



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**El control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad
distrital de Characato del periodo 2022**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Arque Rodriguez, Marco Antonio (orcid.org/0000-0002-3978-8216)

Perez Chavez, Ruth Marleny (orcid.org/0000-0002-8966-6591)

ASESOR:

Mg. Toledo Martinez, Juan Daniel (orcid.org/0000-0003-2906-9469)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2023

Dedicatoria

El presente trabajo va dedicado en primer lugar a Dios nuestro creador. A mis padres, hermanos y hermanas por el apoyo incondicional que siempre me brindan para lograr mis objetivos y metas.

Marco.

Este trabajo es dedicado con mucho cariño y aprecio a Dios por ser nuestro creador y maestro en todos los momentos de nuestras vidas. A mis padres quienes me dieron la vida y apoyaron incondicionalmente en todo momento y a todas las personas que me siguen para el cumplimiento de mis metas.

Ruth

Agradecimiento

En primer lugar, agradecemos a Dios, dueño de todo lo creado, que sea grato de él, por permitirnos cumplir con nuestros objetivos darnos la fortaleza de seguir adelante y salir airoso de las dificultades.

Y un agradecimiento muy especial a nuestro asesor Mg. Toledo Martínez, Juan Daniel, por su tiempo paciencia y la perseverancia en su apoyo para llevar adelante el presente trabajo de investigación.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
I. MARCO TEÓRICO	4
II. METODOLOGÍA	8
3.1 Tipo y diseño de investigación	8
3.2 Variables y operacionalización	9
3.3 Población, muestra, muestreo	10
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	11
3.5 Procedimientos	11
3.6 Método de análisis de datos	12
3.7 Aspectos éticos	12
III. RESULTADOS	13
IV. DISCUSIÓN	29
V. CONCLUSIONES	34
VI. RECOMENDACIONES	36
REFERENCIAS	37
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1	Variable control interno.....	13
Tabla 2	Ambiente de control.....	14
Tabla 3	Evaluación de riesgos	15
Tabla 4	Actividades de control	16
Tabla 5	Información y comunicación	17
Tabla 6	Actividades de supervisión	18
Tabla 7	Variable gestión de tesorería.....	19
Tabla 8	Ejecución del ingreso	20
Tabla 9	Ejecución del giro y pago	21
Tabla 10	Pruebas de normalidad de control interno.....	22
Tabla 11	Pruebas de normalidad de gestión de tesorería.....	22
Tabla 12	Prueba de hipótesis general.....	23
Tabla 13	Prueba de hipótesis específica 1.....	24
Tabla 14	Prueba de hipótesis específica 2.....	25
Tabla 15	Prueba de hipótesis específica 3.....	26
Tabla 16	Prueba de hipótesis específica 4.....	27
Tabla 17	Prueba de hipótesis específica 5.....	28

Índice de figuras

Figura 1	Esquema de diseño de investigación	8
Figura 2	Control interno.....	13
Figura 3	Ambiente de control	14
Figura 4	Evaluación de riesgo	15
Figura 5	Actividad de control.....	16
Figura 6	Información y comunicación.....	17
Figura 7	Actividad de supervisión.....	18
Figura 8	Gestión de tesorería.....	19
Figura 9	Ejecución de ingresos	20
Figura 10	Ejecución del giro y pago	21

Resumen

El propósito del estudio fue analizar el control interno y la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Characato del periodo 2022, metodología realizada fue básica. Presenta diseño no experimental, de nivel correlacional, de corte transversal y descriptivo, la muestra fueron 35 trabajadores de la municipalidad en el cual se utilizó la técnica de la encuesta con un instrumento de cuestionario. En la cual no se han manipulado las variables, por lo cual la medición fue en estado natural de un determinado periodo. Se tiene como resultados, según el análisis correlacional, se determinó un coeficiente de 0.40 y un Sig., fue 0.000, inferior a 0.05. El control interno está en un nivel medio por un 62,9%, teniendo un 20,0% considera que el control interno es bajo en la entidad, la gestión de tesorería está en un 48.6% nivel regular, un 42.9% es deficiente. Por lo que se concluye que el control interno se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato 2022, es decir, cuanto más eficiente sea el control interno con cada uno de sus elementos, la gestión de tesorería se verá mejorada, se tendrá mejor manejo de los recursos de la municipalidad.

Palabras clave: control interno, gestión de tesorería, ingresos, gastos.

Abstract

The purpose of the study was to analyze the internal control and treasury management of the district municipality of Characato for the period 2022, the methodology used was basic. It presents a non-experimental, correlational, cross-sectional and descriptive design, the sample consisted of 35 workers of the municipality in which the survey technique was used with a questionnaire instrument. In which the variables have not been manipulated, so the measurement was in the natural state of a certain period. The results, according to the correlational analysis, show a coefficient of 0.40 and a sig. of 0.000, less than 0.05. Internal control is at a medium level for 62.9%, while 20.0% consider that internal control is low in the entity, treasury management is at a 48.6% regular level, 42.9% is deficient. Therefore, it is concluded that internal control is positively related to treasury management in the district municipality of Characato 2022, i.e., the more efficient the internal control is with each of its elements, the better the treasury management will be, the better the management of the municipality's resources will be.

Keywords: internal control, treasury management, revenues, expenditures.

I. INTRODUCCIÓN

Las organizaciones a nivel internacional vienen afrontando riesgos ocasionados por la pandemia COVID-19, por lo que necesitan que se fortalezcan las entidades con el fin de cumplir sus objetivos. Siendo necesario que las entidades tienen que llevar un adecuado control interno, específicamente con la finalidad del cumplimiento regulatorio según Arbieta (2020, pág. 7)

La IFAC (2016) conocido como la Federación Internacional de Contadores, mencionaron que a nivel internacional la auditoría es de índole importante en los gobiernos o entidades ya que sirve de ayuda a cumplir las metas y objetivos para mejorar los procesos y reducir las amenazas y crear ventajas competitivas ya que en una entidad con un buen control ayuda asumir un riesgo adicional

A nivel mundial en Colombia, según Grajales y Castellanos (2018) observaron que el manejo del control interno es deficiente al momento de cumplir los objetivos, por lo cual se tiene que implementar mecanismos de control para la mejora de los procesos.

En la situación latinoamericana, según Salnave y Liderazgo (2017) determinaron que en el país Colombiano existe una modalidad de control interno regulado por la normatividad vigente de su país, este mecanismo tiene la finalidad de acceder a los centros públicos y enfrentar la corrupción. Cabe precisar que está basado a modelos internacionales por lo que esta muestra deficiencias en la aplicación en el momento de la realización de sus labores. Siendo uno de los indicadores la carencia de compromiso de sus funcionarios, como la gran cantidad de normas y la poca aceptación de la ciudadanía.

La crisis nacional en la ciudad de Lima capital pone de manifiesto problemas de organización y gestión tanto externa como interna, y esta realidad sugiere que los principales problemas de las entidades públicas en materia de control interno están en el análisis y aplicación de las normas de carácter público y que también existen limitaciones en el control de carácter correctivo en la gestión de control interno. En ese sentido, el gobierno utiliza técnicas de control en los procedimientos administrativos por las razones antes expuestas (Leiva & Soto, 2015).

Se ha observado que en la ciudad de Arequipa existe un incremento la inquietud de las organizaciones con respecto a la evaluación de actos de corrupción y de las capacidades operativas. En tal sentido el adecuado control interno como finalidad primordial es establecer acciones para lograr una adecuada preparación de información financiera y económica. Los controles concurrentes son fundamentales dentro de las entidades ya que sin estos mecanismos o procedimientos se puede concluir que no habría una toma de decisiones adecuadas (Frías, 2016).

La principal problemática que se ha detectado en la Municipalidad Distrital de Characato – Arequipa es que no se tiene los procedimientos para un control interno que sea adecuado, por la inexistencia de una área de control interno, lo que incentiva a los funcionarios a incurrir en conductas insatisfactorias en el desempeño de sus responsabilidades y funciones; asimismo, la gestión a nivel de gastos y ingresos se ha realizado de acuerdo con la legislación vigente. En este sentido, la responsabilidad del órgano de control de fiscalizar estas actividades debe ser prioritaria.

La gestión tesorera en la Municipalidad Distrital de Characato se ha logrado percibir que en la actualidad no tiene un control interno o directivas en lo cual los funcionarios cumplan con sus actividades eficientemente, por lo que a raíz de la carencia de control desde el inicio de procesos administrativos se viene detectando irregularidades administrativas, de la misma forma la poca capacitación de la unidad de tesorería para el fiel cumplimiento de sus funciones conlleva a que se realicen actos de incumplimiento como ingresos y registros no depositados en el día de su recaudación, pagos a proveedores a destiempo por errores administrativos en esa situación. Por lo tanto, es crucial enfatizar la relevancia del control interno en este contexto, ya que permite ayudar a disminuir la posibilidad de corrupción, mejorar la efectividad de los procedimientos y salvaguardar la propiedad estatal.

En este sentido se formuló como problema general: ¿Qué relación existe entre control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Characato del periodo 2022?. Los problemas específicos fueron: a) ¿Qué relación existe entre ambiente de control y gestión de tesorería?, b) ¿Qué relación existe entre evaluación de riesgo y gestión de tesorería?, c) ¿Qué relación existe entre

actividades de control y gestión de tesorería?; d) ¿Qué relación existe entre información y comunicación y gestión de tesorería? y e) ¿Qué relación existe entre actividades de supervisión y gestión de tesorería?.

La investigación se justificó de manera teórica ya que se buscó incrementar los conocimientos científicos de las variables que fueron objetos de estudio con el fin de que sirvan de guía para futuras investigaciones. Asimismo, se buscó lograr objetivos y metas establecidas para los ejercicios que se establecieron a partir del conocimiento de los fundamentos históricos y teóricos de la entidad. En relación a la justificación práctica, la investigación permitió que los empleados de la Municipalidad Distrital de Characato podrán utilizarlo para a fin de lograr mejoras en los controles internos y la gestión de tesorería, y dará mayor libertad de acción al titular de la entidad en la formulación de políticas de control. La investigación se justificó de forma metodológica ya que se diseñó un instrumento de investigación a partir de procedimientos para su validación del contenido, de igual manera se verificó la confiabilidad de la problemática del estudio.

El objetivo general de la investigación fue: determinar la relación que existe entre control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Characato del periodo 2022. Los objetivos específicos fueron: a) determinar la relación que existe entre ambiente de control y gestión de tesorería, b) determinar la relación que existe entre evaluación de riesgo y gestión; c) determinar la relación que existe entre actividades de control y gestión de tesorería; d) determinar la relación que existe entre información y comunicación y gestión de tesorería y e) determinar la relación que existe entre actividades de supervisión y gestión.

La hipótesis general de la investigación fue: el control interno se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Characato 2022. Las hipótesis específicas fueron: a) el ambiente de control se relaciona positivamente con la gestión de tesorería, b) la evaluación de riesgo se relaciona positivamente con la gestión de tesorería, c) las actividades de control se relacionan positivamente con la gestión de tesorería; d) la información y comunicación se relaciona positivamente con la gestión de tesorería y e) las actividades de supervisión se relacionan positivamente con la gestión de tesorería.

I. MARCO TEÓRICO

Existen diversos estudios de investigación, en los niveles nacional e internacional donde explican la relación entre las variables en las cuales describen la situación de cada una de ellas a nivel del sector de entidades. A continuación se proporciona una sinopsis de la investigación disponible.

