



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la  
Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023

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

Contador Público

**AUTORAS:**

Lezma Machuca, Maria Magdalena (orcid.org/0000-0002-7067-038x)

Palomino Cabanillas, Maria Karolina (orcid.org/0000-0001-7372-0445)

**ASESORA:**

Dra. Salcedo Davalos, Rosa Amable (orcid.org/0000-0002-0673-342X)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHEPÉN - PERÚ

2023

## DEDICATORIA

Dedico a Dios mi trabajo principalmente porque me permite estar con vida, bien de salud, sabiduría y sobre todo por guiarme en el camino correcto, de igual manera a mis padres por hacer todo lo posible para ayudarme a cumplir mis planes y proyectos, ya que con su ayuda puedo lograr mis metas diseñadas, sueños y objetivos, su amor y comprensión me da fuerzas para afrontar las adversidades futuras, así mismo les agradezco por confiar en que puedo ser una excelente profesional si me lo propongo.

María Palomino Cabanillas

Dedico mi trabajo en primer lugar a Dios que me permitió estar saludable en esta etapa de mi vida, por enseñarme a ser sabia y darme fuerza, permitiéndome así nunca rendirme para cumplir mis sueños y metas a cumplir. A mi familia quienes fueron un apoyo incondicional en cada paso dado por ser mis pilares emocionales y así seguir mis estudios superiores, apoyándome también de manera económica, y del mismo modo por criarme con valores y enseñarme a ser imparable para cumplir mis metas, del mismo modo por criarme con valores y enseñarme a ser imparable para cumplir mis metas.

María Lezma Machuca

### AGRADECIMIENTO

Gracias a DIOS por su amor que nos brinda diariamente, por ser nuestro guía en nuestras vidas, gracias a la Universidad César Vallejo por brindarnos nuestros títulos profesionales y a nuestra docente Dr. Salcedo Dávalos Rosa Amable por sus enseñanzas, por brindarnos conocimientos teóricos y prácticos para poder entender y mejorar nuestro trabajo de investigación, asimismo agradezco por los consejos para poder seguir saliendo adelante ante las adversidades o problemas que se presente durante la línea de investigación. De igual modo agradezco a la entidad pública Municipalidad Distrital de Guadalupe por darme la oportunidad de realizar mi investigación y por estar siempre guiándome en el camino para ser un excelente profesional, poniendo en prácticas siempre los principios y valores.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
ÍNDICE DE TABLAS .....	v
ÍNDICE DE FIGURAS .....	vii
RESUMEN .....	xi
ABSTRACT.....	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA.....	13
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	13
3.2. Variables y operacionalización .....	14
3.3. Población , muestra, muestreo, unidad de análisis.....	17
3.4. Técnicas y diseño de investigación .....	19
3.5. Procedimientos .....	21
3.6. Método de análisis de datos.....	21
3.7. Aspectos éticos .....	22
IV.RESULTADOS .....	23
V.DISCUSIÓN.....	53
VI.CONCLUSIONES .....	56
VII.RECOMENDACIONES.....	58
REFERENCIAS .....	60
ANEXOS	

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> <i>Prueba de fiabilidad para el control interno</i> .....	20
<b>Tabla 2</b> <i>Prueba de fiabilidad para la gestión de tesorería</i> .....	20
<b>Tabla 3</b> En la Municipalidad existe un código de ética y moral .....	23
<b>Tabla 4</b> El alcalde y sus Regidores, cumple con la normativa de la Municipalidad Distrital de Guadalupe.....	24
<b>Tabla 5</b> El Personal que labora en la Sub Gerencia de Tesorería tiene conocimientos y la experiencia adecuada .....	25
<b>Tabla 6</b> En la Sub Gerencia de tesorería la información es oportuna, veraz y objetiva, sobre las operaciones realizadas.....	26
<b>Tabla 7</b> <i>Para la custodia de dinero, valores y otros inherentes en cuanto al manejo de tesorería, cuentan con una caja fuerte</i> .....	27
<b>Tabla 8</b> <i>La documentación de la Sub Gerencia de Tesorería está en lugares físicos, protegidos y con acceso restringido</i> .....	28
<b>Tabla 9</b> <i>Se detecta los riesgos que proceden de fuentes externas e internas teniendo mecanismos adecuados</i> .....	29
<b>Tabla 10</b> Se clasifica y registra de manera oportuna las transacciones y los hechos importantes en los saldos de los EEFF .....	30
<b>Tabla 11</b> <i>Se deposita y se registra dentro de 24 horas el dinero en efectivo recaudado en el día</i> .....	30
<b>Tabla 12</b> Los archivos de la Sub Gerencia de tesorería presentan documentos fehacientes para su verificación .....	31
<b>Tabla 13</b> Practican arqueos sorpresivos de caja.....	32
<b>Tabla 14</b> <i>Cuenta con un sistema de protección de datos de información para los documentos efectuados por la entidad</i> .....	33
<b>Tabla 15</b> <i>Se tiene procedimientos para capacitar al personal para el manejo de las nuevas actualizaciones de los sistemas</i> .....	34
<b>Tabla 16</b> <i>Se realiza un monitoreo oportuno de la ejecución de las actividades programadas</i> .....	35
<b>Tabla 17</b> Existen reportes de deficiencias en los controles internos realizados ...	36
<b>Tabla 18</b> La Sub Gerencia de Tesorería cuenta con un manual de procedimientos que regulen la ejecución financiera del ingreso.....	37

<b>Tabla 19</b> Los recursos públicos son recaudados u obtenidos de acuerdo con ley y son diariamente registrados .....	38
<b>Tabla 20</b> Se registran en el SIAF-SP los ingresos sustentados con recibos pre numerados, y con la documentación fehaciente, para que facilite el análisis e identificar su naturaleza, su finalidad y su resultado .....	39
<b>Tabla 21</b> <i>Los recursos públicos son recaudados, captados u obtenidos, según fuente de financiamiento que son depositados en las cuentas bancarias íntegramente.....</i>	40
<b>Tabla 22</b> <i>Ingresos 2022-2021 .....</i>	41
<b>Tabla 23</b> La Sub Gerencia de Tesorería cuenta con un manual de procedimientos que regularizan la ejecución financiera del gasto .....	42
<b>Tabla 24</b> La Sub Gerencia de Tesorería elabora flujos de caja para mejorar la productividad y utilización de los recursos financieros .....	43
<b>Tabla 25</b> Preservan la confidencialidad de la información de la Gestión de egresos e ingresos, el personal de OCI confirma permanentemente con los Bancos el movimiento y saldo de las cuentas.....	44
<b>Tabla 26</b> Se realiza mensualmente conciliaciones bancarias para determinar diferencias entre los estados de cuentas y registros contables .....	45
<b>Tabla 27</b> Gastos del año 2022-2021 .....	46
<b>Tabla 28</b> Prueba de normalidad Shapiro – Wilk.....	48
<b>Tabla 29</b> Relación entre control interno y gestión de tesorería. ....	49
<b>Tabla 30</b> <i>Relación entre ambiente de control y gestión de tesorería.....</i>	49
<b>Tabla 31</b> Relación entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería.....	50
<b>Tabla 32</b> Relación entre actividades de control y gestión de tesorería.....	50
<b>Tabla 33</b> <i>Relación entre información y comunicación y gestión de tesorería. ....</i>	51
<b>Tabla 34</b> <i>Relación entre la supervisión y el manejo de efectivo y gestión de tesorería.....</i>	51

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> En la Municipalidad existe un código de ética y moral .....	23
<b>Figura 2</b> Cumple con la normativa de la Municipalidad Distrital de Guadalupe el alcalde y sus regidores .....	24
<b>Figura 3</b> En la Sub Gerencia de Tesorería el personal tiene conocimientos y la experiencia adecuada .....	25
<b>Figura 4</b> En la Sub Gerencia de tesorería la información es oportuna, veraz y objetiva, sobre las operaciones realizadas .....	26
<b>Figura 5</b> <i>Para la custodia de dinero, valores y otros inherentes en cuanto al manejo de tesorería, cuentan con una caja fuerte .....</i>	27
<b>Figura 6</b> <i>La documentación de la Sub Gerencia de Tesorería está en lugares físicos, protegidos y con acceso restringido .....</i>	28
<b>Figura 7</b> Se detecta los riesgos que proceden de fuentes externas e internas <i>teniendo mecanismos adecuados .....</i>	29
<b>Figura 8</b> Se clasifica y registra de manera oportuna las transacciones y los hechos importantes en los saldos de los EEFF .....	30
<b>Figura 9</b> <i>El dinero en efectivo recaudado se deposita en el día y se registra dentro de 24 horas .....</i>	31
<b>Figura 10</b> Presentan documentos fehacientes para su verificación los archivos de la Sub Gerencia de tesorería .....	32
<b>Figura 11</b> <i>Practican arquezos sorpresivos de caja .....</i>	33
<b>Figura 12</b> Cuenta con un sistema de protección de datos de información para los documentos efectuados por la entidad.....	34
<b>Figura 13</b> <i>Se tiene procedimientos para capacitar al personal para el manejo de las nuevas actualizaciones de los sistemas.....</i>	35
<b>Figura 14</b> <i>Se realiza un monitoreo oportuno de la ejecución de las actividades programadas.....</i>	35
<b>Figura 15</b> <i>Existen reportes de deficiencias en los controles internos realizados..</i>	36
<b>Figura 16</b> <i>La Sub Gerencia de Tesorería cuenta con un manual de los procedimientos que regulen la ejecución financiera del ingreso.....</i>	37
<b>Figura 17</b> <i>Los recursos públicos son recaudados u obtenidos de acuerdo con ley y son diariamente registrados .....</i>	38

<b>Figura 18</b> <i>Se registran en el SIAF-SP los ingresos sustentados con recibos pre numerados, y con la documentación fehaciente, para que facilite el análisis e identificar su naturaleza, su finalidad y su resultado .....</i>	39
<b>Figura 19</b> <i>Los recursos públicos son recaudados y obtenidos, según la fuente de financiamiento que son depositados en las cuentas bancarias íntegramente .....</i>	40
<b>Figura 20</b> <i>La Sub Gerencia de Tesorería cuenta con un manual de procedimientos que regularizan la ejecución financiera del gasto .....</i>	43
<b>Figura 21</b> <i>Elaboración de flujos de caja para mejorar la productividad y utilización de los recursos financieros en la Sub Gerencia de Tesorería .....</i>	44
<b>Figura 22</b> <i>El personal de OCI confirma permanentemente con los Bancos el movimiento y saldo de las cuentas Para preservar la confidencialidad de la información de la Gestión de egresos e ingresos.....</i>	44
<b>Figura 23</b> <i>Para determinar diferencias entre los estados de cuentas y registros contables y realiza mensualmente conciliaciones bancarias .....</i>	45

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar de qué manera el control interno incide en la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Guadalupe, periodo 2023.

Con relación a la metodología empleada, esta es de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, los datos se recopilaron de fuentes primarias y se utilizó un enfoque transversal prospectivo, la muestra estuvo conformada por 25 usuarios de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, empleándose como instrumentos cuestionarios y análisis documental. En los resultados el valor estadístico de Rho de Spearman fue de 0.692 y nivel de significancia  $0.00 < 0.05$  por lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alternativa. Partiendo de la problemática en la que existen variedad de problemas dentro de la entidad que perjudican a la gestión de tesorería y habiendo obtenido los resultados concluyendo que existe una relación significativa y positiva entre el control interno y la gestión de tesorería en dicha entidad. Mostrando la importancia de la relación que tienen ambas variables y su influencia positiva en la gestión del tesoro público.

**Palabras clave:** control interno, gestión de tesorería, ambiente de control, evaluación de riesgos.

## ABSTRACT

In this research work, the objective was to determine how internal control affects treasury management in the District Municipality of Guadalupe, period 2023.

Regarding the methodology used, this is a quantitative approach, with a non-experimental design, the data were collected from primary sources and a prospective cross-sectional approach was used, the sample was made up of 25 users from the district municipality of Guadalupe, being used as instruments questionnaires and documentary analysis. In the results, the statistical value of Spearman's Rho was 0.692 and a significance level of  $0.00 < 0.05$ , which is why the null hypothesis is rejected and the alternative is accepted. Starting from the problem in which there are a variety of problems within the entity that harm treasury management and having obtained the results concluding that there is a significant and positive relationship between internal control and treasury management in said entity. Showing the importance of the relationship that both variables have and their positive influence on the management of the public treasury.

**Keywords:** internal control, treasury management, control environment, risk assessment.

## I. INTRODUCCIÓN

Ospina et al., (2020) establece que; el éxito organizacional se calcula en relación con los recursos disponibles, ya sean materiales, financieros, humanos, técnicos o de otro tipo.

En el sector público, la misión de la organización es brindar a los ciudadanos calidad de servicio, oportunamente y de calidad, de modo que se cubran las necesidades de las personas, mientras que los ciudadanos pagan a cambio por los servicios prestados, que permiten a los organismos públicos generar ingresos a través del gobierno, municipios o gobiernos locales y son responsables de la tributación y distribución, y es donde se demandan mejores servicios a cambio de los aportes por parte de los ciudadanos (Kalgin & Parfenteve, 2018).

Luciano et al., (2018) Determinó que administrar las finanzas de una organización a menudo implica una variedad de problemas, como recomendar empleados poco calificados para hacer el trabajo, a consecuencia de lo cual se cometen diversos errores en el manejo de los recursos, equipos escasos e insuficientes, tecnologías limitadas, no involucra a todos los sistemas, así como a la infraestructura y actos de corrupción que son inadecuados e impiden el logro de las metas establecidas. Park et al., (2017) establecen que el objetivo estricto de mitigar los diversos problemas es que no afecten en gravedad a la gestión de tesorería, sino más bien se debe utilizar un mecanismo de control interno. El cual ayuda a controlar este proceso, se trata de reducir los riesgos que enfrentan en las diferentes actividades, logrando así el plan establecido.

En un municipio cuya principal capacidad es contribuir al desarrollo integral de la ciudadanía dentro de su jurisdicción, pero sin embargo los recursos económicos serán siempre limitados, por lo que es muy importante administrarlos, ya que se deben implementar procedimientos de control interno para asegurar una adecuada recaudación de ingresos. y aprovechar al máximo estos recursos al cumplir con el presupuesto. (Luciano et al., 2018).

Por tanto, dado el problema descrito; claramente, las prácticas de gestión dentro de la organización muestran cómo se deberían de dirigir los recursos financieros, especialmente en la entidad de Guadalupe. Planteando la siguiente pregunta

general de investigación: ¿Cuál es la relación existente entre control interno y la gestión de tesorería en la entidad en estudio, 2023?; como problema específico 1 se estableció ¿De qué manera el ambiente de control incide en la gestión de tesorería en la entidad en estudio, 2023?; como problema específico 2 se estableció ¿De qué manera la evaluación de riesgos incide en la gestión de tesorería en la entidad en estudio, 2023?; como problema específico 3 se estableció ¿De qué manera las actividades de control inciden en la gestión de tesorería en la entidad en estudio, 2023?; prosiguiendo, como problema específico 4 se estableció ¿De qué manera la información y comunicación inciden en la gestión de tesorería en la entidad en estudio, 2023? y por último, como problema específico 5 ¿De qué manera incide la supervisión en la gestión de tesorería en la entidad Distrital de Guadalupe, 2023?.

En cuanto a la justificación teórica, se enfocó en comparar los resultados que se obtuvieron y la teoría existente, a través del análisis y la aplicación del control interno, así como su relación con la gestión de tesorería de la Entidad. Este estudio proporciona una guía para la institución local en la que se ha aplicado, que en este caso es la Municipalidad Distrital de Guadalupe. De esta manera, se busca establecer una conexión entre los hallazgos empíricos y los fundamentos teóricos, brindando orientación para mejorar la gestión presupuestaria en dicha entidad.

Con relación a la justificación metodológica, los procesos metodológicos empleados, pueden ser utilizados por futuras investigaciones, lo cual beneficiara al conocimiento científico estudiado, debido a que permite el desarrollo de las bases teóricas de las variables las cuales son el control interno y la gestión de tesorería, los instrumentos empleados para la aplicación de los datos, pueden ser utilizados en futuras investigaciones, esto es debido a que los instrumentos seguirán los procesos de confiabilidad y validación; al ser un trabajo correlacional, los resultados pueden compararse con otros trabajos.

Prosiguiendo, respecto a la justificación práctica, los resultados que fueron encontrados en la investigación permitirán el desarrollo de nuevos métodos para una mejora de control interno, sobre todo en el área de tesorería, lo cual genera beneficios para las entidades públicas.

