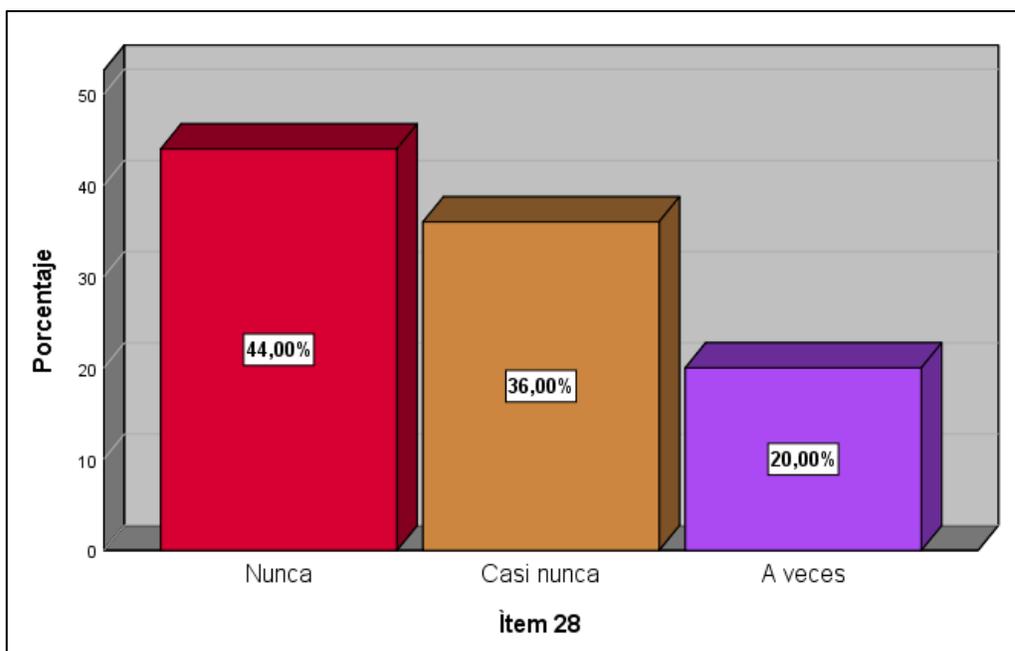
Ítem # 28: El área de tesorería implementa la recolección completa de la documentación para autorizaciones de giro

| Escala de Medición | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Nunca | 22 | 44,0 | 44,0 | 44,0 |
| Casi nunca | 18 | 36,0 | 36,0 | 80,0 |
| A veces | 10 | 20,0 | 20,0 | 100,0 |
| Total | 50 | 100,0 | 100,0 | |

Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

Figura 11.

Distribución ítem 28



Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

Los datos expresados en la Tabla 11 y Figura 10 permiten determinar que para el grupo de funcionarios de la municipalidad (50) consultados en la encuesta con ítems referidos a la dimensión ejecución financiera de gasto manifiestan con el 44% que nunca el área de tesorería implementa la recolección completa de la documentación para autorizaciones de giro; el 36% manifiestan que casi nunca se implementan recolección de documentos completo para autorizar y el 20% expresa que a veces son recolectados los documentos completos para poder autorizar giros.

Análisis deductivo de los resultados

Con la intención de identificar el estadígrafo adecuado según la distribución que los datos presenten se desarrolla la prueba de normalidad a través de Shapiro-Wilk, ideal para muestras de cincuenta individuos o menos, tomando como premisa de decisión lo expuesto en la siguiente regla:

$P(\text{sig}) < 0.05$ los datos no poseen distribución normal aplicando prueba no paramétrica (Rho de Spearman).

$P(\text{sig}) > 0.05$ los datos poseen distribución normal aplicando prueba paramétrica (Correlación de Pearson).

Tabla 13.

Normalidad en los resultados

| | Shapiro-Wilk | | |
|----------------------------|--------------|----|------|
| | Estadístico | gl | Sig. |
| Control Interno | ,963 | 50 | ,019 |
| Ambiente de control | ,930 | 50 | ,006 |
| Evaluación de riesgo | ,937 | 50 | ,010 |
| Actividades de control | ,906 | 50 | ,001 |
| Información y comunicación | ,937 | 50 | ,010 |
| Supervisión y monitoreo | ,944 | 50 | ,019 |
| Gestión de tesorería | ,970 | 50 | ,013 |

Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

En la Tabla 13, se determina que la variable control interno y gestión de tesorería en conjunto con cada dimensión que forma parte de las hipótesis planteadas, poseen un resultado inferior a .05 lo que simboliza que los datos no poseen distribución normalizada, por tanto, el estadígrafo adecuado es el no paramétrico Rho de Spearman; para ello se toma como premisa la siguiente regla de decisión:

$P(\text{sig}) > 0.05$ = se rechaza la hipótesis nula

$P(\text{sig}) < 0.05$ = se acepta la hipótesis alternativa

Figura 12.

Escala valorativa para niveles en el coeficiente de relación

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

Nota: extraído de Hernández y Mendoza, 2018

Hipótesis general:

H0: El control interno no incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021

H1: El control interno incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021

Tabla 14.

Contrastación entre control interno y gestión de tesorería

| | | Control Interno | Gestión de tesorería | |
|----------------------|-----------------|----------------------------|----------------------|-------|
| Rho de Spearman | Control Interno | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,764 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 50 | 50 |
| Gestión de tesorería | Control Interno | Coeficiente de correlación | ,764 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 50 | 50 |

Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

En la hipótesis general estudiada se ha comprobado con una significancia de $p=.000$, claramente por debajo del $.05$ aceptable, que se impugna la hipótesis nula y se admite la hipótesis del autor. Teniendo que, el control interno incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021. Al conocer la existencia de incidencia entre las variables se vislumbra el grado de correlación ubicado en $.764$ siendo por tanto positiva alta, concluyendo que existe incidencia positiva alta entre el control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huamalíes.

Primera hipótesis Específica:

H0: El ambiente de control no incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021

H1: El ambiente de control incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021

Tabla 15.

Contrastación entre ambiente de control y gestión de tesorería

| | | | Ambiente de control | Gestión de tesorería |
|-----------------|----------------------|----------------------------|---------------------|----------------------|
| Rho de Spearman | Ambiente de control | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,724 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,018 |
| | | N | 50 | 50 |
| | Gestión de tesorería | Coeficiente de correlación | ,724 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,018 | . |
| | | N | 50 | 50 |

Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

En la primera hipótesis específica estudiada se ha comprobado con una significancia de $p=.018$, claramente por debajo del $.05$ aceptable, que se impugna la hipótesis nula y se admite la hipótesis del autor. Teniendo que, el ambiente de control incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021. Al conocer la existencia de incidencia entre las variables se vislumbra el grado de correlación ubicado en $.724$ siendo por tanto positiva alta,

concluyendo que existe incidencia positiva alta entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huamalíes.

Segunda hipótesis Específica:

H0: La evaluación de riesgo no incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021

H1: La evaluación de riesgo incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021

Tabla 16.

Contrastación entre evaluación de riesgo y gestión de tesorería

| | | | Evaluación de riesgo | Gestión de tesorería |
|-----------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Rho de Spearman | Evaluación de riesgo | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,698 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 50 | 50 |
| | Gestión de tesorería | Coeficiente de correlación | ,698 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 50 | 50 |

Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

En la segunda hipótesis específica estudiada se ha comprobado con una significancia de $p=.000$, claramente por debajo del $.05$ aceptable, que se impugna la hipótesis nula y se admite la hipótesis del autor. Teniendo que, la evaluación de riesgo incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021. Al conocer la existencia de incidencia entre las variables se vislumbra el grado de correlación ubicado en $.698$ siendo por tanto positiva moderada, concluyendo que existe incidencia positiva moderada entre la evaluación de riesgo y la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huamalíes.