Pavez (2016) quería saber más sobre el concepto de la República de Chile para la gestión de tesorería. La investigación hace uso de un enfoque investigativo proactivo. Estos resultados muestran que se ha notado lentitud y rigidez burocrática para prestar los servicios públicos, a pesar de que las organizaciones del sector público han creado sus reglas de control actuales.

Guzmán (2017) construyó una encuesta para medir la confianza en el sistema de recuperación de cartera vencida del Tesoro y el grado de peligrosidad involucrado. La investigación siguió el marco COSO I, que fue desarrollado para ayudar a las empresas a fortalecer sus controles internos y gestión financiera. Los hallazgos del estudio resaltan la necesidad de implementar una estrategia con objetivos, tácticas y metas específicas para la recuperación efectiva de la cartera. Se concluye que se debe de tomar medidas para potenciar la recuperación de carteras morosas y potenciar los ingresos de la entidad.

Calderón (2017) realizó un estudio sobre auditoría interna en las áreas de tesorería, contabilidad y manufactura en los puestos de salud de Riso en Babahoyo en Ecuador, tuvo como objetivo evaluar la frecuencia con la que se apegaban las operaciones de facturación, contabilidad y tesorería de los puestos de salud. políticas y procedimientos establecidos. El análisis estadístico chi-cuadrado confirmó la hipótesis de trabajo del investigador de que existe una conexión entre la auditoría interna y la contabilidad; los hallazgos del estudio también revelaron que la gestión eficaz de la auditoría interna mejora la eficiencia operativa; y, finalmente, se planteó una propuesta para poner en marcha del control interno en los centros de salud del IESS.

Campos (2021) estudió el sistema de gestión de tesorería subregional es responsable del control interno de Cutervo, así como de su administración administrativa. Se realizó una encuesta a cincuenta empleados públicos. De acuerdo con los hallazgos, el sector de tesorería de la Gerencia Subregional de Cutervo está sujeto a niveles satisfactorios de control administrativo interno. Este hallazgo brinda evidencia que apoya el argumento de que la gestión de tesorería y

el control interno están intrínsecamente vinculados, con implicaciones significativas para ambos.

Muñiz (2018) tuvo como objetivo principal determinar el vínculo de la gestión de tesorería y el control interno de la municipalidad distrital de Andahuaylillas. En este trabajo implementó una estrategia cuantitativa propia de la escuela de pensamiento descriptivo correlacional. En consecuencia, se determina que el uso del control interno optimiza en gran medida la administración de tesorería. Esto se debe a que se han eliminado pérdidas considerables de recursos de tesorería por parte de los funcionarios.

Solís (2019) llevó a cabo una investigación para investigar cómo los sistemas de control interno y gestión de tesorería relacionados con la salud interactúan con el objetivo general de establecer una red de hospitales y clínicas bajo un mismo techo administrativo en Lima Este. El estudio fue de naturaleza cuantitativa, correlacional más que experimental, y su implementación fue un censo de la fuerza laboral existente. Se demostró que el control interno posee un vínculo positivo con la gestión de tesorería, y la investigación indicó que, de hecho, existía un grado significativo de correlación entre las variables.

Roque (2017) investigó el vínculo entre los controles internos y la administración financiera municipal en la provincia de Cusco. Mediante un enfoque cuantitativo, diseño no experimental y nivel correlacional. Se distribuyeron cuestionarios a los 63 empleados municipales. Con base en los resultados, se puede indicar que la mala gestión financiera del municipio se puede corregir siempre y cuando existan controles internos adecuados para la entidad. Sin embargo, también se encontró que los empleados municipales enfrentan obstáculos para implementar el control interno y desconocen la normatividad vigente, a pesar de su voluntad de hacerlo.

Idrogo (2020) realizó un sondeo a fin de conocer la frecuencia del control interno de la gestión de tesorería. La investigación fue de diseño explicativo y correlacional, la técnica de análisis fue de encuesta y análisis documental mediante tipo Likert. Los resultados del contraste de hipótesis y la aceptación de las metas indican que existe una conexión entre las variables sugeridas y el predominio del control interno en la gestión de tesorería.

Mendoza (2017) realizó una auditoría de la administración administrativa y control interno del departamento de ingresos y finanzas. Busco conocer la relación entre los controles internos y la administración del departamento de ingresos y tesorería fue el enfoque principal de esta investigación correlacional aplicada. Se demostró que los controles internos y la eficiencia administrativa tienen un impacto positivo en el departamento de ingresos y tesorería.

Coral y Huamán (2017) realizaron una investigación con el fin de conocer en qué medida la administración del sistema de tesorería cumplió con los criterios de control interno establecidos. Se usó un enfoque cualitativo con un diseño descriptivo para esta investigación en particular, y en el proceso de entrevista participaron un total de 27 personas. Los hallazgos demuestran que el control interno contribuye positivamente a la administración de sistemas de tesorería de alto a muy alto nivel.

Arteta (2019) realizó una investigación para determinar si el uso de controles internos en las universidades públicas de Puno afecta o no el manejo de los recursos financieros. La técnica utilizada es de naturaleza descriptiva y no emplea un enfoque experimental. Los niveles inadecuados de implementación, difusión y comunicación del control interno, así como el incumplimiento de los requisitos del sistema nacional de tesorería, demuestran que existe un bajo índice de control interno en la gestión de tesorería.

Vega (2017) realizó un estudio para conocer el estado de control interno de la tesorería de la Universidad Nacional del Santa. Los métodos de investigación descriptivos, incluida una encuesta, forman la base del enfoque de este estudio, los hallazgos muestran que el control interno en la entidad no está aplicado adecuadamente en la unidad de tesorería, en ese sentido al aplicarse el control interno se logró mejoras sustanciales en el área de tesorería.

Este control interno sirve para potenciar la gestión de la tesorería, tal y como afirman los citados autores. Así, se podrán establecer controles internos a la medida de la organización. Los fundamentos teóricos del estudio incluyen, entre otros, los conceptos de control interno y gestión de tesorería. Nuestro enfoque inicialmente estará en el control interno como la variable principal para la investigación.

La variable control Interno, según Huiman (2022) mencionó que un adecuado funcionamiento de las entidades públicas es de acuerdo al buen control interno; es recomendable implementar la razón que puede llevar al fracaso de las diferentes operaciones. Según Serrano, et al. (2017) Se afirmó que el control interno se compone de cinco partes interconectadas que ayudan en la gestión administrativa y se entretajan en los procedimientos organizacionales. Según Lozano y Tenorio (2015) Se hizo hincapié en que no establecer un control interno puede conducir a una variedad de resultados negativos, incluida la interrupción de las actividades estratégicas, el incumplimiento de los objetivos e incluso la posibilidad de fraude. Asimismo, según la Ley N° 27785 (2002) también contiene dentro de su objeto el propósito de ejercer el control en las instituciones públicas de manera adecuada, oportuna y eficaz; La CPP (1993), El artículo 82 establece el órgano independiente y descentralizado de derecho público como máximo órgano de control de la nación. Así se determinó luego de determinarse que este organismo es el mayor órgano de control de la Ley N° 27785.

En referencia a lo indicado por los autores sobre el control interno, se pudo entender que se debe poner mayor énfasis en el control en las organizaciones o entidades, con especial énfasis en los comités de auditoría; Adicionalmente, el control interno debe ser un componente esencial de las actividades y no simplemente un proceso y de esa manera el control en las entidades se llegara a aplicar a todos los ambientes operativos de una entidad.

Para la variable control interno, se tomó como dimensiones los 5 componentes, que es un informe fue compilado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras, que es responsable de su preparación general (COSO), que incluyen cosas como acciones de control, configuración de control, información de control, comunicación de control, monitoreo de control y riesgo de control.

Las funciones de control, según Rojas, et al. (2018) son las políticas que están diseñadas para el control y que garanticen el correcto cumplimiento de los procesos.

II. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

La investigación que se ha efectuado es de tipo básica porque está basada exclusivamente en la búsqueda y ampliación del conocimiento.

La investigación básica, según Nicomedes (2018) es aquella que responde a preguntas como (relación, diferencias, comportamientos y orígenes de las diferentes variables) y teniendo como finalidad aumentar el conocimiento

Enfoque de investigación

En este estudio se ha presentado una metodología cuantitativa. De acuerdo con Hernández et al. (2014). Indican que la recopilación de datos para evaluar las hipótesis del estudio es una parte esencial del enfoque cuantitativo.

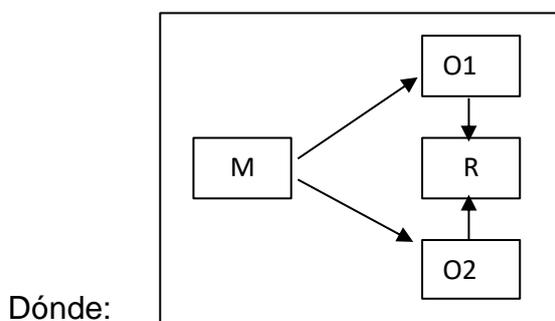
Diseño de investigación

La metodología utilizada en este estudio se puede categorizar como no experimental, correlacional, transversal y descriptiva. En la cual no se han manipulado las variables, por lo cual la medición fue en estado natural y de un determinado periodo.

Se utilizó a nivel descriptivo uno de sus objetivos es identificar los problemas que se desarrollan al interior de la entidad y se logró el principal objetivo de recopilar información que ayude a desarrollar una comprensión más profunda de la circunstancia actual. Se cuantificó las variables de interés, se profundizaron las cualidades más pertinentes de la población interesada en el tema (Bernal, 2016)

Figura 1

Esquema de diseño de investigación



M = Trabajadores de la municipalidad distrital de Characato.

O1 = Control interno

R = Relación entre O1 Y O2

O2 = Gestión en el área de tesorería

3.2 Variables y operacionalización

Variable 1: Control Interno

Definición conceptual: Según la CGR (2014) define que es un sistema implementado por un gobierno u otra agencia pública a fin de lograr que sus operaciones se realicen de manera libre de corrupción y otros comportamientos dañinos. Consta de lo siguiente: estas actividades, políticas, normas, procedimientos y técnicas.

Definición operacional: El control interno se ha medido mediante el cuestionario y estuvo compuesto por cinco dimensiones los cuales son: actividades de control, evaluación de riesgo, ambiente de control, comunicación e información y por último las actividades de supervisión, las cuales fueron medidas en escala ordinal.

Indicadores: La distribución es la siguiente: Actividades de supervisión que consta de tres (3) indicadores (reporte de deficiencias, seguimiento de medidas correctivas, prevención y monitoreo), Comunicación e información consta de tres (3) indicadores (responsabilidad e información, funciones y características de la información, archivo institucional), actividad de control consta de tres (3) indicadores (Procedimientos de autorización y aprobación, segregación de funciones, controles sobre el acceso a los recursos o archivos); ambiente de control consta de tres (3) indicadores (filosofía de la dirección, administración de los recursos humanos, estructura organizacional,) y evaluación de riesgos consta de tres (3) indicadores (respuesta al riesgo, identificar los riesgos).

Escala de medición: Fue la escala Likert con cinco niveles: 5:Excelente, 4:Buena, 3:Aceptable, 2:Deficiente y 1:Muy deficiente.