Durante el desarrollo del estudio, también se pretende lograr el siguiente objetivo a nivel general: Determinar de qué manera el control interno incide en la gestión de tesorería en la Municipalidad objeto de estudio, periodo 2023. De igual manera se plantean desarrollar los objetivos específicos: Objetivo específico 1, conocer cómo la comunidad gestora se enfrenta a la gestión de tesorería en el municipio, período 2023; El segundo objetivo es conocer cómo afecta la evaluación de riesgos en la gestión tesorería del consejo de estudios, período 2023; El tercer objetivo, conocer cómo las medidas regulatorias afectan la gestión tesorería del consejo de estudios, período 2023; Está enfocado en el cuarto objetivo, conocer cómo la información y la comunicación inciden en la gestión tesorería de la consejería, período 2023, y finalmente el quinto objetivo, conocer cómo incide el sistema en la gestión de tesorería de la consejería, 2023.

Ante lo planteado, se ha formulado la siguiente hipótesis a nivel general: Existe incidencia entre el control interno, y la gestión de tesorería en la entidad objeto de estudio, 2023. De igual manera se han desarrollado las siguientes hipótesis específicas: hipótesis específica 1; Existe incidencia entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la entidad objeto de estudio, periodo 2023; hipótesis específica 2; Existe una relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en el Municipio de Guadalupe, 2023; hipótesis específica 3; Existen diferencias entre las actividades de control y gestión de tesorería en la Comuna estudiada, 2023; Específicamente la hipótesis 4; Existe correlación entre la información y la comunicación y el manejo de caja en el Municipio del Condado de Guadalupe, 2023 y finalmente la hipótesis 5; Existe relación entre la supervisión y el manejo de efectivo en el Municipio de Guadalupe, 2023.

## II. MARCO TEÓRICO

### **Antecedentes internacionales**

Ahmed & Nganga (2019) en su artículo; buscan establecer como influyen los sistemas informáticos para control interno sobre la gestión financiera en el Ministerio de Finanzas. Su diseño de esta investigación que realizó fue descriptivo donde este estudio se realizó en el Tesoro Nacional, donde los cuestionarios se utilizaron como herramienta para la adquisición de datos, con un posterior análisis de los datos cuantitativos. El estudio encontró que los sistemas de control interno tuvieron resultados positivos significativos en relación con la gestión financiera en informes financieros del Ministerio. El estudio recomienda que el Ministerio de Hacienda debe asegurarse de tener sistemas confiables; para obtener información completa, precisa, oportuna y consistente. En consecuencia, se obtendrá una gestión eficaz del flujo de efectivo que evitará la acumulación de deuda.

Por su parte Atugasha (2019) con su investigación, buscó establecer un sistema de control interno en la gestión de efectivo organizacional a través métodos de investigación cualitativos y cuantitativos que incluyen instrumentos de recopilación de datos, guías de entrevistas estructuradas y cuestionarios, además los datos recolectados se presentaron en tablas y se analizaron estadísticamente para descifrar los hallazgos. Los hallazgos fueron mantenimiento deficiente de registros, rendición de cuentas inadecuada y falsificación de registros financieros. En base a ello, las recomendaciones al Hospital fueron: adopción adecuada del plan de organización, control de transacciones, prevención de fraudes, separación de contabilidad y custodia de activos.

De igual manera Ssekandi (2018) en su investigación respecto al efecto del control interno en la gestión de efectivo en UGAFODE, institución de captación de microfinanzas ubicada en la República de Uganda, estableció como objetivo fundamental conocer los efectos tiene el uso de las actividades de control interno sobre la administración de la tesorería. El estudio utilizó aspectos tanto cuantitativos como cualitativos relacionando y analizando los datos obtenidos, adoptando un método cuantitativo basado en estadísticas descriptivas e

inferenciales en un estudio exploratorio. Concluyendo que el desempeño del control interno no está estrechamente relacionado con cómo se sienten los encuestados acerca de la gestión del efectivo en la UGAFODE, estableciendo una débil relación positiva. Finalmente, recomendó investigar la función de la gerencia y el personal en las actividades de desembolso, la organización de talleres periódicos sobre las actividades y su importancia de la variable estudiada que se relaciona a la gestión del gobierno, el Ministerio de Planificación Financiera y Desarrollo Económico a través del Banco Central debe educar y monitorear estándares de controles internos en todas las instituciones de microfinanzas y otras instituciones financieras.

Por otro lado, Zakivora et.al. (2021) en su artículo mostró lo importante de implementar controles integrales de efectivo. Por ello, busca desarrollar un sistema de apoyo metodológico del control interno para establecer principios básicos, propósitos y métodos de control interno a través del estudio de bases teóricas sobre la realización de procedimientos de control. Como resultado obtiene herramientas metodológicas con formularios de trabajo para analizar la composición, dinámica y estructura de la gestión de efectivo en la entidad. En consecuencia, la Gerencia toma la decisión de mejorar la eficiencia del uso del efectivo, para que a partir de eso se pueda realizar la creación de un sistema que gestione los fondos en base a los resultados obtenidos.

### **Antecedentes Nacionales**

Alvan (2020) en su trabajo de investigación su objeto es determinar el impacto que tiene el control interno en la gestión financiera, verificar su eficiencia y el correcto uso de recursos financieros, y dar cumplimiento a las normas y reglamentos que rigen a la Universidad Estatal tanto interna como externamente. Teniendo un enfoque cuantitativo, tipo correlacional descriptivo y de diseño no empírico de corte transversal. Incluyendo a 98 trabajadores como población, por el cual se tomaron una muestra de 12 trabajadores que trabajan en la unidad de investigación, y la herramienta es un cuestionario en escala tipo Likert y el archivo de análisis de documentos para verificarlos, mostrando el efecto positivo del control interno dentro de la gestión, quien maneja de forma adecuada el dinero disponible, mostrado mediante el coeficiente de correlación de Rho de

Spearman. Concluyendo que la universidad no cuenta con controles internos estrictos que influyan en el comportamiento de la dirección, esto permite aseverar que los encargados directos no cuentan con el debido examen, verificación y evaluación.

Del mismo modo Auccatinco & Auccatinco (2021) el propósito fue analizar la relación y perspectiva del control interno en los gobiernos locales y la gestión financiera. Dentro de la parte metodológica se empleó un diseño transversal no experimental de tipo aplicado, más descriptivamente correlacionado, donde 30 trabajadores comunitarios conformaron la muestra, se utilizó la técnica de entrevista mediante cuestionario. Entre los resultados más relevantes la correlación rho de Spearman arrojó un resultado de:  $Rho=0,807$  - (80,7%), indicando una alta correlación entre las variables estudiadas que tienen reconocimiento del control interno y la gestión financiera por lo que se demuestra que esta es positiva, llegando a la conclusión de que existe estadísticamente, este caso se ha mostrado significativo, y las variables de reconocimiento del control interno muestran una alta asociación positiva al respecto.

Por su parte, Camayo (2022), en su estudio, tiene como finalidad el determinar la relación existente entre control interno y la gestión de tesorería en la entidad objeto de estudio, año 2021. Esta indagación es cuantitativa y fundamental, descriptiva y tiene alcance relativo. La muestra se tomó de 46 funcionarios y empleados municipales de la región Huancavelica. Donde realizó una encuesta y el instrumento es un cuestionario. Las variables de control interno constan de 33 ítems, y las variables de control financiero constan de 26 ítems. La pertinencia del contenido se basa en la evaluación de expertos que han determinado que las medidas son aplicables. La encuesta se envió mediante Google Forms. Concluyendo que existe una fuerte correlación importante entre el control interno, y la gestión económica-financiera.

Martínez (2019), su objetivo es examinar las teorías del control interno en el campo de la gestión de efectivo de la Universidad objeto de estudio. Lo que ha contribuido a fortalecer este mismo, considerando al antes mencionado como un mecanismo para prevenir los riesgos tanto internos como externos dentro de la gestión, así como promover una actitud de eficacia, transparencia, eficiencia y el

ahorro; entonces ayuda a proteger los recursos del Estado y reducir las infracciones o prácticas corruptas. Los resultados permiten contrastar la teoría y la práctica, en donde se concluye que existen debilidades en el control interno de la gestión financiera de la Universidad de Huamanga por la falta de similitud entre lo teórico y la práctica.

Por otro lado, Roque (2022) en su investigación que tuvo como objetivo determinar la relación existente entre control interno y gestión de tesorería en la entidad en estudio, El estudio realizado es un estudio transversal, involucrando a 63 empleados y aplicando dos herramientas de recolección de datos, la primera herramienta para medir el control interno, que incluye 24 ítems ( $\alpha=0,843$ ) y una segunda herramienta para medir la gestión de efectivo, que consta de 24 elementos. ítem ( $\alpha=0,865$ ). Los empleados calificaron control interno en un nivel promedio de bueno (69,82%), en el que los departamentos con los puntajes promedio más altos fueron: ambiente de control (8,57), evaluación de riesgos (7,87), actividades de control (7,92), seguimiento (8,56) e información y comunicación (4,98) con una puntuación de inconsistente. Asimismo, los trabajadores calificaron la gestión del efectivo como inadecuada (74,6%). Concluimos que existe una fuerte correlación positiva ( $r=0,669$ ) entre control interno y gestión de caja ( $p<0,05$ ).

Continuando, tras haber explorado exhaustivamente las fuentes más relevantes tanto a nivel nacional e internacional, se procede a definir de manera precisa las variables utilizadas en este estudio.

Según Ruiz (2020), se establece la gran importancia del control interno como prioridad fundamental dentro de las entidades, incluso superior a áreas como contabilidad y administración. Esta se relaciona con la capacidad de monitorear y supervisar diversos procesos, administrar las actividades en la entidad y evaluar el cumplimiento de los planes anuales y metas establecidas.

Alárcon & Torres (2017), nos afirma que el CI implica la ejecución de procesos administrativos, pero de acuerdo con los lineamientos establecidos por COSO. Su objetivo es garantizar la correcta ejecución de los procesos a través de la medición lo cual va a permitir evaluar y comparar su desempeño, pero garantizando que se están cumpliendo las normas tanto internas como externas.

Ocasionando el funcionamiento adecuado en toda la entidad y conllevando a mejoras a largo plazo.

Los directivos son los responsables de la realización y ejecución de las operaciones de manera adecuada en el control interno. Estas medidas deben ser preventivas y tomando en cuenta los diversos escenarios de riesgo, proporcionando seguridad y permitiendo que la entidad mantenga su credibilidad tanto interna como externamente. Esto, a su vez, contribuye al desarrollo adecuado como los alineados con la misión y visión empresarial. (Palomo, 2019)

Del mismo modo Izasa (2018) se plantea conceptualmente que el control interno tiene la capacidad de establecer un ambiente de compromiso dentro de una entidad, debido a que puede abarcar diversas áreas y englobando actividades alineadas con las políticas establecidas por la entidad. Requieren la introducción de estándares que les permitan determinar su desempeño y recibir información precisa sobre sus actividades en varios niveles.

De acuerdo con Ruiz (2020), el control interno también está sujeto a procedimientos que deben ser claros, coherentes y relevantes para la empresa. Este procedimiento incluye métodos, reglas y normas, por lo que se requiere la participación e involucración de las demás áreas de la entidad. Además, los controles internos son aplicables a varios procesos, como componentes de control, evaluación de riesgos y acciones de control.

Continuando, se abordan las dimensiones de control interno.

Se establece conceptualmente que el ambiente de control es el núcleo del control interno, donde se lleva a cabo la planificación y reevaluación. A partir de este punto, se implementan diversas acciones. Además, se observa la conducta de los directivos en función con el cumplimiento del control interno, incluyendo el acatamiento de las normativas y políticas tanto internas como externas. Este procedimiento incorpora aspectos como la ética y la integridad en los empleados que desempeñan diversas acciones dentro de la entidad. (Ruiz, 2020)

De igual forma, Ruiz (2020) dice que la segunda dimensión se aborda conceptualmente a la evaluación del riesgo. Este aspecto permite que el control

establezca reglas y pautas de comportamiento para evitar los riesgos que han sido identificados y existen incluso dentro de la entidad.

Menciona que el control asegura el cumplimiento y seguimiento de las políticas previamente establecidas. Esta actividad desempeña el papel de analizar y monitorear, verificando si las diversas actividades que se está llevando de acuerdo con los estándares establecidos. Se realiza un análisis jerárquico, otorgando especial atención a las actividades más importantes. Si se detecta el cumplimiento de los procesos establecidos, esto puede generar riesgos mayores. (Ruiz, 2020)

Nivela et al., (2021) con relación a la cuarta dimensión, establecen el desarrollo de recopilación, generación, elaboración y difusión de conocimiento importante dentro de una entidad. En este contexto, se busca asegurar que la información necesaria sea oportuna y llegue a las personas pertinentes de manera precisa. Además, esta dimensión implica el establecimiento de canales de comunicación efectivos tanto internos como externos, con el fin de agilizar la coordinación, colaboración y toma de decisiones informadas en la entidad. El objetivo final es garantizar que la información fluya de manera adecuada y contribuya al logro de los objetivos organizacionales.

Por ende, Sigalit & Magda (2021), con relación a la quinta dimensión, supervisión. La supervisión es el acto o proceso de vigilar, observar y controlar las actividades, el desempeño o el cumplimiento de ciertos objetivos, normas o procedimientos. En el contexto laboral, la supervisión implica la dirección y el seguimiento de las tareas y el rendimiento de los empleados, asegurando que se realicen de manera adecuada y eficiente.

Esto puede incluir la supervisión de la calidad del trabajo, el cumplimiento de los plazos, el empleo adecuado de los medios de subsistencia, y la aplicación de las normas y políticas establecidas. La supervisión tiene como objetivo garantizar la eficacia y el éxito de las actividades o procesos supervisados, corrigiendo desviaciones, brindando orientación y proporcionando retroalimentación a los individuos o equipos supervisados. (Sigalit & Magda, 2021)

Por último, en cuanto a la teoría de opciones reales, se enfoca en tomar decisiones futuras basadas en la historia pasada. Su objetivo es determinar la

reducción del riesgo en la entidad mediante la aplicación de técnicas analíticas y de control. Es razonable utilizar esta teoría porque existen entidades para las cuales la aplicación del control interno es mínima.(Lambovska & Yordanov, 2020)

En cuanto a los fundamentos teóricos, se expondrán los conceptos teóricos relacionados con la gestión de tesorería.

La gestión de tesorería en el ámbito estatal engloba un conjunto de funciones, organismos y procedimientos, así como técnicas e instrumentos destinados en cuanto a la administración de fondos públicos, sin importar su origen de financiamiento, siempre y cuando esté regulado por la ley. Estos procedimientos se encuentran regulados por la Ley N° 28693, conocida como la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, y se relacionan con la Ley N° 28112 que establece el marco en cuanto a la administración financiera en el sector público en su art. 3. (MEF, 2017)

La evaluación de la tesorería estatal se puede llevar a cabo considerando tanto la eficiencia financiera como la eficiencia institucional. La eficiencia financiera se refiere al manejo de los recursos estatales, incluyendo el debido seguimiento del manejo adecuado de los diversos medios patrimoniales, así como el análisis del uso que se les ha dado. Por otro lado, la eficiencia institucional se enfoca en la gestión del capital humano y los recursos tecnológicos, así como en su relación con las infraestructuras disponibles. Este enfoque permite evaluar si se cuenta con los recursos adecuados y si estos son utilizados de manera efectiva para cumplir con las actividades programadas y lograr un alto grado de ejecución. (Pessoa M., y otros, 2015).

Barrero et al. (2020), la tesorería se compone de un conjunto de medidas que se aplican de manera sistemática con el objetivo de buscar las mejores estrategias relacionadas con el flujo de cantidades monetarias. Además, se establecen sistemas o subsistemas interconectados que trabajan juntos para lograr los objetivos establecidos. Estas conexiones entre los diferentes órganos están respaldadas por aspectos jurídicos y económicos, lo que garantiza la autonomía y la suficiencia financiera necesaria para cumplir con los objetivos del área de

tesorería. En este sentido, la tesorería se ocupa de gestionar los ingresos, la deuda y la liquidez de manera eficiente (Escudero & Fernandez, 2021).

La gestión de tesorería es fundamental, especialmente durante períodos de crisis, ya que implica el manejo de entrada de efectivo y salida del mismo. De esta gestión dependerá la viabilidad y sostenibilidad de la empresa. En momentos de crisis, obtener crédito se vuelve más difícil, por lo que la única opción es utilizar los recursos financieros y activos disponibles dentro de la empresa. Por lo tanto, es fundamental una gestión eficiente de la tesorería para garantizar la continuidad y estabilidad financiera de la empresa (López & Soriano, 2014).