Tercera hipótesis Específica:

H0: Las actividades de control no incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021

H1: Las actividades de control incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021

Tabla 17.

Contrastación entre actividades de control y gestión de tesorería

| | | | Actividades de control | Gestión de tesorería |
|-----------------|------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|
| Rho de Spearman | Actividades de control | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,673 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 50 | 50 |
| | Gestión de tesorería | Coeficiente de correlación | ,673 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 50 | 50 |

Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

En la tercera hipótesis específica estudiada se ha comprobado con una significancia de $p=.000$, claramente por debajo del $.05$ aceptable, que se impugna la hipótesis nula y se admite la hipótesis del autor. Teniendo que, las actividades de control inciden significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021. Al conocer la existencia de incidencia entre las variables se vislumbra el grado de correlación ubicado en $.673$ siendo por tanto positiva moderada, concluyendo que existe incidencia positiva moderada entre las actividades de control y la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huamalíes.

Cuarta hipótesis Específica:

H0: La información y comunicación no incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021

H1: La información y comunicación incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021

Tabla 18.*Contrastación entre información y comunicación en gestión de tesorería*

| | | | Información y comunicación | Gestión de tesorería |
|-----------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------|
| Rho de Spearman | Información y comunicación | Coefficiente de correlación | 1,000 | ,698 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 50 | 50 |
| | Gestión de tesorería | Coefficiente de correlación | ,698 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 50 | 50 |

Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

En la cuarta hipótesis específica estudiada se ha comprobado con una significancia de $p=.000$, claramente por debajo del $.05$ aceptable, que se impugna la hipótesis nula y se admite la hipótesis del autor. Teniendo que, la información y comunicación inciden significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021. Al conocer la existencia de incidencia entre las variables se vislumbra el grado de correlación ubicado en $.698$ siendo por tanto positiva moderada, concluyendo que existe incidencia positiva moderada entre la información y comunicación y la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huamalíes.

Quinta hipótesis Específica:

H0: La supervisión y monitoreo no incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021

H1: La supervisión y monitoreo incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021

Tabla 19.*Contrastación entre supervisión y monitoreo en gestión de tesorería*

| | | | Supervisión y monitoreo | Gestión de tesorería |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Rho de Spearman | Supervisión y monitoreo | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,629 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,000 |
| | | N | 50 | 50 |
| | Gestión de tesorería | Coeficiente de correlación | ,629 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,000 | . |
| | | N | 50 | 50 |

Nota: extraído del proceso estadístico aplicado a los datos con SPSS v26, 2022

En la quinta hipótesis específica estudiada se ha comprobado con una significancia de $p=.000$, claramente por debajo del $.05$ aceptable, que se impugna la hipótesis nula y se admite la hipótesis del autor. Teniendo que, la supervisión y monitoreo inciden significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021. Al conocer la existencia de incidencia entre las variables se vislumbra el grado de correlación ubicado en $.629$ siendo por tanto positiva moderada, concluyendo que existe incidencia positiva moderada entre la supervisión y monitoreo y la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huamalíes.

V. DISCUSIÓN

Los resultados obtenidos permitieron conocer la hipótesis que efectivamente se cumple dentro de la investigación, lo que al mismo tiempo facilita la comparación entre lo obtenido y los hallazgos de investigaciones previas, teniendo lo que a continuación se expone.

La hipótesis general busca hallar la incidencia que el control interno ejerce sobre la gestión de tesorería, para lo cual los resultados mostraron un grado de significancia de .000 lo que al estar por debajo de .05 indica que existe incidencia de una sobre la otra, por lo cual se impugna la suposición nula y se admite la suposición del investigador la cual establece que el control interno incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalés, 2021; de esto se anexa que el nivel de relación es de .764 lo que lo posiciona en uno positivo alto, es decir, existe una incidencia positiva alta entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad. Estos resultados poseen concordancia con los expuestos por Mendoza y Arias (2022), quienes en su exposición demostraron que existe una relacionabilidad moderada entre las variables ($p = .001$; $r = .620$) esto debido a que dentro de la institución se ha ido implementando sistemas de control lo que ha servido para que la gestión sea transparente y eficiente. Asimismo, concuerda con lo obtenido por Roque (2022), quien pudo concluir que existe relacionabilidad moderada ($r = 0,669$) entre el control interno y la gestión de tesorería ($p < 0.05$) dentro de la Municipalidad evaluada; al mismo tiempo comenta que todo esto es debido al manejo y aplicación del control que se ha ejercido dentro de la institución lo que permite que la gestión sea eficiente o no. Las resultas contempladas en el estudio permite afianzar la teoría expuesta por Encalada, et al (2020), quien expresa que el control interno es beneficioso ya que ayuda a prevenir peligros, irregularidades y la corrupción de cada entidad pública por lo que incide de forma directa sobre la gestión de la institución ya sea de forma positiva o negativa según sea la eficacia de su utilización.

La primera hipótesis específica busca hallar la incidencia que el ambiente de control ejerce sobre la gestión de tesorería, para lo cual los resultados mostraron un

grado de significancia de .018 lo que al estar por debajo de .05 indica que existe incidencia entre ambas variables, por lo cual se impugna la presunción nula y se admite la presunción de investigador la cual establece que el ambiente de control incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021; de esto se anexa que el nivel de incidencia es de .724 lo que lo posiciona en uno positivo alto, es decir, existe una incidencia positiva alta entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad. Estos resultados coinciden con los obtenidos por Mudzamba, et al (2020), dentro de lo que se destaca una implementación deficiente de los controles y políticas de auditoría interna, lo que dificulta que los comités de supervisión y auditoría interna detecten oportunamente prácticas poco éticas, injustas, poco equitativas, opacas, poco competitivas y rentables; lo que interviene de manera directa pero de forma negativa sobre la gestión general de la institución ($p= .001$; $r= .615$), es decir, debido a la existencia de un inadecuado ambiente de control la gestión no es la más acorde reconociendo que una variable incide sobre la otra. Los resultados obtenidos de igual manera coinciden con los expresados por Hinoztroza y Loli (2021), quienes pudieron conocer que la primera variable se posiciona en un modo moderado al ochenta y dos punto siete por ciento; en tanto que, la gestión de tesorería posee una aplicación regular en ochenta punto ocho por ciento. Llegando a concluir que la primera variable tiene grado incidencial sobre la segunda de forma significativa ($XC 9,246 > XT 3,8415$; $Vc= 0,422$). Los resultados al mismo tiempo confirman la teoría expuesta por Uwadie (2016) la que expresa que el ambiente de control conforma un pilar esencial, ya que configura los elementos que permiten la consecución de los objetivos estratégicos. Se puede decir además, que enmarca la forma en la que se debe comportar la empresa de manera que su influencia permita la concientización de los colaboradores con respecto no solo a lo que comprende la entidad sino también al control que debe ejecutarse.