Variable 2: Gestión de tesorería

Definición conceptual: Consiste en planificar, dirigir y controlar los ingresos y gastos monetarios; así mismo el flujo de dinero dentro de una organización; el momento de las pasos de ingresos y gastos y los beneficios de tales movimientos

componen esta gestión y es de gran importancia para las instituciones (Lopez & Soriano, 2014)

Definición operacional: La gestión financiera de tesorería se ha utilizado un cuestionario que está compuesto por dos dimensiones las cuales son: ejecución del giro y pago, ejecución del ingreso.

Indicadores: Cada una de las dimensiones presenta indicadores como: Ejecución del giro y pago que consta de siete (7) indicadores (flujo de caja, arqueos de caja, revisión de expedientes de pago, cuentas bancarias, gastos caducos, conciliaciones bancarias) y ejecución del ingreso que consta de tres (3) indicadores (informe oportuno de ingresos, control de todos los ingresos, cumplimiento del manual de procedimientos).

Escala de medición: Fue la escala Likert con cinco niveles: 5:Excelente, 4:Buena, 3:Aceptable, 2:Deficiente y 1:Muy deficiente.

3.3 Población, muestra, muestreo

Población:

Treinta y cinco empleados de la Municipalidad Distrital de Characato que laboran en el área de recursos humanos de la institución conformaron la población. La población, según Hernández, et al. (2014) Es cualquier cosa que se ajuste a un perfil determinado o que tenga una determinada cualidad.

Criterios de inclusión: Se consideran a los colaboradores que laboran en el presente año 2022, y que presentan especificaciones, como: mayores de 18 años, trabajadores con condición de administrativos, vínculo laboral vigente, trabajadores que deseen ser parte de forma voluntaria.

Criterios de exclusión: No se considerará a colaboradores que no estén laborando en el presente periodo 2022, que no tengan vínculo con las funciones de control y personas que no estén interesados en participar.

Muestra:

Se utilizó como muestra a 35 empleados de la Municipalidad Distrital de Characato. La muestra según Bernal (2016) mencionó que es una parte seleccionada de la población.

Muestreo:

Se tuvo en cuenta el criterio del investigador en lugar de una fórmula estadística, por lo que se optó por una estrategia de muestreo no probabilística.

Unidad de análisis:

Está delimitada y solo considera a colaboradores de la municipalidad distrital de Characato.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**Técnicas**

Con el fin de obtener una amplia gama de perspectivas para el estudio, se empleó una encuesta como método. Según Bernal (2016) El cuestionario consta de un conjunto de preguntas diseñadas específicamente para obtener respuestas de los participantes de la investigación.

Instrumentos

El cuestionario fue elegido para recolectar datos ya que es la herramienta de recolección de datos más flexible para este tipo de estudio. Según Bernal (2016) indica el cuestionario como la herramienta legítima y confiable de recolección de la información.

Validez y confiabilidad

La validez del estudio está refrendada por 3 expertos que cuenten con la experiencia respectiva en la línea de investigación, emiten su opinión de acuerdo a su trayectoria y experiencia en el tema de investigación que se estudia

3.5 Procedimientos

En la recolección de datos se envió un documento solicitando el permiso a dicha institución, seguidamente efectuó las encuestas, previa comunicación a cada uno de los participantes quienes dieron su aprobación, se ha recurrido en primera instancia al fundamento teórico sobre las dos variables, mediante la búsqueda de libros, artículos, revistas páginas de internet, luego se procedió a analizar estadísticamente en el SPSS, a fin de procesar los resultados.

3.6 Método de análisis de datos

El cuestionario se utilizó en el estudio y la base de datos resultante se transfirió a Excel para su posterior análisis en el software SPSS, para lograr la obtención de la confiabilidad de Alpha de Cronbach, asimismo, se utilizó las tablas de frecuencia y representaciones gráficas.

Análisis descriptivos: Los resultados son analizados mediante tablas de frecuencia y figuras con su interpretación respectiva.

Análisis inferencial: Se usó el coeficiente de Spearman ya que los datos no siguen una distribución normal.

3.7 Aspectos éticos

Se siguió todos los estándares establecidos en los estatutos de la Universidad César Vallejo para representar verazmente su propia auditoría y preservar los derechos de todas los individuos que participaron voluntariamente. También se utilizó el formato APA, para referenciar correctamente a los autores, es necesario tener en cuenta la autoría de cada uno de los autores y por ética profesional se respetó a cada uno de los autores.

III. RESULTADOS

Los instrumentos fueron administrados a 35 empleados vinculados a las funciones administrativas de la municipalidad distrital de Characato, y los datos resultantes han sido tabulados y procesados.

Tablas y gráficos descriptivos

Variable control interno

Tabla 1

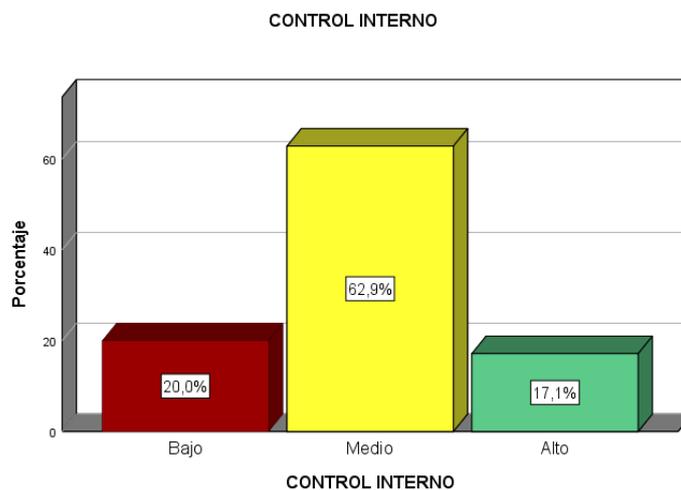
Variable control interno

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	7	20,0
Medio	22	62,9
Alto	6	17,1
Total	35	100,0

Nota: Datos obtenidos del cuestionario

Figura 2

Control interno



Nota: Datos obtenidos del SPSS

Interpretación

Se muestra que las personas consideran que el control interno es de promedio medio por un 62,9%, teniendo un 20,0% considera que el control interno es bajo en la entidad y un 17,1% considera que el control interno es alto. En ese sentido, todos los trabajadores encuestados concuerdan en que actualmente no existen controles internos en la municipalidad distrital de Characato que aseguren el tratamiento de las debilidades identificadas en el funcionamiento de la institución, a pesar de que es de conocimiento público que una gestión pública efectiva requiere el uso de controles internos.

Dimensión ambiente de control

Tabla 2

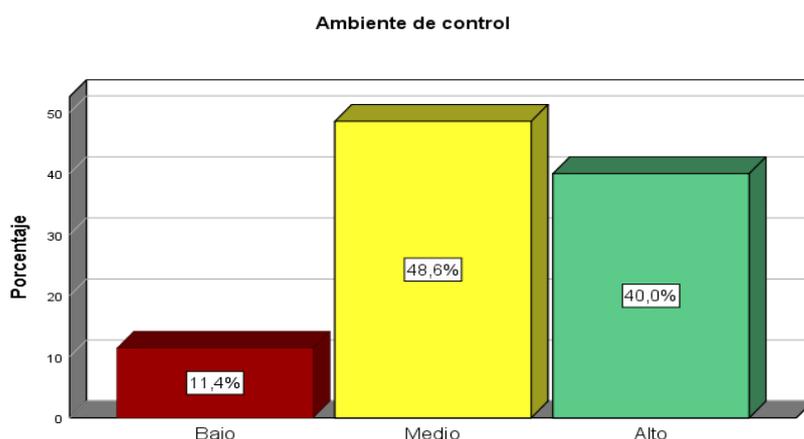
Ambiente de control

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	4	11,4
Medio	17	48,6
Alto	14	40,0
Total	35	100,0

Nota: Datos obtenidos del cuestionario

Figura 3

Ambiente de control



Nota: Datos obtenidos del SPSS

Interpretación

Se muestra que las personas consideran que la dimensión ambiente de control que está en un 48.6% que es un promedio medio y un 40,0% nivel alto y 11.4% considera que el ambiente de control es bajo. En ese sentido, los hallazgos sugieren que los empleados tienen una propensión a ejecutar constantemente actividades de control porque son conscientes de que deben realizar operaciones de control para hacer bien su trabajo.

Dimensión evaluación de riesgo

Tabla 3

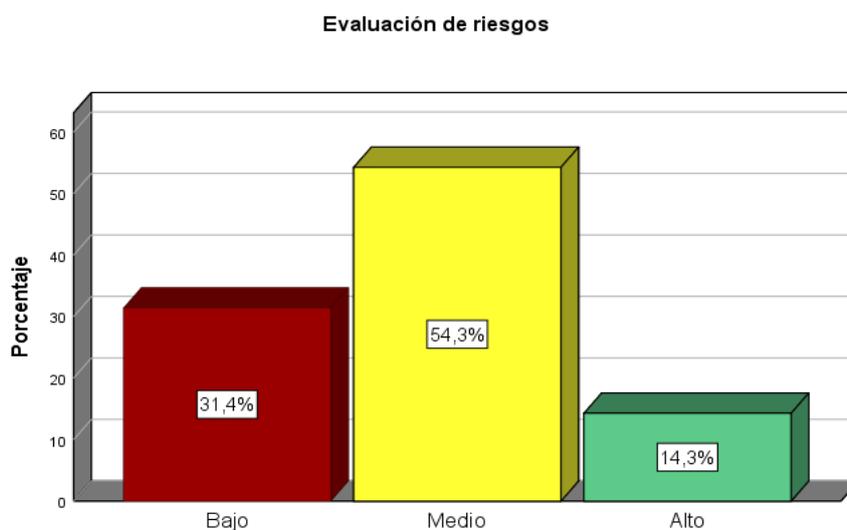
Evaluación de riesgos

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	11	31,4
Medio	19	54,3
Alto	5	14,3
Total	35	100,0

Nota: Datos obtenidos del cuestionario

Figura 4

Evaluación de riesgo



Nota: Datos obtenidos del SPSS

Interpretación

Se muestra que las personas consideran que la evaluación de riesgo está en un 54.3% el cual es medio, y el 31,4% considera que la evaluación de riesgo es bajo y el 14.3% de los trabajadores tiene apreciación del promedio alto. Esta información sugiere que la evaluación de riesgos está a la par del curso. Los empleados son reacios a correr riesgos por temor a represalias en el lugar de trabajo. Piensan que es crucial sopesar los riesgos de un esfuerzo frente a los beneficios que pueden proporcionar sus labores.