Las funciones de tesorería están estrechamente relacionadas con las finanzas en instituciones públicas, así como privadas. Su objetivo principal es determinar las herramientas que proporcionen información sobre los estados financieros disponibles, para así satisfacer las necesidades de liquidez y requerimientos financieros. La tesorería se encarga de la captación y utilización de recursos, los cuales deben estar regulados tanto por la institución como por las normas establecidas a nivel nacional. Esto permite lograr un alto grado de ejecución en las actividades programadas y alcanzar los objetivos establecidos. Mediante la implementación de procedimientos establecidos y medidos, se busca lograr una ejecución eficiente y coordinada en todas las operaciones de tesorería. (Escudero & Fernandez, 2021).

Además, estas funciones se encuentran previamente establecidas y documentadas en el marco de gestión, en el MOF. Estos documentos son de gran importancia para la empresa, porque se establece las funciones de tesorería en el marco de todas las actividades de la empresa. Esto a su vez facilita el diseño adecuado de la ejecución de los objetivos programados, teniendo en cuenta los diferentes requerimientos y obligaciones de la entidad. (Castro & Muro, 2019)

Con relación a la primera dimensión, la ejecución de los ingresos, Carreño et al., (2022) hace referencia a la entrada de los medios económicos de una entidad, ya sea una empresa, organización o individuo, en un período determinado. Estos

ingresos pueden provenir de diversas fuentes, como ventas de productos o servicios, alquileres, intereses, inversiones, subvenciones.

De igual manera con la segunda dimensión, la ejecución de los gastos, Carreño et al., (2022) se refiere a la salida o desembolso de los recursos económicos de una entidad, institución o individuo, durante un período determinado. Estos egresos pueden estar relacionados con pagos por bienes, servicios, salarios, impuestos, intereses, inversiones, entre otros conceptos más.

Hernández et al. (2014) teniendo la presunción que la administración financiera, es una corriente teórica que se aplica al ámbito de la gestión de tesorería. Su enfoque se centra en cómo se realiza la toma de las decisiones financieras dentro de la entidad, abarcando específicamente la gestión de caja. Esta teoría ofrece principios y conceptos orientados a la competente gestión de los recursos económicos, como la planificación del flujo de efectivo, el manejo de riesgos, la evaluación de inversiones y la financiación de operaciones. Entonces a través de la teoría de la administración financiera se proporcionan herramientas y marcos de referencia, que permiten optimizar la gestión de la liquidez y alcanzar las metas financieras de la entidad.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

**3.1.1 Tipo de Investigación:** Hernández et al. (2014) se basó en la observación y sus resultados se utilizan para promover el objeto de estudio, para así proporcionar un fundamento para futuras investigaciones por eso nuestra investigación será aplicada. De esta forma, la investigación se despliega utilizando un enfoque cuantitativo, ya que se analizaron convicciones numéricas que abordaron nuestros objetivos de investigación.

Esto coincide con la descripción proporcionada por los autores, quienes afirman que el enfoque cuantitativo implica la recopilación de estos datos informativos que ayudará a comprobar la hipótesis utilizando mediciones numéricas y análisis estadístico, con el fin de describir diferentes aspectos o compartimentos relacionados con el tema de estudio. (Hernández & Mendoza, 2018)

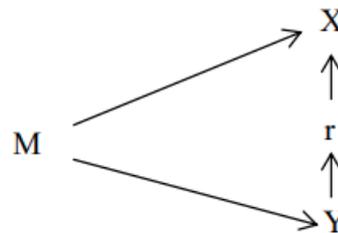
**3.1.2 Diseño de investigación:** Sobre el diseño del estudio, Agudelo et al. (2008) se considera no experimental, donde el autor nos dice que no se manipulará de ninguna forma las variables de estudio. Los datos se recopilaron de fuentes primarias y se utilizó un enfoque transversal prospectivo ya que los datos se recopilaron durante un período de tiempo. En este tipo de diseño, no se realizó ninguna intervención intencional en las variables y se recopilaron los datos tal como se presentan naturalmente.

Además, el presente estudio se desarrolló a nivel relacional, con el objetivo de analizar la asociación entre dos variables, como lo mencionan los autores Hernández et al. (2014); El designio del nivel de investigación es comprender la correlación entre 2 o más variables que conlleven un contexto específico. En este caso, se realizó un análisis bivariado, sobre todo con las variables las cuales se relacionan al control interno y la gestión de tesorería en la entidad distrital de Guadalupe.

Esto refiere a la combinación lógica y racional de métodos y técnicas utilizados por el investigador donde se pueda desenvolverse

efectivamente, guiándose a partir de un diseño metodológico que permita desarrollar la investigación. Cada autor utiliza un plan de investigación, donde pueden preparar un esquema de cómo llevar a cabo su estudio. Por lo tanto, la investigación de mercado se llevó a cabo con base en el plan de investigación brindado.

Para este tipo de diseño se utilizará el siguiente esquema:



Dónde:

M = Muestra

X = Variable Independiente: Control Interno

r = Correlación de las Variables

Y = Variable Dependiente: Tesorería.

### 3.2. Variables y operacionalización

La variable puede ser conceptualizada como una herramienta de construcción que engloba propiedades o características que pueden variar y que nos permiten establecer diferentes valores. Estos valores recopilados nos proporcionan información relevante para llevar a cabo un análisis específico. En el contexto de la investigación, las variables son elementos fundamentales que se manipulan, observan o miden con el fin de comprender su relación o influencia en el fenómeno de estudio. Al considerar las variables en un análisis, se busca obtener datos que nos ayuden a comprender mejor el tema en cuestión y a obtener conclusiones significativas (Carbolla & Guelmes, 2016)

Las variables establecidas en la presente investigación fueron seleccionadas con el objetivo de proporcionar una solución al problema general planteado. Estas variables fueron seleccionadas por sus características conceptuales y dimensiones, las cuales respaldaron lo que sea necesario para llevar a cabo el

estudio. Al considerar las dimensiones y propiedades de las variables, donde se emplea de manera adecuada el problema planteado y obtener resultados relevantes que contribuyan a la comprensión del fenómeno en estudio. Estas variables desempeñan un papel fundamental al proporcionar el marco conceptual y el soporte necesario para un debido desarrollo de la investigación.

Siendo así; a través del control interno y de la Gestión de tesorería, se previene situaciones anómalas en un área tan sensible, por eso se toma medidas preventivas para reducir riesgos y cuidar el patrimonio, fortalecer la confiabilidad y la exactitud de los datos contables, y la eficiencia operativa a través de políticas ordenadas desde arriba.

### **Definición conceptual:**

#### **Variable 1. Control interno.**

Quinaluisa et al., (2018); Se refiere a los mecanismos y medidas adoptadas dentro de una entidad que aseguran el logro de objetivos definidos, para proteger los activos, evitar caer en fraudes y errores, y también garantizar la exactitud y fiabilidad para la información financiera y operativa.

Calle et al., (2020); Las organizaciones realizan el control interno efectivo la cual consiste en proteger sus activos de pérdidas o cualquier forma de seguimiento para garantizar la aprobación de la consistencia en los datos financieros proporcionados, también a determinar la eficiencia de los procesos en varias áreas de negocio y lograr mejor tus objetivos. Asimismo, explicó que los controles internos muchas veces están influenciados por la cultura empresarial e incluyen un conjunto de valores ética, formas de desarrollo de la personalidad y descentralización y responsabilidad.

Siendo así, Control interno es un método que consiste en programas de una organización y tienen un conjunto de principios y normas de inspección y evaluación tomada por la entidad para que de esta manera se pueda garantizar algo importante como la seguridad de todas las intervenciones, operaciones y actividades, al igual que la gestión de información y recursos.

#### **Variable 2. Gestión de tesorería.**

Huacchillo et al., (2020) La gestión de tesorería se refiere a la buena conducción de los recursos financieros de una sociedad, siendo que la misma tiene a fin de garantizar la disposición de fondos que son necesarios para cumplir con las actividades a cargo y de esa manera lograr los objetivos financieros establecidos.

Dueñas, (2021) La administración de fondos mutuos, se refiere que estos invierten solo en capacidad financiera a de bajo riesgo y a corto plazo. A tal caso la tesorería es responsable de la planificación, almacenamiento, distribución, uso y análisis de los flujos físicos.

En tal sentido, significa gestionar la liquidez inmediata, que puede comprobarse en efectivo o en depósitos y cuentas de financiadores. En cambio, la gestión de caja debe entenderse como un concepto que engloba y que incluye también los aspectos financieros en la gestión de ventas y cobranza de los clientes, gestionando las compras y debidos pagos de los proveedores. En este sentido, la gestión del dinero está algo más limitada dentro del departamento de finanzas, si es que existe, es decir, la gestión financiera.

#### **Definición operacional:**

La primera variable: control interno la conforman 5 dimensiones: (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión) lo que se miden con 15 ítems, en el que se empleó la escala de Likert en el siguiente orden: Totalmente de acuerdo: (5), de acuerdo: (4), Ni de acuerdo no en desacuerdo: (3), En desacuerdo: (2), Totalmente en desacuerdo: (1).

De igual manera para la variable gestión de tesorería por 2 dimensiones: (Ejecución del ingreso y ejecución del gasto) 8 ítems, en el que se empleó la escala de Likert en el siguiente orden: Totalmente de acuerdo: (5), de acuerdo: (4), Ni de acuerdo no en desacuerdo: (3), En desacuerdo: (2), Totalmente en desacuerdo: (1).

#### **Indicadores:**

Manterola et al., (2018); Herramienta que permite definición y explicación, tiene propiedades medibles y permite al investigador obtener datos a través de la

observación que guía al investigador y muestra su efecto en el objetivo de la averiguación.

Las variables de control interno incluyen indicadores como la filosofía de gestión, la estructura organizativa, la gestión de recursos humanos, la identificación de riesgos, la evaluación de riesgos, la respuesta a los riesgos, los procedimientos de autorización y aprobación, el control de acceso a recursos, la separación de funciones de los datos, la información y la rendición de cuentas, prevención y seguimiento, reporte de fallas.

La variable de la gestión de tesorería incluye indicadores como el apego a los manuales de procedimientos, el manejo de todos los recibos, el reporte oportuno de los ingresos, la revisión de los archivos de pago, los gastos vencidos, las transferencias a cuentas corrientes interbancarias, los fondos de pagos en efectivo, el flujo de caja y la conciliación bancaria.

### **Escala de medición:**

La escala de Likert se conceptualiza como un instrumento de evaluación ordinal, lo que permite representar y medir la intervención o actitud del encuestado frente a una serie de afirmaciones o ítems. En esta escala, se establece un orden en las respuestas que van desde "1" hasta "5" (o cualquier otro rango), en el cual el encuestado indica su nivel con cada afirmación presentada. La escala de Likert es ampliamente utilizada para las encuestas y cuestionarios, pues proporciona una forma estructurada de recopilar, y cuantificar la opinión, actitud o percepción de los participantes. Cada respuesta seleccionada en la escala ordinal de Likert refleja una posición o nivel diferente de acuerdo o desacuerdo, permitiendo una interpretación y análisis más detallado de los datos recopilados (Matas, 2009)

### **3.3. Población , muestra, muestreo, unidad de análisis**

**3.3.1 Población:** Cabezas et al., (2018); Se puede conceptualizar como la totalidad universal a los elementos que influyen y comparten propiedades similares y son relevantes para la descripción de la investigación. En el caso del estudio presentado, la población se conformó por usuarios internos de la municipalidad distrital de Guadalupe durante el año 2023. Estos usuarios desempeñan un

papel directo en el proceso de producción del servicio final relacionado con la municipalidad. Al seleccionar esta población, se busca centrar la investigación en un grupo particular cuyas características y acciones son fundamentales para la descripción y comprensión del fenómeno investigado.

- **Criterios de inclusión:** En este concepto se considera población a quienes cumplen los criterios, requisitos señalados y tienen las características necesarias. En el cual, se centró en los usuarios de la municipalidad objeto de estudio, con un enfoque específico en las áreas que influyen. Estos usuarios se seleccionaron porque poseen las características necesarias para comprender y analizar las variables de interés en la investigación. Además, cabe mencionar que al momento de resolver estas interrogantes se mencionó el apoyo voluntario, que va a permitir obtener información que es necesaria para la elaboración de la presente investigación.
- **Criterios de exclusión:** En el presente trabajo de investigación, lo cual no implican la participación de las encuestas a los usuarios internos de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, como el área de limpieza o el área jurídica. Estos criterios se basan en el hecho de que dichos grupos no representan las características necesarias para los objetivos y enfoque específico de la investigación.

**3.3.2 Muestra:** Según Hernández & Mendoza (2018); se puede conceptualizar como una representación o parte seleccionada de una población más amplia que se utiliza en un estudio o investigación. En el caso de esta investigación, las variables involucradas son el control interno y gestión de tesorería, la muestra se compuso por 25 usuarios internos a fines al área estudiada. Estos usuarios componen nuestra muestra porque comparten características similares o iguales relacionadas con el tema de estudio y se considera que representan adecuadamente las variables de interés.

**3.3.3 Muestreo:** Hernández & Mendoza (2018); "muestrear" se refiere al proceso mediante el cual el investigador selecciona una muestra de individuos para su estudio. En el caso en que el objeto de investigación requiere una mejor comprensión, el investigador puede optar por generar estratos, dividiendo así la población en subconjuntos que comparten características similares. En este contexto, se utiliza un enfoque de muestreo no probabilístico.

Milagros et al. (2019); el muestreo se constituye y determina en función de la accesibilidad a los objetos de estudio. Este muestreo va a permitir al investigador seleccionar una muestra de manera conveniente y práctica, lo que facilita un mejor análisis de los datos. En este enfoque, la muestra se conformó por 25 usuarios internos de la municipalidad distrital de Guadalupe. Estos usuarios fueron elegidos porque reúnen ciertas características necesarias para el análisis de las variables de interés.

**3.3.4 Unidad de análisis:** El análisis se dará de los 25 usuarios internos que tenga relación con nuestra investigación, que permitan obtener información relevante y tomar decisiones basadas en los resultados obtenidos.

### **3.4. Técnicas y diseño de investigación**

La metodología escogida para esta evaluación es un cuestionario que contiene un total de 23 ítems (preguntas) respondidas en una escala de Likert, Hernández & Mendoza (2018); el cuestionario, nos dice que es una herramienta fundamental en la recolección de datos, pues proporciona una forma sistemática y estandarizada de obtener información de los participantes.

De tal modo se realiza un Análisis Documental sobre la documentación e información relacionada por parte de los ingresos el determinado y el recaudado y por los gastos con el devengado y girado, con la finalidad de diagnosticar la situación de la gestión del tesoro público.

#### **Confiabilidad.**

Manterola et al. (2018); se refiere a la consistencia y estabilidad de sus resultados. Se considera que un instrumento es confiable cuando muestra

constantemente resultados positivos y similares en diferentes contextos, momentos y lugares. Esto implica que, si se utilizara el mismo instrumento en estudios similares, se obtendrían resultados y conclusiones similares.

Para medir la confiabilidad se empleó una prueba piloto, en una población de 10, lo cual se realizó para medir el grado de confiabilidad de los instrumentos. Siendo estos.

**Tabla 1**

*Prueba de fiabilidad para el control interno*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,717	15

**Tabla 2**

*Prueba de fiabilidad para la gestión de tesorería*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,820	8

Ambas pruebas de fiabilidad indican un nivel aceptable de consistencia interna en las mediciones evaluadas, siendo ligeramente más alta en el caso de la gestión de tesorería (Tabla 2) en comparación con el control interno (Tabla 1). Estos resultados sugieren que los elementos evaluados en ambas áreas están relacionados y miden de manera confiable la dimensión que se busca evaluar.

### **3.5. Procedimientos**

Para la elaboración de este cuestionario, se estableció previamente una coordinación con el responsable de la fundación instructiva, quien autorizó la participación de los instructores en el estudio. Posteriormente, los instrumentos de evaluación fueron adaptados y transformados en forma de encuesta.

En la sesión de evaluación, se realizó una breve presentación introductoria y se aclararon los objetivos de la investigación. Se enfatiza que la encuesta era anónima y se transmite a los participantes que los resultados serán analizados de manera integral, con el fin de establecer las relaciones entre los factores en estudio.

Las respuestas de la encuesta fueron registradas y tabuladas en un archivo de Excel en el lugar de trabajo. Posteriormente, se utiliza el programa SPSS versión 25 para analizar los datos recopilados. Se emplearán tablas de frecuencia, pruebas de correlación y supuestos para realizar el análisis de los datos.

Con el fin de conocer la distribución de los datos en nuestro estudio, se realizó una prueba de normalidad. En esta ocasión, se manejó la Prueba de normalidad Shapiro – Wilk, ya que nuestra población es de 25 individuos.