La segunda hipótesis específica busca hallar la incidencia que la evaluación de riesgos ejerce sobre la gestión de tesorería, para lo cual los resultados mostraron un grado de significancia de .000 lo que al estar por debajo de .05 indica que existe relacionabilidad entre ambas variables, por lo cual se impugna la conjetura nula y se

admite la conjetura de investigador la cual establece que la evaluación de riesgo incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021; de esto se anexa que el nivel de relacionabilidad es de .698 lo que lo posiciona en uno positivo moderado, es decir, existe una incidencia positiva moderada entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la Municipalidad. Estas resultas son semejantes a lo expresado por Abdulazez, et al (2019), quien encontró que efectuar evaluaciones de riesgo de manera adecuada y oportuna permite garantizar una mejor y eficaz gestión ($p= .002$; $r= .790$). De igual manera se asemejan a los obtenidos por Ramos (2021), quien encontró la existencia de una relacionabilidad moderada entre las evaluaciones efectuadas sobre riesgo entre los procesos y la gestión de la institución ($r= .462$; $p= .003$). Todo lo expuesto permite afianzar la teoría explicada por Cabrera, et al (2021), quien menciona que el proceso de evaluación de riesgos es de imperiosa necesidad ya que fomenta la recolección de datos y observación minuciosa de ellos para determinar los puntos con debilidad y entre los cuales se presenta el riesgo de fraude, de manera tal que se facilite la creación de medidas preventivas o correctivas que desvíen el accionar para el cual se han activado.

La tercera hipótesis específica busca hallar la incidencia que las actividades de control ejerce sobre la gestión de tesorería, para lo cual los resultados mostraron un grado de significancia de .000 lo que al estar por debajo de .05 indica que existe relación entre ambas variables, por lo cual se impugna la suposición nula y se admite la suposición de investigador la cual establece que las actividades de control inciden significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021; de esto se anexa que el nivel de relacionabilidad es de .673 lo que lo posiciona en uno positivo moderado, es decir, existe una incidencia positiva moderada entre las actividades de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad. Estas resultas concuerdan con lo expuesto por Kong, et al (2018), quien pudo hallar que en la institución pública las actividades de control inciden de modo positivo o negativo dependiendo de la aplicación que se le dé ($p= .001$; $r= .616$), además mencionan que dentro de las operaciones del sector público para asegurar el estricto

acatamiento de los principios de control interno se debe crear actividades que permitan controlar la información financiera de calidad, el cumplimiento, el compromiso con los valores éticos y la coherencia en la búsqueda de los objetivos estratégicos y operativos basados en el buen gobierno corporativo. Los resultados también concuerda con lo obtenido por Sanabria (2021), quien explica que las actividades de control permiten que la gestión financiera sea cada vez más eficaz ($p = .002$; $r = .721$). Todo ello confirma la teoría expuesta por Uwadie (2016), quien explica que son necesarias de desarrollar dentro de la institución para que se pueda certificar el cumplimiento de las políticas organizacionales que la dirección ha encomendado y con ello disminuir la recurrencia de riesgos ya previamente precisados.

La cuarta hipótesis específica busca hallar la incidencia que la información y comunicación ejerce sobre la gestión de tesorería, para lo cual los resultados mostraron un grado de significancia de .000 lo que al estar por debajo de .05 indica que existe relación entre ambas variables, por lo cual se impugna la presunción nula y se admite la presunción de investigador la cual establece que la información y comunicación incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021; de esto se anexa que el nivel de relacionabilidad es de .698 lo que lo posiciona en uno positivo moderado, es decir, existe una incidencia positiva moderada entre la información y comunicación y la gestión de tesorería de la Municipalidad. Estos resultados coinciden con los hallados por Mendoza, et al (2018), quienes expresan que manejar la información de forma adecuada y aplicar procedimientos de comunicación oportuna incide de forma positiva sobre la gestión empleada dentro de la entidad ($p = .002$; $r = .789$), además reflexionan que a través de la mejoría en la ejecutabilidad del recurso público por medio de los controles aplicados refuerzan el sistema vinculado con ello en cuanto al manejo de plazos para formular, aprobar, registrar el asignado.. De igual manera concuerda con los resultados mostrados por Roque (2022), quien reconoció que la información y comunicación poseen una incidencia positiva moderada con la gestión de la entidad ($p = .001$; $r = .498$). Todo ello reafirma la teoría explicada por Estupiñan (2021), donde se menciona que el sistema de información y comunicación forma parte de un grupo de elementos

que son interrelacionados e interdependientes, en busca de conseguir las metas y políticas de tipo institucional de modo armónico.

La quinta hipótesis específica busca hallar la incidencia que la supervisión y monitoreo ejerce sobre la gestión de tesorería, para lo cual los resultados mostraron un grado de significancia de .000 lo que al estar por debajo de .05 indica que existe relación entre ambas variables, por lo cual se impugna la presunción nula y se admite la presunción de investigador la cual establece que la supervisión y comunicación incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021; de esto se anexa que el nivel de relacionabilidad es de .629 lo que lo posiciona en uno positivo moderado, es decir, existe una incidencia positiva moderada entre la supervisión y monitoreo y la gestión de tesorería de la Municipalidad. Esto resultados concuerdan con los obtenidos por Mendoza y Arias (2022), dentro de lo que destacan que las actividades de supervisión y monitoreo facilitan que la gestión específica del área en relación con lo financiero sea adecuada, ya que se evita que los errores sean cometidos de forma periódica ($p = .001$; $r = .790$). Al mismo tiempo concuerdan con lo obtenido por Arteta (2019), quien explica que supervisar y monitorear las tareas diarias es esencial para evitar la presencia de errores así como la recurrencia en ellos, por lo que permite que la gestión sea cada vez más eficaz ($p = .000$; $r = .715$). Estos resultados permiten afirmar la teoría explicada por Pereira (2019), quien menciona que la supervisión y monitoreo permiten asegurar toda información financiera, administrativa y operativa, cuyos resultados de gestión son la transparencia de la economía y el destino de los recursos y bienes del estado.

VI. CONCLUSIONES

Primero, de acuerdo al objetivo general se ha podido estipular que el control interno incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021; corroborado con un $p(\text{sig})$ de .000 y un $r = .764$. Además, se pudo conocer que dentro de la Municipalidad la falta de aplicación de control interno repercute en una poco idónea gestión de tesorería fácilmente reflejada en las deficiencias de planeación, organización, dirección y control; así como fallas en la ejecución financiera de ingresos y gastos especialmente visible en el inadecuado registro diario, la poca solicitud de documentación para autorizaciones, entre otros.

Segundo, de acuerdo al primer objetivo específico se ha podido determinar que el ambiente de control incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021; corroborado con un $p(\text{sig})$ de .018 y un $r = .724$. La incidencia en este caso es de índole negativa, puesto que dentro de la Municipalidad no existe direccionamiento del control acorde a la cultura propia del ente, la estructura organizacional está desactualizada y aspectos como misión, visión, metas y objetivos estratégicos no son desarrollados o por el contrario no son de pleno conocimiento para el personal.

Tercero, de acuerdo al segundo objetivo específico se ha podido determinar que la evaluación de riesgo incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021; corroborado con un $p(\text{sig})$ de .000 y un $r = .698$. Asimismo, se ha podido conocer que dentro del área los aspectos como identificación, evaluación y mecanismos de acción en virtud de los riesgos existentes en cada proceso son simplemente no realizados lo que genera faltas continuas, puesto que no se han sabido diferenciar en que punto del procedimiento se encuentra ocurriendo la falla que se visualiza como un riesgo para toda la gestión de tesorería.