Dimensión actividades de control

Tabla 4

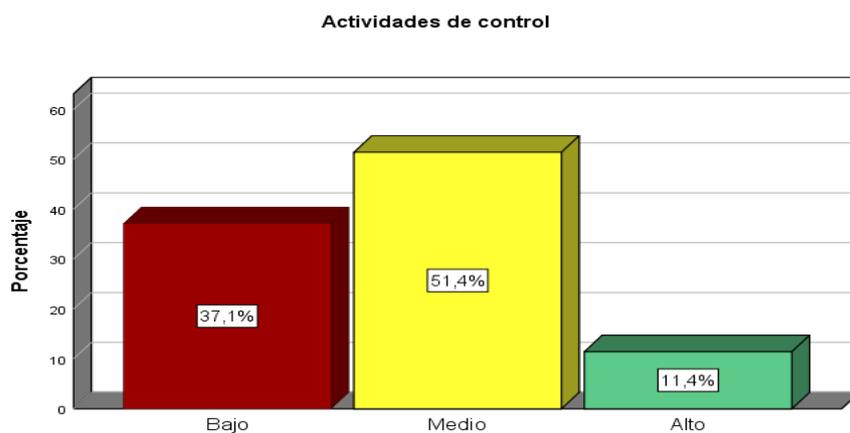
Actividades de control

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	13	37,1
Medio	18	51,4
Alto	4	11,4
Total	35	100,0

Nota: Datos obtenidos del cuestionario

Figura 5

Actividad de control



Nota: Datos obtenidos del SPSS

Interpretación

Se muestra que las personas consideran que la actividad de control está en un 51,4% el cual es bajo, 37,1% considera en término bajo y el 11.4% considera en promedio alto. En ese sentido, aunque los encuestados generalmente encontraron aceptables las operaciones de control del día a día, indicaron un sesgo hacia las deficiencias de control, lo que sugiere que la falta de implementación de dicho servicio en el municipio puede ser la causa.

Dimensión comunicación e información

Tabla 5

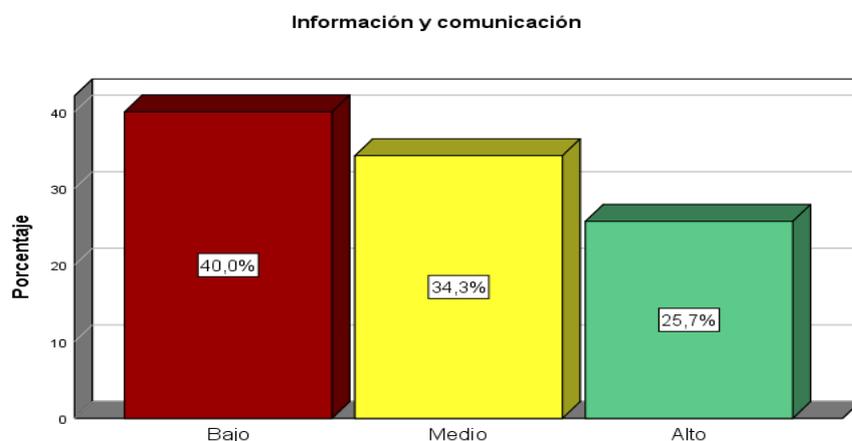
Información y comunicación

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	14	40,0
Medio	12	34,3
Alto	9	25,7
Total	35	100,0

Nota: Datos obtenidos del cuestionario

Figura 6

Información y comunicación



Nota: Datos obtenidos del SPSS

Interpretación

Se muestra que las personas consideran que la información y comunicación está en un 40.0% lo cual es promedio bajo, el 34.3% tiene promedio y el 25,7% considerado alto. Los hallazgos se proporcionan porque la notificación y comunicación insuficientes de los resultados de la evaluación de control tiene un efecto negativo, creando algunas dudas o incomodidad entre los empleados.

Dimensión actividades de supervisión

Tabla 6

Actividades de supervisión

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	7	20,0
Medio	20	57,1
Alto	8	22,9
Total	35	100,0

Nota: Datos obtenidos del cuestionario

Figura 7

Actividad de supervisión



Nota: Datos obtenidos del SPSS

Interpretación

Se muestra que las personas consideran a la actividad de supervisión está en un 57.1% el cual es promedio medio, 22.9% considera nivel alto y el 20.0% considera que la actividad de supervisión es bajo. Está claro a partir de estos hallazgos que ciertos departamentos se sienten más monitoreados que otros, y que esto a menudo se atribuye a la falta de fondos o de personal en la institución en cuestión.

Variable gestión de tesorería

Tabla 7

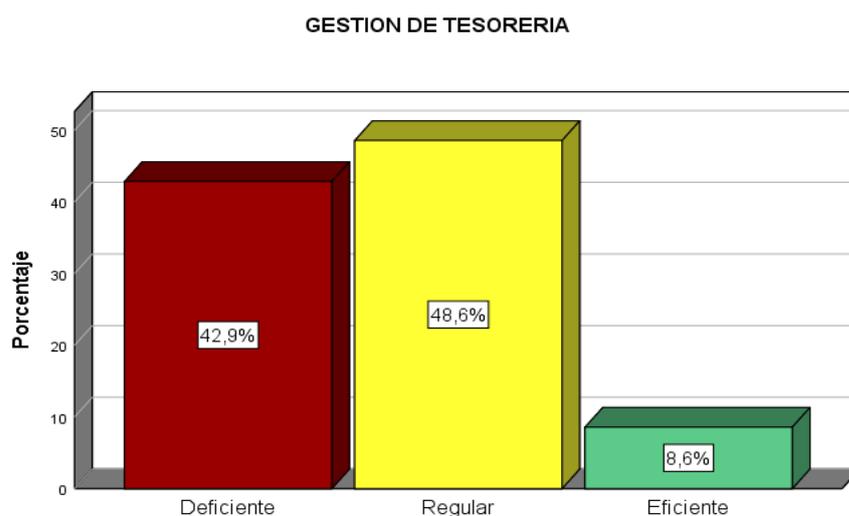
Variable gestión de tesorería

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	15	42,9
Regular	17	48,6
Eficiente	3	8,6
Total	35	100,0

Nota: Datos obtenidos del cuestionario

Figura 8

Gestión de tesorería



Nota: Datos obtenidos del SPSS

Interpretación

Se muestra que las personas consideran que la gestión de tesorería está en un 48.6% lo cual es regular, un 42.9% es deficiente y el 8.6% es eficiente. Esto apunta a una gestión de tesorería consistente con una inclinación negativa y, por lo tanto, a la necesidad de utilizar las mejores prácticas de gestión de tesorería.

Dimensión ejecución del ingreso

Tabla 8

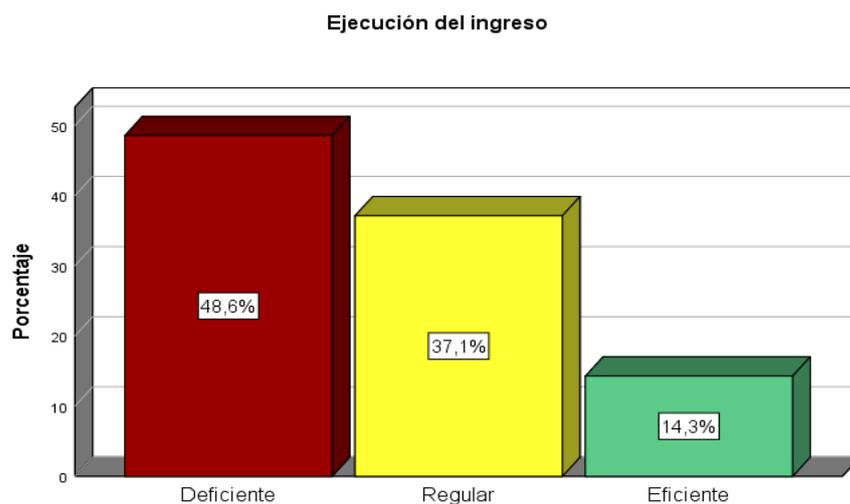
Ejecución del ingreso

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	17	48,6
Regular	13	37,1
Eficiente	5	14,3
Total	35	100,0

Nota: Datos obtenidos del cuestionario

Figura 9

Ejecución de ingresos



Nota: Datos obtenidos del SPSS

Interpretación

Se muestra que las personas consideran que la ejecución de ingreso es de 48,6% lo cual es deficiente, el 37,1% considera que es regular y el 14,3% considera que es eficiente por lo que demuestra estos resultados que existen deficiencias, lo cual se identifica que no se da cumplimiento a la normativa vigente. Para una mejor custodia de los ingresos institucionales.

Dimensión de ejecución del giro y pago

Tabla 9

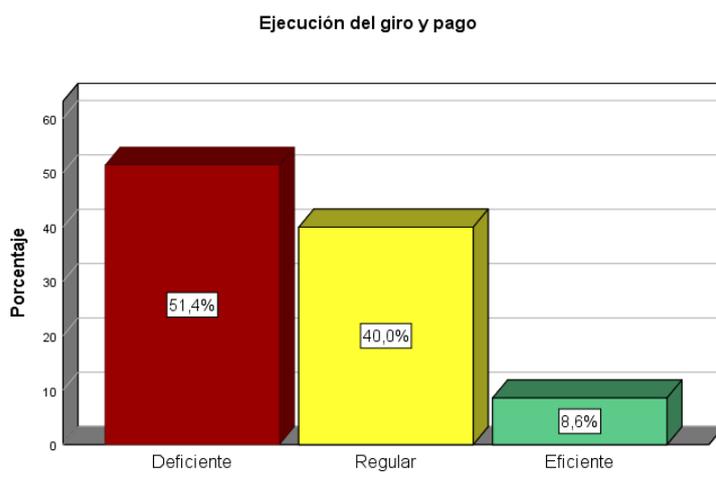
Ejecución del giro y pago

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	18	51,4
Regular	14	40,0
Eficiente	3	8,6
Total	35	100,0

Nota: obtenido del procesamiento de datos del cuestionario

Figura 10

Ejecución del giro y pago



Nota: Datos obtenidos del SPSS

Interpretación

Se presenta los siguientes resultados los cuales muestran que el 51.4% considera que la ejecución de giro y pago es deficiente la ejecución del giro y pago así como el 40.0% considera que es regular y el 8.6% considera que la ejecución de giro y gasto son eficiente, lo cual demuestra los resultados que la gestión de tesorería no viene siendo eficiente ante lo percibido por los trabajadores.

Pruebas de normalidad

Tabla 10

Pruebas de normalidad de control interno

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	0,773	35	0,000
Ambiente de control	0,779	35	0,000
Evaluación de riesgos	0,790	35	0,000
Actividades de control	0,781	35	0,000
Información y comunicación	0,791	35	0,000
Actividades de supervisión	0,796	35	0,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Tabla 11

Pruebas de normalidad de gestión de tesorería

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Gestión de tesorería	0,764	35	0,000
Ejecución del ingreso	0,765	35	0,000
Ejecución del giro y pago	0,744	35	0,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación

Tomando en cuenta que la muestra es inferior a 50 elementos, se usó la prueba de Shapiro-Wilk. En ese sentido, se verifica que el Sig., de las variables y sus dimensiones es inferior a 0,005. En ese sentido, se usó el coeficiente de Spearman para el contraste de hipótesis.

Prueba de hipótesis

Hipótesis general

Hi: El control interno se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato 2022.

Ho: El control interno no se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato 2022.

Tabla 12

Prueba de hipótesis general

			Control interno	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	0,400*
		Sig. (bilateral)	.	0,017
		N	35	35
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	0,400*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,017	.
		N	35	35

Conforme con la tabla 12 se muestra la existencia de un relacionamiento positivo moderado entre las variables de estudio, medida por un coeficiente de 0.40 y un Sig., inferior a 0.05. En ese sentido, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alerta , es decir el control interno se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato 2022, es decir, cuanto más

eficiente sea el control interno con cada uno de sus elementos, la gestión de tesorería se verá mejorada, se tendrá mejor manejo de los recursos de la municipalidad.

Contrastación de la hipótesis específica 1

Hi: El ambiente de control se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato 2022.

Ho: El ambiente de control no se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato 2022.