Es importante mencionar que el manejo de los datos y la aplicación de las pruebas estadísticas se llevan a cabo siguiendo los procedimientos establecidos y considerando los criterios estadísticos adecuados para garantizar la validez y la confiabilidad de los resultados obtenidos.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Los datos recopilados son cuantitativos los cuales se organizan mediante una tabla estructurada que agrupa los factores y aspectos relevantes para valorar la naturaleza de las respuestas de los encuestados. Para complementar el análisis teórico, se maneja con relación al coeficiente de correlación de Rho de Spearman para determinar los factores exploratorios y evaluar el grado de la relación interna entre ellos. Los resultados se presentaron en tablas, que mostró el coeficiente y su valor en cuanto a la correlación de Rho de Spearman para algunos factores considerados. Estos métodos nos permitieron comprender la potente relación que tenían las variables y poder comprenderlas.

### **3.7. Aspectos éticos**

Este estudio se desarrolló con pleno respeto a los principios éticos y se garantiza la confidencialidad de los participantes. Todos los miembros de la organización serán objeto del estudio por habernos brindado su consentimiento informado y recibirán un trato equitativo. En cumplimiento al Código de Ética que dicha institución es la Universidad César Vallejo; se abordan y resaltan los temas importantes más relacionados con la ética de la investigación.

Es importante señalar que este estudio es único y no similar a otros estudios anteriores. Para iniciar con la investigación, primero se obtuvo el permiso y autorización correspondiente. El formato de citación utilizado para proporcionar información cumple con las normas APA 7 y garantiza la confidencialidad de los contribuyentes involucrados. Por eso se debe tomar las prevenciones oportunas para proteger , cuidar la privacidad de la información que ha sido recopilada durante la investigación. El objetivo es generar conocimiento valioso y no busca dañar a ningún miembro de la organización.

## IV. RESULTADOS

### VARIABLES INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

#### DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control

Tabla 3

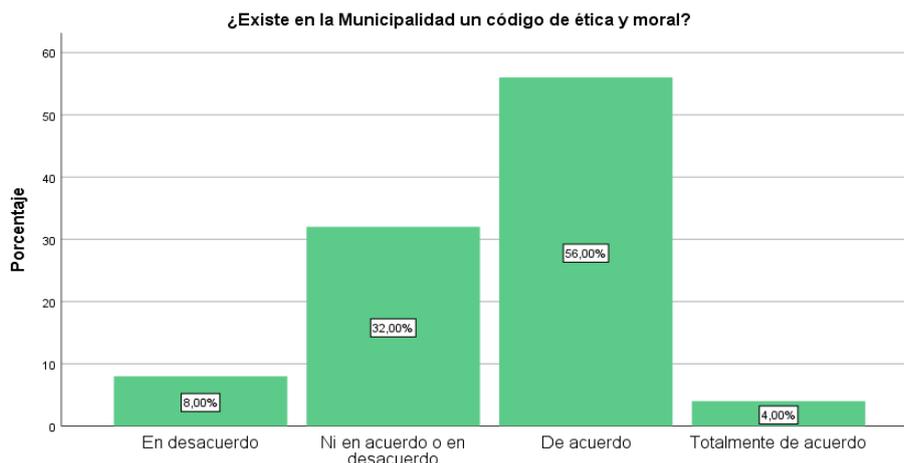
*En la Municipalidad existe un código de ética y moral*

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	2	8.0
Ni en acuerdo o en desacuerdo	8	32.0
De acuerdo	14	56.0
Totalmente de acuerdo	1	4.0
Total	25	100.0

Nota: Del procesamiento estadístico

Figura 1

*En la Municipalidad existe un código de ética y moral*



Fuente: Elaboración Propia

#### Descripción

Según los resultados por la encuesta se obtuvo que el 8% de los empleados dentro de las Áreas dentro de la Municipalidad están en desacuerdo en cuanto a la existencia de dicho código, mientras que el 32% se encontraron ni en acuerdo o en desacuerdo, asimismo el 56% de los funcionarios y su equipo se mostraron de acuerdo con que, si existe estima y moral dentro de las oficinas de la entidad, y gratamente también podemos observar que el 4% está totalmente

de acuerdo con que existe este documento dentro de la entidad pública que aporta con el desarrollo de las operaciones.

**Tabla 4**

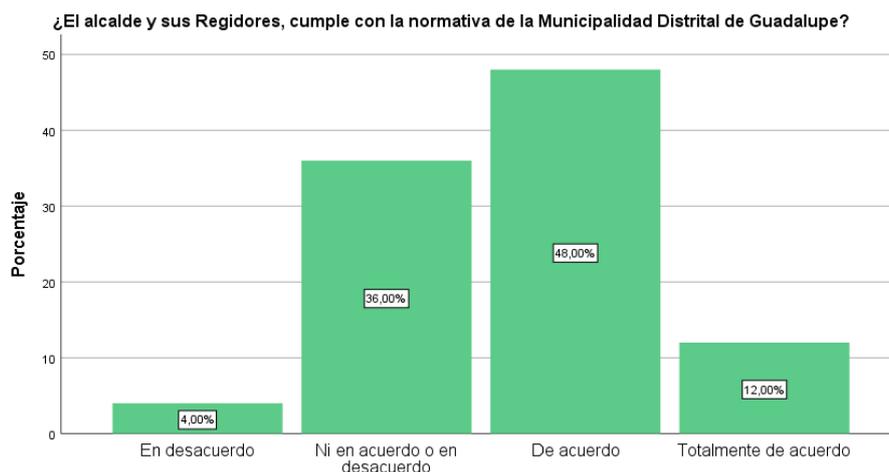
*El alcalde y sus Regidores, cumple con la normativa de la Municipalidad Distrital de Guadalupe*

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	4.0
Ni en acuerdo o en desacuerdo	9	36.0
De acuerdo	12	48.0
Totalmente de acuerdo	3	12.0
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.0</b>

Nota: Del procesamiento estadístico.

**Figura 2**

*Cumple con la normativa de la Municipalidad Distrital de Guadalupe el alcalde y sus regidores*



Fuente: Elaboración Propia

### Descripción

En cuanto a esta pregunta que se les realizó a los entrevistados, observamos que el 4 % de colaboradores públicos implicados en esta investigación indicaron que están en desacuerdo con que tanto el Alcalde como Regidores cumplen con la normativa, además el 36% está ni en acuerdo o en desacuerdo con que los ya mencionados estén cumpliendo adecuadamente con la normativa que rige a la

entidad, además también visualizamos que el 48% consideró que las autoridades si están cumpliendo a cabalidad con dicha normativa, pero además también confirmamos que el 12% está totalmente de acuerdo con que el Alcalde juntamente con sus regidos están cumpliendo con la normativa de la entidad.

**Tabla 5**

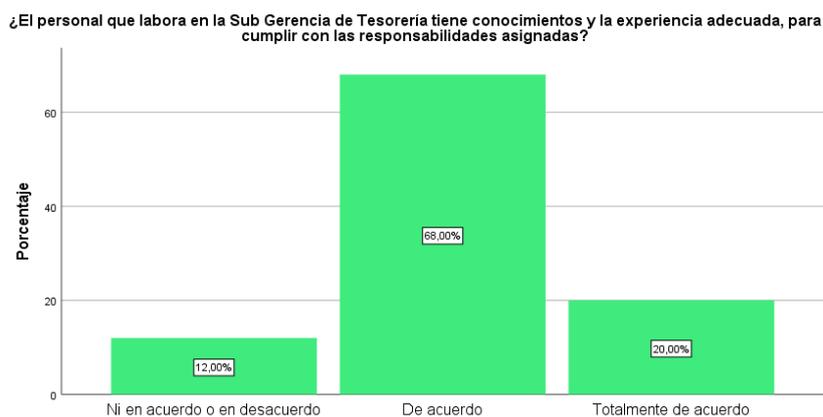
*El Personal que labora en la Sub Gerencia de Tesorería tiene conocimientos y la experiencia adecuada*

	Frecuencia	Porcentaje
Ni en acuerdo o en desacuerdo	3	12.0
De acuerdo	17	68.0
Totalmente de acuerdo	5	20.0
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.0</b>

Nota: Del procesamiento estadístico.

**Figura 3**

*En la Sub Gerencia de Tesorería el personal tiene conocimientos y la experiencia adecuada*



Fuente: Elaboración Propia

## Descripción

Los entrevistados frente a la pregunta, dónde se muestra que el 12% de Colaboradores integrados en la investigación están ni en acuerdo o en desacuerdo con dicha afirmación, además que el 68% de estos mismos están de acuerdo con que los colaboradores de tesorería si cumplen con las

características, ya dichas, por otra parte, tenemos a un 20% de los encuestados que nos dicen que están totalmente de acuerdo con lo dicho inicialmente generando una buena reputación para esa dicha área.

## DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos

**Tabla 6**

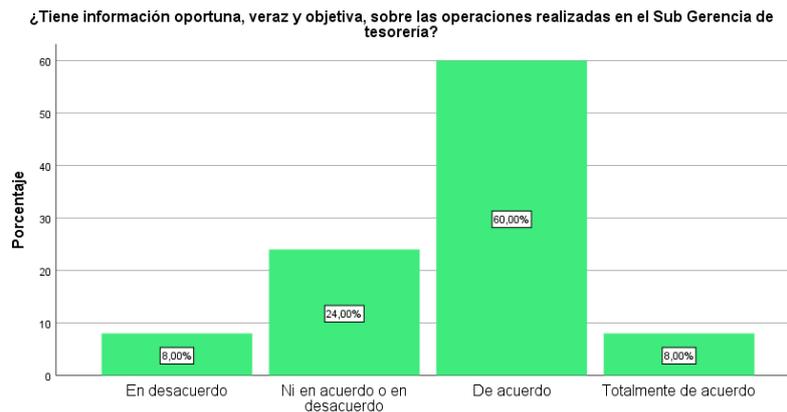
*En la Sub Gerencia de tesorería la información es oportuna, veraz y objetiva, sobre las operaciones realizadas*

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	2	8.0
Ni en acuerdo o en desacuerdo	6	24.0
De acuerdo	15	60.0
Totalmente de acuerdo	2	8.0
Total	25	100.0

Nota: Del procesamiento estadístico.

**Figura 4**

*En la Sub Gerencia de tesorería la información es oportuna, veraz y objetiva, sobre las operaciones realizadas*



Fuente: Elaboración Propia

### Descripción

Los entrevistados frente a la pregunta demuestran que el 8% de los colaboradores están totalmente de acuerdo, además el 60% de los que participaron en la recolección de esta información nos mencionan que están de acuerdo y afirman lo antes dichos, el 24% está ni en acuerdo o en desacuerdo

y por otro lado el 8% de estas personas están en desacuerdo con lo ya mencionado.

**Tabla 7**

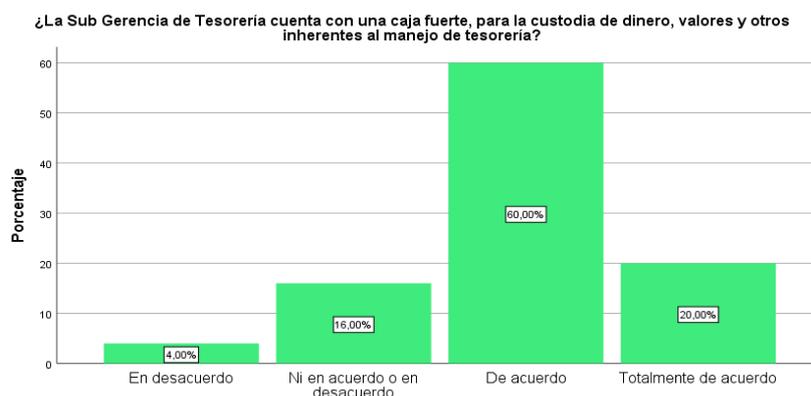
*Para la custodia de dinero, valores y otros inherentes en cuanto al manejo de tesorería, cuentan con una caja fuerte*

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	4.0
Ni en acuerdo o en desacuerdo	4	16.0
De acuerdo	15	60.0
Totalmente de acuerdo	5	20.0
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.0</b>

Nota: Del procesamiento estadístico.

**Figura 5**

*Para la custodia de dinero, valores y otros inherentes en cuanto al manejo de tesorería, cuentan con una caja fuerte*



Fuente: Elaboración Propia

### Descripción

Los entrevistados frente a la pregunta referida, se pudo observar el 4% de los trabajadores dentro de las áreas encuestadas se muestran en desacuerdo, mientras el 16% están ni en acuerdo o en desacuerdo, asimismo el 60% de los encuestados están de acuerdo que si existe una caja fuerte, además el 20% indicaron que están totalmente de acuerdo afirmando lo dicho, donde nos

muestra que la mayoría de los trabajadores se encuentra informados lo cual habla mucho de ellos por el manejo de la tesorería es de suma importancia.

**Tabla 8**

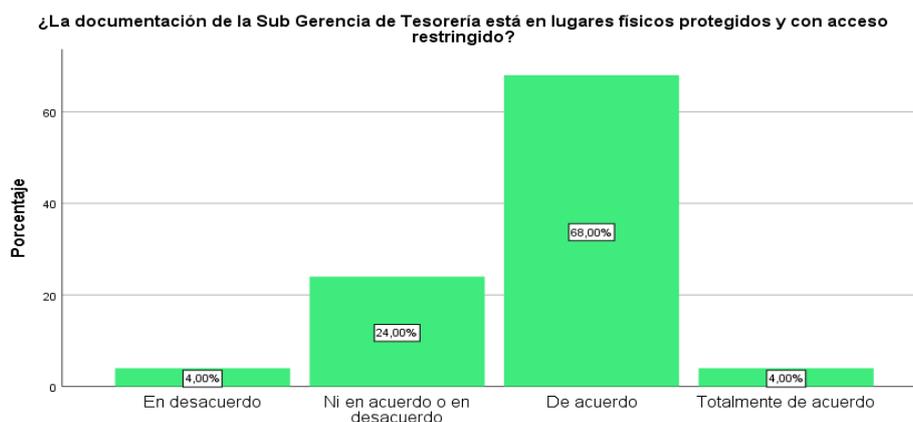
*La documentación de la Sub Gerencia de Tesorería está en lugares físicos, protegidos y con acceso restringido*

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	4.0
Ni en acuerdo o en desacuerdo	6	24.0
De acuerdo	17	68.0
Totalmente de acuerdo	1	4.0
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.0</b>

Nota: Del procesamiento estadístico.

**Figura 6**

*La documentación de la Sub Gerencia de Tesorería está en lugares físicos, protegidos y con acceso restringido*



Fuente: Elaboración Propia

### Descripción

Los entrevistados frente a la pregunta referida protección de los documentos de la subgerencia de tesorería es seguro y acceso restringido, se pudo observar el 68% de los encuestados de la municipalidad están de acuerdo con lo antes mencionado, además que el 4% están totalmente de acuerdo con dicha información, en cambio 24% está en ni en acuerdo o en desacuerdo con la información brindada y el 4% considera en desacuerdo con lo dicho inicialmente.

**Tabla 9**

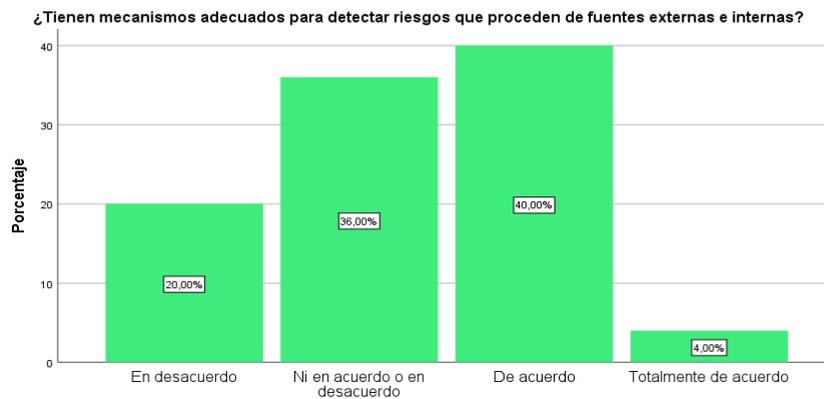
*Se detecta los riesgos que proceden de fuentes externas e internas teniendo mecanismos adecuados*

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	5	20.0
Ni en acuerdo o en desacuerdo	9	36.0
De acuerdo	10	40.0
Totalmente de acuerdo	1	4.0
Total	25	100.0

Nota: Del procesamiento estadístico.

**Figura 7**

*Se detecta los riesgos que proceden de fuentes externas e internas teniendo mecanismos adecuados*



Fuente: Elaboración Propia

### Descripción

Los entrevistados frente a la pregunta presentada, el 40% de los encuestados manifestaron que están de acuerdo con lo mencionado, siendo así que el 4% están totalmente de acuerdo con dicha información, en cambio el 36% está en ni en acuerdo o en desacuerdo, mientras el 20% considera estar en desacuerdo con lo dicho inicialmente.