Cuarto, de acuerdo al tercer objetivo específico se ha podido determinar que las actividades de control inciden significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021; corroborado con un $p(\text{sig})$ de .000 y un $r = .673$. Al mismo tiempo, se señala que dentro del área no se implementa la

documentación completa de cada procedimiento realizada, además, no existen indicadores de desempeño que ayude o promueva la evaluación del personal durante sus labores y el acceso a la documentación no posee filtros lo que facilita el extravío de ellos lo que a futuro dificulta una supervisión o hasta el control mismo.

Quinto, de acuerdo al cuarto objetivo específico se ha podido determinar que la información y comunicación incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021; corroborado con un $p(\text{sig})$ de .000 y un $r = .698$. Una incidencia negativa que se debe principalmente a la falta de información tanto interna como externa confiable, aunado a ello, no existe el establecimiento de parámetros para el acceso al sistema de información digital es decir cualquier personal puede tener ingreso.

Sexto, de acuerdo al quinto objetivo específico se ha podido determinar que la supervisión y monitoreo incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021; corroborado con un $p(\text{sig})$ de .000 y un $r = .629$. Este tipo de incidencia en el caso del área es negativa, debido a que las actividades no suelen ser supervisadas por un jefe inmediato para corroborar el cumplimiento de lo solicitado, además no son realizadas autoevaluaciones periódicamente que contribuya a la inserción del personal al sentido de responsabilidad, así como no existe un sistema de monitoreo general para ejercer control de las actividades operativas dentro del área.

VII. RECOMENDACIONES

Se aconseja que dentro del área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, se apliquen mecanismos de control interno más estrictos e innovadores como por ejemplo: un consejo de administración, una unidad de cumplimiento normativo o un equipo de auditoría interna, que faciliten una gestión de tesorería no solo eficiente y eficaz sino también efectiva.

Se recomienda que el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes genere un plan para ambiente de control que se acople a la estructura de la entidad, al plan organizacional y el estilo directivo o cultura de control que les identifique, para lo cual deben desarrollarse cada uno de los aspectos antes comentados o en su defecto complementar los existentes.

Se sugiere al área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, la creación de un comité de riesgos así como el manual de procedimientos sobre evaluación de riesgos, ya que esto garantizará la identificación de los aspectos susceptibles dentro de los procesos y con ello se podrán controlar, mejorar o erradicar de forma específica.

Se propone que el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes desarrolle el manual de procedimientos completos e idóneos sobre las actividades internas del área así como sobre los procedimientos de control que deben ser aplicados incluyendo para ello indicadores de rendimiento y controles tecnológicos actualizados.

Se aconseja al área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, desarrollar un sistema informático o la adquisición de uno adecuado para el manejo de la información, documentación y registros que permitan la generación de reportes de forma rápida y segura lo que al mismo tiempo garantizará toma de decisiones acertadas según las circunstancias y las necesidades.

Se recomienda que el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes desarrolle y ejecute un plan de acción completo sobre las actividades con mayor índice de riesgo en las que se supervise o monitoree con facilidad para evaluar

las deficiencias propias o conjuntas antes, durante y después de la ejecución de dichas tareas, para prevenir la recurrencia en fallas u errores.

REFERENCIAS

- Abdulazez, G., Noamanman, M., & Latif, W. (2019). Sporting the role of internal control systems with social control. *Al-Kitab Journal for the Humanities*, 2(1), 69-84. Retrieved from <https://www.iasj.net/iasj/download/551857e6c65791ef>
- Arias, F. (2018). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica*. Caracas: Editorial Episteme.
- Arteta, M. (2019). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región de Puno. *Revista de Investigaciones*, 8(4), 1254-1261. doi:<https://doi.org/10.26788/riepg.v8i4.1110>
- Azmy, N., Naert, F., & Goeminne, S. (2022). The Impact of Fiscal Openness on Public Spending Technical Efficiency in Developing Countries. *Public Performance & Management Review*, 2(45), 254-281. doi:<https://doi.org/10.1080/15309576.2022.2040036>
- Bahillo, M., & Pérez, M. (2018). *Operaciones auxiliares de gestión de tesorería* (Segunda ed.). Barcelona: Ediciones Paraninfo.
- Banco Interamericano de Desarrollo. (2021). Panamá: BID.
- Banco Mundial. (2021). *Gasto público según porcentaje del PIB*. Reino Unido: Banco Mundial.
- Banco Mundial. (2021). *Gasto público total (% del PIB) - Perú*. Chile: Banco Mundial.
- Birrer, T., & Schreiber, F. (2020). Digitalisierung in corporate treasury management. *Controlling & Management Review*, 64(5), 62-67. Retrieved from <https://bit.ly/3hpwJON>.
- Cabrera, S., Erazo, J., Narváez, C., & Rodríguez, R. (2021). El control interno en la gestión administrativa de las unidades desconcentradas del Ejecutivo. *CIENCIAMATRIA*, 7(12), 696-724. doi: <https://doi.org/10.35381/cm.v7i12.446>
- Cárdenas, J. (2021). *Reporte de eficacia del gasto público: Resultados 2021*. Lima: COMEXPERÚ.
- Caribe, C. E. (2021). *Panorama fiscal de América Latina y el Caribe 2021*. Buenos Aires: CEPAL.
- Carrasco, S. (2018). *Metodología de la investigación científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. San Marco Editorial: Lima.
- COSO. (2016). *Enterprise Risk Management. Aligning Risk with Strategy and*. COSO. Retrieved from <https://www.coso.org/Documents/COSO-ERMdraft-Post-Exposure-Version.pdf>

- Decreto Legislativo N° 1441. (2018). *Decreto legislativo del Sistema Nacional de Tesorería*. Lima: Diario La República.
- Encalada, D., Paredes, J., & Gil, D. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista Científica Ciencia y Tecnología*, 20(25), 46-57. doi:<https://doi.org/10.47189/rcct.v20i25.274>
- Estupiñan, R. (2021). *Control interno y fraudes: Análisis del Informe COSO I, II y III* (Cuarta ed.). Bogotá: ECOE Ediciones.
- Grajales, D., & Castellanos, O. (2018). Evaluation of internal control in the treasury process at small and medium sized companies in Medellin. *Revista CEA*, 4(7), 25-38. Retrieved from <https://ssrn.com/abstract=3519466>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de México: McGraw Hill Editores.
- Hinoztroza, Y., & Loli, C. (2021). Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería en los gobiernos locales distritales de la provincia de Huamanga-Ayacucho, 2021. Lima, Perú: Universidad Periana Unión. Retrieved from <http://hdl.handle.net/20.500.12840/4767>
- Kong, Y., Yao, P., Binta, F., & Biswas, N. (2018). The Value of Public Sector Risk Management: An Empirical Assessment of Ghana. *Administrative Sciences*, 8(3), 40-58. doi:<https://doi.org/10.3390/admsci8030040>
- Ley N° 28693. (2011). *Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*. Lima: Diario de la República.
- Mendoza, J., & Arias, K. (2022). Sistema de control interno en el ciclo de tesorería de la empresa bananera agropecuaria La Gira S.A.S. Antiquía, Colombia: Universidad de Antioquía. Retrieved from <https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/26738/6>
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
- Mudzamba, M., Zindi, B., & Maramura, T. (2020). Control and accountability in supply chain management: Evidence from a South African metropolitan municipality. *Cogent Business & Management*, 7(1), 1-14. doi:<https://doi.org/10.1080/23311975.2020.1785105>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores.