Tabla 13

Prueba de hipótesis específica 1

			Ambiente de control	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	0,418*
		Sig. (bilateral)	.	0,013
		N	35	35
	Gestión de tesorería	Coefficiente de correlación	0,418*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,013	.
		N	35	35

Conforme con la Tabla 13 muestra que existe un relacionamiento positivo moderado entre las variables de estudio, medida por un coeficiente de 0.418 y un Sig., inferior a 0.05. En ese sentido, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alerta, es decir el ambiente de control se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato 2022, por lo que se entiende que cuanto mejor sea el manejo del ambiente de control en la institución, entonces la gestión de tesorería se verá mejorada, los recursos serán mejor administrados.

Contrastación de la hipótesis específica 2

Hi: La evaluación de riesgo se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato 2022.

Ho: La evaluación de riesgo no se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato 2022.

Tabla 14

Prueba de hipótesis específica 2

			Evaluación de riesgos	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	0,406*
		Sig. (bilateral)	.	0,015
		N	35	35
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	0,406*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,015	.
		N	35	35

Conforme con la Tabla 14 muestra que existe un relacionamiento positivo moderado entre las variables de estudio, medida por un coeficiente de 0.406 y un Sig., inferior a 0.05. En ese sentido, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alerta, es decir la evaluación de riesgo se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato 2022, por lo tanto, si la evaluación de riesgo, con sus indicadores mejoran o son más eficientes, entonces se tendrá una gestión de tesorería más acertada, con recursos de la institución tendrán un uso más óptimo.

Contrastación de la hipótesis específica 3

Hi: Las actividades de control se relacionan positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato 2022.

Ho: Las actividades de control no se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato 2022.

Tabla 15

Prueba de hipótesis específica 3

			Actividades de control	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	0,226
		Sig. (bilateral)	.	0,192
		N	35	35
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	0,226	1,000
		Sig. (bilateral)	,192	.
		N	35	35

Conforme con la Tabla 15 muestra que no existe un relacionamiento entre las variables de estudio, medida por un coeficiente de 0.226 y un Sig., superior a 0.05. En ese sentido, no se rechaza la hipótesis nula, es decir las actividades de control no se relacionan con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato 2022, sin embargo se tiene un nivel de correlación bajo, por lo que si las actividades de control mejoran la gestión de tesorería en el municipio también mejoraría, pero en el mismo nivel que la correlación.

Contrastación de la hipótesis específica 4

Hi: la información y comunicación se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato 2022.

Ho: la información y comunicación no se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato 2022.

Tabla 16

Prueba de hipótesis específica 4

			Información y comunicación	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	0,337*
		Sig. (bilateral)	.	0,048
		N	35	35
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	0,337*	1,000
		Sig. (bilateral)	0,048	.
		N	35	35

Conforme con la Tabla 16 muestra que existe un relacionamiento positivo bajo entre las variables de estudio, medida por un coeficiente de 0.337 y un Sig., inferior a 0.05. En ese sentido, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alerta, es decir la información y comunicación se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato 2022, por lo que se entiende de los resultados que al tener un mejor sistema de comunicación, información más fluida entre las unidades, mejor gestión de tesorería se tendrá, los recursos de la municipalidad serán manejados de una más eficiente, con la optimización de los recursos.

Contrastación de la hipótesis específica 5

Hi: La actividad de supervisión se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato 2022.

Ho: La actividad de supervisión no se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato 2022.

Tabla 17

Prueba de hipótesis específica 5

			Actividades de supervisión	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Actividades de supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	0,126
		Sig. (bilateral)	.	0,470
		N	35	35
	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	0,126	1,000
		Sig. (bilateral)	0,470	.
		N	35	35

Conforme con la Tabla 17 muestra que no existe un relacionamiento entre las variables de estudio, medida por un coeficiente de 0.126 y un Sig., mayor a 0.05. En ese sentido, se no se rechaza la hipótesis nula, es decir la actividad de supervisión no se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato 2022, se muestra que el nivel de correlación es bajo, por lo que se entiende que hay otros factores que pueden afectar a la gestión de tesorería, mas no las actividades de supervisión, pues le afecta pero en un nivel bajo.

IV. DISCUSIÓN

El propósito general del estudio fue conocer la relación que existe entre control interno y la gestión de tesorería. De acuerdo con los hallazgos que se obtuvieron para el control interno está en un nivel bajo en un 20,0%, 62,9% nivel medio y 17,1% nivel alto. Igualmente para la gestión de tesorería se observó que está en un nivel deficiente en un 42,9%, nivel regular en 48,6% y eficiente en 8,6%.

La información obtenida se asemeja a la investigación de Pavez (2016) quienes investigaron si el control interno está o no vinculado a la gestión de tesorería y encontraron que se encuentra en niveles bajos (17%), medios (57%) o altos (26%); el autor señala que la lentitud del control interno y la rigidez burocrática afectan la gestión de tesorería, a pesar de que las organizaciones del sector público han creado reglas de control interno. Asimismo, para la gestión de la tesorería los resultados se asemejan con Guzmán (2017) donde se obtuvo que la gestión de tesorería se encontró en un nivel deficiente en 55,4%, regular en 17,6% y eficiente 27%, el autor indica que para mejorar la gestión financiera se deben de tomar medidas para potenciar la recuperación de carteras morosas y potenciar los ingresos de la entidad, lo cual se logra con un adecuado proceso de control interno.

Es aceptada la hipótesis alternativa ya que el valor de significación, que se calculó en 0,00 por ser inferior a 0,05, era consistente con los datos inferenciales que mostraban una vinculación directa entre el control interno y la gestión de tesorería. En ese sentido, el grado de relación fue de 0,40 el cual positivo moderado. Los resultados son similares con la investigación de Calderón (2017) quien realizó un estudio sobre auditoría interna en las unidades de contabilidad, tesorería y manufactura, sus resultados muestran un vínculo directo del control interno con la gestión de tesorería, lo cual se corrobora con el valor de significancia que fue inferior a 0.005. En ese sentido es importante destacar lo que indica Huiman (2022) quien señala que un control interno sólido es necesario para que funcione de manera eficiente de las agencias gubernamentales; cuyo consejo es poner en marcha estos procedimientos, ya que son muy útiles para mantener el orden y producir los resultados deseados. Las conclusiones de esta investigación reflejan las opiniones de los trabajadores encuestados, quienes otorgan una valoración media tanto a la gestión de tesorería como al proceso de relación de procesos adecuados como la gestión de tesorería.

El primer objetivo concreto fue explorar la conexión entre la cultura organizacional y la gestión fiscal. De acuerdo con los hallazgos que se obtuvieron para el ambiente de control se observó que para 4 trabajadores el nivel es bajo lo cual es representado por 11,4%, para 17 el nivel fue medio lo cual representa el 48,6%, finalmente para 14 colaboradores el nivel fue alto en un el 40,0%.

La información obtenida se asemeja a la investigación de Campos (2021) que analizó la conexión entre los controles internos y la gestión de tesorería, encontró que el entorno de control es bajo con un 21,3 %, medio con un 47,5 % y alto con un 31,2 %. Se argumenta que el control interno y la gestión de tesorería están indisolublemente ligados, con importantes repercusiones para ambos. Los hallazgos para la gestión de tesorería también son consistentes con los de Muñiz. (2018) se argumenta que el control interno mejora considerablemente la gestión de tesorería cuando se indica que el ambiente de control no es el adecuado en un 47,3%, regular en un 27,3% y eficiente en un 25,4%. Esto se debe a que se han eliminado pérdidas considerables de recursos de tesorería por parte de los funcionarios.

Con relación a los resultados inferenciales, se observó la existencia de un vínculo directo entre el ambiente de control y la gestión de tesorería lo cual se corrobora con el valor de significancia el cual obtuvo un valor de 0,00 al ser inferior a 0,05 se aceptó la hipótesis alternativa. En ese sentido, el grado de relación fue de 0,418 el cual es positivo moderado. Los resultados son similares con la investigación de Solís (2019) quien buscó investigar cómo los sistemas de control interno y gestión de tesorería se relacionan, sus resultados muestran un vínculo entre las variables, lo cual se corrobora con el valor de significancia que fue inferior a 0.005. En ese sentido es importante destacar lo que indican Lozano y Tenorio (2015) los expertos enfatizan la necesidad de controles internos en las organizaciones del sector público, afirmando que sin ellos, las empresas corren el riesgo de fracasar, las actividades estratégicas se retrasan, las metas no se cumplen y se producen fraudes. En ese sentido, es relevante mencionar que mientras la empresa tenga un correcto control interno, el ambiente de control adecuado permitirá un buen funcionamiento de la gestión de tesorería, lo cual se corroboró con los resultados de la investigación tanto descriptivos en el cual se encontró a un nivel regular y el inferencial que mostró un vínculo directo y moderado.

Para el segundo objetivo específico se buscó conocer el vínculo que existe entre la evaluación de riesgo y la gestión de tesorería. De acuerdo con los hallazgos que se obtuvieron para la evaluación de riesgo se observó que para 11 trabajadores el nivel es bajo lo cual es 31,4%, para 19 el nivel fue medio lo cual representa el 54,6%, por último para 5 trabajadores el nivel fue alto en un 14,3%.

La información obtenida se asemeja a la investigación de Roque (2017) que analizó la correlación entre control interno y la gestión de tesorería encontró una evaluación de riesgo bajo en 31,5 %, una evaluación de riesgo medio en 57,2 por ciento y una evaluación de riesgo alto en 11,3 por ciento, el autor señala que los empleados municipales enfrentan obstáculos para implementar el control interno y desconocen la normatividad vigente, a pesar de su voluntad de hacerlo, debido a esto, la gestión de tesorería de la organización se verá afectada si no se implementan los controles internos adecuados.

Con relación a los resultados inferenciales, se observó que existe un vínculo directo de la evaluación de riesgo y la gestión de tesorería lo cual se corrobora con el valor de significancia el cual obtuvo un valor de 0,00 al ser inferior a 0,05 se aceptó la hipótesis alterna. En ese sentido, el grado de relación fue de 0,406 el cual es positivo moderado. Los resultados son similares con la investigación de Idrogo (2020) querían saber con qué frecuencia se usaban los controles internos en la gestión de tesorería y descubrieron que existe un vínculo de la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería, con un valor p inferior a 0,005.

En ese sentido es importante destacar lo que indica Serrano, et al. (2017) Hacen hincapié en la naturaleza interconectada de las partes constituyentes de control interno y su valor para la gestión de la organización a través de su incorporación en los procedimientos operativos. En ese sentido, es relevante mencionar que mientras la empresa tenga un adecuado control interno y una adecuada evaluación de riesgos esto contribuirá a un buen funcionamiento de la gestión de tesorería.

Para el objetivo específico 3 se buscó conocer la relación que existe entre las actividades de control y la gestión de tesorería. De acuerdo con los hallazgos que se obtuvieron para las actividades de control se observó que para 13 trabajadores el nivel es bajo lo cual es representado por el 37,1%, para 18 el nivel fue medio lo cual es representado por el 51,4%, por último para 4 trabajadores el nivel fue alto en un el 11,4%.