### **DIMENSIÓN 3: Actividades de Control**

**Tabla 10**

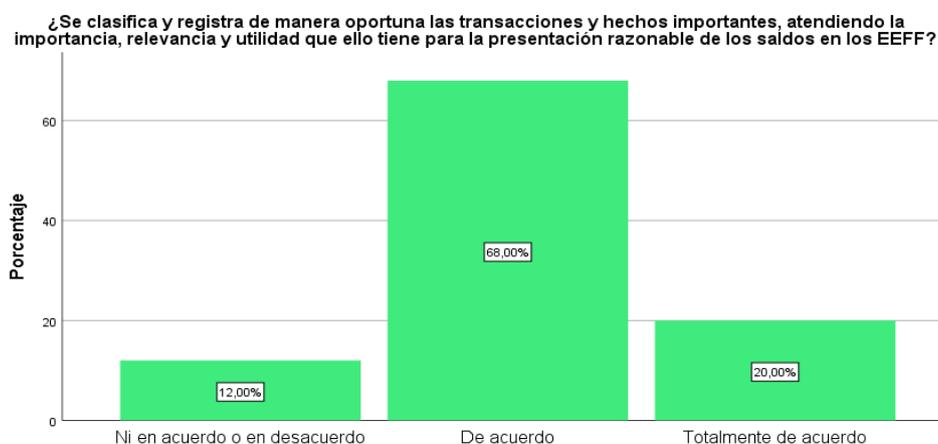
*Se clasifica y registra de manera oportuna las transacciones y los hechos importantes en los saldos de los EEFF*

	Frecuencia	Porcentaje
Ni en acuerdo o en desacuerdo	3	12.0
De acuerdo	17	68.0
Totalmente de acuerdo	5	20.0
Total	25	100.0

Nota: Del procesamiento estadístico.

**Figura 8**

*Se clasifica y registra de manera oportuna las transacciones y los hechos importantes en los saldos de los EEFF*



Fuente: Elaboración Propia

### Descripción

Los entrevistados frente a la pregunta encuesta mencionaron que el 68% de trabajadores de la municipalidad señalaron que están de acuerdo con lo que se manifestó en esta pregunta, asimismo el 20% mencionaron que totalmente de acuerdo con lo mencionado, mientras que el 12% está ni en acuerdo o en desacuerdo sobre lo dicho.

**Tabla 11**

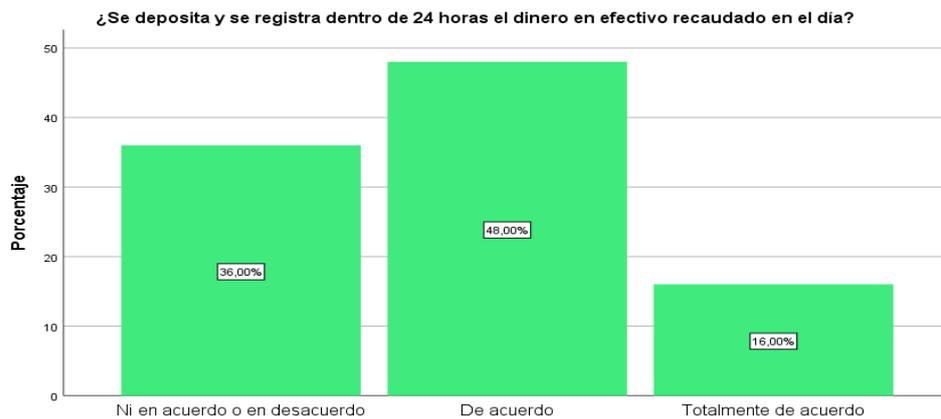
*Se deposita y se registra dentro de 24 horas el dinero en efectivo recaudado en el día*

	Frecuencia	Porcentaje
Ni en acuerdo o en desacuerdo	9	36.0
De acuerdo	12	48.0
Totalmente de acuerdo	4	16.0
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.0</b>

Nota: Del procesamiento estadístico.

## Figura 9

*El dinero en efectivo recaudado se deposita en el día y se registra dentro de 24 horas*



Fuente: Elaboración Propia

## Descripción

Los entrevistados frente a la pregunta frente al depósito y registro del dinero efectivo recaudado durante el día, como observamos, el 48% de los trabajadores de dichas áreas encuestadas confirmaron que se deposita y se registra dentro de 24 horas el dinero en efectivo recaudado en el día, además el 16% está totalmente de acuerdo con lo mencionado antes, mientras que el 36% nos dice que ni en acuerdo o en desacuerdo sobre cómo es el manejo del dinero en efectivo y que debe estar registrado en un plazo de 24 horas según ya se encuentra establecido.

## Tabla 12

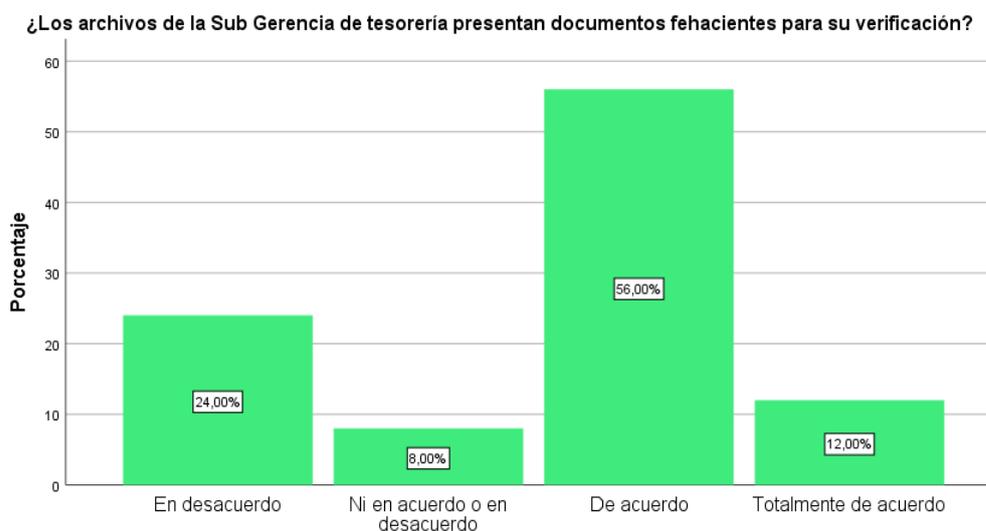
*Los archivos de la Sub Gerencia de tesorería presentan documentos fehacientes para su verificación*

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	6	24.0
Ni en acuerdo o en desacuerdo	2	8.0
De acuerdo	14	56.0
Totalmente de acuerdo	3	12.0
Total	25	100.0

Nota: Del procesamiento estadístico

## Figura 10

*Presentan documentos fehacientes para su verificación los archivos de la Sub Gerencia de tesorería*



Fuente: Elaboración Propia

## Descripción

Según lo encuestado, los entrevistados frente a la pregunta a la fehaciencia de los documentos, dónde podemos decir que el 56% están de acuerdo de que se presentan documentos fehacientes para su verificación los archivos de la Sub Gerencia de tesorería, igualmente el 12% que dicen totalmente de acuerdo con lo dicho antes, mientras que el 24% están en desacuerdo de que no se presentan los documentos de manera fehacientes para su verificación y el 8% que ni en acuerdo o en desacuerdo.

## Tabla 13

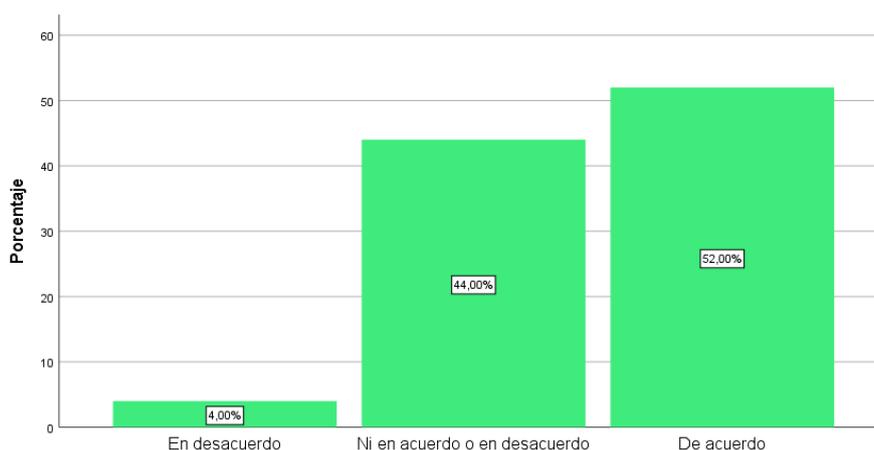
*Practican arqueos sorpresivos de caja*

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	4.0
Ni en acuerdo o en desacuerdo	11	44.0
De acuerdo	13	52.0
Total	25	100.0

Nota: Del procesamiento estadístico

### Figura 11

#### *Practican arqueos sorprendivos de caja*



Fuente : Elaboracion propia

#### Descripción

Los entrevistados frente a la pregunta sobre la práctica de arqueos sorprendivos de caja. El 4% de trabajadores de la municipalidad hizo mención que no se realizan control de arqueos sorprendivos, por otra parte, el 44% no estaba ni en acuerdo o en desacuerdo en la realización de esta acción en el área de tesorería, y finalmente el 52% señaló estar de acuerdo en que si se realiza

### **DIMENSIÓN 4: Información y comunicación**

#### **Tabla 14**

*Cuenta con un sistema de protección de datos de información para los documentos efectuados por la entidad*

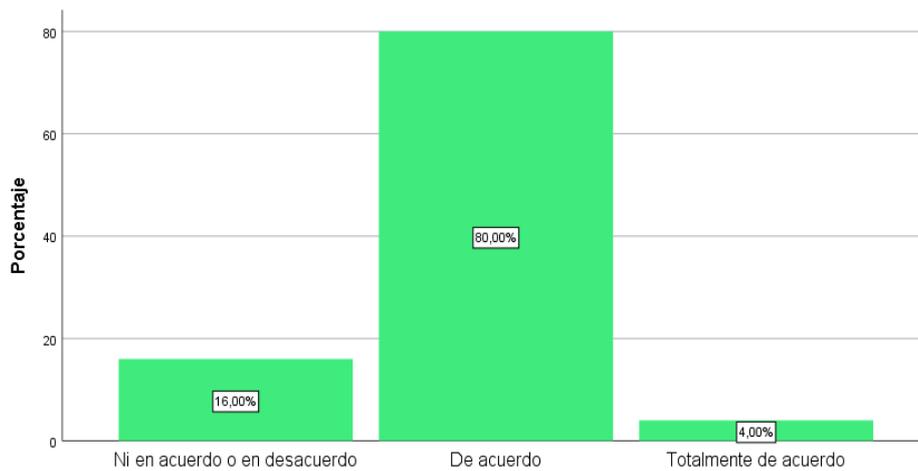
	Frecuencia	Porcentaje
Ni en acuerdo o en desacuerdo	4	16.0

De acuerdo	20	80.0
Totalmente de acuerdo	1	4.0
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.0</b>

Nota : Del procesamiento estadístico.

### Figura 12

*Cuenta con un sistema de protección de datos de información para los documentos efectuados por la entidad*



Fuente : Elaboracion propia

### Descripción

Los entrevistados frente a la pregunta sobre la existencia de dicho sistema en la entidad. El 16% de colaboradores de la municipalidad mencionan que están ni en acuerdo o en desacuerdo con dicha información, por otra parte, el 80% están de acuerdo con lo dicho, y finalmente el 4% señaló estar totalmente de acuerdo con lo antes mencionado.

### Tabla 15

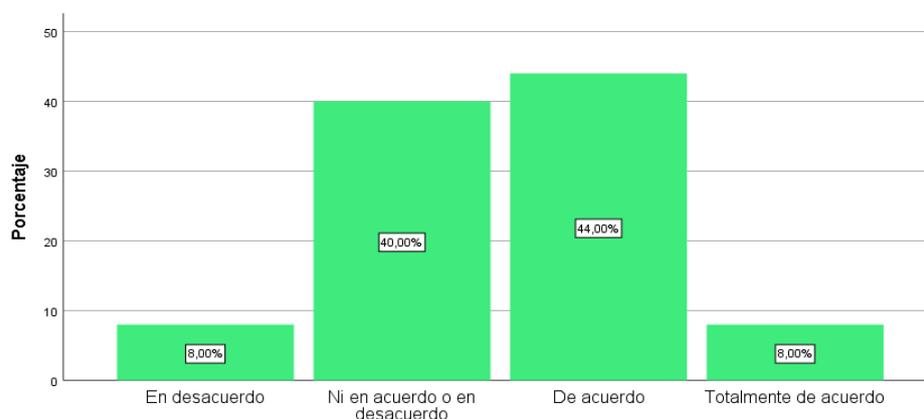
*Se tiene procedimientos para capacitar al personal para el manejo de las nuevas actualizaciones de los sistemas*

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	2	8.0
Ni en acuerdo o en desacuerdo	10	40.0
De acuerdo	11	44.0
Totalmente de acuerdo	2	8.0
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.0</b>

Nota : Del procesamiento estadístico.

### Figura 13

*Se tiene procedimientos para capacitar al personal para el manejo de las nuevas actualizaciones de los sistemas*



Fuente : Elaboracion propia

### Descripción

Los entrevistados frente a la pregunta aclararon que el 8% de trabajadores de la municipalidad hicieron mención que no tienen procedimientos de capacitación del personal, el 40% no estaba ni en acuerdo o en desacuerdo en la realización de esta acción en el área de tesorería, mientras que el 44% está de acuerdo en que, si se está realizando estas actividades, y finalmente el 8% señaló está totalmente de acuerdo en que si se realiza dichas capacitaciones.

### DIMENSIÓN 5: Actividades de supervisión

#### Tabla 16

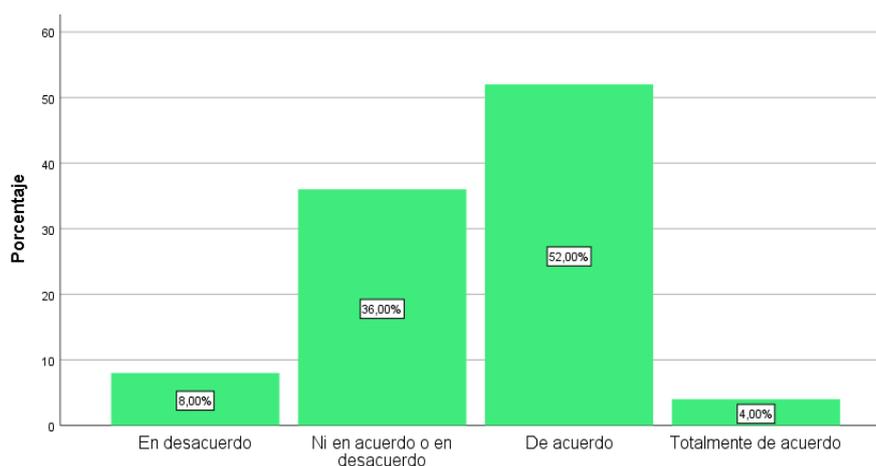
*Se realiza un monitoreo oportuno de la ejecución de las actividades programadas*

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	2	8.0
Ni en acuerdo o en desacuerdo	9	36.0
De acuerdo	13	52.0
Totalmente de acuerdo	1	4.0
Total	25	100.0

Nota : Del procesamiento estadístico.

### Figura 14

*Se realiza un monitoreo oportuno de la ejecución de las actividades programadas*



Fuente : Elaboracion propia

### Descripción

Los entrevistados dijeron que el 8% está en desacuerdo en que se realice un monitoreo oportuno de la ejecución de las actividades programadas, por otra parte, el 36% no estaba ni en acuerdo o en desacuerdo en la realización de esta acción en el área de tesorería, mientras que el 52% está de acuerdo en que, si se está realizando estas actividades, y finalmente el 4% señaló está totalmente de acuerdo en que si se realiza dichas capacitaciones.

