



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital
de Pomahuaca, Jaén, 2022

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTOR:

Zamora Vasquez, Joselito (orcid.org/0000-0002-2060-7008)

ASESOR:

Mg. Quilia Valerio, Jhoansson Víctor Manuel (orcid.org/0000-0001-8255-2578)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

ATE – PERÚ

2022

Dedicatoria

A mis padres, hermanos y familia en general puesto que siempre estuvieron a mi lado, apoyando a que me supere cada día en el aspecto personal y profesional.

Agradecimiento

Agradezco al santo padre por su amor incondicional y por ser mi guía en todo este camino que he recorrido. Al Dr. César Acuña Peralta por ser el fundador de esta casa superior de estudios ya que mediante ello nos ha dado la oportunidad de obtener nuestro título profesional. Además, agradecer a nuestro docente asesor del curso de titulación, a las autoridades y personal administrativo de la UCV porque gracias a su orientación, apoyo y paciencia he podido culminar satisfactoriamente el taller de tesis. Un agradecimiento especial al alcalde, funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pomahuaca porque gracias a ello pude culminar en el plazo establecido esta investigación.

Índice de contenidos

Carátula	
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización	14
3.3. Población, muestra y muestreo	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	16
3.5. Procedimientos	17
3.6. Métodos de análisis de datos	17
3.7. Aspectos éticos	18
IV. RESULTADOS	19
V. DISCUSIÓN	26
VI. CONCLUSIONES	31
VII. RECOMENDACIONES	32
REFERENCIAS	33
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1 Confiabilidad de los ítems a través del Alfa de Cronbach de ambas variables	16
Tabla 2 Validez de los instrumentos por juicio de expertos	16
Tabla 3 Tabla cruzada control interno y gestión de tesorería	19
Tabla 4 Tabla cruzada control interno y gestión de ingresos	19
Tabla 5 Tabla cruzada de Control interno y gestión de liquidez	20
Tabla 6 Tabla cruzada control interno y gestión de pagos	20
Tabla 7 Prueba de contrastación de hipótesis general	22
Tabla 8 Prueba de contrastación de la primera hipótesis específica	23
Tabla 9 Prueba de contrastación de la segunda hipótesis específica	24
Tabla 10 Prueba de contrastación de la tercera hipótesis específica	24

Resumen

Se planteó como objetivo general: determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022. Para ello, utilizó una metodología cuantitativa, bajo una investigación de tipo aplicada, con diseño no experimental, transversal, descriptivo y correlacional; la población y la muestra estuvieron conformadas por 75 trabajadores de la Municipalidad estudiada, siendo a quienes se les aplicaron los cuestionarios. Los resultados logrados pusieron en evidencia que cuando el control interno es deficiente, la gestión de tesorería es deficiente un 78.8%, lo mismo acontece con cada una de sus dimensiones. Del mismo modo, se alcanzó un $p=0.000<0.05$, permitiendo al propietario de este estudio rechazar la hipótesis nula y aceptar la alterna, igualmente, consiguió un Rho de Spearman de 0.554. Concluyendo que el control interno si se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad estudiada. Esto debido que al cumplir con las reglas apropiadas y estipuladas en la entidad, que los funcionarios y autoridades incentiven los valores éticos en toda la institución y se cumplan con las funciones asignadas entonces se dará cumplimiento a los lineamientos operativos en la gestión de tesorería.

Palabras clave: control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos, información interna.

Abstract

The general objective was to determine the relationship between internal control and treasury management in the District Municipality of Pomahuaca, Jaen-2022. For this purpose, a quantitative methodology was used, under an applied type of research, with a non-experimental, transversal, descriptive and correlational design; the population and the sample consisted of 75 workers of the Municipality studied, to whom the questionnaires were applied. The results showed that when internal control is deficient, treasury management is deficient in 78.8%, as is the case with each of its dimensions. In the same way, a $p=0.000<0.05$ was reached, allowing the owner of this study to reject the null hypothesis and accept the alternative hypothesis, and also obtained a Spearman's Rho of 0.554. The conclusion is that internal control is related to treasury management in the municipality studied. This is due to the fact that by complying with the appropriate and stipulated rules in the entity, that the officials and authorities encourage ethical values throughout the institution and comply with the assigned functions, then the operational guidelines in treasury management will be complied with.

Keywords: internal control, control environment, risk assessment, internal reporting, internal reporting.

I. INTRODUCCIÓN

En el ámbito mundial es fundamental que las compañías realicen control eficiente para garantizar los recursos financieros, de acuerdo al aporte de Ortiz (2021) enfatizó que establecer normativas internas alineadas al control interno de la entidad gubernamental permite que estas puedan lograr un equilibrio de gestión no obstante las compañías no muestran que en su gestión le otorguen la importancia necesaria, lo cual limita en cierta medida las diligencias de la gestión de tesorería. Igualmente, el Ministerio de Defensa Nacional de Colombia (2022) destacaron que las autoridades han perdido credibilidad por parte de los usuarios porque han sido denunciadas por desfalco de fondos siendo generado por la falta de capacidad profesional y moral de la oficina de control interno. Además, en Indonesia no existe un control interno eficiente en los ayuntamientos lo que ha generado varios fraudes financieros en el uso de los recursos (Putra et al. 2022).

En el ámbito nacional, Vergaray et al. (2022) recalcaron que la detección tardía de los fraudes económicos ocasiona que no se descubra a tiempo las irregularidades en la gestión de tesorería cometida por las autoridades, los funcionarios y los trabajadores. También, Mavila et al. (2021) acentuaron que la realidad de la gestión de los fondos públicos se ve afectada por los problemas que intervienen en su rendimiento, dando lugar a la deficiencia en todos los controles que la entidad programa, debiendo ser identificados porque facilita la aplicación de un procedimiento correctivo en los municipios. Por otro lado, la Procuraduría Pública Especializada en Delitos de Corrupción (2021) descubrió que durante la pandemia las deficiencias demostradas en el control interno causaron que las autoridades municipales cometan corrupción porque sobrevaloran los precios finales de los bienes en un 500% de su precio original.

En el ámbito del municipio de Pomahuaca perteneciente a la provincia de Jaén, se aprecia que los problemas que presenta esta institución es que el personal garante de llevar a cabo el control interno no cuenta con la experiencia laboral y profesional necesaria para cumplir con dichas funciones puesto que se encontraron múltiples deficiencias en los procesos que estos han llevado a cabo, además, porque no conocen las dependencias que deben informar sobre los hechos de corrupción cometidos por algunas autoridades y funcionarios de la

propia institución, lo que ha venido generando diferentes inconvenientes y situaciones adversas en la gestión de tesorería, ya que no se presentaron las rendiciones de cuentas acorde a las exigencias del marco legal y por las políticas internas de los gobiernos distritales, siendo ocasionado a causa de que los trabajadores que son asignados en la entidad son de confianza.

En ese sentido, el municipio de Pomahuaca perteneciente a la provincia de Jaén, también se apreciaron que el desconocimiento de parte del uso de las políticas y procedimientos de control ha generado que no se puedan ejecutar correctamente las acciones adoptadas por la oficina de control institucional, puesto que se ha demostrado que los funcionarios y trabajadores de la oficina de ejecución coactiva de este municipio no utilicen adecuadamente los lineamientos operativos en los procesos de acreditación oportuna de la gestión de ingresos, del mismo modo, se aprecia que la falta de control en los gastos ha generado que la gestión de liquidez y de pagos se vea afectada considerablemente ya que en el primer trimestre del 2021 la entidad no ha contado con disponibilidad de fondos recaudados permitiendo que no se cumpla con el pago oportuno de las obligaciones contraídas por la institución como el pago de planillas, pensiones y de proveedores que le otorgaron crédito.

Estas situaciones han impactado de forma negativa en el cumplimiento del Plan Anual de Contrataciones ya que el uso de los recursos económicos han sido distribuidos de manera inadecuada puesto que no se evidencia un control interno previo a la realización de desembolso de efectivo a las dependencias de la institución, demostrando y evidenciando deficiencias en la gestión de tesorería sobre todo en la presentación de rendiciones de cuentas, ya que no presentan evidencias sobre la ejecución de los gastos realizados. Estas situaciones han conseguido que la población rechace tajantemente la gestión actual y de todos los funcionarios conllevando a diferentes huelgas y reclamos de parte de los comités de autodefensa de la ciudad de Pomahuaca y de sus alrededores.

Por estas situaciones se decidió considerar como problema central: ¿Cómo el control interno se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022? Asimismo, se formularon los específicos: ¿Cómo el control interno se relaciona con la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022?; ¿Cómo el control interno se relaciona con la gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de

Pomahuaca, Jaén-2022?; ¿Cómo el control interno se relaciona con la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022?

La investigación se justificó de forma teórica porque se sustenta en la teoría científica del principio básico de auditoría de Holmes (1973) ya que estas van a permitir ampliar el conocimiento sobre el control interno y la gestión de tesorería porque a través de ella se conocen los procedimientos y procesos que se deben llevar a cabo al momento de la realización del control interno. También, se justifica de forma práctica ya que el trabajo va a brindar información actual, precisa y selecta sobre la importancia del control interno y de la gestión de tesorería que permita a las autoridades detectar a tiempo las irregularidades con el fin de buscar soluciones viables. Igualmente, se justifica de manera metodológica porque en este trabajo se va a utilizar un paradigma positivista y aplicada, además se elaborarán dos instrumentos que serán validados por expertos en investigación contable con grado de maestría, ya que a través de su aplicación se podrán brindar recomendaciones que se pueda solucionar algunos fenómenos encontrados en las variables estudiadas.

Se planteó como objetivo central fue: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022. Además, se plantearon los objetivos específicos: a) Determinar la relación entre el control interno y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022. b) Determinar la relación entre el control interno y la gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022. Y c) Determinar la relación entre el control interno y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022.

Se estableció como hipótesis central: El control interno se relaciona con la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022. Al mismo tiempo, se trazaron las hipótesis específicas: El control interno se relaciona con la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022. El control interno se relaciona con la gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022. El control interno se relaciona con la gestión de pagos de la Municipalidad Distrital en Pomahuaca, Jaén-2022.

II. MARCO TEÓRICO

En este punto se presentaron los antecedentes internacionales; en Indonesia: Rasmadi et al. (2021) en el artículo comprender el papel de la organización de los archivos de tesorería en la prevención del fraude en la Agencia de Gestión financiera; los resultados revelaron que las variables de desembolso de fondos, estructuración de archivos y apoyo a la dirección tenían una incidencia significativa en prevenir el fraude en la Agencia de Gestión Financiera y de Ingresos Regional de Sulawesi Occidental, tanto parcial como simultáneamente. Concluyeron que las variables de estructuración de los archivos tuvieron la influencia más dominante entre todas las variables independientes sobre las variables dependientes en este estudio, demostrando que una buena estructuración del control interno permite erradicar el fraude paulatinamente permitiendo a las entidades mejorar su condición económica.

En Sudafrica, Thokoa et al. (2022) en su artículo tesoro nacional de Sudáfrica. Los resultados alcanzados demostraron que el uso inadecuado de los recursos económicos ha impactado seriamente en la calidad de servicio que estas instituciones ofrecen a los ciudadanos. Llegaron a concluir que las deficiencias encontradas en la gestión del tesoro público son los factores los que han ocasionado que se brinde un servicio deficiente a los usuarios, conllevando a un aumento de los reclamos en casi todas las dependencias institucionales, siendo estas las razones por las cuales las autoridades deben coordinar con la oficina de control interno supervisar, controlar y evaluar constantemente todos los procesos, desde su inicio hasta la culminación del mismo porque esto va a permitir reducir los altos índices de malversación y mal uso de los recursos monetarios ya que esto ha creado que no se cumplan con los servicios públicos.