La información obtenida se asemeja a la investigación de Mendoza (2017) quien buscó determinar el grado de vínculo de las actividades de control y la gestión de tesorería, los resultados muestran que las actividades de control están en un nivel bajo en 27,3%, nivel medio en 48,7% y nivel alto 24,0%, el autor cita la mejora del control interno y la administración administrativa como factores que contribuyen al éxito de la unidad de ingresos y tesorería. De igual manera destaca la importancia de realizar actividades que permitan controlar la gestión de la tesorería para que de esta manera la empresa pueda cumplir con sus propósitos y objetivos.

En ese sentido, no se acepta la hipótesis alternativa ya que el valor de significación, que se calculó en 0,192, mayor a 0,05. Este hallazgo, que se basa en los datos inferenciales, se sustenta en el hecho de que no existe un vínculo directo entre las actividades de control y la gestión de tesorería. En ese sentido, el grado de relación fue de 0,226 el cual es positivo bajo. Los resultados son similares con la investigación de Coral y Huamán (2017) un valor significativo inferior a 0,05 indica una relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería, lo que respalda los hallazgos de quienes se propusieron investigar esta relación.

En ese sentido es importante destacar lo que indican Rojas, et al. (2018) señalan que los procedimientos utilizados para regular y asegurar el debido cumplimiento de los procesos de tesorería se denominan “actividades de control”. En ese sentido, es relevante mencionar que mientras la empresa realice actividades de control las cuales estén destinadas a revisar de manera constante la gestión de tesorería la empresa podrá cumplir con sus objetivos financieros.

Para el objetivo específico 4 se buscó determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la gestión de tesorería. De acuerdo con los hallazgos que se obtuvieron de la información y comunicación se observó que para 14 trabajadores el nivel es bajo lo cual es representado por el 40,0%, para 12 el nivel fue medio lo cual es representado por el 34,3%, por último para 9 colaboradores el nivel fue alto en un 25,7%.

La información obtenida se asemeja a la investigación de Arteta (2019) quienes encontraron que la información y la comunicación se encuentran en niveles bajos (32,1%), niveles medios (38,7%) y niveles altos (29,2%), destacando el autor la relevancia de cumplir con los requisitos del sistema de tesorería como confirmación de los índices de control interno.

Se aceptó la hipótesis alternativa porque el valor de significación, que se calculó en 0,048, menor que 0,005. Este hallazgo, basado en los resultados inferenciales, se sustenta en el hecho de que se encontró una relación directa entre las variables de estudio. En ese sentido, el grado de relación fue de 0,337 el cual es positivo bajo. Los resultados son similares con la investigación de Vega (2017) cuyo objetivo fue conocer la prevalencia del control interno en el área de tesorería, cuyos hallazgos demuestran una correlación entre la información y comunicación y la gestión de tesorería y un nivel de significación menor a 0.005 en apoyo a esta afirmación.

Para el quinto objetivo específico se buscó determinar el vínculo que existe entre las actividades de supervisión y la gestión de tesorería. De acuerdo con los hallazgos que se obtuvieron que las actividades de supervisión se observaron que para 7 trabajadores el nivel es bajo lo cual es representado por el 20,0%, para 20 el nivel fue medio lo cual es representado por el 57,1%, por último para 8 trabajadores el nivel fue alto en un 22,9%.

La información obtenida se asemeja a la investigación de Pavez (2016) quienes realizaron una investigación para determinar si el control interno está asociado con la gestión de tesorería encontraron que las actividades de supervisión de bajo nivel ocurrieron en el 27,5% de los casos, de nivel medio en el 48,3% de los casos y de nivel alto en el 24,2% de los casos, el autor señala para lograr una adecuada gestión de tesorería es importante que las empresas sigan actividades de supervisión las cuales mejoran los resultados financieros en la empresa.

Con relación a los resultados inferenciales, se observó que no existe relacionamiento entre las actividades de supervisión y la gestión de tesorería lo cual se corrobora con el valor de significancia el cual obtuvo un valor de 0,470 al ser mayor a 0,05 no se acepta la hipótesis alterna. En ese sentido, el grado de relación fue de 0,126 el cual es positivo bajo.

V. CONCLUSIONES

1. Se concluye que existe un relacionamiento positivo moderado entre las variables de estudio, medida por un coeficiente de 0.400 y un Sig., inferior a 0.05. En ese sentido, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, es decir el control interno se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato. Esto se debe al hecho de que, si se establece, el control interno es una parte crucial de la gestión eficaz de la tesorería. Los recursos financieros de la institución pueden administrarse mejor con la implementación de medidas integrales de control; sin embargo, la fuerza de esta correlación es baja ya que ningún departamento es responsable de llevar a cabo estas funciones.
2. Se concluye que existe un relacionamiento positivo moderado entre las variables de estudio, medida por un coeficiente de 0.418 y un Sig., inferior a 0.05. En ese sentido, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, es decir el ambiente de control se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato. Esto se debe a que todos los que trabajan en el sector público conocen las normas y reglamentos que deben seguir; en consecuencia, siempre tienden a crear un entorno ventajoso en el que se practican adecuadamente diferentes actividades con valores moderadamente altos (aunque estos valores sean bajos por la falta de acciones concretas para procurar un mejor ambiente de control).
3. Se concluye que existe un relacionamiento positivo moderado entre las variables de estudio, medida por un coeficiente de 0.406 y un Sig., inferior a 0.05. En ese sentido, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, es decir la evaluación de riesgo se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato. Como no están bien caracterizados los peligros a los que está sujeta la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato, la conexión es modesta.
4. Se concluye que no existe un relacionamiento entre las variables de estudio, medida por un coeficiente de 0.226 y un Sig., mayor a 0.05. En ese sentido, no se rechaza la hipótesis nula, es decir las actividades de control no se

relacionan con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato. La falta de implementación de procesos y políticas que ayuden a disminuir riesgos en la administración de ingresos y gastos contribuye un poco a la mala calidad de la relación en la municipalidad distrital de Characato.

5. Se concluye que existe un relacionamiento positivo bajo entre las variables de estudio, medida por un coeficiente de 0.337 y un Sig., inferior a 0.05. En ese sentido, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, es decir la información y comunicación se relaciona positivamente con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato. Debido a la falta de información y canales de comunicación para las operaciones de control, la municipalidad distrital de Characato tiene dificultades para decidir cómo distribuir sus ingresos y costos.

6. Se concluye no existe un relacionamiento entre las variables de estudio, medida por un coeficiente de 0.126 y un Sig., superior a 0.05. En ese sentido, no se rechaza la hipótesis nula, es decir la actividad de supervisión no se relaciona con la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Characato. En ese sentido, la inadecuada gestión financiera de la municipalidad distrital de Characato no se ve necesariamente afectada por la falta de control interno de las operaciones de fiscalización.

VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al gerente municipal distrital de Characato establecer un órgano de control interno dentro de la institución a su cargo y ponerlo en funcionamiento para poner en práctica las técnicas de control interno que finalmente ayudarán a la institución a cumplir con sus objetivos.
2. Se recomienda al gerente municipal, como máximo nivel del poder administrativo, establecer y mantener un ambiente de control efectivo de modo que el control interno sea una parte rutinaria de las operaciones.
3. Se recomienda a la sub gerente de tesorería de la municipalidad distrital de Characato, para asegurar la credibilidad y transparencia en la gestión de los recursos financieros de la entidad, se deben tomar medidas de control antes, durante y después de las operaciones de ingresos y gastos.
4. Se recomienda que el administrador municipal establezca técnicas de información y comunicación para garantizar que todos los empleados estén informados de las actividades de control y que se mejoren todos los procedimientos de control dentro de la organización debido a la falta de una oficina de administración central.
5. Una vez que se ha establecido un órgano de control interno, la dirección de la institución debe establecer planes y actividades de control, así como actividades de seguimiento del control, para garantizar que se cumplan los objetivos de la institución en esta área.

REFERENCIAS

- Arbieto, S. (2020). Desafios PWC. *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. Obtenido de <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Arteta Olvea, M. Y. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región puno*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7616747#:~:text=El%20pr%20trabajo%20de%20investigaci%C3%B3n,del%20sistema%20nacional%20de%20tesorer%C3%ADa>
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la Investigación* (Vol. 4ta edición). Perason. Obtenido de https://www.academia.edu/44228601/Metodologia_De_La_Investigaci%C3%B3n_Bernal_4ta_edicion
- Calderón Angulo, R. (2017). *CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS ÁREAS DE CONTABILIDAD, PRESUPUESTO, TESORERÍA Y FACTURACIÓN DE LOS CENTROS DE SALUD DEL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL, PROVINCIA DE LOS RÍOS*. Ecuador. Obtenido de http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/3164/Calderon_Angulo_Reyes_Johan-Ingenier%c3%ada_en_Contabilidad_y_Auditor%c3%ada_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Campos Sánchez , E. (2021). *Control interno y gestión administrativa del área de tesorería en la Gerencia Sub Regional – Cutervo*. Chiclayo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78947/Campos_SE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- CGR. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- CORAL ONCOY,, J., & HUAMÁN PÉREZ, R. (2017). *INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL SISTEMA DE TESORERÍA DE LA*

- MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CÁTAC – 2016*. Huaraz. Obtenido de http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/2176/T033_46034368_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- CPP. (1993). *CONSTITUCION POLITICA DEL PERU*. Lima. Obtenido de https://www.oas.org/juridico/spanish/per_res17.pdf
- Frías. (2016). El control interno en las empresas. *EY - Building a better working world*. Obtenido de https://www.ey.com/es_pe/risk/control-interno-empresas
- Grajales Gaviria, D. A., & Castellanos Polo, O. (2018). EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE TESORERÍA DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DE MEDELLÍN. *Revista CEA*. doi:<https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Guzmán Benalcázar, C. (2017). *CONTROL INTERNO AL PROCESO DE RECUPERACIÓN DE CARTERA VENCIDA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DEL GAD MUNICIPAL DE SAN MIGUEL DE URCUQUÍ*. Ecuador. Obtenido de http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG_567_TESIS.pdf
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado , C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion*. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Huiman Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina*. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Idrogo Rodrigo , M. (2020). *Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Chota, 2018*. Chiclayo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/57172/Idrogo%20_RML-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- IFAC. (2016). Evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones. *Guía internacional de las buenas practicas*. Obtenido de <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Evaluar-y-mejorar-el-control-interno-en-las-organizaciones.pdf>