### Tabla 17

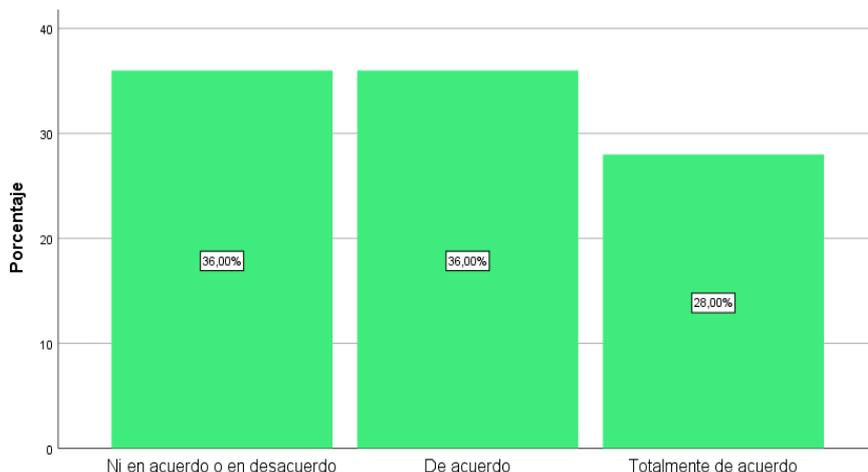
*Existen reportes de deficiencias en los controles internos realizados*

	Frecuencia	Porcentaje
Ni en acuerdo o en desacuerdo	9	36.0
De acuerdo	9	36.0
Totalmente de acuerdo	7	28.0
Total	25	100.0

Nota : Del procesamiento estadístico.

### Figura 15

*Existen reportes de deficiencias en los controles internos realizados*



Fuente : Elaboracion propia

### Descripción

Los entrevistados frente a la pregunta encuestada se muestra que el 36% están ni en acuerdo o en desacuerdo en que, si existen reportes de deficiencias en cuanto a los controles internos realizados, por otra parte, el 36% está de acuerdo en que, si se está realizando dichos reportes, y finalmente el 28% señaló está totalmente de acuerdo en que si se realiza dicha acción.

## VARIABLES DEPENDIENTE: GESTIÓN DE TESORERÍA

### DIMENSIÓN 1: Ejecución del ingreso

#### Tabla 18

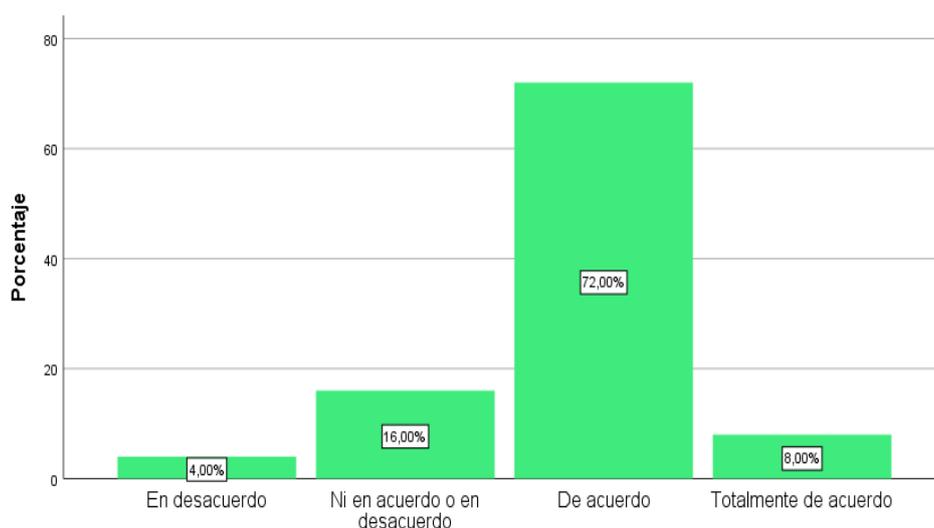
*La Sub Gerencia de Tesorería cuenta con un manual de procedimientos que regulen la ejecución financiera del ingreso*

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	4.0
Ni en acuerdo o en desacuerdo	4	16.0
De acuerdo	18	72.0
Totalmente de acuerdo	2	8.0
Total	25	100.0

Nota : Del procesamiento estadístico.

#### Figura 16

*La Sub Gerencia de Tesorería cuenta con un manual de los procedimientos que regulen la ejecución financiera del ingreso*



Fuente : Elaboracion propia

### Descripción

Los entrevistados de la encuesta realizada se muestra que el 4% están en desacuerdo en que, si se cuenta con un manual de procedimiento, por otra parte, el 16% está ni en acuerdo o en desacuerdo en que existen reportes de deficiencias en los controles internos realizados, hasta que el 72% está de acuerdo en que, si existe este manual de procedimientos, y finalmente el 6% señaló está totalmente de acuerdo en que si se cuenta con dicho manual.

### Tabla 19

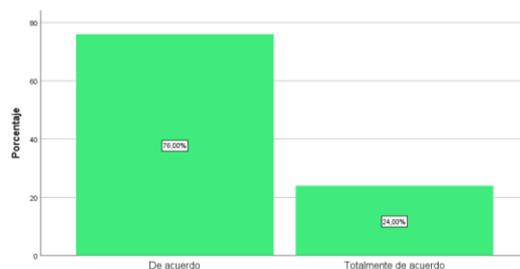
*Los recursos públicos son recaudados u obtenidos de acuerdo con ley y son diariamente registrados*

	Frecuencia	Porcentaje
De acuerdo	19	76.0
Totalmente de acuerdo	6	24.0
Total	25	100.0

Nota : Del procesamiento estadístico.

### Figura 17

*Los recursos públicos son recaudados u obtenidos de acuerdo con ley y son diariamente registrados*



Fuente : Elaboracion propia

## Descripción

Los entrevistados frente a la encuesta se pudo observar que el 4% está de acuerdo con lo encuestado, igualmente un 24% señaló está totalmente de acuerdo en que si se realiza a cabalidad esta actividad.

## Tabla 20

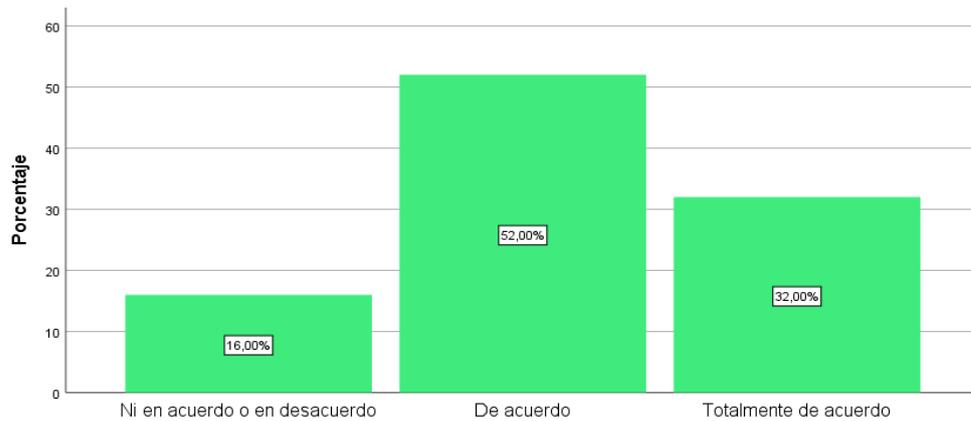
*Se registran en el SIAF-SP los ingresos sustentados con recibos pre numerados, y con la documentación fehaciente, para que facilite el análisis e identificar su naturaleza, su finalidad y su resultado*

	Frecuencia	Porcentaje
Ni en acuerdo o en desacuerdo	4	16.0
De acuerdo	13	52.0
Totalmente de acuerdo	8	32.0
Total	25	100.0

Nota : Del procesamiento estadístico.

## Figura 18

*Se registran en el SIAF-SP los ingresos sustentados con recibos pre numerados, y con la documentación fehaciente, para que facilite el análisis e identificar su naturaleza, su finalidad y su resultado*



Fuente : Elaboración propia

### Descripción

Los entrevistados frente al registro en el SIAF-SP, el 16% está ni en acuerdo o en desacuerdo en que se realice la actividad, pero por otra parte el 52% está de acuerdo en que, si se hace este registro juntamente con sus características ya mencionadas con anterioridad, y finalmente el 32% señaló está totalmente de acuerdo en que si se hace dicha operación.

### Tabla 21

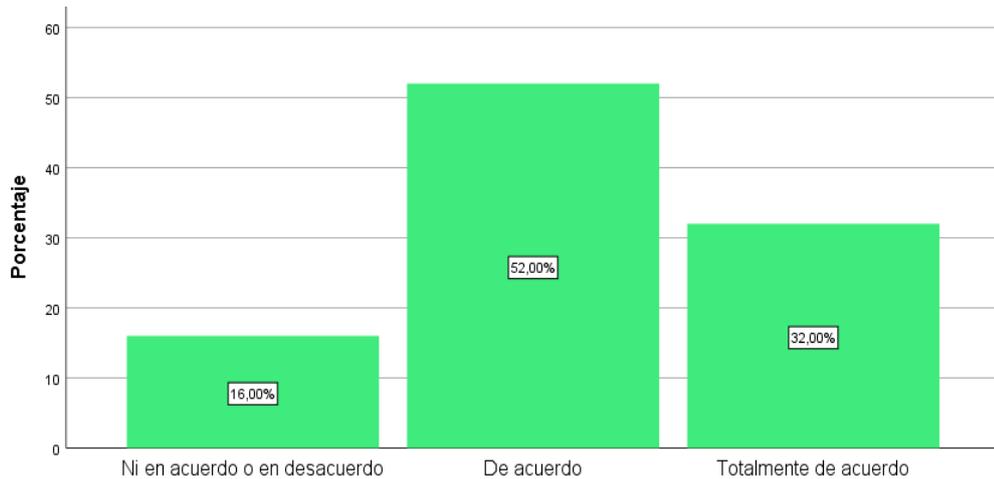
*Los recursos públicos son recaudados, captados u obtenidos, según fuente de financiamiento que son depositados en las cuentas bancarias íntegramente*

	Frecuencia	Porcentaje
Ni en acuerdo o en desacuerdo	4	16.0
De acuerdo	13	52.0
Totalmente de acuerdo	8	32.0
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.0</b>

Nota : Del procesamiento estadístico.

### Figura 19

*Los recursos públicos son recaudados y obtenidos, según la fuente de financiamiento que son depositados en las cuentas bancarias íntegramente*



Fuente : Elaboración propia

## Descripción

Los entrevistados frente al depósito en las cuentas bancarias de manera íntegra de los recursos públicos recaudados o captados. El 16% de los encuestados está ni en acuerdo o en desacuerdo, pero sin embargo el 52% está de acuerdo en que, si se realiza dicha operación adecuadamente, y finalmente el 32% señalaron que están totalmente de acuerdo en que si realizan la actividad ya mencionada.

## Tabla 22

### Ingresos 2022-2021

INGRESOS						
Periodo 2021						
Área	Nº expedientes	Recaudado	Determinado	Diferencia	Porcentaje de Variación	Comentarios
Caja		36,193,573. 77				Para el año 2021 se puede notar una cierta diferencia entre el recaudado y el determinado de los ingresos esto se debe a que en algunas ocasiones los contribuyentes
Tesorería			36,193,657.0 0	83.23	0.02%	
Total		36,193,573. 77	36,193,657.0 0	83.23	0.02%	

realizan sus pagos mediante cheques o transferencias.

INGRESOS						
Periodo 2022						
Área	N° expedientes	Recaudado	Determinado	Diferencia	Porcentaje de Variación	Comentarios
Caja		18,030,264.				Para el año 2022
	25					la diferencia se incrementó en un 8.74% a comparación del año anterior
Tesorería			18,046,056.	15,792.4	8.76%	
			65	0		
Total		18,030,264.	18,046,056.	15,792.4	8.76%	
	25		65	0		
Porcentaje de Decrecimiento entre periodos		-	-			
		18,163,309.	18,147,600.		8.74%	
	52		35			

Nota: Como podemos observar en las respectivas tablas de los periodos 2022 y 2021 que ha sucedido un decrecimiento en cuanto a la recaudación y el determinado del año 2022 a comparación del año anterior, debido a la baja contribución por parte de la población a causa de que las personas estaban enfrentando aún la pandemia y la baja economía, para posteriormente recomponerse de los bajos ingresos a causa de esta enfermedad, a la vez que estaba regularizando los pagos de años anteriores. Además, la diferencia entre estados fases de D y R también se debe a que en ocasiones se traen pagos mediante cheques los cuales solo son registrados en el SIAF en la fase de recaudado y es por eso que hay un mayor monto en esta misma.

## DIMENSIÓN 2: Ejecución del gasto

**Tabla 23**

*La Sub Gerencia de Tesorería cuenta con un manual de procedimientos que regularizan la ejecución financiera del gasto*

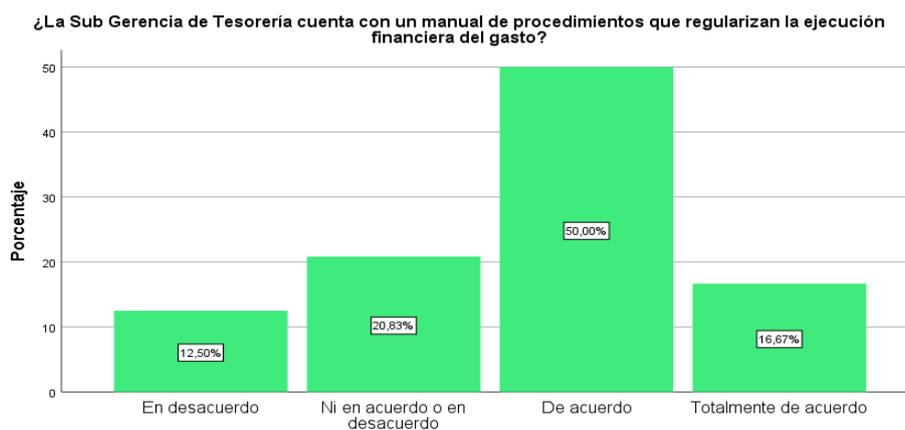
	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	3	12.0
Ni en acuerdo o en desacuerdo	6	20.0
De acuerdo	13	52.0

Totalmente de acuerdo	4	16.0
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>96.0</b>

Nota : Del procesamiento estadístico.

## Figura 20

*La Sub Gerencia de Tesorería cuenta con un manual de procedimientos que regularizan la ejecución financiera del gasto*



Fuente: Elaboración Propia

## Descripción

Los entrevistados en la encuesta se pudo notar el 50% están de acuerdo, de la misma manera el 16.67% nos dice que está totalmente de acuerdo con lo dicho, pero el 12.50% están en desacuerdo con la afirmación de la existencia de dicho manual y por último el 20.83 ni en acuerdo no en desacuerdo.

## Tabla 24

*La Sub Gerencia de Tesorería elabora flujos de caja para mejorar la productividad y utilización de los recursos financieros*

	Frecuencia	Porcentaje
Ni en acuerdo o en desacuerdo	5	20.0
De acuerdo	19	76.0
Totalmente de acuerdo	1	4.0
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100.0</b>

Nota : Del procesamiento estadístico.

## Figura 21

*Elaboración de flujos de caja para mejorar la productividad y utilización de los recursos financieros en la Sub Gerencia de Tesorería*



Fuente: Elaboración Propia

### Descripción

Los entrevistados ante la elaboración de flujos de caja que permitan mejorar la productividad, donde el 76% está de acuerdo con que, si se realiza un flujo de caja, lo cual el 4% es que está totalmente de acuerdo, mientras que el 20% es ni en acuerdo o en desacuerdo según lo antes mencionado.

### Tabla 25

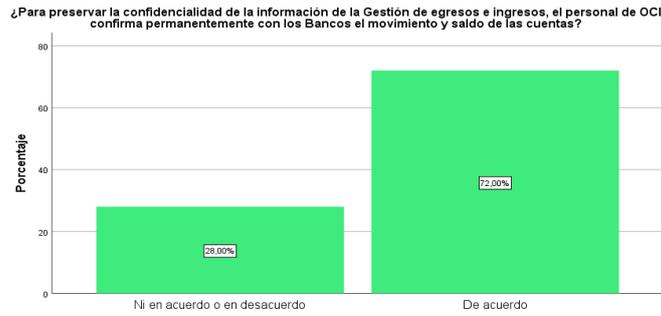
*Preservan la confidencialidad de la información de la Gestión de egresos e ingresos, el personal de OCI confirma permanentemente con los Bancos el movimiento y saldo de las cuentas*

	Frecuencia	Porcentaje
Ni en acuerdo o en desacuerdo	7	28.0
De acuerdo	18	72.0
Total	25	100.0

Nota : Del procesamiento estadístico.

### Figura 22

*El personal de OCI confirma permanentemente con los Bancos el movimiento y saldo de las cuentas Para preservar la confidencialidad de la información de la Gestión de egresos e ingresos*



Fuente: Elaboración Propia

## Descripción

Los entrevistados en sus encuestas muestra que el 72% de los encuestados están de acuerdo de que el personal de OCI confirma permanentemente los movimientos y saldo de las cuentas de los bancos, de esta forma se pueda preservar la confidencialidad de la información de la Gestión de egresos e ingresos, mientras que en ni en acuerdo o en desacuerdo el 28%.