En Indonesia, Nuha y Sulistiyo (2021) en el artículo implementación del sistema de control interno en Jember; los resultados de este estudio indicaron que la práctica del control interno del sistema de gobierno no ha aplicado plenamente los elementos de inspección debido a la escasa implementación de los componentes existentes en el sistema. De esta forma concluyeron que los trabajadores todavía no han mostrado un compromiso con la integridad y la ética que exige la normatividad actual, porque se apreció que la escasa implementación del control interno se debe a las malas condiciones del entorno

de vigilancia siendo necesario que se mejore la calidad de todos los recursos humanos existentes en el organismo porque sin ello no va a permitir a los ayuntamientos conseguir sus metas trazadas y con ello lograr la mejora en benemérito de la propia institución pública y de cada uno de sus ciudadanos.

En España, Rosado y Mero (2021) en el estudio control interno en el departamento de tesorería y la rentabilidad de la agrícola bananera de Valencia; los resultados explicaron que la empresa agrícola carece de una misión y una visión bien definidas, lo que hace imposible planificar bien el logro de sus objetivos, y también no posee una estructura organizativa adecuada; en la evaluación del riesgo, la empresa no evalúa los posibles riesgos a los que puede enfrentarse en el futuro. Concluyeron que la evaluación del control interno se realiza después de una planificación adecuada de sus fases, donde se obtienen los hallazgos, entre los que se encuentran la falta de misión y visión, la falta de una organización estructural, la falta de atención a los riesgos que las áreas agrícolas, de caja, y la impuntualidad en la exposición de los estados financieros se han convertido en uno de los problemas comunes muy graves de la compañía.

En Ecuador, Matamoros y Muñíz (2021) en el estudio auditoría operativa al control interno de la gestión de cobranza, Los resultados demostraron que existen facturas no registradas encontradas en cartera de clientes, falta de documentación crediticia, no encontrado soporte para pagos de clientes, falta de procedimientos y políticas dentro del área de cobranza, y falta de comunicación en el área comercial por sobrecarga de trabajo y función existente entre jefes de área. Concluyeron que la jerarquía de este proceso reside en el hecho de que es responsable de recuperar valores en favor de la entidad, pero también debe contribuir al éxito y preservar las relaciones con los clientes de la empresa. Por lo tanto, debe generar estrategias que no comprometan estos vínculos comerciales mientras alcanza sus objetivos. En la actualidad, se evidenció que la empresa tiene múltiples deficiencias que necesitan ajustes significativos.

En Ecuador, Meza (2021) en el estudio control interno y su incidencia en la planificación financiera del sindicato del Carmen: los resultados demostraron que los ingresos de 2019 no cumplen lo establecido en la actual ley, ya que el artículo 38 establece que la contribución de los socios será del 2% y que del 1% de este porcentaje será para los gastos administrativos de la unión; en consecuencia, es evidente que durante 2019 la institución no gestionó y

proporcionó recursos suficientes para su funcionamiento. Concluyó que el proceso de planificación financiera en esta entidad se lleva a cabo empíricamente sin ningún control interno; lo que hace que los recursos económicos estén disponibles deliberadamente debido a la ausencia de una gestión de tesorería que ayude a planificar y dirigir los recursos correctamente, ya que el dinero correspondiente se utilizó para cubrir gastos innecesarios.

En Ecuador, Panchana y Ruiz (2021) en el estudio auditoría de gestión al proceso de control de entrada y salida de dinero del área tesorería de la empresa; los resultados revelaron que esta organización ejecuta actividades de tesorería sin cumplir con las políticas y procedimientos previos que los propios accionistas han establecido, además, se observó que no capacitan oportunamente a sus empleados en temas de control interno. Concluyeron que esta organización no mantiene un adecuado nivel de control interno sobre el proceso de entrada y salida de efectivo en el área del embalse, y no cuenta con un manual procedimientos que describan las actividades de control que se deben realizar, no realizan la conciliación de cuentas de caja y cartera bancaria, pues para prevenir el riesgo de error o fraude, y no utilizan medidas que permita mitigar los riesgos inherentes que han afectado los estados financieros.

En este punto se hizo énfasis a los antecedentes nacionales:

Huamán y López (2022) en el estudio control Interno y la Gestión de Tesorería del municipio de Ayacucho; los resultados manifestaron que el 67% de los empleados mencionaron que no existen controles internos adecuados; además, alcanzaron un $Rho=91\%$ y una sigma bilateral de p-valor significativo = 0.000, entre las variables. Concluyeron que el control interno y la gestión de tesorería mantienen una correlación positiva perfecta y aceptaron la hipótesis alterna, esto quiere decir que mientras se considere y utilice adecuadamente el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información, el seguimiento de resultados y compromiso, se mejora considerablemente la gestión de ingresos y de liquidez ya que al contar con los recursos necesarios permite a la municipalidad realizar los pagos de manera oportuna a los compromisos que esta asumió con cada uno de sus proveedores.

También, Verano (2022) en el estudio control interno y la gestión de tesorería en el Hospital de Lima; los resultados revelaron un $Rho=80\%$ y una sigma menor a 0.05 lo que consintió rechazar la hipótesis nula y aceptar la

hipótesis alterna. Concluyó que entre estas control interno y gestión de tesorería coexiste un vínculo muy fuerte, en consecuencia el control interno mide los indicadores de conocimiento, cumplimiento, eficiencia y eficiencia en el tesoro nacional; por lo tanto, está relacionado en el equipo de trabajo de la gestión del efectivo priorizando los procesos de compra, cumplimiento con el pago, uso de recursos y logros obtenidos; por lo tanto, la entidad debe reforzar los controles para garantizar un buen rendimiento en la gestión de la institución en lo que respecta en el uso eficiente de los recursos económicos que el gobierno central le asigna y lo que recauda directamente.

Igualmente, Mallqui (2022) en el estudio control interno y gestión de tesorería en los Bomberos; los resultados revelaron que el 24% se ubicaron en el nivel eficaz, el 17% que es ineficaz y el 59% en el regular; por lo tanto, además, consiguió un $Rho=70\%$, en cambio, el ambiente de control alcanzó un $Rho=53\%$, la evaluación de riesgos obtuvo un $Rho= 43\%$ y el control gerencial alcanzó un $Ro= 42\%$ y una sigma 0.000. Concluyó que entre el control interno y sus dimensiones mantienen una correlación positiva directa y demostrativa, lo que revela que con un control interno adecuado a las exigencias y necesidades de la institución la gestión de tesorería sea adecuado reduciendo paralelamente los fraudes en el uso de los recursos económicos que se recaude o que se les asigne a los bomberos, además, se demostró que los colaboradores que son conscientes de que la entidad tiene sólo 5 años y sufre numerosas deficiencias.

Igualmente, Cervantes (2022) en el estudio control interno y la gestión de tesorería en la corte superior de Apurímac; los resultados revelaron que el 66% de las instituciones realizan controles internos de vez en cuando y que la gestión del efectivo de la institución es regular. El nivel de influencia que tiene el control interno en la gestión del efectivo es del 52,4 por ciento, lo que indica que todavía hay mucho espacio para mejorar a nivel institucional. Concluyó que si el control interno es adecuado y eficiente la gestión de pagos a los proveedores, la gestión de liquidez de la misma entidad y la gestión de ingresos que realiza la institución le permite reducir los riesgos de fraude, de malversación de fondos y del uso inadecuado de los recursos monetarios que cuenta la institución logrando de esta manera que las autoridades consigan la confianza de cada uno de los ciudadanos puesto que siempre contarán con una gestión pública transparente.

Del mismo modo, Quispe (2021) en el estudio control interno y gestión de tesorería de una universidad de Lima; los resultados alcanzados revelaron que el investigador alcanzó un p-valor de 0.029 permitiendo que se acepte la hipótesis alterna y se rechace la hipótesis nula, además, logró un coeficiente de 47%. Se concluyó que entre el control interno y la gestión de tesorería, con cada una de sus dimensiones mantienen una correlación positiva considerable, esto pone en evidencia que al analizar los procesos que realiza la casa superior de estudios, se observaron riesgos muy altos en cuanto al manejo y direccionamiento del dinero, y las deficiencias mostradas se debían a una insuficiente separación de procedimientos y funciones, esto quiere decir que si el control interno es inadecuado e insuficiente la gestión de tesorería será ineficiente y con altas probabilidades de que las autoridades cometan corrupción.

En este apartado el estudio se cimentó en la teoría científica del principio básico de auditoría de Holmes (1973) quien explicó que el control interno era un compromiso de la dirección para salvaguardar los recursos y los bienes, evitar los gastos y proporcionar seguridad en los procesos administrativos y contables para tomar decisiones sólidas. Sin embargo, se reconoce que muchas veces, debido a la falta de tiempo, prototipos y nuevas prelações, han dejado de examinar el entorno de los métodos y normalizar su atavismo cotidiano. Por lo tanto, no se ha determinado si las soluciones a estos problemas o procedimientos tienen marcos estructurales y sistematizables que, en poco tiempo, acelerarán sus procesos de contabilidad (Quiroz, 2015).

Sobre la definición del control interno, esta es entendida como las sistematizaciones minuciosas exigidas por la gerencia y los directores u otros miembros de la organización para proporcionar una seguridad razonable y permitirles lograr sus objetivos (Cueva et al. 2021, p.10499). Asimismo, es un proceso que implica al consejo de dirección, a la dirección y a la parte del personal de la sociedad que tiene como objetivo suministrar una caución sensata de la observancia de los ecuanimes coherentes con los ordenamientos, la información y la obediencia (Wan et al. 2019). En esa misma línea, se definió al control interno, como un procedimiento diseñado para prevenir conductas poco éticas, como el fraude, el robo y el abuso de los recursos que generan un aumento de la extrema pobreza en cada ciudadano y problemas legales para los involucrados (Wang et al. 2022).

Las dimensiones consideradas en el control interno fueron tres. Sobre la dimensión entorno de control es reflejar e influir en el sentido de control de un socio es el modelo operativo de la empresa, ya que suministra orden y clasificación, ya que estos compendios encierran la rectitud de los empleados, los valores éticos y la competencia (Cueva et al. 2021). Asimismo, sobre la dimensión actividades de control se refirieron que son aquellas acciones tomadas por la empresa a través de sus políticas y procedimientos para hacer frente a los peligros que logren inquietar el logro de los objetivos porque mediante ello les permite garantizar la ejecución oportuna y adecuada de las políticas, procedimientos que garanticen dar respuestas a los riesgos que se enfrenta la institución que le permita alcanzar sus objetivos (Cueva et al. 2021).

En cambio la dimensión supervisión o monitoreo está entendida como el proceso que permite a la organización comprobar que se viene desarrollando de manera adecuada el funcionamiento del sistema a lo largo del periodo económico. Además, es la evaluación de la calidad del control interno con el tiempo, incluidos sus departamentos asociados, porque es esencial supervisar el control interno para determinar si funciona como se pretende y si se necesitan ajustes ya que permite mejorar las condiciones de la entidad (Cueva et al. 2021).

El control interno es importante dado que se completa con un dispositivo adecuado para estribar los esfuerzos públicos para endosar los principios vigentes y la responsabilidad apropiada, es un candidato a la inclusión (Onur & Gencay, 2020). El control interno está a cargo de cada organismo estatal, cuyo objeto es crear las condiciones para la realización del control, proceso holístico ejecutado por las máximas autoridades, la dirección y el personal de cada entidad (Babajani et al. 2022). Asimismo, brindó una confianza sensata para alcanzar lo planificado y al amparo de los recursos estatales, pues contribuye a suscitar la eficiencia y economía de las sistematizaciones de acuerdo con los principios de ética y transparencia; garantiza la confiabilidad y accesibilidad de la información (Lozano et al. 2020). El acatamiento de las exigencias legales de la unidad ya que a través de ello se logra la eficiencia de sus operaciones (Riso & Castellini, 2019).

Sobre la definición de la gestión de tesorería es un componente esencial del proceso de gestión de los caudales estatales ya que implica la dirección correcta de los fondos públicos bajo la gestión de ingresos, de liquidez y la de

pagos basados en el flujo de efectivo (Cervantes & Rodríguez, 2022). Del mismo modo, es el resultado de cambios en varias partidas contables de una empresa en los estados financieros, derivadas de decisiones tomadas por la administración en la operación del negocio y medidas por el nivel de disponibilidad de efectivo (Birrer & Schreiber, 2020). Igualmente, consistió en la función de gestión que se encarga de considerar la ocupación del efectivo como centro de transacciones monetarias, independiente de la economía organizacional (Polak & Grzegorz, 2018). Por lo tanto, la gestión del efectivo es la actividad más extendida en todas las empresas y una prioridad para muchas de ellas (Quintero, 2020).