- Leiva, D., & Soto, H. (2015). Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades. *Consortio de investigacion economico social*. Obtenido de <https://cies.org.pe/investigacion/control/>
- LEY N° 27785. (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Lima. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf
- Lopez, F., & Soriano, N. (2014). *La gestion de la tesoreria*. España. Obtenido de <https://librosdecabecera.s3.amazonaws.com/book/25/capitulo-gratis-la-gestion-de-la-tesoreria.pdf>
- Lozano Valqui, G., & Tenorio Aguinaga, J. J. (2015). *El sistema de control Interno: una herramienta para el perfeccionamiento de la gestion empresarial en el sector construccion*. Tarapoto. Obtenido de <file:///C:/Users/Mar/Downloads/896-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1195-1-10-20180524.pdf>
- Mendoza Zárate, H. (2017). *Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad de Tesorería y Rentas de la Municipalidad Distrital de Ccatcca 2017*. Cusco. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1084/Hilaria_Tesis_Bachiller_2017.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Muñiz Paucarmayta , M. (2018). *Sistema de Control Interno en Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo –2017*. Cusco. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33387/mu%c3%b1iz_pm.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Nicomedes Teodoro , E. (2018). *Tipos de investigacion*. Obtenido de <http://repositorio.usdg.edu.pe/bitstream/USDG/34/1/Tipos-de-Investigacion.pdf>
- Pavez Tapia, M. (2016). *MODELO DE SISTEMA DE CONTROL DE GESTIÓN TESORERÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA*. Santiago. Obtenido de [http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/144185/Pavez Tapia Miguel.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/144185/Pavez_Tapia_Miguel.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Rojas Salvatierra, W., Chiriboga Mendoza , M., & Pacheco Vergara , J. (2018). COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS. Obtenido de <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/10/41>
- Roque Pimentel, Y. (2017). *El Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas – Cusco - 2017*. Cusco. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20303/roque_py.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- SALNAVE SANIN, M., & LIZARAZO BARBOSA, J. (2017). “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ESTADO COLOMBIANO COMO INSTANCIA INTEGRADORA DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN Y CONTROL PARA MEJORAR LA EFICACIA Y EFECTIVIDAD DE LA GESTIÓN PÚBLICA A 2030”. Colombia - Bogota. Obtenido de <https://bdigital.uexternado.edu.co/server/api/core/bitstreams/ebaf867d-23a1-4910-9df7-bbacd2cc9ca2/content>
- Serrano Carrión, P., SEÑALIN Morales, L., VEGA Jaramillo, F., & HERRERA Peña, J. (2017). The internal control as an indispensable tool for an efficient financial and accounting management in the banana companies of the canton Machala (Ecuador). Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Solis Chuquiyaury, M. (2019). *Sistema de Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018*. Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/38662/Solis_CM..pdf?sequence=1&isAllowed=y
- VEGA GARAY , R. (2015). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL AREA DE TESORERIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL SANTA PERIODO 2014*. Chimbote. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/1162/CONTROL_INTERNO_COMPONENTES_DEL_CONTROL_INTERNO_VEGA_GARAY_ROBERTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexo 1:

Operacionalización de la variable control interno y gestión de tesorería

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Control interno	El control interno, según la CGR (2014) define que es un sistema implementado por un gobierno u otra agencia pública a fin de lograr que sus operaciones se realicen de manera libre de corrupción y otros comportamientos dañinos. Consta de lo siguiente: estas actividades, políticas, normas, procedimientos y técnicas.	El control interno se ha medido mediante el cuestionario y estuvo compuesto por cinco dimensiones las cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, comunicación e información y por ultimo las actividades de supervisión, las cuales fueron medidas en	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Actividades de supervisión</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Filosofía de la dirección. • Estructura organizacional. • Administración de los recursos humanos. • Identificar los riesgos. • Valoración de los riesgos. • Respuesta al riesgo. • Procedimientos de autorización y aprobación. • Controles sobre el acceso a los recursos o archivos • Segregación de funciones. • Funciones y características de la información. • Información y responsabilidad. • Archivo institucional. • Prevención y monitoreo. • Reporte de deficiencias. • Implantación y seguimiento de medidas correctivas. • Medidas correctivas 	<p>Escala ordinal 1= Muy deficiente 2= Deficiente 3= Aceptable 4=Buen a 5= Excelente</p>
Gestión de tesorería	La gestión de tesorería consiste en planificar, dirigir y controlar los ingresos y gastos monetarios; así mismo el flujo de dinero dentro de una organización; el momento de las actividades de ingresos y gastos y los beneficios de tales movimientos componen esta gestión y es de gran importancia para las instituciones (Lopez & Soriano, 2014)	La gestión financiera de tesorería se ha utilizado un cuestionario que está compuesto por dos dimensiones las cuales son: ejecución del ingreso y ejecución del giro y pago.	<p>Ejecución del ingreso</p> <p>Ejecución del giro y pago</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento del Manual de procedimientos • Control de todos los ingresos • Informe oportuno de ingresos • Revisión de expedientes de pago • Gastos caducos • Fondo para pagos en efectivo • Arqueos de caja • Cuentas bancarias • Flujo de caja • Conciliaciones bancarias 	<p>Escala ordinal 1= Muy deficiente 2= Deficiente 3= Aceptable 4=Buena 5= Excelente</p>

Anexo 2 Instrumentos de recolección de datos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CUESTIONARIO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE TESORERIA

Sr./Sra./ Srta./ funcionario (a) previo saludo, solicitamos su cooperación para dicha encuesta cuyo motivo es conocer su opinión acerca del control interno y la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Characato periodo 2022 por lo cual le pedimos contestar todas las preguntas con integridad y escribir la respuesta con una **X** según corresponda.

1= Muy deficiente

2=Deficiente

3=Aceptable

4=Buena

5= Excelente

La participación en esta investigación es estrictamente voluntaria. La información que se recoge será confidencial y no se usara para ningún propósito fuera de esta investigación.

VARIABLE 01: CONTROL INTERNO						
N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	Ambiente de control					
1	¿Usted cómo califica la capacidad de los trabajadores de la municipalidad distrital de Characato para poder establecer y cumplir los valores éticos?					
2	¿Considera usted que el ambiente organizacional de la institución permite conseguir el logro de objetivos?					
3	Califique el trabajo de los responsables de llevar a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la Municipalidad Distrital de Characato					
		1	2	3	4	5

Evaluación de Riesgos						
4	¿Considera usted, que es fundamental observar, reconocer los riesgos en la municipalidad para lograr los objetivos?					
5	¿Cómo califica la capacidad de la institución para afrontar problemas internos?					
6	¿Cree usted que en el procedimiento de control del municipio, se verifican los elementos de riesgo para el control interno?					
ACTIVIDADES DE CONTROL		1	2	3	4	5
7	¿Qué tan buenas son las actividades de control que realizan dentro de la entidad?					
8	Califique el uso de herramientas tecnológicas en el desarrollo de las actividades de control.					
9	Se realiza la inspección de los procedimientos y trabajos del personal por parte del jefe inmediato para el cumplimiento de los objetivos.					
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		1	2	3	4	5
10	Califique el nivel de exigencia de los trabajadores al momento de solicitar informes de las actividades.					
11	Califique la información que les proporcionan acerca de lo acontecido en todo un periodo de gestión.					
12	¿Cómo califica la voluntad de los funcionarios de comunicarles acerca de temas importantes de la institución?					
ACTIVIDADES DE SUPERVISION		1	2	3	4	5
13	¿Cree usted, que la supervisión es interesante para advertir convenientemente actos que ponen en riesgo el cumplimiento la ejecución de la gestión?					
14	¿Cree usted, que la existencia de la oficina de control interno permitirá la identificación y evaluación de riesgos en la municipalidad?					
15	La supervisión del control dentro de la institución es objetiva					
VARIABLE: 2 GESTION DE TESORERIA						
EJECUCION DEL INGRESO		1	2	3	4	5
16	En el área de tesorería se cuenta con manual de procedimientos que regulen la ejecución financiera de ingresos.					
17	Todos los fondos públicos recaudados de acuerdo a ley son registrados en el día.					
18	Se remite los informes de los ingresos oportunamente a los funcionarios encargados de su evaluación.					
19	Los fondos públicos recaudados son depositados en los plazos establecidos de acuerdo a la directiva de tesorería					
EJECUCION DEL GIRO Y PAGO		1	2	3	4	5

20	En la oficina de tesorería se cuenta con manual de procedimientos que regule la ejecución financiera de gasto					
21	Los pagos a proveedores de bienes y servicios se realizan por el mecanismo de CCI – cuenta corriente interbancaria.					
22	Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF-SP					
23	Existe una directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo.					
24	La apertura de fondos para pagos en efectivo (caja chica) está sustentada bajo una resolución.					
25	Las entregas provisionales de recursos con cargo al fondo para pagos en efectivo son autorizados por la administración.					
26	La directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arquezos inopinados.					
27	Las cuentas bancarias son aperturadas con autorización de acuerdo a lo que disponen las normas legales vigentes.					
28	Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas.					

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"



Arequipa, 15 de Setiembre del 2022

CARTA N° 001-2022-AREQ-MAAR

Señor.

SOB (r) PNP Honorio Sabino Humud Delgado
Alcalde de la Municipalidad Distrital de Characato

Asunto: Autorizar para la ejecución del proyecto de investigación de contabilidad.

Atención: Gerencia Municipal

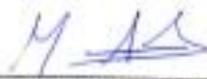
De mi mayor consideración:

Es muy grato dirigirme a usted, para saludarlo muy cordialmente deseándole la continuidad y éxitos en la gestión que viene desempeñando.

A su vez, la presente tiene como objetivo solicitar su autorización, para que mi persona y mi compañera Bach. Pérez Chavez Ruth, Podamos ejecutar nuestra investigación titulada "**Control Interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Characato 2022**", en la institución que pertenece a su digna dirección; agradeciendo que nos brinden las facilidades correspondientes.

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

Atentamente.


Marco Antonio Arque Rodriguez
DNI 72796261



"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"

Characato, 21 de setiembre de 2022.

CARTA N°190-2022-GM-MDCH

Señores:
Bach. Marco Antonio Arque Rodriguez
Bach. Ruth Chavez Perez
Estudiantes de la Universidad Cesar Vallejo – Filial Callao.

ASUNTO : AUTORIZACIÓN DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
REFERENCIA : Carta N° 001-2022-AREQ-MAAR

Reciba un cordial saludo a nombre de la Municipalidad Distrital de Characato, a través del presente tengo el agrado de informarle que se **AUTORIZA** a que usted y su compañera puedan desarrollar en nuestra Institución el proyecto de investigación titulado "Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Characato 2022".

La Municipalidad Distrital de Characato se compromete a brindar la información solicitada para el desarrollo del trabajo de investigación, la cual deberá ser utilizada solo para fines estrictamente académicos vinculados al trabajo.

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,


MUNICIPALIDAD DISTRITAL CHARACATO
Abog. Crisólina Victor Panto Mamani
GERENCIA MUNICIPAL

Plaza Principal Nro.100, Characato, Arequipa-Perú
E-mail: munidecharacato@gmail.com

Construyendo
JUNTOS

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable 1: CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		SUGERENCIAS
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
AMBIENTE DE CONTROL								
1	¿Usted cómo califica la capacidad de los trabajadores de la municipalidad distrital de Characato para poder establecer y cumplir los valores éticos?	X		X		X		
2	¿Considera usted que el ambiente organizacional de la institución permite conseguir el logro de objetivos?	X		X		X		
3	Califique el trabajo de los responsables de llevar a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la municipalidad distrital de Characato	X		X		X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS								
4	¿Considera usted, que es fundamental observar, reconocer los riesgos en la municipalidad para lograr los objetivos?	X		X		X		
5	¿Cómo califica la capacidad de la institución para afrontar problemas internos?	X		X		X		
6	¿Cree usted que, en el procedimiento de control del municipio, se verifican los elementos de riesgo para el control interno?	X		X		X		
ACTIVIDADES DE CONTROL								
7	¿Qué tan buenas son las actividades de control que realizan dentro de la entidad?	X		X		X		
8	Califique el uso de herramientas tecnológicas en el desarrollo de las actividades de control.	X		X		X		
9	Se realiza la inspección de los procedimientos y trabajos del personal por parte del jefe inmediato para el cumplimiento de los objetivos.	X		X		X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								
10	Califique el nivel de exigencia de los trabajadores al momento de solicitar informes de las actividades.	X		X		X		
11	Califique la información que les proporcionan acerca de lo acontecido en todo un periodo de gestión.	X		X		X		
12	¿Cómo califica la voluntad de los funcionarios de comunicarles acerca de temas importantes de la institución?	X		X		X		
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN								
13	¿Cree usted, que la supervisión es interesante para advertir convenientemente actos que ponen en riesgo el cumplimiento la ejecución de la gestión?	X		X		X		
14	¿Cree usted, que la existencia de la oficina de control interno permitirá la identificación y evaluación de riesgos en la municipalidad?	X		X		X		
15	La supervisión del control dentro de la institución es objetiva	X		X		X		

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador DR. HORNA RUBIO, ABRAHAM JOSUÉ
 validador: Finanzas, Metodología de la investigación

DNI: 06117267 Especialidad del

N° de años de Experiencia profesional: 18

27 de octubre del 2022

1 Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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



EGO. ABRAHAM J. MORA RUIRO
COADJUTOR - TUTOR

Firma del Experto Informante.