- Pingo, M., Choquehuanca, C., Gonzáles, S., & Valenzuela, A. (2021). Taxation and public spending in Perú 2000 - 2018. *Revista de Investigación Científica Tayacaja*, 4(2), 167-181. doi:<https://doi.org/10.46908/tayacaja.v4i2.188>
- Ramos, E. (2021). Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Huanta, 2019. Lima, Perú: Universidad Peruana de Ciencias e Informática. Retrieved from <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/429>
- Reyes, A., Gil, D., Mora, J., & Escobar, D. (2018). Gestión de tesorería y su contribución al crecimiento económico y social de las organizaciones públicas. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1(1), 1-17. Retrieved from <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/08/tesoreria-organizaciones-publicas.html>
- Roque, Y. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú. *Dominio de las Ciencias*, 8(3), 50-64. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i3>
- Sanabria, L. (2021). Control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad de Lima, 2021. Lima, Perú: Universidad César Vallejo. Retrieved from <https://hdl.handle.net/20.500.12692/68019>
- Tamayo, M. (2018). *El proceso de investigación científica*. Ciudad de México: Editorial Limusa.
- Vázquez, W. (2020). *Metodología de la investigación*. Lima: Editorial Universidad San Martín de Porres.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

| | | | | |
|--|---|---|--|---|
| TÍTULO: | "Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021" | | | |
| AUTOR: | Palomino Guardia, Kelly Chany | | | |
| PROBLEMA GENERAL | OBJETIVO GENERAL | HIPÓTESIS GENERAL | VARIABLE Y DIMENSIONES | METODOLOGÍA |
| ¿De qué manera el control interno incide en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021? | Determinar la medida en que el control interno incide en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021 | El control interno incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021 | Variable uno: Control Interno - Ambiente de control - Evaluación de riesgo - Actividades de control - Información y Comunicación - Supervisión y monitoreo | 1. Tipo de investigación - Cuantitativo - Aplicada - Descriptivo – Correlacional |
| PROBLEMAS ESPECÍFICOS | OBJETIVOS ESPECÍFICOS | HIPÓTESIS ESPECÍFICAS | | Variable dos: Gestión de tesorería |
| a) ¿De qué manera el ambiente de control incide en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021? | a) Identificar la medida en que el ambiente de control incide en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021 | a) El ambiente de control incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021 | Variable dos: Gestión de tesorería - Gestión - Ejecución financiera de ingresos - Ejecución financiera de gastos | 2. Diseño de investigación - No experimental - De corte transversal |
| b) ¿De qué manera la evaluación de riesgos incide en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021? | b) Identificar la medida en que la evaluación de riesgos incide en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021 | b) La evaluación de riesgos incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021 | | 3. Población, muestra y muestreo Población: 250 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huamalíes Muestra: 50 funcionarios de la municipalidad Muestreo: No probabilístico por conveniencia |
| c) ¿De qué manera las actividades de control incide en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021? | c) Identificar la medida en que las actividades de control incide en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021 | c) Las actividades de control incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021 | | 4. Técnica e instrumento de recolección de datos Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario |
| d) ¿De qué manera la información y comunicación incide en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021? | d) Identificar la medida en que la información y comunicación incide en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021 | d) La información y comunicación incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021 | | 5. Técnica de análisis de datos Descriptiva Deductiva |
| e) ¿De qué manera la supervisión y monitoreo incide en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021? | e) Identificar la medida en que la supervisión y monitoreo incide en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021 | e) La supervisión y monitoreo incide significativamente en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2021 | | |

Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables

| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA DE MEDICIÓN |
|--------------------------------|---|--|----------------------------|--|--------------------|
| V1. CONTROL INTERNO | Es el sistema capaz de emitir prevención a la irregularidad o actos riesgosos sucedidos comúnmente en el ámbito de corrupción dentro de los entes públicos; es también reconocido como la agrupación de elementos organizacionales dentro de los que interviene las tareas, evaluaciones, normativa, mecanismos de comunicación y generación de informes, así como el regulamiento de relaciones en pro de alcanzar metas y objetivos institucionales. (Estupiñan, 2021). | El control interno es el procedimiento aplicado por la alta gerencia, con la finalidad de asegurar el cumplimiento de todos los procedimientos de la entidad pública, está dividido en cinco dimensiones, ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión. Se realizó utilizando el instrumentó del cuestionario. | Ambiente de control | <ul style="list-style-type: none"> - Estilo de dirección, cultura de control. - Estructura de la entidad. - Plan organizacional. | LIKERT |
| | | | Evaluación de riesgo | <ul style="list-style-type: none"> - Identificación de los riesgos - Evaluación de la probabilidad de riesgos - Matrices de riesgo | |
| | | | Actividades de control | <ul style="list-style-type: none"> - Procedimientos - Aplicación de indicadores de rendimiento - Controles en los sistemas Tecnológicos | |
| | | | Información y comunicación | <ul style="list-style-type: none"> - Sistema informático - Información oportuna - Comunicación con todas las áreas de la entidad | |
| | | | Supervisión y monitoreo. | <ul style="list-style-type: none"> - Revisiones periódicas - Evaluación de deficiencias - Monitoreo continuo | |

| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA DE MEDICIÓN |
|---|--|--|----------------------------------|---|--------------------|
| V2. GESTIÓN DE TESORERÍA | <p>Es el conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos orientados a la administración de los fondos públicos en las entidades y organismos del sector público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de estos, se rige por los principios de unidad de caja y economicidad. Además, comenta que es el encargado de orientar a la administración de los fondos públicos, en las entidades y organismos del sector público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos (Reyes, et al, 2018).</p> | <p>Procedimiento efectuado en la gestión de tesorería es un área importante para los pagos a los proveedores y a los funcionarios está dividido en dos dimensiones, ejecución de ingresos y Ejecución de gasto se utilizó el instrumentó del cuestionario.</p> | Gestión | <ul style="list-style-type: none"> - Planeación de la gestión - Organización de la gestión - Dirección de la gestión - Control de la gestión | LIKERT |
| | | | Ejecución financiera de ingresos | <ul style="list-style-type: none"> - Determinación de los ingresos públicos. - Ingresos corrientes - Ingresos de capital - Control de los ingresos - Informe oportuno de ingresos | |
| | | | Ejecución financiera de gastos | <ul style="list-style-type: none"> - Registro del proceso de ejecución de gasto - Documentación para fase compromiso, devengado - Autorización de giro - Gastos corrientes - Gastos de capital | |

Anexo 3. Instrumento

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE UNA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL, 2021

El presente cuestionario es un instrumento de uso académico para la investigación titulada “Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalies, 2021”. Compuesta por 30 enunciados y las respuestas son de carácter académico.

INSTRUCCIONES: A continuación, lea cada pregunta y responda con veracidad y honestidad, cada una presenta cinco alternativas, priorice las preguntas y marque con una (X) la respuesta que Ud. crea conveniente.