Las dimensiones de la gestión de tesorería fueron tres. Con respecto a la gestión de ingresos Nunja (2019) reveló que “es la que incluye el desarrollo de lineamientos y reglamentos sobre el funcionamiento de los procedimientos o registros para el reconocimiento oportuno de fondos públicos” (p.65). La entidad recaudadora proporciona información sobre estimaciones y percepciones del flujo de sus ingresos financieros tomando en cuenta las cláusulas y situaciones que compruebe la Dirección General de Finanzas Públicas. Estos recursos consisten en tasas, ingresos no tributarios y sanciones (Nunja, 2019). El mismo Nunja (2019) mencionó que la gestión de liquidez es la que “contiene garantías de la necesaria disponibilidad de los caudales estatales recolectados para el pago pertinente de los deberes de la entidad en virtud de la ley” (p.71).

Del mismo modo, Nunja (2019), manifestó que la dimensión gestión de pagos “es la que involucra el pago de las deudas en base a un registro oficial de devengo formal porque permite controlar adecuadamente los pasivos corrientes que la entidad mantiene con sus proveedores y otros” (p.74). La obligación de pago de confirmación de devengo es la prueba previa de la existencia de los derechos del acreedor, que se funda en el compromiso del registro formal previo y se constituye formalmente cuando la región correspondiente lo acuerda y se registra en el sistema de gobierno. La ejecución de los pagos de la deuda devengada está a cargo de la unidad de ejecución y se realiza mediante transferencias electrónicas, tales como salarios, pensiones y otras obligaciones relacionadas con los proveedores y acreedores del Estado. Además, los pagos en efectivo se realizan en el Pliego del Sistema de Tesorería (Nunja, 2019).

La gestión del efectivo es crucial para la supervivencia de una empresa, porque permite evaluar el riesgo de liquidez y predecir la probabilidad de que se produzcan eventos no líquidos (Seifert & Gonenc, 2018). Así, se pueden anticipar medidas de mitigación oportunas y un coste razonable (Grzegorz et al. 2018). Además, porque permite cumplir con los pagos de la empresa y otras obligaciones sin tener que liquidar otros activos en efectivo (Kolegowicz & Sierpiska, 2020). Pero para ello es sumamente necesario que la entidad realice proyecciones económicas porque esto consiente provisionar de forma sencilla los cobros y pagos, debiendo buscar la manera adecuada de financiamiento, revisar continuamente las posiciones económicas de la institución y sobre todo reducir necesidades circulantes, ya que esto le permite a la institución mantener y enfrentar sus obligaciones económicas asumidas con terceros (Paolone, 2020).

El control interno se fundamentó en la ley 28716 porque explicó cómo debe aplicarse obligatoriamente en unos métodos, diligencias, caudales, promoviendo y optimizando la eficiencia, la eficacia, la lucidez y la riqueza en los ordenamientos de cada entidad. Al lograr reducir los riesgos de malversación de los fondos y disminuir los niveles de corrupción la entidad pública puede alcanzar la mejora continua, puesto que esto permite ofrecer mejores servicios a toda la comunidad en general y a cada integrante de sus familias y de todos los vecinos.

En cambio, la gestión de tesorería se basó en el D.L. N° 1441 dado que plasma los principios fundamentales que la administración financiera del sector público deben aplicar, donde se manifiesta la eficiencia y la prudencia, la fungibilidad, la oportunidad, la unidad de caja y la veracidad, porque todos estos obligan a las entidades gubernamentales a manejar y utilizar los recursos económicos priorizando los intereses del pueblo, debiendo dejar de lado las cosas personales y de las actividades políticas de lo contrario fueron procesados por malversación de fondos y actos de corrupción. Esto permitió mantener un flujo de efectivo eficiente ya que los recursos económicos son destinados para cubrir ciertas necesidades que las personas más vulnerables de nuestro país así lo requieren, ya que por más de cien años el Estado los ha dejado de lado.

Este documento toma en cuenta la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público No 1 titulada presentación de estados financieros porque todas las entidades gubernamentales deben preparar estados financieros de

acuerdo con la Ley de Corporaciones Públicas y Autoridades Gubernamentales (PCGA), que incluye pronunciamientos, directivas contables y demás normas emitidas por la DGCP.

La Contralora General de la República, órgano autónomo, descentralizado y rige por su propia Ley Orgánica, es la institución pública encargada del sistema de control dentro del Estado, según el artículo 82° de la Constitución del Estado. En esta ley, el poder ejecutivo propone al contralor aprobado por el Congreso por un período de 7 años, el cual puede ser revocado por infracciones graves (Constitución del Perú de 1993). De la misma forma, se publicó en El Peruano el 23 de julio de 2002 la Ley N° 27785, denominada Sistema Rector de Control y Contralora General de la República, con sus diversas reformas, cuyo objeto principal es asegurar el control oportuno y efectivo en instituciones estatales, con el fin de prevenir y verificar normas, principios y procedimientos. Las personas prestadoras de servicios para el Estado deben ser honestas y confiables en el desempeño de sus funciones, comprometiéndose con el logro de los fines de la organización.

La Ley N° 28716, "Ley de Control Interno de las Entidades del Estado", y otras normas que lo modifican, que se publicaron en el Peruano el mes de abril, 18, del 2006, contempla la normativa que regula cómo elaborar, aprobar, implementar, como debe funcionar. Este reglamento describe cómo implementar los controles internos en las organizaciones públicas. Resolución de Contralora N° 320-2006-CG, publicada el 3 de noviembre del 2006, aprueba diversas normativas relacionadas al control en las organizaciones estatales, que permite fortalecer los sistemas de control, principalmente en los aspectos administrativos; por otro lado, se cuenta con la Resolución de Contralora N° 004-2017, cuyo propósito fue aprobar la "Gua para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado", que dio luz en el diario oficial el 20 de enero del año 2017. Todas estas leyes forman el ordenamiento jurídico de control interno de nuestro país.

La gestión de tesorería se rige por la Ley N° 28112. Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público Ley N° 28693. Ley General del Sistema Nacional de Tesorería Decreto Supremo N° 035-2012-EF. Aprueba el Texto Único Ordenado del Sistema Nacional de Tesorería. Además, por la Ley N° 29158. Ley Orgánica del Poder Ejecutivo Ley N° 27783. Por la Ley de Bases

de la Descentralización Ley N° 27867. Asimismo, lo hace la Ley Orgánica de los Gobiernos Regionales Ley N° 27972. También, lo hace la Ley Orgánica de Municipalidades Resolución Directoral N° 026-80-EF/77.15. Aprueba las Normas Generales de Tesorería Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15. Aprueba la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15 y sus modificatorias Resolución Directoral N° 013-2008-EF/77.15. Aprueba el Procedimiento para la Centralización de los Recursos Determinados en la Cuenta Principal del Tesoro Público y sus modificatorias Resolución Directoral N° 001-2011-EF/77.15. Dictan disposiciones complementarias a la Directiva N° 001-2007-EF/77.15 Resolución Directoral N° 005-2011-EF/52.03.

Establecen disposiciones en el proceso de Programación de Pagos de la Unidades Ejecutoras y Municipalidades y su registro en el SIAF-SP Resolución Directoral N° 040-2011-EF/52.03. Modifican la Resolución Directoral N° 005-2011-EF/52.03 Resolución Directoral N° 050-2012-EF/52.03. Dictan disposiciones adicionales a la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15 Resolución Directoral N° 063-2012-EF/52.03. Dictan disposiciones sobre Centralización de los Recursos Directamente Recaudados de las Unidades Ejecutoras del Gobierno Nacional y de los Gobiernos Regionales.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Se consideró un tipo aplicado dado que se tomó en cuenta todo el discernimiento teórico de las variables que se han estudiado, a propósito la CONCYTEC (2018) señala que este tipo de investigaciones su objetivo es determinar, utilizando los conocimientos científicos, cómo se puede satisfacer una necesidad reconocida y específica. En cuanto al diseño se decidió utilizar el no experimental debido a que no se manipularon de forma intencional el control interno y la gestión de tesorería. Los diseños no experimentales son los que se dividen considerando el tiempo durante la recolección de datos (Hernández & Mendoza, 2018). También se ha considerado el transversal puesto que este trabajo fue ejecutado en un momento y tiempo único. En este sentido, Ñaupás et al. (2018) destacaron que se trata de trabajos observacionales que se encargan de examinar los datos recogidos y trabajados en un plazo establecido.

Además, se decidió utilizar un estudio descriptivo ya que el instrumento de recogida de datos permitió describir los fenómenos que vienen enfrentando las variables que se trabajaron en este estudio. Donde Hernández y Mendoza (2018) explican que estos trabajos son evaluados mediante encuestas que sirven para describir mejor el tema a partir de datos estadísticos recogidos. Del mismo modo, se decidió considerar para este trabajo un estudio correlacional porque a través del método inferencial se midió el grado de relación que existe entre las variables dando cumplimiento a los objetivos planificados inicialmente. Este tipo de investigaciones tienen como fin medir la asociación que mantienen dos o más conceptos y/o categorías (Arroyo, 2020). Siendo la razón primordial que se consideró un esquema que permita evidenciar que en este estudio se llegó a medir la correlación de ambas variables.

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

Definición conceptual: sistematizaciones minuciosas exigidas por la gerencia y los directores u otros miembros de la organización para proporcionar una seguridad razonable y permitirles lograr sus objetivos (Cueva et al. 2021, p.10499)

Definición operacional: Ha sido evaluada a través de un cuestionario que fue aprobado por tres expertos con maestría y amplia experiencia

académica y profesional, conformado por diez ítems que fue aplicado a los trabajadores del municipio de Pomahuaca, considerando sus dimensiones.

Indicadores: La variable 1 estuvo conformada por 10 indicadores, de los cuales 04 pertenecen a la dimensión entorno de control, 03 pertenecen a la dimensión actividades de control y 03 a la dimensión supervisión o monitoreo.

Escala: ordinal.

Variable 2: Gestión de tesorería

Definición conceptual: Es un componente esencial del proceso de gestión de los recursos públicos ya que implica la dirección correcta de los fondos públicos bajo la gestión de ingresos, de liquidez y la de pagos basados en el flujo de efectivo (Cervantes & Rodríguez, 2022).

Definición operacional: Ha sido evaluada mediante un cuestionario que fue autorizado por tres expertos con maestría y amplia experiencia académica y profesional, conformado por diez ítems que fue aplicado a los trabajadores del municipio de Pomahuaca, considerando sus dimensiones.

Indicadores: La variable 2 quedó conformada por 10 indicadores, de los cuales 04 pertenecen a la dimensión gestión de ingresos, 03 pertenecen a la dimensión gestión de liquidez y 03 a la dimensión gestión de pagos.

Escala: ordinal.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población: Se conformó por todos los trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, llegando a un total de 75 personas. Por ende, Silvestre y Huamán (2019) explican que la población es aquel grupo de personas u objetos de los que se pretende conocer algo.

Criterios de selección:

- **Criterios de inclusión:** Todos los trabajadores activos laboralmente a la fecha de aplicación de las encuestas.
- **Criterios de exclusión:** Aquellos trabajadores que se hallaron con licencia laboral, vacaciones o que no se localizaron en sus respectivas oficinas.

Muestra: Se decidió utilizar como muestra a los 75 trabajadores administrativos del Municipio Distrital de Pomahuaca. Es la parte del universo en que se llevó a cabo el estudio debiendo cumplir con procedimientos que consienta obtener una cantidad exacta de componentes (Ñaupas et al. 2018).