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable 1: GESTION DE TESORERIA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		SUGERENCIAS
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	EJECUCIÓN DEL INGRESO	X		X		X		
1	En el área de tesorería se cuenta con manual de procedimientos que regulen la ejecución financiera de ingresos.	X		X		X		
2	Todos los fondos públicos recaudados de acuerdo a ley son registrados en el día.	X		X		X		
3	Se remite los informes de los ingresos oportunamente a los funcionarios encargados de su evaluación.	X		X		X		
4	Los fondos públicos recaudados son depositados en los plazos establecidos de acuerdo a la directiva de tesorería							
	EJECUCIÓN DEL GIRO Y PAGO							
5	En la oficina de tesorería se cuenta con manual de procedimientos que regule la ejecución financiera de gasto	X		X		X		
6	Los pagos a proveedores de bienes y servicios se realizan por el mecanismo de CCI	X		X		X		
7	Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF-SP	X		X		X		
8	Existe una directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo.	X		X		X		
9	La apertura de fondos para pagos en efectivo (caja chica) están sustentadas bajo una resolución.	X		X		X		
10	Las entregas provisionales de recursos con cargo al fondo para pagos en efectivo son autorizados por la administración.	X		X		X		
11	La directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arquezos inopinados.	X		X		X		
12	Las cuentas bancarias son aperturadas con autorización de acuerdo a lo que disponen las normas legales vigentes.	X		X		X		
13	Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas.	X		X		X		

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador DR. HORNA RUBIO, ABRAHAM JOSUÉ
 validador: Finanzas, Metodología de la investigación

DNI: 06117267 Especialidad del

N° de años de Experiencia profesional: 18

27 de octubre del 2022

1 Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.



DR. ABRAHAM J. HORNA RUBIO
 CARRERA DE MAESTRÍA EN FINANZAS
 UNIVERSIDAD DE LOS RÍOS

.....
 Firma del Experto Informante.

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

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable 1: CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		SUGERENCIAS
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
AMBIENTE DE CONTROL								
1	¿Usted cómo califica la capacidad de los trabajadores de la municipalidad distrital de Characato para poder establecer y cumplir los valores éticos?	X		X		X		
2	¿Considera usted que el ambiente organizacional de la institución permite conseguir el logro de objetivos?	X		X		X		
3	Califique el trabajo de los responsables de llevar a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la municipalidad distrital de Characato	X		X		X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS								
4	¿Considera usted, que es fundamental observar, reconocer los riesgos en la municipalidad para lograr los objetivos?	X		X		X		
5	¿Cómo califica la capacidad de la institución para afrontar problemas internos?	X		X		X		
6	¿Cree usted que, en el procedimiento de control del municipio, se verifican los elementos de riesgo para el control interno?	X		X		X		
ACTIVIDADES DE CONTROL								
7	¿Qué tan buenas son las actividades de control que realizan dentro de la entidad?	X		X		X		
8	Califique el uso de herramientas tecnológicas en el desarrollo de las actividades de control.	X		X		X		
9	Se realiza la inspección de los procedimientos y trabajos del personal por parte del jefe inmediato para el cumplimiento de los objetivos.	X		X		X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								
10	Califique el nivel de exigencia de los trabajadores al momento de solicitar informes de las actividades.	X		X		X		
11	Califique la información que les proporcionan acerca de lo acontecido en todo un periodo de gestión.	X		X		X		
12	¿Cómo califica la voluntad de los funcionarios de comunicarles acerca de temas importantes de la institución?	X		X		X		
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN								
13	¿Cree usted, que la supervisión es interesante para advertir convenientemente actos que ponen en riesgo el cumplimiento la ejecución de la gestión?	X		X		X		
14	¿Cree usted, que la existencia de la oficina de control interno permitirá la identificación y evaluación de riesgos en la municipalidad?	X		X		X		

15 La supervisión del control dentro de la institución es objetiva X X X

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. Avelino Villafuerte de la Cruz DNI: 25729654

Especialidad del validador: Contabilidad, Finanzas y Metodólogo

N° de años de Experiencia profesional: 21

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

25 de octubre del 2022



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

Firma del Experto Informante.

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable 1: GESTION DE TESORERIA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		SUGERENCIAS
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	EJECUCIÓN DEL INGRESO	X		X		X		
1	En el área de tesorería se cuenta con manual de procedimientos que regulen la ejecución financiera de ingresos.	X		X		X		
2	Todos los fondos públicos recaudados de acuerdo a ley son registrados en el día.	X		X		X		
3	Se remite los informes de los ingresos oportunamente a los funcionarios encargados de su evaluación.	X		X		X		
4	Los fondos públicos recaudados son depositados en los plazos establecidos de acuerdo a la directiva de tesorería							
	EJECUCIÓN DEL GIRO Y PAGO							
5	En la oficina de tesorería se cuenta con manual de procedimientos que regule la ejecución financiera de gasto	X		X		X		
6	Los pagos a proveedores de bienes y servicios se realizan por el mecanismo de CCI	X		X		X		
7	Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF-SP	X		X		X		
8	Existe una directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo.	X		X		X		
9	La apertura de fondos para pagos en efectivo (caja chica) están sustentadas bajo una resolución.	X		X		X		
10	Las entregas provisionales de recursos con cargo al fondo para pagos en efectivo son autorizados por la administración.	X		X		X		
11	La directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arquezos inopinados.	X		X		X		
12	Las cuentas bancarias son aperturadas con autorización de acuerdo a lo que disponen las normas legales vigentes.	X		X		X		
13	Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas.	X		X		X		

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. Avelino Villafuerte de la Cruz

DNI: 25729654

Especialidad del validador: Contabilidad, Finanzas y Metodólogo

N° de años de Experiencia profesional: 21

25 de octubre del 2022

1 Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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



Dr. CPC. Evelino Sebastián Vázquez de la Cruz
Contador Público Colegiado - CM 1086
Ejecente Categoría Principal

Firma del Experto Informante.

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable 1: CONTROL INTERNO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		SUGERENCIAS
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
AMBIENTE DE CONTROL								
1	¿Usted cómo califica la capacidad de los trabajadores de la municipalidad distrital de characato para poder establecer y cumplir los valores éticos?	X		X		X		
2	¿Considera usted que el ambiente organizacional de la institución permite conseguir el logro de objetivos?	X		X		X		
3	Califique el trabajo de los responsables de llevar a cabo actividades ligadas al control interno dentro de la municipalidad distrital de characato	X		X		X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS								
4	¿Considera usted, que es fundamental observar, reconocer los riesgos en la municipalidad para lograr los objetivos?	X		X		X		
5	¿Cómo califica la capacidad de la institución para afrontar problemas internos?	X		X		X		
6	¿Cree usted que, en el procedimiento de control del municipio, se verifican los elementos de riesgo para el control interno?	X		X		X		
ACTIVIDADES DE CONTROL								
7	¿Qué tan buenas son las actividades de control que realizan dentro de la entidad?	X		X		X		
8	Califique el uso de herramientas tecnológicas en el desarrollo de las actividades de control.	X		X		X		
9	Se realiza la inspección de los procedimientos y trabajos del personal por parte del jefe inmediato para el cumplimiento de los objetivos.	X		X		X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								
10	Califique el nivel de exigencia de los trabajadores al momento de solicitar informes de las actividades.	X		X		X		
11	Califique la información que les proporcionan acerca de lo acontecido en todo un periodo de gestión.	X		X		X		
12	¿Cómo califica la voluntad de los funcionarios de comunicarles acerca de temas importantes de la institución?	X		X		X		
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN								
13	¿Cree usted, que la supervisión es interesante para advertir convenientemente actos que ponen en riesgo el cumplimiento la ejecución de la gestión?	X		X		X		
14	¿Cree usted, que la existencia de la oficina de control interno permitirá la identificación y evaluación de riesgos en la municipalidad?	X		X		X		
15	La supervisión del control dentro de la institución es objetiva	X		X		X		

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Mg. CABRERA ARIAS LUIS MARTÍN

DNI: 08870041

Especialidad del validador: Contabilidad, Tributos

N° de años de Experiencia profesional: 20

25 de octubre del 2022

1 Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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



Mg. C.E.C. Luis Martín Cabrera Arias
Mat. 19272

Firma del Experto Informante.

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable 1: GESTION DE TESORERIA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		SUGERENCIAS
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	EJECUCIÓN DEL INGRESO	X		X		X		
1	En el área de tesorería se cuenta con manual de procedimientos que regulen la ejecución financiera de ingresos.	X		X		X		
2	Todos los fondos públicos recaudados de acuerdo a ley son registrados en el día.	X		X		X		
3	Se remite los informes de los ingresos oportunamente a los funcionarios encargados de su evaluación.	X		X		X		
4	Los fondos públicos recaudados son depositados en los plazos establecidos de acuerdo a la directiva de tesorería							
	EJECUCIÓN DEL GIRO Y PAGO							
5	En la oficina de tesorería se cuenta con manual de procedimientos que regule la ejecución financiera de gasto	X		X		X		
6	Los pagos a proveedores de bienes y servicios se realizan por el mecanismo de CCI	X		X		X		
7	Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran en el SIAF-SP	X		X		X		
8	Existe una directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo.	X		X		X		
9	La apertura de fondos para pagos en efectivo (caja chica) están sustentadas bajo una resolución.	X		X		X		
10	Las entregas provisionales de recursos con cargo al fondo para pagos en efectivo son autorizados por la administración.	X		X		X		
11	La directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arquezos inopinados.	X		X		X		
12	Las cuentas bancarias son aperturadas con autorización de acuerdo a lo que disponen las normas legales vigentes.	X		X		X		
13	Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas.	X		X		X		

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Mg. CABRERA ARIAS LUIS MARTÍN

DNI: 08870041

Especialidad del validador: Contabilidad, Tributos

N° de años de Experiencia profesional: 20

24 de octubre del 2022

1 Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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



Mig. CEC. Luis Martín Cabrera Arias
Mat. 19272

Firma del Experto Informante.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, TOLEDO MARTINEZ JUAN DANIEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CALLAO, asesor de Tesis titulada: "El control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Characato del periodo 2022", cuyos autores son ARQUE RODRIGUEZ MARCO ANTONIO, PEREZ CHAVEZ RUTH MARLENY, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 22.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 14 de Enero del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
TOLEDO MARTINEZ JUAN DANIEL DNI: 22510018 ORCID: 0000-0003-2906-9469	Firmado electrónicamente por: JDTOLEDO el 14-01- 2023 22:03:46

Código documento Trilce: TRI - 0520319