## Tabla 26

*Se realiza mensualmente conciliaciones bancarias para determinar diferencias entre los estados de cuentas y registros contables*

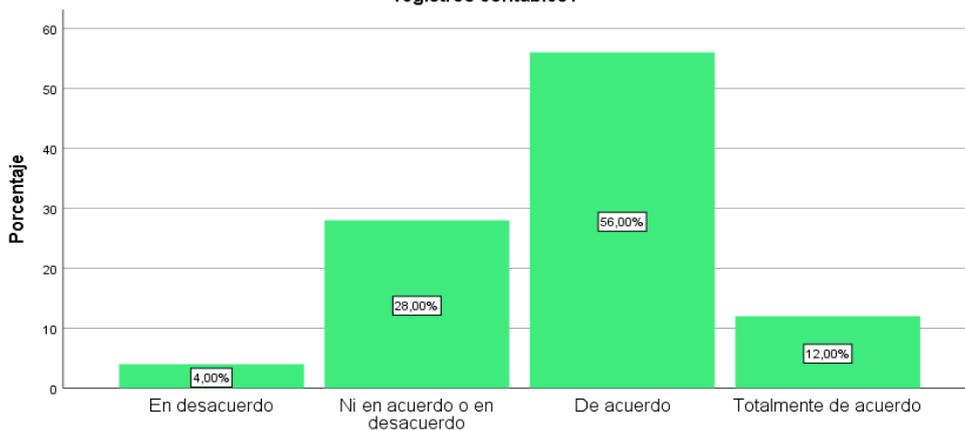
	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	4.0
Ni en acuerdo o en desacuerdo	7	28.0
De acuerdo	14	56.0
Totalmente de acuerdo	3	12.0
Total	25	100.0

Nota : Del procesamiento estadístico.

## Figura 23

*Para determinar diferencias entre los estados de cuentas y registros contables y realiza mensualmente conciliaciones bancarias*

¿Se realiza mensualmente conciliaciones bancarias para determinar diferencias entre los estados de cuentas y registros contables?



Fuente: Elaboración Propia

### Descripción

Los entrevistados en cuanto a las diferencias entre los estados de cuenta y registros contable. El 56% está de acuerdo en que para determinar diferencias entre los estados de cuentas y registros contables se realiza mensualmente conciliaciones bancarias, totalmente de acuerdo el 12%, 4% en desacuerdo a lo dicho antes y el 28% en ni en acuerdo o en desacuerdo.

### Tabla 27

*Gastos del año 2022-2021*



GASTOS							
Periodo 2022							
Área	N° expedientes	Devengado	Rechaza do	Girado	Diferencia	Porcentaje de Variación	Comentario
Contabilidad		17,989,786					Para el año 2022 la
		.72					variación
Tesorería				17,536,551	453,235.	-	de
				.19	53	251.94	devengado
						%	y Girado
Total		17,989,786		17,536,551	453,235.	-	incrementó
		.72		.19	53	251.94	notoriamente
						%	por lo
Porcentaje de Crecimiento entre periodos		18,840,280		19,288,182			que esto quiere decir que se hizo una gran modificación del gasto presupuestado
		.97		.81			

Nota: Los gastos públicos al ser recursos que provienen del gobierno, el llevar un adecuado manejo de los mismos ayudará a equilibrar las finanzas de la entidad, entre los años 2021 y 2022 podemos observar que los Gastos de la Municipalidad distrital de Guadalupe han reducido considerablemente para el año 2022, esto implica un equilibrio sobre las finanzas pero también tiene una desventaja ya que al ser gastos presupuestados para sus respectivas obras prometidas por la gestión que lleva el manejo de los mismos en los años ya mencionados podemos decir que no se llevó un buen manejo de los gastos ya que muchas obras no fueron realizadas y los plazos de cumplimiento de realización.

## Resultados inferenciales

### Tabla 28

*Prueba de normalidad Shapiro – Wilk.*

	Estadístico de prueba	Sig. asintótica
Control interno	0.308	,000 <sup>c</sup>
Gestión de tesorería	0.203	,000 <sup>c</sup>

Nota: Del procesamiento estadístico.

**Interpretación:** Los resultados de la prueba de normalidad para las variables de control interno y gestión de tesorería tuvieron valores de 0.308 y

0.203 respectivamente; ambos estadísticos tuvieron niveles de significancia del 0.000. Este valor  $0.00 < 0.05$ , por lo cual existe estadísticamente se evidencia que las variables y sus dimensiones provienen de una distribución no normal. Por ellos se deberá hacer uso de pruebas no paramétricas para poder determinar la relación de las variables, para ello se hará uso del estadístico de Rho de Spearman.

## Prueba de hipótesis

### Hipótesis general

**H0:** No existe incidencia entre el control interno, y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023.

**Ha:** Existe incidencia entre el control interno, y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023.

### Tabla 29

*Relación entre control interno y gestión de tesorería.*

	Valor	Sig. asintótica
Rho de Spearman	0.692	0.000

Nota: Del procesamiento estadístico.

**Interpretación:** El valor del estadístico de Rho de Spearman que fue de 0.692 y nivel de significancia  $0.00 < 0.05$  por lo cual se **rechaza** la hipótesis nula y acepta la alternativa el cual nos dice que: Existe incidencia entre el control interno, y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023.

### Hipótesis específica 1

**H0:** No existe incidencia entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023.

**Ha:** Existe incidencia entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023.

### Tabla 30

*Relación entre ambiente de control y gestión de tesorería.*

	Valor	Sig. asintótica
--	-------	-----------------

Rho de Spearman	0.313	0.128
-----------------	-------	-------

Nota: Del procesamiento estadístico.

**Interpretación:** El valor del estadístico de Rho de Spearman que fue de 0.313 y nivel de significancia 0.128 > 0.05 por lo cual se acepta la hipótesis nula, la cual nos dice que: No existe incidencia entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023.

### Hipótesis específica 2

**H0:** No existe incidencia entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023.

**Ha:** Existe incidencia entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023

### Tabla 31

*Relación entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería.*

	Valor	Sig. asintótica
Rho de Spearman	0.327	0.110

Nota: Del procesamiento estadístico.

**Interpretación:** El valor del estadístico de Rho de Spearman que fue de 0.313 y nivel de significancia 0.11 > 0.05 por lo cual se acepta la hipótesis nula, la cual nos dice que: No existe incidencia entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023.

### Hipótesis específica 3

**H0:** No existen diferencias entre las actividades de control y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023.

**Ha:** Existen diferencias entre las actividades de control y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023.

### Tabla 32

*Relación entre actividades de control y gestión de tesorería.*

	Valor	Sig. asintótica
Rho de Spearman	-0.102	0.627

Nota: Del procesamiento estadístico.

**Interpretación:** El valor del estadístico de Rho de Spearman que fue de -0.102 y nivel de significancia  $0.627 > 0.05$  por lo cual se acepta la hipótesis nula, la cual nos dice que: No existen diferencias entre las actividades de control y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023.

#### **Hipótesis específica 4**

**H0:** No existe correlación entre la información y la comunicación y el manejo de caja en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023.

**Ha:** Existe correlación entre la información y la comunicación y el manejo de caja en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023.

#### **Tabla 33**

*Relación entre información y comunicación y gestión de tesorería.*

	Valor	Sig. asintótica
Rho de Spearman	0.510	0.009

Nota: Del procesamiento estadístico.

**Interpretación:** El valor del estadístico de Rho de Spearman que fue de 0.510 y nivel de significancia  $0.009 < 0.050$  por lo cual se rechaza la hipótesis nula y acepta la alternativa el cual nos dice que: Existe correlación entre la información y la comunicación y el manejo de caja en el Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023.

#### **Hipótesis específica 5**

**H0:** No existe relación entre la supervisión y el manejo de efectivo en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023

**Ha:** Existe relación entre la supervisión y el manejo de efectivo en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023

#### **Tabla 34**

*Relación entre la supervisión y el manejo de efectivo y gestión de tesorería.*

	Valor	Sig. Asintótica
Rho de Spearman	0.332	0.105

Nota: Del procesamiento estadístico.

**Interpretación:** El valor del estadístico de Rho de Spearman que fue de 0.332 y nivel de significancia  $0.105 > 0.05$  por lo cual se acepta la hipótesis nula, la cual nos dice que: No existe relación entre la supervisión y el manejo de efectivo en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023.

## V. DISCUSIÓN

En cuanto a la hipótesis general planteada en esta investigación, relacionado al control interno y la gestión financiera, los resultados indican que existe una relación directa y significativa entre las variables en estudio, esto evidencia que en cuanto mayor sea el control interno se verá evidenciada en la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Guadalupe.

Los resultados fueron de 0.692 y significancia 0.00, los cuales respaldan lo planteado por Camayo (2022), sosteniendo la existencia de una correlación entre control interno y gestión de tesorería, evidenciado en el Rho de Spearman con 0.807 y significancia menor al 0.05. Es por ello, que el control interno es muy importante y una responsabilidad mayor, para los trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Guadalupe. Sin embargo, existe un problema en la comprensión de sus roles en cuanto a la implementación del control interno en la organización, y no solo pasa en esta municipalidad sino en otras del sector público.

Ahmed y Nganga (2019) y Atugasha (2019), ambos estudios encontraron resultados que respaldan esta hipótesis al demostrar que los sistemas de control interno tuvieron efectos positivos en la gestión financiera en sus respectivos contextos. Por otro lado, los autores nacionales, Alvan (2020), Auccatinco y Auccatinco (2021), Camayo (2022), Martínez (2019), y Roque (2022) los trabajos de investigación de los autores respaldan esta hipótesis al encontrar una correlación positiva entre el control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Guadalupe.

Este problema por otro lado, va a verse reflejado en las mejorías del bienestar de la población. Así como, en la mejoraría de los servicios pues mejor gestión financiera va a mejorar estos aspectos. Por ello, se debe mejorar la calidad de servicio a partir mediante un mejor control interno, para lograr esta mejora se debe de realizar una mejor selección de trabajadores, mejores equipos, tecnología y medidas en cuanto a la administración.

Además, estos resultados confirman lo que Ruiz (2014) mencionan que la importancia del control interno es superior a otras áreas, pues esta monitorea y supervisa la mayoría de procesos en las entidades públicas. Finalmente, la relación

entre nuestras variables de estudio es estrecha y se complementan mutuamente como se evidencia y se comprueba con los hallazgos obtenidos y también de trabajos anteriores. Un sistema de control interno sólido establece la base esencial que encamina una buena gestión de tesorería, mejorando así el funcionamiento de la Municipalidad Distrital de Guadalupe.

En cuanto a la hipótesis específica 1, con relación a la dimensión ambiente de control y gestión de tesorería, identificamos que no existe incidencia entre la dimensión y la variable.

Estos resultados, se ven respaldados por siguientes de antecedentes. Ahmed & Nganga (2019) encontraron que la implementación de sistemas informáticos para control interno tuvo resultados positivos significativos en la gestión financiera en el Ministerio de Finanzas, lo que sugiere que un buen ambiente de control puede influir en la gestión de tesorería. De igual manera, Roque (2022) encontró una fuerte correlación positiva entre el control interno y la gestión de caja, lo que sugiere que el ambiente de control puede estar relacionado con la gestión de tesorería.

Prosiguiendo, en la hipótesis específica 2, en función a la evaluación de riesgos y gestión de tesorería, se encontró que no existe incidencia, entre la dimensión y la variable.

Los resultados se ven comparados, con el autor Ssekandi (2018) concluyó que el desempeño del control interno no está estrechamente relacionado con la gestión del efectivo en la UGAFODE, lo que respalda la falta de incidencia entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería.

De igual manera, en la hipótesis específica 3, con relación a la dimensión actividades de control y gestión financiera, no se encuentra la existencia de diferencias entre la dimensión y la variable.

Estos resultados, son validados por Roque (2022) encontró una fuerte correlación positiva entre el control interno y la gestión de caja, lo que sugiere que las actividades de control pueden estar relacionadas con la gestión financiera, lo que contrasta con tu hallazgo.

Prosiguiendo, con relación a la hipótesis específica 4, se demostró que existe correlación entre la información y la comunicación, con lo cual se demuestra la relación entre ambas variables.

Estos resultados, se ven respaldados, Ahmed & Nganga (2019) destacaron la importancia de sistemas confiables para obtener información completa y precisa, lo que respalda la correlación entre la información y la comunicación y la gestión de tesorería. Sin embargo, no proporcionan información específica sobre la relación entre la supervisión y el manejo de efectivo y Roque (2022) encontró una fuerte correlación entre el control interno y la gestión de caja, lo que sugiere que la supervisión puede estar relacionada con el manejo de efectivo, lo que contrasta con tu hallazgo.

Finalmente, en relación a la supervisión y el manejo de efectivo, no existe relación, debido a que no existe una correlación directa.

Estos resultados se respaldaron con los autores, Ahmed y Nganga (2019) encontraron que la implementación de sistemas informáticos para control interno tuvo resultados positivos significativos en la gestión financiera en el Ministerio de Finanzas. Aunque no se centran específicamente en la información y la comunicación, el uso de sistemas informáticos suele estar relacionado con la mejora de la comunicación y el acceso a información precisa y oportuna.

Roque (2022) encontró una fuerte correlación positiva entre el control interno y la gestión de caja. Si bien no se enfoca en la información y la comunicación de manera explícita, la correlación positiva entre el CI y GF sugiere que la comunicación y la información pueden ser componentes importantes de esa relación.

## VI. CONCLUSIONES

Primera:

Existe una relación significativa y positiva entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad de Guadalupe, 2023. Esto estaría mostrando la importancia de la relación entre ambas variables por su influencia positiva en la gestión de tesorería.

Segunda:

Después de haber obtenido los resultados concluimos que se acepta la hipótesis nula que dice que: No existe incidencia del ambiente de control en gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023. Esto se da debido a que existe un desconocimiento por parte de los empleados en cuanto a las normativas, políticas y funciones que rigen en la Entidad, lo cual se ve reflejado en el desempeño laboral al momento de realizar las actividades.

Tercera:

Luego de corroborar con los resultados obtenidos se concluyó que aceptamos la hipótesis nula que nos menciona que: No existe incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023. Debido a que más que una incidencia es que ambas son importantes porque el área de Tesorería se encarga de proteger su caja fuerte y su documentación, y en cuanto a este componente se encarga de identificar posibles riesgos que provengan de fuentes externas o internas, previniendo errores en las actividades, corrigiéndolos para que no afecten a la entidad.

Cuarta:

Según lo respondido por nuestros encuestado podemos concluir que se acepta la hipótesis nula donde: No existen diferencias entre las actividades de control y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023. Lo cual este componente se encarga de verificar y garantizar que se cumpla a cabalidad las actividades que se dio para mitigar los riesgos que afectan al área de Tesorería y a la entidad, y esto muestra que las actividades de control, merman el motivo o causan presión laboral sobre los trabajadores y disminuyen su productividad, ocasionado la disminución en la gestión de

tesorería en la Municipalidad. debido a que ellos tienen que realizar un adecuado manejo de las transacciones, el pago de los depósitos en el tiempo establecido, los arqueos sorpresivos, lo cual muchos de los colaboradores no saben sobre cuáles son las actividades en la entidad de estudio.

Quinta:

Por otra parte, con el respaldo de los resultados obtenidos llegamos a la conclusión de que se acepta la hipótesis alternativa que dice que: Existe correlación entre la información y la comunicación y el manejo de caja en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023. Debido a que el manejo de caja los canales de comunicación permiten informar a los trabajadores de las oficinas de tesorería en el tiempo de límite establecido, y en la información se realiza reportes sobre el funcionamiento del efectivo, sobre los ingresos recaudados, obteniendo información precisa, confiable y eficaz. También se ve la información sobre eventos externos, que se toma decisiones apropiadas para cumplir con todos los objetivos de la entidad.

Sexta:

Finalmente, de acuerdo a nuestros resultados se acepta la hipótesis nula que hace mención a que No existe relación entre la supervisión y el manejo de efectivo en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023. Esto se debe a que cada una se maneja de manera independiente, porque cada día se lleva informes al área de tesorería por eso la supervisión es importante ya que se debe monitorear de manera más constante como se está realizando dicha actividad y las demás actividades, ver si dicha área y las otras áreas de la entidad cumplen con sus funciones establecidas.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Con relación a los resultados entre el control interno y la gestión de tesorería, se recomienda a la Municipalidad Distrital de Guadalupe debería implementar un programa de capacitación continua para el personal encargado de la gestión de tesorería. Este programa debe abordar tanto aspectos técnicos como habilidades interpersonales y de gestión financiera. La capacitación regular ayudará a mantener al personal actualizado y mejorar su competencia.