Unidad de análisis: Lo conformaron los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pomahuaca. En este caso es la entidad principal o los individuos de esta que se ha analizado en la investigación (Hernández & Mendoza, 2018).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica considerada en esta investigación fue la encuesta puesto que permitió recoger datos sin modificar el entorno ni el fenómeno, es así que Arroyo (2020) describe un método de diseño de encuesta descriptivo en el que se recopila información de los encuestados utilizando un cuestionario prefabricado sin cambiar su configuración o experiencias originales. En cuanto a las herramientas de recolección de datos, se elaboró un cuestionario de 20 ítems, con 10 preguntas dedicadas a la auditoría interna y 10 a la gestión de caja. Es un escrito compuesto por un conjunto de preguntas que cobran sentido cuando se leen juntas y están secuenciadas y estructuradas de acuerdo con una estrategia predeterminada para impartir los datos relevantes (Hernández & Mendoza, 2018).

Los instrumentos pasaron por el Alfa de Cronbach donde determinó que todas las veinte interrogantes son confiables dado que cada una de ellas superaron el 0.900 de confianza.

Tabla 1

Confiabilidad de los ítems a través del Alfa de Cronbach de ambas variables

Cuestionario	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno	,808	10
Gestión de tesorería	,890	10

Además, los instrumentos fueron validados por tres expertos profesionales con amplia experiencia en temas contables con grado de maestría y doctor, donde todos por unanimidad dispusieron que los ítems deben aplicarse a la muestra considerada.

Tabla 2

Validez de los instrumentos por juicio de expertos

Grado académico	Nombres y apellidos	Dictamen
Doctor	Víctor Hugo Puican Rodríguez	Aplicable
Maestro	Norma Heredia Aponte	Aplicable
Maestro	José Luis Bustamante León	Aplicable

3.5. Procedimientos

Los procedimientos realizados en esta investigación se basaron principalmente en el desarrollo del trabajo, donde se inició presentando la solicitud a la municipalidad de Pomahuaca y al mismo tiempo, se elaboraron las encuestas, seguidamente se aplicaron los cuestionarios a una prueba piloto a 15 personas lo que permitió evidenciar que dichas interrogantes mantienen un alto grado de confiabilidad medido a través del Alfa de Cronbach. Posteriormente, se presentaron los cuestionarios a los expertos con grado de maestría y doctor llegando a determinar que los instrumentos son viables y que se pueden aplicar a todos los trabajadores administrativos del municipio distrital de Pomahuaca.

A continuación, se aplicaron los cuestionarios a los 75 trabajadores del municipio de Pomahuaca, inmediatamente, se agregaron dichos datos a la hoja de Excel con el fin de obtener las respuestas dadas por los encuestados, además, los datos se trasladaron al paquete estadístico SPSS V 26 lo que permitió al investigador obtener los resultados descriptivos e inferenciales, siendo plasmados a través de tablas y figuras, asimismo, se obtuvo la prueba de normalidad de datos de Kolmogorov- Smirnov ya que la muestra fue mayor a 50 personas, hasta llegar a las conclusiones y culminar con las recomendaciones.

3.6. Métodos de análisis de datos

En esta investigación se consideraron dos métodos de análisis de datos, como el método estadístico descriptivo puesto que mediante este se obtuvieron los resultados de las variables y dimensiones a través de la percepción de los trabajadores del municipio de Pomahuaca utilizando el baremo deficiente, regular y eficiente para ambas variables. De la misma forma, se consideró el método estadístico inferencial porque a través de la prueba de normalidad de datos consintió obtener la sima bilateral y el coeficiente de correlación de Rho de Spearman puesto que mediante ello se determinó que las variables y sus dimensiones mantienen cierto grado de relación, para ello se consideró la escala e interpretación de Hernández y Fernández (1998) donde explica de forma detallada la síntesis de un vínculo negativa perfecta al vínculo positivo perfecto, desde rangos -0.01 a -1.00, y de 0.01. a 1.00.

3.7. Aspectos éticos

Se asentó en principios básicos que garantizan su singularidad. Se basó en una variedad de bibliografías, indicando su fuente, garantizando así los derechos de autor. Después de ser informados del alcance del estudio, los encuestados aceptaron utilizar su información para los fines de este estudio. Además, obtuvo su título de abogado siguiendo los lineamientos de la Universidad Cesar Vallejo en cuanto a títulos y grados profesionales, garantizando que el contenido de esta investigación es veraz.

Igualmente, este trabajo utilizó el principio de objetividad, ya que toda la información obtenida durante la investigación fue realizada, comentada y opinada después de haber sido aplicada al personal de la entidad. Además, se tomó en cuenta al valor de respeto, puesto que todos los datos recopilados de los participantes en la encuesta se mantuvieron estrictamente confidenciales y se utilizaron con fines académicos, solo después de que el estudio sea aprobado por completo se procederá a eliminar todos los datos obtenidos de los encuestados. De igual manera, se tuvo en cuenta el valor de la responsabilidad al tomar el compromiso de completar esta encuesta ya que me permitió alcanzar mis metas profesionales.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis descriptivo

Tabla 3

Tabla cruzada control interno y gestión de tesorería

			Gestión de tesorería			Total
			Deficiente	Moderado	Eficiente	
Control interno	Deficiente	Recuento	26	7	0	33
		% dentro	78,8%	21,2%	0,0%	100,0%
	Moderado	Recuento	15	14	3	32
		% dentro	46,9%	43,8%	9,4%	100,0%
	Eficiente	Recuento	0	5	5	10
		% dentro	0,0%	50,0%	50,0%	100,0%
Total		Recuento	41	26	8	75
		% dentro	54,7%	34,7%	10,7%	100,0%

En la tabla 3, de acuerdo a los resultados cuando el control interno es deficiente la gestión de tesorería es deficiente un 78.8% pero cuando el control interno aumenta su eficiencia la gestión de tesorería es moderado y es eficiente un 50% respectivamente, revelando de esta forma que al no cumplirse los procedimientos y políticas de control, y sobre todo su las autoridades, funcionarios y trabajadores no cuentan con valores éticos, entonces no se podrá realizar de manera adecuada las actividades que permitan lograr la máxima eficiencia en el control interno.

Tabla 4

Tabla cruzada control interno y gestión de ingresos

			Gestión de ingresos			Total
			Deficiente	Moderado	Eficiente	
Control interno	Deficiente	Recuento	22	11	0	33
		% dentro	66,7%	33,3%	0,0%	100,0%
	Moderado	Recuento	14	13	5	32
		% dentro	43,8%	40,6%	15,6%	100,0%
	Eficiente	Recuento	0	1	9	10
		% dentro	0,0%	10,0%	90,0%	100,0%
Total		Recuento	36	25	14	75
		% dentro	48,0%	33,3%	18,7%	100,0%

En la tabla 4, cuando el control interno es deficiente, la dimensión gestión de ingresos es deficiente un 66.7%, asimismo, cuando el control interno es moderado, la gestión de ingresos aumenta su efectividad al nivel moderado un 40.6%, pero cuando, el control interno logra ser eficiente, la gestión de ingresos mejora instantáneamente a eficiente en un 90%, poniendo en evidencia que si no se cumplen los lineamientos operativos en las fases de la gestión de tesorería esta será deficiente lo que ocasionaría que los fondos públicos no sean utilizados de manera adecuada, en beneficio de la entidad y de los ciudadanos porque no contarán con disponibilidad de fondos económicos para enfrentar las necesidades que se generen dentro y fuera de la municipalidad.

Tabla 5

Tabla cruzada de Control interno y gestión de liquidez

			Gestión de liquidez			Total
			Deficiente	Moderado	Eficiente	
Control interno	Deficiente	Recuento	14	19	0	33
		% dentro	42,4%	57,6%	0,0%	100,0%
	Moderado	Recuento	5	20	7	32
		% dentro	15,6%	62,5%	21,9%	100,0%
	Eficiente	Recuento	0	5	5	10
		% dentro	0,0%	50,0%	50,0%	100,0%
Total	Recuento	19	44	12	75	
	% dentro	25,3%	58,7%	16,0%	100,0%	

En la tabla 5 pone en evidencia que cuando el control interno es deficiente, la gestión de liquidez es moderado un 57.6% y es deficiente un 42.4%, pero cuando el control interno es eficiente, la gestión de liquidez alcanza niveles de moderado y eficiente en un 50% en ambos niveles, esto pone en evidencia que si la entidad cumple con las inspecciones previas y constantes, la institución contará con la disponibilidad de fondos recaudados para pagar de manera oportuna a sus proveedores, conllevando que se cumpla con atender los requerimientos de las áreas en los plazos establecidos beneficiando de manera directa a los ciudadanos de Pomahuaca.

Tabla 6

Tabla cruzada control interno y gestión de pagos

			Gestión de pagos			
			Deficiente	Moderado	Eficiente	Total
Control interno	Deficiente	Recuento	26	7	0	33
		% dentro	78,8%	21,2%	0,0%	100,0%
	Moderado	Recuento	18	10	4	32
		% dentro	56,3%	31,3%	12,5%	100,0%
	Eficiente	Recuento	0	3	7	10
		% dentro	0,0%	30,0%	70,0%	100,0%
Total	Recuento		44	20	11	75
	% dentro		58,7%	26,7%	14,7%	100,0%

La tabla 6 pone en evidencia que cuando el control interno es deficiente, la dimensión gestión de pagos es deficiente un 78.8%, pero cuando, el control interno mejora a moderado, la gestión de pagos sigue siendo deficiente un 56.3% y el moderado incrementa al 31.3%, pero en cambio, cuando el control interno es eficiente, la gestión de pagos es eficiente un 70% y se reduce el nivel moderado al 30%, revelando de esta forma que al revisar los contratos, llevar a cabo arqueos de caja y evaluar la unidad ejecutora, se logra la transparencia electrónica, lo que permite a la gestión de tesorería cumplir con los derechos de los acreedores, lo que permitió a la municipalidad alcanzar sus metas.

4.2. Análisis inferencial

Para alcanzar estos resultados, se procedió a obtener los datos inferenciales mediante la contrastación de las hipótesis formuladas en esta investigación. Por la razón que se alcanzados datos no paramétricos, esto quiere decir que $p=0.000 < 0.05$, se decidió utilizar el coeficiente de correlación de Rho de Spearman, bajo los rangos e interpretación de Hernández y Fernández (1998) porque establecieron rangos que van desde correlación negativa (-0.01 a -0.10) hasta correlación negativa perfecta (-0.91 a -1.00). Como resultado se establecen correlaciones que van de 0.01 a 0.10, así como correlaciones perfectas positivas (0.91 a 1.00)

La regla decisión: $p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula H_0

$p \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna H_i

Hipótesis general

H_0 : El control interno no se relaciona con la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022.

H_a : El control interno se relaciona con la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022.

Tabla 7

Prueba de contrastación de hipótesis general

			Control interno	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,554**
		Sig. (bilateral)	,000	,000
		N	75	75
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,554**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	,000
		N	75	75

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

La tabla 7 pone en evidencia que el investigador acepta la hipótesis alterna dado que el $p=0.000 < 0.05$, indicando que el control interno y la gestión de tesorería

poseen una relación altamente significativa, además, se logra observar que el Rho de Spearman alcanzado fue de 0.554, lo que revela que la correlación entre estas variables, es positiva considerable.

Hipótesis específica 1

Ho: El control interno no se relaciona con la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022

Ha: El control interno se relaciona con la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022

Tabla 8

Prueba de contrastación de la primera hipótesis específica

			Control interno	Gestión de ingresos
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,542**
		Sig. (bilateral)	,000	,000
		N	75	75
	Gestión de ingresos	Coeficiente de correlación	,542**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	,000
		N	75	75

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

La tabla 8 pone en evidencia que el investigador acepta la hipótesis alterna dado que el $p=0.000 < 0.05$, demostrando que el control interno y la dimensión gestión de ingresos poseen una relación altamente significativa, del mismo modo, se logra observar que el Rho de Spearman alcanzado fue de 0.542 lo que revela que la correlación entre estas variables es positiva considerable.

Hipótesis específica 2

Ho: El control interno no se relaciona con la gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022.

Ha: El control interno se relaciona con la gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022.

Tabla 9*Prueba de contrastación de la segunda hipótesis específica*

			Control interno	Gestión de liquidez
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,503**
		Sig. (bilateral)	.000	.000
		N	75	75
	Gestión de liquidez	Coeficiente de correlación	,503**	1,000
		Sig. (bilateral)	.000	.000
		N	75	75

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

La tabla 9 pone en evidencia que el investigador acepta la hipótesis alterna dado que el $p=0.000 < 0.05$, indicando que el control interno y la dimensión gestión de liquidez poseen una relación altamente significativa, del mismo modo, se logra observar que el Rho de Spearman alcanzado fue de 0.503 lo que revela que la correlación entre estas variables es positiva considerable.