OPCIONES DE RESPUESTA:

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

| N.º | ENUNCIADOS | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|------------|--|---|---|---|---|---|
| V1: | CONTROL INTERNO | | | | | |
| D1: | Ambiente de control | | | | | |
| 1. | Los estilos para direccionar el control están de acuerdo a la cultura de la institución | | | | | |
| 2. | La estructura organizacional en la oficina es adecuada | | | | | |
| 3. | Es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad | | | | | |
| D2: | Evaluación de riesgo | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4. | Se identifica los riesgos que existen en cada proceso de control | | | | | |
| 5. | Se aplican métodos para evaluar los riesgos | | | | | |
| 6. | Se ha desarrollado la matriz de riesgo que permite establecer acciones para evaluar los riesgos | | | | | |
| D3: | Actividades de control | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 7. | Los procedimientos realizados en el área se encuentran documentados | | | | | |
| 8. | Se cuenta con indicadores de desempeños adecuados que permiten medir la eficiencia de la gestión | | | | | |
| 9. | Existen controles de seguridad para el acceso a los documentos | | | | | |
| D4: | Información y comunicación | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10. | Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información digital | | | | | |
| 11. | La información interna y externa es confiable para el desarrollo del control interno | | | | | |
| 12. | El flujo de información entre la oficina y el resto de las áreas de la Municipalidad son adecuados | | | | | |
| D5: | Supervisión y monitoreo | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| | | | | | | |
|------------|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| 13. | Las actividades son supervisadas por el jefe inmediato para comprobar que lo realizado sea igual a lo solicitado | | | | | |
| 14. | Se efectúan periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas | | | | | |
| 15. | Se cuenta con un sistema de monitoreo continuo para controlar las actividades operativas | | | | | |
| V2: | GESTIÓN DE TESORERÍA | | | | | |
| D6 | Gestión | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 16. | Se desarrollan planes en función de las metas y objetivos institucionales | | | | | |
| 17. | Se asigna eficientemente los recursos necesarios para las áreas integradas | | | | | |
| 18. | La oficina de tesorería posee lineamientos claros para el direccionamiento de las operaciones | | | | | |
| 19. | Los procedimientos ejecutados en la oficina son controlados de manera periódica con la intención de prevenir errores | | | | | |
| 20. | Los informes presentados son revisados como medida de control para verificación de cumplimiento | | | | | |
| D7 | Ejecución financiera de ingreso | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 21. | La oficina de tesorería cuenta con el manual de procedimientos que regula la determinación de los ingresos públicos | | | | | |
| 22. | Los fondos o ingresos corrientes recaudados u obtenidos son registrados correctamente cada día | | | | | |
| 23. | Son registrados en el SIAF-SP los ingresos de capital | | | | | |
| 24. | La oficina ejecuta mecanismos de control para el manejo de los ingresos | | | | | |
| 25. | Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados a la Dirección de la Oficina | | | | | |
| D8 | Ejecución financiera de gasto | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 26. | El área de tesorería ejecuta el registro adecuado de cada fase correspondiente a la ejecución del gasto | | | | | |
| 27. | El área de tesorería cuenta con manual de procesos que regularizan la ejecución financiera del gasto en la fase compromiso y devengado | | | | | |
| 28. | El área de tesorería implementa la recolección completa de la documentación para autorizaciones de giro | | | | | |
| 29. | El área de tesorería realiza el registro diario de los gastos corrientes de la Entidad | | | | | |
| 30. | El área de tesorería realiza el registro de los gastos de capital originados | | | | | |

Agradecido por su participación

Anexo 4. Validación del instrumento



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del Validador: FRIAS GUEVARA ROBERTH
- I.2. Especialidad del Validador: Dr. en Administración, CPC
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente Universidad César Vallejo
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario
- I.5. Autor del instrumento: Kelly Chany, Palomino Guardia

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

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

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

Se sugiere revisar definiciones y literatura la variable a trabajar. Sí cumple con la valoración requerida.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%

Lima, 11 de septiembre del 2022.


NOMBRE: Frias Guevara Roberth
DNI: 08312356
Teléfono: 939376605



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del Validador: Gonzales Matos Marcelo Dante
- I.2. Especialidad del Validador: Mag. Dirección de Empresas de Microfinanzas
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente Universidad César Vallejo
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario
- I.5. Autor del instrumento: Kelly Chany, Palomino Guardia

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

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

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

Se sugiere revisar definiciones y literatura la variable a trabajar. Sí cumple con la valoración requerida.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

80%

Lima, 07 de septiembre del 2022.

Firma
Marcelo Dante Gonzales Matos
DNI: 08711426



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del Validador: MEDINA GUEVARA MARIA ELEA
- I.2. Especialidad del Validador: CPC. Maestro en Administración de Negocios
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente Universidad César Vallejo
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario
- I.5. Autor del instrumento: Kelly Chany, Palomino Guardia

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

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

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

Se sugiere revisar definiciones y literatura la variable a trabajar. Sí cumple con la valoración requerida.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%

Lima, 07 de septiembre del 2022.

NOMBRE: María Elena Medina Guevara
DNI: 09566617

Anexo 5. Base de datos

| N° | Control Interno | | | | | | | | | | | | | | | Gestión de Tesorería | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|---------------------|----|----|----------------------|----|----|------------------------|----|----|----------------------------|-----|-----|-------------------------|-----|-----|----------------------|-----|-----|-----|-----|-----------------------|-----|-----|-----|-----|---------------------|-----|-----|-----|-----|---|
| | Ambiente de control | | | Evaluación de riesgo | | | Actividades de control | | | Información y comunicación | | | Supervisión y monitoreo | | | Gestión | | | | | Ejecución de Ingresos | | | | | Ejecución de gastos | | | | | |
| | I1 | I2 | I3 | I4 | I5 | I6 | I7 | I8 | I9 | I10 | I11 | I12 | I13 | I14 | I15 | I16 | I17 | I18 | I19 | I20 | I21 | I22 | I23 | I24 | I25 | I26 | I27 | I28 | I29 | I30 | |
| 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 | 2 | 1 | 2 | 2 | 4 | 1 | 3 | 1 | |
| 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | |
| 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | |
| 4 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 4 | 2 | 1 | 2 | 1 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 4 | 2 | |
| 5 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | |
| 6 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 1 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 3 | 2 | |
| 7 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 4 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 1 | |
| 8 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | |
| 9 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 4 | 1 | 3 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 4 | 3 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 | 3 | 1 | 3 | 3 | 4 | 1 | 4 | 1 | |
| 10 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 2 | 1 | 3 | 1 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 1 | 3 | 3 | |
| 11 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | |
| 12 | 1 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | 5 | 5 | 1 | 3 | 1 | 1 | 5 | 2 | 3 | 3 | |
| 13 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 4 | 2 | 1 | 2 | 1 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 4 | 2 | |
| 14 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 1 | 5 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 5 | 1 | 3 | 2 | |
| 15 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 1 | 5 | 5 | 2 | 3 | 2 | 2 | 5 | 1 | 2 | 3 | |
| 16 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 2 | 4 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 1 | 1 | 3 | 2 | 4 | 2 | |
| 17 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 1 | 4 | 2 | 3 | 1 | 3 | 4 | 4 | 2 | 1 | 2 | 2 | 4 | 3 | 4 | 1 | |
| 18 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 2 | 4 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 2 | 4 | 3 |
| 19 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 2 | |
| 20 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 4 | 1 | 1 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2 | 1 | 4 | 3 | |
| 21 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 4 | 2 | 1 | 2 | 1 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 4 | 2 | |
| 22 | 1 | 3 | 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 5 | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 5 | 1 | 3 | 1 | |
| 23 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 4 | 1 | 3 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1 | 2 | 4 | 3 | 1 | 2 | 1 | 5 | 5 | 3 | 2 | 3 | 3 | 5 | 1 | 4 | 2 | |
| 24 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 4 | 1 | 1 | 3 | 1 | 3 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1 | 3 | 1 | 4 | 3 | |
| 25 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | |
| 26 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | |
| 27 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 5 | 5 | 2 | 1 | 2 | 2 | 5 | 2 | 2 | 1 | |
| 28 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 3 | 4 | 2 | |
| 29 | 1 | 3 | 3 | 1 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | 4 | 4 | 1 | 3 | 1 | 1 | 4 | 2 | 3 | 3 | |
| 30 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 5 | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 5 | 1 | 4 | 1 | |
| 31 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 3 | 1 | 3 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1 | 1 | 1 | 3 | 3 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 1 | 3 | 1 | |
| 32 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 3 | |
| 33 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 3 | 4 | 3 | 1 | 1 | 3 | 1 | 3 | 3 | 1 | 4 | 1 | 3 | 1 | 3 | 5 | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 5 | 3 | 4 | 1 | |
| 34 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 5 | 5 | 3 | 2 | 3 | 3 | 5 | 2 | 3 | 2 | |
| 35 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 3 | 4 | 3 | 1 | 1 | 3 | 1 | 3 | 3 | 3 | 4 | 1 | 3 | 3 | 3 | 5 | 5 | 1 | 3 | 1 | 1 | 5 | 3 | 4 | 3 | |
| 36 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | |
| 37 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 3 | 4 | 2 | 1 | 3 | 1 | 5 | 5 | 2 | 3 | 2 | 2 | 5 | 1 | 4 | 3 | |
| 38 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 4 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 4 | 2 | |
| 39 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1 | 4 | 1 | |
| 40 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 4 | 1 | 1 | 2 | 1 | 4 | 4 | 1 | 2 | 1 | 1 | 4 | 1 | 4 | 2 | |
| 41 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 4 | 1 | 1 | 3 | 1 | 3 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1 | 3 | 1 | 4 | 3 | |
| 42 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 2 | 4 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 4 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 2 | 4 | 1 | |
| 43 | 1 | 4 | 4 | 1 | 1 | 2 | 4 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 1 | 2 | 1 | 1 | 4 | 2 | 4 | 2 | |
| 44 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 5 | 5 | 2 | 3 | 2 | 2 | 5 | 3 | 3 | 3 | |
| 45 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 4 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 3 | 3 | 2 | 4 | 1 | | |
| 46 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | |
| 47 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | |
| 48 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 3 | 4 | 2 | 1 | 3 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 4 | 3 | |
| 49 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | |
| 50 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 4 | 3 | 3 | 1 | 3 | 5 | 5 | 3 | 1 | 3 | 3 | 5 | 3 | 4 | 1 | |