Hipótesis específica 3

H0: El control interno no se relaciona con la gestión de pagos de la Municipalidad Distrital en Pomahuaca, Jaén-2022

Ha: El control interno se relaciona con la gestión de pagos de la Municipalidad Distrital en Pomahuaca, Jaén-2022

Tabla 10*Prueba de contrastación de la tercera hipótesis específica*

			Control interno	Gestión de pagos
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,533**
		Sig. (bilateral)	,000	,000
		N	75	75
	Gestión de pagos	Coeficiente de correlación	,533**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	,000
		N	75	75

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

En la tabla 10 se evidencia que el investigador acepta la hipótesis alterna dado que el $p=0.000 < 0.05$, indicando que el control interno y la dimensión gestión de

pago poseen una relación altamente significativa, del mismo modo, se logra observar que el Rho de Spearman alcanzado fue de 0.533, lo que revela que la correlación entre estas variables es positiva considerable.

V. DISCUSIÓN

En este apartado se efectuaron las discusiones del estudio, los cuales se tomaron como referencia los antecedentes internacionales y los antecedentes nacionales para contrastar las diferencias y similitudes de los resultados alcanzados, del mismo modo, se tomaron diferentes aportes teóricos los cuales cimentaron el análisis efectuado en este punto, los cuales permitirán contar con una aproximación concluyente sobre el tema estudiado, permitiendo al investigador conocer las aproximaciones teóricas existentes en el campo académico y contrastarlo con la realidad encontrada al momento que obtuvo sus resultados en el control interno, la gestión de tesorería y de cada una de sus dimensiones en la municipalidad estudiada.

En relación a la prueba de hipótesis general, de acuerdo al Rho de Spearman se evidencio un p valor de $0.000 < 0.05$, por tanto se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la alterna: indicando que el control interno y la gestión de tesorería poseen una relación altamente significativa, además, se logra observar que el Rho de Spearman alcanzado fue de 0.554, lo que revela que la correlación entre estas variables es positiva considerable. Esto quiere decir que mientras se respeten las reglas apropiadas y estipuladas en la entidad, además, que los funcionarios y autoridades incentiven los valores éticos en toda la institución y sobre todo que los empleados cumplan con las funciones asignadas entonces se cumplirán de forma eficiente y eficaz con los lineamientos operativos durante el periodo económico y el actual gobierno permitiendo a la municipalidad Distrital de Pomahuaca alcanzar la eficiencia en toda la gestión de tesorería.

Los datos conseguidos se respaldaron con la investigación de Huamán y López (2022) porque demostraron que el control interno y la gestión de tesorería mantienen una correlación positiva perfecta y aceptaron la hipótesis alterna, esto quiere decir que mientras se considere y utilice adecuadamente el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información, el seguimiento de resultados y compromiso, se mejora considerablemente la gestión de ingresos y de liquidez. Además, Verano (2022) mostró que entre el control interno y gestión de tesorería coexiste un vínculo muy fuerte, ya que mide los indicadores de conocimiento, cumplimiento, eficiencia y eficiencia en el tesoro nacional; por lo tanto, está relacionado en el equipo de

trabajo de la gestión del efectivo ya que estaría priorizando todos los procesos de compra, cumplimiento con el pago, uso de recursos y logros obtenidos.

Del mismo modo, estos resultados se asociaron con el trabajo de Rasmadi et al. (2021) ya que demostraron que una buena estructuración del control interno permite considerablemente erradicar el fraude monetario, permitiendo a las entidades mejorar su condición económica que les permita beneficiar a todos los ciudadanos. Igualmente, Nuha y Sulistiyo (2021) porque revelaron que la escasa implementación del control interno se debe a las malas condiciones del entorno de vigilancia que es ocasionado por la precaria experiencia de los responsables siendo necesario que se mejore la calidad de todos los recursos humanos existentes en el organismo porque sin ello no va a permitir a los ayuntamientos conseguir sus metas planificadas y direccionadas por sus autoridades, con ello lograr la mejora en benemérito de la institución pública y de cada uno de sus ciudadanos, ya que desde décadas viene presentando actos de corrupción.

Asimismo, se asocia al estudio de Rosado y Mero (2021) porque resolvieron que la evaluación del control interno se realiza después de una planificación adecuada de sus fases, donde se obtienen los hallazgos, entre los que se encuentran la falta de misión y visión, asimismo, la falta de una organización estructural, además, la falta de atención a los riesgos que las áreas agrícolas, incluso las deficiencias encontradas en caja, y la impuntualidad en la exposición de los estados financieros porque no se ejecutan controles previos y de prevención de forma inopinada ocasionando que no se pueda detectar anticipadamente los fraudes no detectados, estos elementos se han convertido en la problemática que la contraloría general de auditoría y eliminación de los actos de corrupción que tiene que enfrentar, mediante reglas jurídicas y cambios radicales en la disposición de los recursos económicos en el sector público.

Considerando los datos alcanzados en la primera hipótesis específica, el investigador aceptó la hipótesis alterna dado que el $p=0.000 < 0.05$, demostrando que el control interno y la dimensión gestión de ingresos poseen una relación altamente significativa, además, se logró un Rho de Spearman de 0.542 lo que revela que la correlación entre estas variables es positiva considerable. Esto quiere decir que mientras el entorno organizacional de la Municipalidad Distrital de Pomahuaca no esté acorde a las actividades organizadas y programadas, o a las obligaciones institucionales no se podrá alcanzar la eficiencia en las áreas

involucradas de manera directa como presupuesto, logística, abastecimiento, gerencia, tesorería, alcaldía y ejecución presupuestal en la gestión de ingresos en esta municipalidad lo que genera que no se destinen los recursos dinerarios como se tenía planificado en el mismo Plan Operativo Institucional creado.

Los hallazgos son amparados en el trabajo de Mallqui (2022) porque al finalizar su investigación consiguió un $Rho=70\%$, en cambio, el ambiente de control alcanzó un $Rho=53\%$, la evaluación de riesgos obtuvo un $Rho=43\%$ y el control gerencial alcanzó un $Rho=42\%$, con una sigma de 0.000, lo que le permitió demostrar que entre el control interno y sus dimensiones mantienen una correlación positiva directa y demostrativa, revelando que con un control interno pertinente, eficiente, oportuno, adecuado a las exigencias y necesidades de la institución la gestión de tesorería de todas formas será adecuado reduciendo paralelamente la cantidad de los fraudes en el uso de los recursos económicos que se recaude o que se les asigne a los bomberos aumentando de esta forma la calidad en el servicio que cada personal que pertenece a los bomberos al momento de atender un accidente de tránsito o algún incendio en la zona.

Igualmente, los resultados se asocian al estudio de Thokoa et al. (2022) puesto que resolvieron que las deficiencias encontradas en la gestión del tesoro público, son los factores que vienen ocasionando que se brinde un servicio deficiente a los usuarios, siendo estas las razones por las cuales las autoridades deben coordinar con la oficina de control interno supervisar, controlar verificar y evaluar constantemente todos los procesos, desde su inicio hasta la culminación del mismo. En esta misma línea, los hallazgos son respaldados por la investigación de Panchana y Ruiz (2021) ya que el nivel de control interno es inadecuado sobre el proceso de entrada y salida de efectivo en el área del embalse, y no cuenta con un manual procedimientos que describan las actividades de control que se deben realizar, no llevan a cabo la conciliación de cuentas de caja y cartera bancaria generando que no exista un control efectivo.

Tomando en cuenta la segunda hipótesis específica, se obtuvo un p valor de $0.000 < 0.05$, por tal situación se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la alterna: indicando que el control interno y la dimensión gestión de liquidez poseen una relación estadística altamente significativa, del mismo modo, se logró observar que el Rho de Spearman alcanzado fue de 0.503 lo que revela que la correlación entre estas variables es positiva considerable. Señalando que

mientras las políticas de control de la entidad no estén alineadas a las funciones laborales de todos los trabajadores, funcionarios y a las actividades planificadas, entonces la gestión de liquidez de todas formas será deficiente, conllevando que la entidad no cuente con los recursos económicos suficientes y necesarios para cubrir las necesidades de la institución y de toda la población de Pomahuaca, esto ha generado que los reclamos se incrementen de manera masiva.

Los datos alcanzados se respaldaron con el trabajo de Cervantes (2022) puesto que demostró mediante sus resultados que el nivel de influencia que tiene el control interno en la gestión del efectivo es del 52,4 por ciento, lo que indica que todavía hay mucho espacio para mejorar a nivel institucional, siendo necesario que las autoridades tomen conciencia de ello y elaboren un plan de acción inmediata. Concluyó que si el control interno es adecuado y eficiente la gestión de pagos a los proveedores, la gestión de liquidez de la misma entidad y la gestión de ingresos que realiza la institución le permite reducir los riesgos de fraude, de malversación de fondos y del uso inadecuado de los recursos monetarios que cuenta la institución logrando de esta manera que las autoridades consigan la confianza de cada uno de los ciudadanos puesto que siempre contarán con una gestión pública de forma eficiente y transparente.

En relación a la prueba de la tercera hipótesis específica, se alcanzó un p valor de $0.000 < 0.05$, por lo tanto se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la alterna: señalando que el control interno y la dimensión gestión de pago poseen una relación altamente significativa, también, se logró un Rho de Spearman de 0.533, lo que revela que la correlación entre estas variables es positiva considerable. Demostrando que mientras no se cumpla con evaluar la calidad del cumplimiento de las funciones en área, departamento y gerencia y en el uso de las normas legales existentes en el sector público y que no se respeten los procedimientos establecidos de control previo y posterior, entonces no existirá transparencia electrónica de la gestión de pagos en las plataformas virtuales y en los periódicos murales que lleva a cabo municipalidad, conllevando que sus autoridades sean procesadas de forma inmediata posterior a su mandato legal.

Los hallazgos se asemejan a la investigación de Quispe (2021) ya que los resultados alcanzados en su investigación revelaron que el investigador alcanzó un p-valor de 0.029 permitiendo que se acepte la hipótesis alterna y se rechace la hipótesis nula, además, logró un coeficiente de 47%. Se concluyó que entre el

control interno y la gestión de tesorería, con cada una de sus dimensiones mantienen una correlación positiva considerable, esto pone en evidencia que al analizar los procesos que realiza la casa superior de estudios, se observaron riesgos muy altos en cuanto al manejo y direccionamiento del dinero, y las deficiencias mostradas se debían a una insuficiente separación de procedimientos y funciones, esto quiere decir que si el control interno es inadecuado, deficiente e insuficiente la gestión de tesorería será ineficiente y con altos probabilidades de que las autoridades y funcionarios cometan corrupción.

Para alcanzar la eficiencia en el control interno se necesita el compromiso de cada una de sus autoridades, funcionarios, empleados y sobre todo de los ciudadanos puesto que son estos los que pueden observar actos irregulares o ilegales que se cometen cotidianamente en las municipalidades. Asimismo, es sumamente importante que los responsables de llevar a cabo el control interno en las entidades públicas, cuenten con una vasta experiencia, con principios morales y éticos, ya que esto permite que se informe lo que realmente se ha encontrado en la gestión de tesorería y en todas las dependencias que son auditadas de manera preventiva y constantemente, solo a través de esto, la municipalidad podrá alcanzar sus metas trazadas y esbozadas con anticipación por las autoridades elegidas por el pueblo en el Plan Estratégico Institucional ya que con ello la municipalidad podrá contar con mayores recursos económicos.

VI. CONCLUSIONES

Primera: De acuerdo al objetivo general, se determinó que control interno si se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad estudiada. Esto debido que al cumplir con las reglas apropiadas y estipuladas en la entidad, que los funcionarios y autoridades incentiven los valores éticos en toda la institución y se cumplan con las funciones asignadas entonces se dará cumplimiento a los lineamientos operativos en la gestión de tesorería.

Segunda: En relación al primer objetivo específico, se determinó que el control interno si se relaciona con la gestión de ingresos en la en la municipalidad estudiada. Esto debido a que el entorno organizacional de la entidad pública local debe estar alineado a las actividades y obligaciones institucionales puesto que mediante ello permite alcanzar la eficiencia en la gestión de ingresos en esta institución pública.

Tercera: En relación al segundo objetivo específico, se determinó que el control interno si se relaciona con la gestión de liquidez en la en la municipalidad estudiada. Esto debido que las políticas de control interno deben estar alineadas a las funciones laborales y a las actividades planificadas porque esto permite a la gestión de liquidez ser deficiente, consintiendo a la entidad contar con los recursos económicos necesarios para cubrir las necesidades del municipio y de la población.

Cuarta: En relación al tercer objetivo específico, se determinó que control interno si se relaciona con la gestión de pagos en la en la municipalidad estudiada. Esto debido al tipo de evaluación de la calidad del cumplimiento de las funciones que requiere la entidad para dar cumplimiento a las normas legales y con ello se respeten los procesos de la gestión de pagos que lleva a cabo la entidad municipal.

VII. RECOMENDACIONES

Primera: Se recomienda a las autoridades de la entidad estudiada elaborar un plan de evaluación preventivo de auditoría a través de inspecciones inopinadas, esto permitirá conocer la situación actual que se encuentra la oficina de gestión de tesorería, ya que esto permite corregir errores que por desconocimiento se estén cometiendo, y con ello aumentar la eficiencia de la municipalidad en la distribución y uso de los recursos económicos lo cual será beneficio para los intereses de la entidad.

Segunda: Se recomienda al funcionario de la oficina de control interno elaborar un plan de capacitación que involucre a cada funcionario que cuenta la municipalidad estudiada, esto permitirá que cada jefe de área y empleado conozca que el entorno organizacional debe estar siempre alineado a las actividades y obligaciones institucionales puesto que mediante ello permite alcanzar la eficiencia en la gestión de ingresos en beneficio del municipio y de sus ciudadanos.

Tercera: Se recomienda a los funcionarios de la entidad estudiada, programar evaluaciones sobre el cumplimiento de sus funciones y sobre las políticas de control interno que posee la entidad, esto permitirá que cada actividad que se desarrolle en el municipio esté alineadas a las exigencias y necesidades de las programaciones planificadas, porque esto permite a la gestión de liquidez ser eficiente, consintiendo a la entidad contar con los recursos económicos necesarios para enfrentar situaciones de emergencia que se presenten.

Cuarta: Se recomienda al funcionario y jefe de la oficina de gestión de tesorería de la municipalidad estudiada, verificar que el personal cumpla con las políticas y procedimientos de control interno que la entidad dispone, porque esto permite que se cumplan los lineamientos operativos que exige el marco legal vigente, beneficiando a la institución a recudir los fraudes y a los actos de corrupción, lo que impactaría de manera positiva en la transparencia de la información y con ello mejora su relación con los pobladores de esta ciudad.

REFERENCIAS

- Arroyo, A. (2020). *Metodología de la investigación en las ciencias empresariales* (1ra. ed.). Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. <http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/5402/L-2020-001.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Babajani, J., Taghi, M., & Ghanbarian, R. (2022). A Model for Financial Control in Metropolitan Municipalities of Iran. *Accounting and Auditing Review*, 29(1), 26-58. [10.22059/ACCTGREV.2021.314944.1008480](https://doi.org/10.22059/ACCTGREV.2021.314944.1008480).
- Birrer, T., & Schreiber, F. (2020). Digitalisierung im Corporate Treasury Management. *Controlling & Management Review*, 64(1), 62-67. <https://doi.org/10.1007/s12176-020-0119-1>.
- Cervantes, J. (2022). *Control Interno y su influencia en la gestión de tesorería en la corte superior de justicia, Apurímac, 2021*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/84062/Cervantes_VJC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cervantes, R., & Rodríguez, R. (2022). *Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87681/Cervantes_CRR-Rodr%c3%adguez_VRV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- CONCYTEC. (2018). *Reglamento de calificación, clasificación, y registro de los investigadores del sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación tecnológica - Reglamento RENACYT*. https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf
- Cueva, Y., Martínez, L., & Oblitas, R. (2021;p.10499). Control interno y la rentabilidad de la empresa Albis Perú E.I.R.L. de Jaén -2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 10494-10513. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1093.
- Grzegorz, M., Malgorzata, R., & Sulich, A. (2018). Remodeling of FLIEM: The Cash Management in Polish Small and Medium Firms with Full Operating

- Mavila, J., Rodríguez, G., Miguel, J., Garay, L., & Carlo, H. (2021). La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 8100-8131.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.893.
- Meza, J. (2021). *Control interno y su incidencia en la planificación financiera del sindicato general de trabajadores del gobierno autónomo descentralizado municipal del Cantón El Carmen, año 2019*. [Tesis de maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo].
<https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6409/1/T-UTEQ-173>
- Ministerio de Defensa Nacional. (2022). *Plan de Accion GRUCOI 2022*.
<https://www.dimar.mil.co/sites/default/files/informes/PDFAPlan%20de%200Accion%20GRUCOI%202022.pdf>
- Nuha, S., & Sulistiyo, A. (2021). The Implementation Internal Control System Government With Government Regulation Release Of No. 60/2008 In Kpu Jember Regency: A Phenomenology Approach. *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Airlangga*, 6(2), 391-394.
<http://bestpublication.org/index.php/sit/article/view/117/106>.
- Nunja, J. (2019). *La administración y gestión pública en el proceso de descentralización del estado*. (1ra. ed.). Instituto Pacifico.
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, V. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativas, cualitativa y redacción de tesis* (5ta. ed.). Ediciones de la U.
<https://corladancash.com/wp-content/uploads/2020/01/Metodologia-de-la-inv-cuanti-y-cuali-Humberto-Naupas-Paitan.pdf>
- Onur, Y., & Gencay, K. (2020). A Research On The Internal Control Compliance Action Plans Created By The Municipalities In Turkey In Accordance With Coso Model. *Süleyman Demirel University Visionary Journal*, 11(28), 753-769.
<https://doi.org/10.21076/vizyoner.719677>.
- Ortiz, C. (2021). Control interno coso erm aplicado al talento humano del sector público en Ecuador. *Revista Enfoques*, 5(17), 32-39.
<https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v5i17.103>.

- Panchana, B., & Ruiz, J. (2021). *Auditoría de gestión al proceso de control de entrada y salida de dinero en el área tesorería de la empresa BIC Ecuador Ecuabac S.A.* [Tesis de pregrado, Universidad San Gregorio].
<http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1970/1/PANCAHANA%20YANCE%20Y%20RUIZ%20GONZALEZ%20-%20Trabajo%20titulaci%3%b3n.pdf>
- Paolone, F. (2020). Concluding Remarks: The Importance of Cash Flow Statement. *SpringerBriefs in Accounting*, 1(1), 69-81.
https://doi.org/10.1007/978-3-030-50688-9_6.
- Polak, P., & Grzegorz, M. (2018). Towards treasury 4.0/The evolving role of corporate treasury management for 2020. *Management : Journal of Contemporary Management Issues*, 23(2), 189-197.
<https://doi.org/10.30924/mjcmi/2018.23.2.189>.
- PPEDC. (2021). *Informe sobre corrupción durante el estado de emergencia por COVID-19 en el Perú.*
https://procuraduriaanticorruptcion.minjus.gob.pe/wp-content/uploads/2022/01/INFORME-CORRUPCION-DURANTE-EL-ESTADO-DE-EMERGENCIA_v2022-VB.pdf
- Putra, I., Rasmini, N., Gayatri, G., & Ratnadi, N. (2022). Organizational Culture as Moderating the Influence of Internal Control and Community Participation on Fraud Prevention in Village Fund Management during the COVID-19 Pandemic. *Linguistics and Culture Review*, 6(1), 351-362.
<https://doi.org/10.2308/TAR-2020-0152>.
- Quintero, D. (2020). Developments in accounting and treasury functions in public educational institutions in the Municipality of Medellín, Colombia, since 1976. *Accounting History*, 25(2), 219-236.
<https://doi.org/10.1177/1032373220911113>.
- Quiroz, P. (2015). La auditoría como fundamento en el control de inventarios en las micro y pequeñas empresas. *Anales Científicos*, 76(2), 201-209.
<http://dx.doi.org/10.21704/ac.v76i2.782>.
- Quispe, S. (2021). *Control interno y gestión de tesorería en colaboradores de una universidad de Lima Metropolitana, 2021.* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas].

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1654/TESIS%20SAUL%20QUISPE%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rasmadi, Maryadi, & Sjarlis, S. (2021). Understanding the Role of Arrangement of Treasury Archives in Preventing Fraud at Regional Financial and Revenue Management Agency. *Public Sector Management and Accounting Research*, 30(30), 22-30.

<https://revigo.org/index.php/psmar/article/view/5/6>.

Riso, V., & Castellini, M. (2019). Poor Integration between Operational Risk Management activities and Internal Control System in the Municipalities: An analysis of the Italian legislative framework. *Economia Aziendale Online*, 10(1), 149-158.

<http://dx.doi.org/10.13132/2038-5498/10.1.1956>.

Rosado, T., & Mero, M. (2021). *Control interno en el departamento de tesorería y su incidencia en la rentabilidad de la agrícola bananera dos hermanos #2 del Cantón Valencia, provincia de Los Ríos, año 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Cotopaxi].

<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/7192/1/UTC-PIM-000287.pdf>

Seifert, B., & Gonenc, H. (2018). The effects of country and firm-level governance on cash management. *Journal of International Financial Markets, Institutions and Money*, 52(1), 1-16.

<https://doi.org/10.1016/j.intfin.2017.12.001>.

Silvestre, I., & Huamán, C. (2019). *Pasos para elaborar la investigación y la redacción de la tesis universitaria* (1ra. ed.). Editorial San Marcos E.I.R.L. <https://52.67.78.165/bitstream/utea/195/3/Pasos%20para%20elaborar%200la%20investigaci%c3%b3n%20y%20la%20redacci%c3%b3n%20de%200la%20tesis%20universitaria.pdf>

Thokoa, R., Naidoo, V., & Herbst, T. (2022). A review of service quality: Case of the National Treasury of South Africa. *Economic Series*, 10(1), 395-417.

<https://doi.org/10.4102/apsdpr.v10i1.567>.

Verano, A. (2022). *Control interno y la gestión de tesorería en el Hospital Nacional Dos de Mayo, Cercado de Lima – 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87035/Verano_PAJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Vergaray, J., Gutierrez, W., Leon, F., Leon, C., & Garcia, C. (2022). Control Interno y Gestión Institucional en la Microfinanciera “Caritas Felices”, Chimbote, Ancash, Perú, 2020. *EDUCATECONCIENCIA*, 30(34), 56-72. <https://tecnocientifica.com.mx/educateconciencia/index.php/revistaeducate/article/view/465>.
- Wan, W., Haliza, S., & Hanim, J. (2019). Internal Control And Fraud In Construction Industry Of Malaysia. *Journal of Contemporary Social Science Research*,, 3(1), 56-64. <https://ir.uitm.edu.my/id/eprint/30223/1/30223.pdf>.
- Wang, P., Bu, H., & Liu, F. (2022). Internal Control and Enterprise Green Innovation. *Energies*, 15(6), 1-20. <https://doi.org/10.3390/en15062193>.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

Título: Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén, 2022					
VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable 1 Control interno	Son “las sistematizaciones que son petulantes por la gerencia, el directorio u otras personas que pertenecen a la organización que han sido diseñadas para brindar seguridad razonable que permitan alcanzar las metas de la institución” (Cueva et al. 2021, p.10499)	Esta variable fue evaluada a través de un cuestionario que fue validado por tres expertos con grado de maestría y amplia experiencia académica y profesional, conformado por diez ítems que fue aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, considerando sus dimensiones: entorno de control, actividades de control y la supervisión o monitoreo	Entorno de control	Entorno organizacional	Ordinal
				Valores éticos	
				Reglas apropiadas	
			Actividades de control	Gestión escrupulosa	
				Políticas de control	
				Procedimientos de control	
			Supervisión o monitoreo	Funciones asignadas	
				Funcionamiento del sistema	
				Periodo económico	
Variable 2 Gestión de tesorería	Es un componente esencial del proceso de gestión de los recursos públicos ya que implica la dirección correcta de los fondos públicos bajo la gestión de ingresos, de liquidez y la de pagos basados en el flujo de efectivo (Cervantes y Rodríguez, 2022).	Esta variable fue evaluada a través de un cuestionario que fue validado por tres expertos con grado de maestría y amplia experiencia académica y profesional, conformado por diez ítems que fue aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, considerando sus dimensiones: la gestión de ingresos, la gestión de liquidez y la gestión de pagos	Gestión de ingresos	Lineamientos operativos	Ordinal
				Disposiciones sobre procedimientos	
				Acreditación oportuna	
				Fondos públicos	
			Gestión de liquidez	Disponibilidad de fondos recaudados	
				Recaudación de los fondos	
				Pago oportuno	
			Gestión de pagos	Unidad ejecutora	
				Transparencia electrónica	
	Derecho del acreedor				

Anexo 2. Instrumentos de evaluación

CUESTIONARIO

OBJETIVO:

Recolectar información sobre control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén, 2022.