Anexo 6. Baremo de evaluación

| VARIABLE | DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS | ESCALA POR DIMENSIÓN | ESCALA POR VARIABLE |
|----------------------|----------------------------------|---|---------|---|--|
| Control Interno | Ambiente de control | Filosofía y estilo de dirección, cultura de control | 1 - 3 | 3 - 7 Deficiente 8 - 11 Regular 12 - 15 Eficiente | 15 - 35 Deficiente 36 - 55 Regular 56 - 75 Eficiente |
| | | Estructura de la entidad | | | |
| | | Plan organizacional | | | |
| | Evaluación de riesgo | Identificación y valoración de los riesgos | 4 - 6 | 3 - 7 Deficiente 8 - 11 Regular 12 - 15 Eficiente | |
| | | Evaluación e impacto y probabilidad de los riesgos | | | |
| | | Matrices de riesgo | | | |
| | Actividades de control | Procedimientos | 7 - 9 | 3 - 7 Deficiente 8 - 11 Regular 12 - 15 Eficiente | |
| | | Aplicación de indicadores de rendimiento | | | |
| | | Controles en los sistemas tecnológicos | | | |
| | Información y comunicación | Sistema informático | 10 - 12 | 3 - 7 Deficiente 8 - 11 Regular 12 - 15 Eficiente | |
| | | Información adecuada y oportuna | | | |
| | | Comunicación con todas las áreas de la entidad | | | |
| | Supervisión y monitoreo | Revisiones periódicas | 13 - 15 | 3 - 7 Deficiente 8 - 11 Regular 12 - 15 Eficiente | |
| | | Evaluación y comunicación de deficiencias | | | |
| | | Monitoreo continuo | | | |
| Gestión de Tesorería | Gestión | Planeación | 16 - 20 | 5 - 12 Deficiente 13 - 18 Regular 19 - 25 Eficiente | |
| | | Organización | | | |
| | | Dirección | | | |
| | | Control | | | |
| | Ejecución financiera de ingresos | Determinación de los ingresos públicos | 21 - 25 | 5 - 12 Deficiente 13 - 18 Regular 19 - 25 Eficiente | |
| | | Ingresos corrientes | | | |
| | | Ingresos de capital | | | |
| | | Control de los ingresos | | | |
| | | Informe oportuno de ingresos | | | |
| | Ejecución financiera de gastos | Registro del proceso de ejecución de gasto | 26 - 30 | 5 - 12 Deficiente 13 - 18 Regular 19 - 25 Eficiente | |
| | | Documentación para fase de compromiso, devengado | | | |
| | | Autorización de giro y aprobación de pago | | | |
| | | Gastos corrientes | | | |
| | | Gastos de capital | | | |

Anexo 7. Resultados en SPSS

GET DATA
 /TYPE=XLSX
 /FILE='C:\Users\Windows 10 Pro\Documents\Productos TESIS SEGURA\administracion y Contabilidad\Excel\Palomino_Base de datos.xlsx'
 /SHEET=name 'SPSS - Cronbach'
 /CELLRANGE=FULL
 /READNAMES=ON
 /DATATYPEMIN PERCENTAGE=95.0
 /HIDDEN IGNORE=YES.

EXECUTE.
 DATASET NAME ConjuntoDatos1 WINDOW=FRONT.

RELIABILITY
 /VARIABLES=I1 I2 I3 I4 I5 I6 I7 I8 I9 I10 I11 I12 I13 I14 I15
 /SCALE('Confabilidad V1 - Palomino') ALL
 /MODEL=ALPHA.

Fiabilidad
 [ConjuntoDatos1]

Escala: Confabilidad V1 - Palomino

Resumen de procesamiento de casos

| Casos | Válido | N | % |
|-------|-----------------------|----|-------|
| | Válido | 50 | 100,0 |
| | Excluido ^a | 0 | ,0 |
| | Total | 50 | 100,0 |

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

Estadísticas de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,850 | 15 |

RELIABILITY
 /VARIABLES=I16 I17 I18 I19 I20 I21 I22 I23 I24 I25 I26 I27 I28 I29 I30
 /SCALE('Confabilidad V2 - Palomino') ALL
 /MODEL=ALPHA.