Estimado (a) participante:

Reciba un cordial saludo, mi nombre es Joselito Zamora Vasquez, estudiante del taller de titulación por tesis de la Universidad César Vallejo; me dirijo a su persona para complementar mi investigación denominada: control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén, 2022, por lo que su opinión es muy relevante para profundizar mi investigación y llegar a concluir satisfactoriamente.

¡Muchas gracias por anticipado su valiosa colaboración!

A continuación, me permito formular las siguientes preguntas de acuerdo a las variables y dimensiones en estudio:

Nunca (1); Casi nunca (2); A veces (3); Casi siempre (4); Siempre (5)

Variable independiente: Control interno	Escala de medición				
Dimensión: Entorno de control	1	2	3	4	5

1. El entorno organizacional de la municipalidad frecuentemente favorece el control interno.					
2. Los encargados de la labor de control interno de la municipalidad trabajan aplicando valores éticos.					
3. Se aplican reglas apropiadas en la municipalidad al momento de realizar el control interno.					
4. La municipalidad otorga la autonomía suficiente para que la oficina de control interno lleve a cabo una gestión escrupulosa					
Dimensión: Actividades de control	1	2	3	4	5
5. Las políticas o lineamientos de control interno se aplican de forma correcta en la entidad municipal.					

6. La entidad municipal se cumple correctamente con los procedimientos de control interno.					
7. Los responsables de la oficina de control interno cuentan con la experiencia suficiente que les permita cumplir con sus funciones asignadas de manera eficiente					
Dimensión: Supervisión o monitoreo	1	2	3	4	5
8. La oficina de control interno realiza inspecciones con el propósito de verificar que el funcionamiento del sistema se encuentre activo en las oficinas de los trabajadores					
9. La municipalidad cumple con enviar la información de la ejecución de los ingresos dentro del periodo económico.					
10. Las políticas públicas de la municipalidad permiten a la oficina de control interno realizar una evaluación de calidad					
Variable dependiente: Gestión de tesorería	Escala de medición				
Dimensión: Gestión de ingresos	1	2	3	4	5
11. En la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio					
12. En el municipio se aplican correctamente las disposiciones establecidas para los procedimientos de gestión de ingresos					
13. En el municipio se realiza de forma oportuna la acreditación de los ingresos					
14. En el municipio se gestionan de forma correcta los fondos públicos ingresados.					
Dimensión: Gestión de liquidez	1	2	3	4	5
15. En el municipio se administra de forma adecuada la disponibilidad de fondos recaudados					

16.En el municipio se recaudan fondos de forma oportuna					
17.En el municipio se realizan pagos de forma puntual y oportuna					
Dimensión: Gestión de pagos					
18.La unidad ejecutora de pagos desempeña labores de forma adecuada					
19.En el municipio, los pagos se realizan a través de medios electrónicos					
20.En el municipio se respetan los derechos del acreedor.					

Anexo 3. Validación de expertos

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

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN ENTORNO DE CONTROL								
1	El entorno organizacional de la municipalidad frecuentemente favorece el control interno.	X		X		X		
2	Los encargados de la labor de control interno de la municipalidad trabajan aplicando valores éticos.	X		X		X		
3	Se aplican reglas apropiadas en la municipalidad al momento de realizar el control interno.	X		X		X		
4	La municipalidad otorga la autonomía suficiente para que la oficina de control interno lleve a cabo una gestión escrupulosa	X		X		X		
DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL								
5	Las políticas o lineamientos de control interno se aplican de forma correcta en la entidad municipal.	X		X		X		
6	La entidad municipal se cumple correctamente con los procedimientos de control interno.	X		X		X		
7	Los responsables de la oficina de control interno cuentan con la experiencia suficiente que les permita cumplir con sus funciones asignadas de manera eficiente	X		X		X		
DIMENSIÓN SUPERVISIÓN O MONITOREO								
8	La oficina de control interno realiza inspecciones con el propósito de verificar que el funcionamiento del sistema se encuentre activo en las oficinas de los trabajadores	X		X		X		
9	La municipalidad cumple con enviar la información de la ejecución de los ingresos dentro del periodo económico.	X		X		X		
10	Las políticas públicas de la municipalidad permiten a la oficina de control interno realizar una evaluación de calidad	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. **Dr. CPC PUICAN RODRIGUEZ VICTOR HUGO** **DNI: 42813931**

Especialidad del validador: **Auditor**

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Jaén, 11 de agosto del 2022

Firma del Experto Informante.

Especialidad

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

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN GESTIÓN DE INGRESOS								
1	En la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio	X		X		X		
2	En el municipio se aplican correctamente las disposiciones establecidas para los procedimientos de gestión de ingresos	X		X		X		
3	En el municipio se realiza de forma oportuna la acreditación de los ingresos	X		X		X		
4	En el municipio se gestionan de forma correcta los fondos públicos ingresados.	X		X		X		
DIMENSIÓN GESTIÓN DE LIQUIDEZ								
5	En el municipio se administra de forma adecuada la disponibilidad de fondos recaudados	X		X		X		
6	En el municipio se recaudan fondos de forma oportuna	X		X		X		
7	En el municipio se realizan pagos de forma puntual y oportuna	X		X		X		
DIMENSIÓN GESTIÓN DE PAGOS								
8	La unidad ejecutora de pagos desempeña labores de forma adecuada	X		X		X		
9	En el municipio, los pagos se realizan a través de medios electrónicos	X		X		X		
10	En el municipio se respetan los derechos del acreedor.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. CPC PUICAN RODRIGUEZ VICTOR HUGO **DNI: 42813931**
Especialidad del validador: Auditor

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

Jaén, 11 de agosto del 2022



Firma del Experto Informante.

Dr. CPC, Víctor Hugo Puican Rodríguez
Especialidad
 Auditor

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

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN ENTORNO DE CONTROL								
1	El entorno organizacional de la municipalidad frecuentemente favorece el control interno.	X		X		X		
2	Los encargados de la labor de control interno de la municipalidad trabajan aplicando valores éticos.	X		X		X		
3	Se aplican reglas apropiadas en la municipalidad al momento de realizar el control interno.	X		X		X		
4	La municipalidad otorga la autonomía suficiente para que la oficina de control interno lleve a cabo una gestión escrupulosa	X		X		X		
DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL								
5	Las políticas o lineamientos de control interno se aplican de forma correcta en la entidad municipal.	X		X		X		
6	La entidad municipal se cumple correctamente con los procedimientos de control interno.	X		X		X		
7	Los responsables de la oficina de control interno cuentan con la experiencia suficiente que les permita cumplir con sus funciones asignadas de manera eficiente	X		X		X		
DIMENSIÓN SUPERVISIÓN O MONITOREO								
8	La oficina de control interno realiza inspecciones con el propósito de verificar que el funcionamiento del sistema se encuentre activo en las oficinas de los trabajadores	X		X		X		
9	La municipalidad cumple con enviar la información de la ejecución de los ingresos dentro del periodo económico.	X		X		X		
10	Las políticas públicas de la municipalidad permiten a la oficina de control interno realizar una evaluación de calidad	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg: **Heredia Aponte Norma** **DNI: 27744173**

Especialidad del validador:

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

11 de agosto del 2022

Firma del Experto Informante.
Mg. Norma Heredia Aponte

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

NO	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION GESTION DE INGRESOS							
1	En la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio	X		X		X		
2	En el municipio se aplican correctamente las disposiciones establecidas para los procedimientos de gestión de ingresos	X		X		X		
3	En el municipio se realiza de forma oportuna la acreditación de los ingresos	X		X		X		
4	En el municipio se gestionan de forma correcta los fondos públicos ingresados.	X		X		X		
	DIMENSION GESTION DE LIQUIDEZ	Si	No	Si	No	Si	No	
5	En el municipio se administra de forma adecuada la disponibilidad de fondos recaudados	X		X		X		
6	En el municipio se recaudan fondos de forma oportuna	X		X		X		
7	En el municipio se realizan pagos de forma puntual y oportuna	X		X		X		
	DIMENSION GESTION DE PAGOS	Si	No	Si	No	Si	No	
8	La unidad ejecutora de pagos desempeña labores de forma adecuada	X		X		X		
9	En el municipio, los pagos se realizan a través de medios electrónicos	X		X		X		
10	En el municipio se respetan los derechos del acreedor.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. / Mg: **Bustamante León José Luis** **DNI: 27713940**


Especialidad del validador: **Auditor**

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

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

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

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


10 de agosto del 2022
 Cicero Bustamante León
...-B-iutom,urte Wn
 ... tut11 u ADN1111u11Ac1011
 sc:QCJQS.

Firma del Experto Informante.

Especialidad

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

NO	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION GESTION DE INGRESOS							
1	En la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio	X		X		X		
2	En el municipio se aplican correctamente las disposiciones establecidas para los procedimientos de gestión de ingresos	X		X		X		
3	En el municipio se realiza de forma oportuna la acreditación de los ingresos	X		X		X		
4	En el municipio se gestionan de forma correcta los fondos públicos ingresados.	X		X		X		
	DIMENSION GESTION DE LIQUIDEZ	Si	No	Si	No	Si	No	
5	En el municipio se administra de forma adecuada la disponibilidad de fondos recaudados	X		X		X		
6	En el municipio se recaudan fondos de forma oportuna	X		X		X		
7	En el municipio se realizan pagos de forma puntual y oportuna	X		X		X		
	DIMENSION GESTION DE PAGOS	Si	No	Si	No	Si	No	
8	La unidad ejecutora de pagos desempeña labores de forma adecuada	X		X		X		
9	En el municipio, los pagos se realizan a través de medios electrónicos	X		X		X		
10	En el municipio se respetan los derechos del acreedor.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg: Bustamante León José Luis

DNI: 27713940

Especialidad del validador: Auditor


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

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

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

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

10 de agosto del 2022

Cic; 
 -B-iutom, urte Wn
 lut11 u ADN1111u11Ac1011
 Sc:OCIOS

Firma del Experto Informante.

Especialidad

Anexo 4. Autorización de la institución

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Jaén, 10 de mayo del 2022

**Solicito: Autorización para ejecutar
trabajo de investigación**

Señor

Arquitecto: Jonatan Herrera Salgado

Alcalde Distrital de Pomahuaca herrera salgado

Me complace extenderle un cordial saludo, asimismo, comentarle que soy estudiante del taller de tesis de la Universidad César Vallejo con el propósito de obtener nuestro título profesional de Contador Público, siendo la razón por la cual me dirijo a su digna persona para solicitarle la autorización correspondiente para poder ejecutar mi trabajo de investigación denominado: **Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022**

Dicho documento será utilizado de manera exclusiva para fines académicos que es un requisito que la universidad exige a sus estudiantes para poder tramitar el título profesional.

Siendo de mucha importancia esta investigación, es oportuna la ocasión para testimoniarle mi especial consideración, agradeciéndole anticipadamente por su atención y a la espera de su pronta respuesta, nos despedimos de usted.

Atentamente,




Joselito Zamora Vásquez
Bachiller en Contabilidad
DNI: 47858160





**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POMAHUACA
JAÉN - CAJAMARCA**

"Por Un Gobierno Responsable para Todos"



MUNICIPALIDAD DISTRITAL
POMAHUACA

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Pomahuaca, 24 de Mayo de 2022.

CARTA N° 0027-2022-MDP/A

JOSELITO ZAMORA VÁSQUEZ

DNI N° 47858160

**Estudiante del Taller de Tesis de la Universidad Cesar Vallejo
Carrera Profesional de Contabilidad**

Presente.-

ASUNTO: Autorización para realizar trabajo de investigación.

REFERENCIA: Solicitud S/N (Expediente N° 0967-2022), de fecha 13/05/2022.

De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para saludarlo cordialmente, y en atención al documento de la referencia, se comunica que mediante el presente documento se le **AUTORIZA** y se le brinda todas las facilidades para que realice el trabajo de investigación "CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POMAHUACA, JAÉN 2022", en mi representada.

Sin otro particular, me despido de usted reiterándole las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE POMAHUACA

Arq. Jonathan M. Herrera Salgado
ALCALDE

C.c.
- Gerencia Municipal
JMH58rjh

Av. Balta N°173 – Pomahuaca – Jaén – Cajamarca – Perú

Email: mdp.pomahuaca@gmail.com

Anexo 5. Matriz de consistencia

TITULO: Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén, 2022.									
PPROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES						
<p>Problema General: ¿Cómo el control interno se relaciona con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022?</p> <p>Problemas específicos: PE1. ¿Cómo el control interno se relaciona con la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022? PE2. ¿Cómo el control interno se relaciona con la gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022? PE3. ¿Cómo el control interno se relaciona con la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022.</p> <p>Objetivos Específicos: OE1: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022. OE2. Determinar la relación entre el control interno y la gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022. OE3. Determinar la relación entre el control interno y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022.</p>	<p>Hipotesis General: El control interno se relaciona con la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022.</p> <p>Hipotesis específicas: HE1: . El control interno se relaciona con la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022. HE2. El control interno se relaciona con la gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén-2022. HE3. El control interno se relaciona con la gestión de pagos de la Municipalidad Distrital en Pomahuaca, Jaén-2022</p>	VARIABLE 1: Control interno						
			DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICION	NIVELES Y RANGOS		
			ENTORNO DE CONTROL	- Entorno organizacional. - Valores éticos - Reglas apropiadas - Gestión escrupulosa	1-4	Ordinal	1=Nunca 2=Casi nunca 3= A veces 4= Casi siempre 5=Siempre		
			ACTIVIDADES DE CONTROL	- Políticas de control - Procedimientos de control - Funciones asignadas	5-7				
			SUPERVISIÓN O MONITOREO	- Funcionamiento del sistema - Periodo económico - Evaluación de la calidad	8-10				
			VARIABLE 2: Gestión de tesorería		DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICION	NIVELES Y RANGOS
			GESTIÓN DE INGRESOS	- Lineamientos operativos - Disposiciones sobre procedimientos - Acreditación oportuna - Fondos públicos	11-14	Ordinal	1=Nunca 2=Casi nunca 3= A veces 4= Casi siempre 5=Siempre		
			GESTIÓN DE LIQUIDEZ	- Disponibilidad de fondos recaudados - Recaudación de los fondos - Pago oportuno	15-17				
			GESTIÓN DE PAGOS	- Unidad ejecutora - Transparencia electrónica - Derecho del acreedor	18-20				

Anexo 6. Base de datos de las encuestas

No	Variable 1: Control interno										Variable 2: Gestión de tesorería										TOTAL
	Entorno de control				Actividades de control			Supervisión o monitoreo			Gestión de ingresos				Gestión de liquidez			Gestión de pagos			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
1	2	1	1	2	2	1	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	1	2	34
2	1	1	3	2	1	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	52
3	1	3	3	3	1	3	1	1	3	3	3	3	2	2	2	2	1	3	1	2	43
4	3	3	3	1	1	3	1	3	3	1	3	3	1	3	3	1	1	3	1	1	42
5	1	1	1	2	1	2	3	1	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	1	33
6	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	1	31
7	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	40
8	1	3	3	1	1	3	2	3	4	2	2	2	2	2	1	3	3	3	3	1	45
9	3	2	2	2	1	2	3	2	1	3	2	1	1	2	3	3	2	2	2	2	41
10	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	3	33
11	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	1	31
12	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	63
13	1	1	4	2	1	2	1	4	1	2	3	3	2	1	3	2	2	1	1	3	40
14	3	1	4	2	1	2	1	4	1	4	3	1	1	1	1	2	2	1	1	1	37
15	2	5	1	4	2	1	1	5	2	2	2	1	2	4	1	3	1	4	1	2	46
16	4	1	3	2	1	2	3	1	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	1	38
17	1	1	1	2	1	2	3	1	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	1	33
18	5	1	1	5	1	2	3	1	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	1	40
19	1	1	1	2	1	2	3	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	34
20	4	1	2	2	1	2	1	1	1	2	3	3	1	1	1	2	2	1	1	1	33
21	2	5	1	2	5	5	3	1	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	1	45
22	1	5	1	5	5	5	3	1	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	1	47
23	4	1	1	4	4	4	4	1	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	1	44

24	2	2	2	2	1	2	3	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	1	1	1	37
25	5	1	5	2	1	2	3	1	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	1	41
26	2	1	3	3	4	3	5	5	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	1	47
27	3	3	3	3	1	2	3	4	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	1	43
28	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	1	36
29	3	1	3	2	1	2	3	3	3	3	3	3	3	1	3	2	2	1	1	1	44
30	5	5	1	2	1	2	3	5	1	2	3	3	5	5	3	2	2	1	1	1	53
31	5	1	5	2	1	2	3	5	5	2	3	3	1	5	5	2	5	5	1	1	62
32	4	4	1	2	1	2	3	4	1	2	4	3	1	4	4	2	2	4	4	4	56
33	1	1	1	2	1	2	3	3	4	2	3	3	1	1	3	3	3	3	1	5	46
34	5	5	1	4	4	2	3	1	4	2	3	3	4	1	3	2	4	1	1	1	54
35	5	1	5	2	1	4	4	1	4	4	4	3	1	1	3	4	4	1	4	1	57
36	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	27
37	2	1	2	5	1	2	5	1	1	5	3	5	1	5	3	5	5	1	1	4	58
38	1	1	1	5	1	2	3	1	1	5	3	4	4	1	4	2	4	1	4	1	49
39	4	4	1	2	1	4	3	4	1	5	3	3	5	1	3	5	5	1	5	1	61
40	4	1	1	4	1	2	3	4	1	2	4	3	1	4	3	2	4	1	5	5	55
41	1	1	1	2	1	2	3	1	1	2	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	27
42	4	4	1	2	1	2	3	1	1	2	3	3	1	1	3	2	2	1	1	1	39
43	1	1	2	2	3	3	1	3	3	3	3	3	3	2	1	3	4	3	3	3	50
44	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	1	3	3	3	1	3	3	3	54
45	4	2	4	5	3	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	92
46	3	3	3	3	3	3	1	2	3	3	3	1	1	1	1	1	1	3	2	1	42
47	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	96
48	2	2	2	2	1	5	1	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	1	1	68
49	1	1	1	1	1	1	1	5	5	5	1	1	2	5	1	4	1	1	4	1	43
50	4	4	4	4	4	4	1	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	66
51	2	2	1	2	1	3	1	3	1	3	3	3	3	2	2	2	1	3	1	2	41

52	1	1	1	1	1	3	1	1	3	3	1	3	1	1	3	3	3	3	3	3	40
53	1	1	1	2	1	2	2	3	4	3	3	2	3	2	2	3	2	3	4	1	45
54	1	1	5	1	1	5	5	5	5	5	5	3	5	5	1	5	5	5	5	5	78
55	4	4	4	4	3	4	2	3	4	4	4	3	3	5	4	3	3	4	4	2	71
56	2	3	2	1	1	3	1	3	1	2	2	3	2	3	2	2	1	2	1	3	40
57	1	2	3	3	3	2	3	3	2	2	1	2	2	2	3	2	2	2	2	2	44
58	2	2	3	3	3	2	1	3	1	2	1	2	3	2	3	2	2	2	3	3	45
59	2	2	3	3	1	1	1	3	3	2	2	2	3	2	3	2	1	2	2	2	42
60	3	2	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	3	44
61	3	3	3	3	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	3	2	2	2	1	42
62	1	1	3	4	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	54
63	5	5	4	4	2	3	1	4	4	4	5	4	1	4	5	4	1	4	4	0	68
64	1	2	3	4	1	3	2	3	3	3	2	2	1	2	3	2	1	3	3	0	44
65	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	43
66	3	2	5	5	2	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	90
67	5	5	5	5	3	5	3	5	1	5	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	89
68	4	2	5	5	3	5	5	4	1	4	5	3	3	2	4	4	2	4	5	3	73
69	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	48
70	4	4	4	4	2	4	2	4	4	4	4	4	3	4	4	3	1	4	4	4	71
71	2	3	4	3	1	3	1	3	3	3	4	1	1	3	4	3	1	3	4	1	51
72	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	1	3	4	2	68
73	1	2	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	23
74	3	1	3	2	3	1	5	5	5	5	5	5	3	4	5	4	2	3	5	3	72
75	4	4	4	4	2	4	2	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	73
VARIANZA POBLACIONAL	1.98	1.91	1.85	1.48	1.26	1.26	1.50	2.06	1.99	1.36	1.03	1.05	1.69	2.12	1.21	1.16	1.45	1.76	2.18	1.78	248.08

Anexo 7. Confiabilidad de los instrumentos

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
ÍTEM 1	47,11	230,637	,437	,510	,916
ÍTEM 2	47,47	234,982	,340	,615	,918
ÍTEM 3	47,20	226,108	,569	,555	,913
ÍTEM 4	46,97	230,432	,524	,542	,913
ÍTEM 5	47,91	237,626	,359	,530	,917
ÍTEM 6	47,01	228,662	,630	,682	,911
ÍTEM 7	47,23	234,664	,403	,422	,916
ÍTEM 8	46,96	222,390	,625	,654	,911
ÍTEM 9	47,33	226,468	,537	,587	,913
ÍTEM 10	46,89	224,529	,725	,812	,909
ÍTEM 11	46,73	230,144	,655	,670	,911
ÍTEM 12	46,91	231,491	,602	,765	,912
ÍTEM 13	47,56	224,655	,639	,581	,911
ÍTEM 14	47,33	218,441	,711	,725	,909
ÍTEM 15	46,83	229,578	,615	,672	,912
ÍTEM 16	47,04	224,904	,780	,809	,908
ÍTEM 17	47,35	233,257	,451	,496	,915
ÍTEM 18	47,37	221,967	,695	,739	,909
ÍTEM 19	47,33	218,550	,698	,661	,909
ÍTEM 20	47,64	228,801	,512	,545	,914

Anexo 8. Evidencias fotográficas



Anexo 9. Prueba de normalidad de datos

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,280	75	,000	,776	75	,000
Entorno de control	,253	75	,000	,794	75	,000
Actividades de control	,385	75	,000	,683	75	,000
Supervisión o monitoreo	,248	75	,000	,801	75	,000
Gestión de tesorería	,341	75	,000	,732	75	,000
Gestión de ingresos	,302	75	,000	,766	75	,000
Gestión de liquidez	,305	75	,000	,784	75	,000
Gestión de pagos	,362	75	,000	,710	75	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad de los Asesores

Nosotros, QUILIA VALERIO JHOANSSON VICTOR MANUEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesores de Tesis titulada: "Control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pomahuaca, Jaén, 2022", cuyo autor es ZAMORA VASQUEZ JOSELITO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

Hemos 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, asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 10 de Octubre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
QUILIA VALERIO JHOANSSON VICTOR MANUEL DNI: 45151436 ORCID: 0000-0001-8255-2578	Firmado electrónicamente por: JQUILIAV el 10-10- 2022 11:12:51

Código documento Trilce: TRI - 0433437