Estadísticos
 [ConjuntoDatos2]

| | Control Interno_C | Ambiente de control_C | Evaluación de riesgo_C | Actividades de control_C | Información y comunicación_C | Supervisión y monitoreo_C |
|------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------|---------------------------|
| N | Válido 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 |
| | Perdidos 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Media | 1,30 | 1,16 | 1,46 | 1,14 | 1,99 | 1,10 |
| Mediana | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 2,00 | 1,00 |
| Moda | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| Desv. Desviación | ,483 | ,370 | ,503 | ,351 | ,589 | ,303 |

Tabla de frecuencia

Control Interno_C

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|-------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Deficiente | 35 | 70,0 | 70,0 | 70,0 |
| Regular | 15 | 30,0 | 30,0 | 100,0 |
| Total | 50 | 100,0 | 100,0 | |

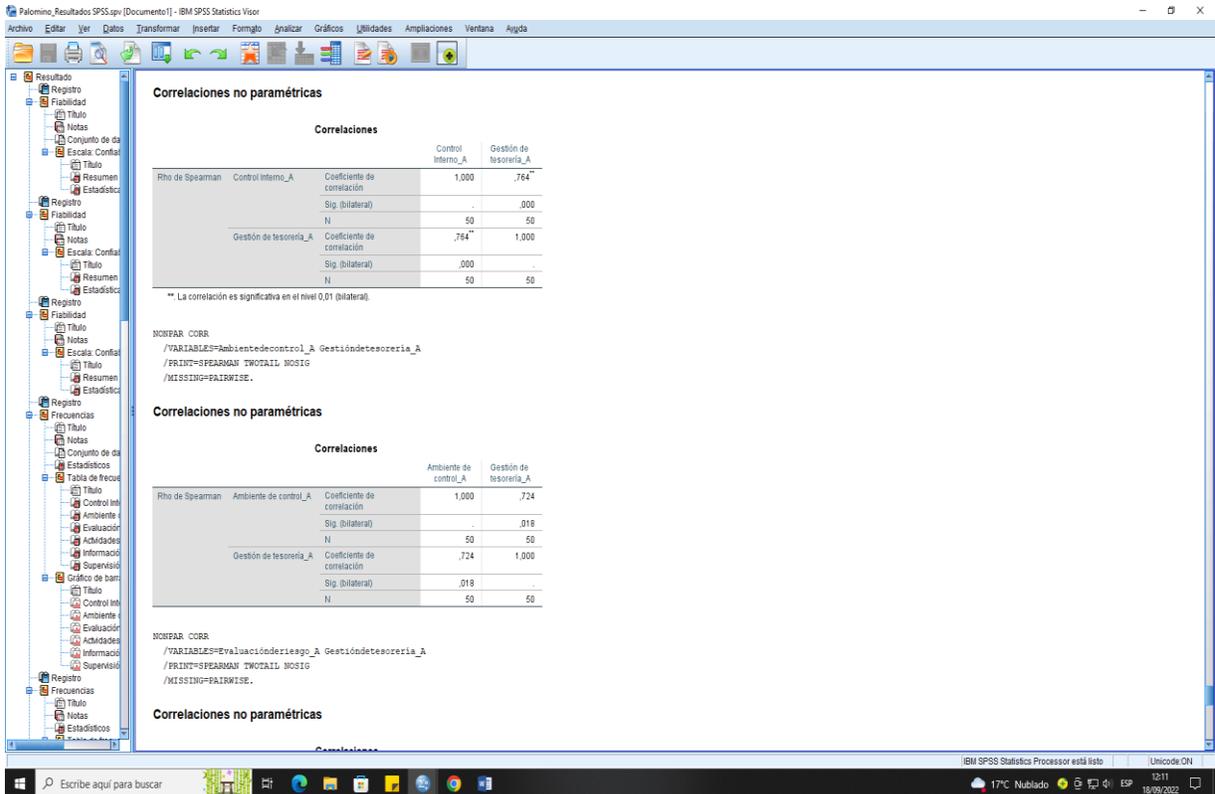
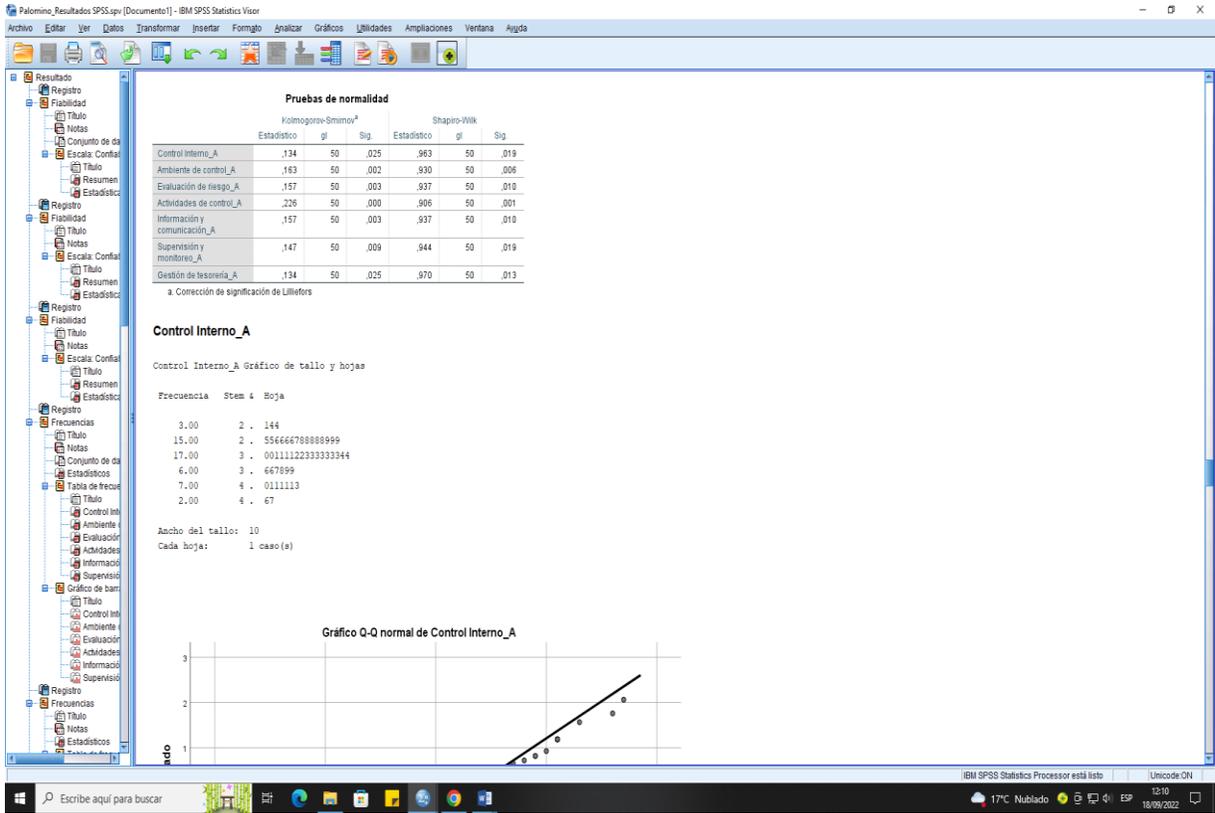
Ambiente de control_C

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|-------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Deficiente | 42 | 84,0 | 84,0 | 84,0 |
| Regular | 8 | 16,0 | 16,0 | 100,0 |
| Total | 50 | 100,0 | 100,0 | |

Evaluación de riesgo_C

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|-------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Deficiente | 27 | 54,0 | 54,0 | 54,0 |
| Regular | 23 | 46,0 | 46,0 | 100,0 |
| Total | 50 | 100,0 | 100,0 | |

Actividades de control_C





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, LOURDES NELLY GARCÍA VALDEAVELLANO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control Interno y su Incidencia en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalies, 2021.", cuyo autor es PALOMINO GUARDIA KELLY CHANY, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 21.00%, 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, 01 de Octubre del 2022

| Apellidos y Nombres del Asesor: | Firma |
|---|---|
| LOURDES NELLY GARCÍA VALDEAVELLANO DNI: 10348303 ORCID: 0000-0001-6984-0110 | Firmado electrónicamente por: LGARCIAVA02 el 01- 10-2022 18:46:42 |

Código documento Trilce: TRI - 0432100