Prosiguiendo, con relación a los resultados a la incidencia entre el ambiente de control y la gestión de tesorería, se recomienda a la Municipalidad debe revisar y fortalecer sus procedimientos de control interno, especialmente en la gestión de tesorería. Esto incluye la implementación de medidas para prevenir actos de corrupción, como la segregación de funciones y la supervisión adecuada de las transacciones financieras. Los procedimientos deben ser claros, bien documentados y de fácil acceso para el personal involucrado en la gestión financiera

De igual manera, respecto a los resultados entre los riesgos y la gestión de tesorería, se recomienda. La Municipalidad debe promover una cultura organizacional que valore la importancia del control interno y la gestión eficiente de los recursos financieros. Esto se puede lograr a través de la comunicación efectiva y la capacitación de todos los miembros de la organización. La alta dirección debe liderar con el ejemplo y establecer expectativas claras en cuanto a la importancia del control interno.

Prosiguiendo, en relación a los resultados de las actividades de control y gestión de tesorería, se recomienda a la Municipalidad debe establecer un proceso continuo de evaluación y mejora de sus procedimientos de evaluación de riesgos y comunicación interna. Esto implica la revisión regular de los procesos y la identificación de posibles áreas de mejora. Los procedimientos deben ajustarse según sea necesario para lograr los objetivos de gestión de tesorería.

Continuando con ello, en relación a los resultados de información y la comunicación y el manejo, se recomienda a la Municipalidad debe fortalecer la supervisión de las actividades de tesorería mediante un sistema de control interno efectivo. Esto incluye la implementación de procedimientos de supervisión y la asignación de responsabilidades claras para la detección y corrección de desviaciones o irregularidades. La supervisión debe ser constante y documentada.

Finalmente, en relación a los resultados entre la supervisión y el manejo de efectivo, Dado que en la sexta conclusión se establece que no existe relación entre la supervisión y el manejo de efectivo en la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023, se recomienda a la municipalidad reevaluar el proceso de supervisión, aunque se haya concluido que no existe una relación directa entre la supervisión y el manejo de efectivo, es importante reevaluar el proceso de supervisión para identificar posibles oportunidades de mejora. Esto puede incluir la revisión de los métodos y frecuencia de supervisión.

## REFERENCIAS

- Agudelo et. al. (2008). DISEÑOS DE INVESTIGACIÓN EXPERIMENTAL Y NO-EXPERIMENTAL. Centro de estudios Opinión. <https://docplayer.es/21181472-Disenos-de-investigacion-experimental-y-no-experimental-gabriel-agudelo-miguel-aignerren-y-jaime-ruiz-compiladores.html>
- Ahmed S. & Nganga P. (2019). Internal Control Practices and Financial Performance of County Governments in the Coastal Region of Kenya. <https://doi.org/10.35942/ijcab.v3iV.59>
- Alárcon F. & Torres M. (2017). Evaluación de control interno y gestión del riesgo aplicando el informe coso i, ii, iii; en los procesos administrativos y financieros de las entidades públicas. Revista Publicando. [https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/544/pdf\\_368](https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/544/pdf_368)
- Alvan (2020). Control interno en la gestión de tesorería de la universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza-Amazonas. Tesis de Licenciatura. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47856/Alvan\\_ALL-Chappa\\_AM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47856/Alvan_ALL-Chappa_AM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Álvarez (2020). sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austro seguridad Cía. Ltda. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7351791.pdf>
- Atugasha (2019). A RESEARCH REPORT SUBMITTED TO THE COLLEGE OF ECONOMICS AND MANAGEMENT IN PARTIAL FULFILMENT OF THE REQUIREMENTS FOR THE AWARD OF BACHELOR'S DEGREE IN BUSINESS ADMINISTRATION OF KAMPALA INTERNATIONAL UNIVERSITY. KAMPALA UGANDA.
- Barrero et. al (2020). Contributions to the evaluation of. Scielo. [http://scielo.sld.cu/pdf/cod/v8n3/en\\_2310-340X-cod-8-03-388.pdf](http://scielo.sld.cu/pdf/cod/v8n3/en_2310-340X-cod-8-03-388.pdf)

Cabezas et. al. (2018). Introducción a la metodología de la investigación científica.

<http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>

Camayo. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial de la región Huancavelica, 2021.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/93700/Camayo\\_CCA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/93700/Camayo_CCA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Cantele S. & Zardini A. (2008). Artificial intelligence and machine learning in orthodontics. Ortadoğu Tıp Dergisi.

<https://doi.org/10.21601/ortadogutipdergisi.547782>

Carbolla M. & Guelmes E. (2016). SOME CONSIDERATIONS ABOUT THE VARIABLES IN EDUCATIONAL RESEARCHES.

<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v8n1/rus20116.pdf>

Carhuancho et. al. (2019). Metodología para la investigación holística. Guayaquil.

<https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/3893/3/Metodolog%C3%ADa%20para%20la%20investigaci%C3%B3n%20hol%C3%ADstica.pdf>

Carreño et. al. (2022). Approach to the behavior of cash flow with Systems Dynamics.

[http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0121-750X2021000300318](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-750X2021000300318)

Castro P & Muro A. (2019). Gestión de tesorería y su relación con la liquidez de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento Grau S.A., Piura, 2018. UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO.

[https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/5804/1/RE\\_CON\\_T\\_MAR%c3%8dA.CASTRO\\_DANIELA.MURO\\_GESTI%c3%93N.DE.TE\\_SORERIA\\_DATOS.PDF](https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/5804/1/RE_CON_T_MAR%c3%8dA.CASTRO_DANIELA.MURO_GESTI%c3%93N.DE.TE_SORERIA_DATOS.PDF)

- Delfín Y. & Rodríguez E. (2022). Treasury and liquidity management in insurance companies in Peru. [http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2588-09692022000200039](http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2588-09692022000200039)
- Dueñas R. (2021). La auditoría operativa como herramienta de mejora en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital De Salcahuasi provincia de Tayacajal-Huancavelica periodo 2017. <http://www.repositorio.upla.edu.pe/bit>.
- Escudero & Fernandez. (2021). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de Sucamec, Lima, 2018. <https://hdl.handle.net/11537/27957>
- Hernández et. al. (2014). Operative Financial Management Theory as from a Marxist Perspective. Scielo. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0252-85842014000100013](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0252-85842014000100013)
- Hérmamdez et. al. (2014). Metodología de la investigación (6 ed.). <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernández R. & Mendoza C. (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. México: Editorial Mc Graw Hill Education. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Hernández et. al. (2014). Operative Financial Management Theory as from a Marxist Perspective. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0252-85842014000100013](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0252-85842014000100013)
- Huacchillo et. al. (2020). Financial management and its incidence in the making of financial decisions. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202020000200356](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000200356)
- Izasa A. (2018). Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad. <https://download.e-bookshelf.de/download/0003/5742/38/l-g-0003574238-0006890711.pdf>

- Kalgin A. & Parfenteve D. (2018). Performance management and job-goal alignment: A conditional process model of turnover intention in the public sector. *International Journal of Public Sector Management*. <https://doi.org/10.1108/IJPSM-04-2016-0069>
- Lambovska M. & Yordanov K. (2020). Understanding 'Motivation - Internal Control'. <https://www.ceeol.com/search/article-detail?id=869892>
- López & Soriano. (2014). *La gestión de la tesorería* (1era ed.). Libros de Cabecera.
- López et. al. (2017). Gobernabilidad democrática y desarrollo local sustentable. *Economía y Sociedad*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6069653>
- Luciano et. al. (2018). Inversión Pública para una adecuada gestión de ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Abancay. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/7802>
- Manterola et. al. (2018). Reliability, precision, or reproducibility of the measurements. Methods of assessment, utility, and applications in clinical practice. <https://doi.org/10.4067/s0716-10182018000600680>
- Martínez. (2019). Control interno en la gestión del área de tesorería: Una revisión teórica. [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2478/Carmen\\_Trabajo\\_Bachiller\\_2019.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2478/Carmen_Trabajo_Bachiller_2019.pdf?sequence=5&isAllowed=y)
- Matas, A. (2009). Diseño del formato de escalas tipo Likert: un estado de la cuestión. *Universidad de Málaga*. doi: <https://redie.uabc.mx/redie/article/view/1347>
- MEF (2017). *Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*.
- Nivela et. al. (2021). Ensino superior com novas tecnologias de informação e comunicação em tempos de pandemia. *SciELO*. doi: <https://doi.org/10.33996/revistahorizontes.v5i19.239>

- Ospina et. al. (2020). Collective dimensions of leadership: Connecting theory and method. *Human Relations*. <https://doi.org/10.1177/0018726719899714>
- Palomo C. (2019). Control Interno en las empresas su aplicación y efectividad
- Park et. al. (2017). Internal Control Deficiencies and Municipal Borrowing Costs. *Public Budgeting and Finance*. <https://doi.org/10.1111/pbaf.12120>
- Pessoa M. & Pimienta C. (2015). Gestión Financiera pública en América Latina <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14687/Quispe%20Salazar%2C%20Jos%C3%A9%20Luis.pdf?sequence=5&isAllowed=y>
- Quinaluisa et.al. (2018). Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Roque. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú. *Dominio de Las Ciencias*, <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8635265.pdf>
- Ruiz F. (2020). Teorías del Control Interno y Evaluación Organizacional Independiente. doi: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Sigalit R. & Magda D. (2021). Stifling My Fire: The Impact of Abusive Supervision on Employees' Motivation. *Scielo*. [https://scielo.isciii.es/scielo.php?pid=S1576-59622020000300003&script=sci\\_abstract&tlng=pt](https://scielo.isciii.es/scielo.php?pid=S1576-59622020000300003&script=sci_abstract&tlng=pt)
- Ssekandi. (2018). The effect of internal control activities on cash management: Kampala Internacional University.
- Zakirova. (2021). Improvement of methodological support of internal control in the cash management system of the enterprise. *E3S Web of Conferences*, <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202128407011>

## ANEXOS

### Anexo 01. Tabla de Operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control Interno	Quinaluisa et al., (2018); Se refiere a los mecanismos y medidas adoptadas dentro de una entidad que aseguran el logro de objetivos definidos, para proteger los activos, evitar caer en fraudes y errores, y también garantizar la exactitud y fiabilidad para la información financiera y operativa.	En cuanto a la definición operacional, se tendrá como dimensiones a las siguientes que se mencionan posteriormente	Ambiente de control  Evaluación de riesgos  Actividades de control  Información y comunicación	Filosofía de Gestión Estructura organizativa Gestión de recursos humanos Identificación de riesgos Evaluación de riesgos Respuesta a los riesgos Procedimientos de autorización y aprobación Control de acceso a recursos La separación de funciones de los datos La información y la rendición de cuentas. Prevención y seguimiento	<b>Ordinal- Razón</b>

			Actividades de supervisión	Reporte de fallas
Gestión de Tesorería	Huacchillo et al., (2020) La gestión de tesorería se refiere a la buena conducción de los recursos financieros de una sociedad, siendo que la misma tiene a fin de garantizar la disposición de fondos que son necesarios para cumplir con las actividades a cargo y de esa manera lograr los objetivos financieros establecidos.	Las dimensiones consideradas para el desarrollo de la investigación son las siguientes:	Ejecución de Ingreso  Ejecución del gasto	Apego a los manuales de procedimientos <hr/> Manejo de todos los recibos <hr/> Reporte oportuno de los ingresos <hr/> Revisión de los archivos de pago <hr/> Gastos vencidos <hr/> Transferencias a cuentas corrientes interbancarias <hr/> Los fondos de pagos en efectivo, el flujo de caja y la conciliación bancaria

## Anexo 02. Instrumento de recolección de datos

### CUESTIONARIO

En el presente cuestionario, me presento ante Usted, a fin de que dé respuesta a las preguntas formuladas, porque es de suma importancia ya que esta información nos servirá para el desarrollo de la tesis El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023.

<b>Variable: Control Interno</b>		<b>Respuestas</b>				
<b>D1: Ambiente de Control</b>		<b>Totalmente en desacuerdo</b>	<b>En desacuerdo</b>	<b>Ni en acuerdo no en desacuerdo</b>	<b>De acuerdo</b>	<b>Totalmente de acuerdo</b>
1	¿Existe en la Municipalidad un código de ética y moral?					
2	¿El alcalde y sus Regidores, cumple con la normativa de la Municipalidad Distrital de Guadalupe?					
3	¿El personal que labora en la Sub Gerencia de Tesorería tiene conocimientos y la experiencia adecuada, para cumplir con las responsabilidades asignadas?					
4	¿Tiene información oportuna, veraz y objetiva, sobre las operaciones realizadas en el Sub Gerencia de tesorería?					
<b>D2: Evaluación de Riesgos</b>						
5	¿La Sub Gerencia de Tesorería cuenta con una caja fuerte, para la custodia de dinero, valores y otros inherentes al manejo de tesorería?					
6	¿La documentación de					

	la Sub Gerencia de Tesorería está en lugares físicos protegidos y con acceso restringido?					
7	¿Tienen mecanismos adecuados para detectar riesgos que proceden de fuentes externas e internas?					
<b>D3: Actividades de Control</b>						
8	¿Se clasifica y registra de manera oportuna las transacciones y hechos importantes, atendiendo la importancia, relevancia y utilidad que ello tiene para la presentación razonable de los saldos en los EEFF?					
9	¿Se deposita y se registra dentro de 24 horas el dinero en efectivo recaudado en el día?					
10	¿Los archivos de la Sub Gerencia de tesorería presentan documentos fehacientes para su verificación?					
11	¿Se practican arquezos sorpresivos de caja?					
<b>D4: Información y comunicación</b>						
12	¿Se cuenta con un sistema de protección de datos de información para los documentos efectuados por la entidad?					
13	¿Se tiene procedimientos de capacitación del personal para el manejo de las nuevas					

	actualizaciones de los sistemas?					
<b>D5: Actividades de supervisión</b>						
14	¿Se realiza un monitoreo oportuno de la ejecución de las actividades programadas?					
15	¿Existen reportes de deficiencias en los controles internos realizados?					

<b>Variable: Gestión de Tesorería</b>		<b>Respuestas</b>				
<b>D1: Ejecución del ingreso</b>		<b>Totalmente en desacuerdo</b>	<b>En desacuerdo</b>	<b>Ni en acuerdo no en desacuerdo</b>	<b>De acuerdo</b>	<b>Totalmente de acuerdo</b>
1 6	¿La Sub Gerencia de Tesorería cuenta con un manual de procedimientos que regulen la ejecución financiera del ingreso?					
1 7	¿Los recursos públicos recaudados u obtenidos de acuerdo con ley son registrados diariamente?					
1 8	¿Se registran en el SIAF-SP los ingresos sustentados con recibos pre numerados y con documentación fehaciente, para que facilite su análisis e identificar su naturaleza, finalidad y resultado?					
1 9	¿Los recursos públicos recaudados, captados u obtenidos, según fuente de financiamiento son depositados en las cuentas bancarias íntegramente?					

<b>D2: Ejecución del gasto</b>						
2 0	¿La Sub Gerencia de Tesorería cuenta con un manual de procedimientos que regularizan la ejecución financiera del gasto?					
2 1	¿La Sub Gerencia de Tesorería elabora flujos de caja con la finalidad de mejorar la productividad y utilización de los recursos financieros?					
2 2	¿Para preservar la confidencialidad de la información de la Gestión de egresos e ingresos, el personal de OCI confirma permanentemente con los Bancos el movimiento y saldo de las cuentas?					
2 3	¿Se realiza mensualmente conciliaciones bancarias para determinar diferencias entre los estados de cuentas y registros contables?					

### Anexo 03. Modelo de Consentimiento

#### AUTORIZACION DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIONES

##### Datos Generales

Nombre de la Organización	RUC
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE GUADALUPE	20182029999
NOMBRE DEL TITULAR O REPRESENTANTE LEGAL	
NOMBRES Y APELLIDOS	DNI:
Juan Alberto Castañeda Llanos	00125333

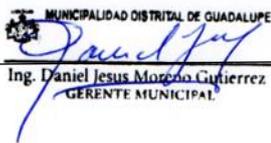
##### Consentimiento

De conformidad con lo establecido en el artículo 7°, literal "f" del Código de Ética en la investigación de la universidad Cesar Vallejo (\*), autorizo , no autorizo  publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023	
Nombre del Programa Académico: Contabilidad	
Autor: Nombres y Apellidos: Lezma Machuca María Magdalena Palomino Cabanillas María Karolina	DNI: 77477536 72494440

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor(a) del estudio.

Lugar y Fecha: 20/06/2023

Firma:   
Ing. Daniel Jesus Morozco Gutierrez  
GERENTE MUNICIPAL

(\* ) Código de Ética en investigación de la Universidad Cesar Vallejo-Artículo7°, literal "f" **para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anónimo de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución.** Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero si será necesario describir sus características.

## Anexo 04. Evaluación por juicio de expertos

### Anexo 04. Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer académico. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 1. Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	MG. CORREA ROJAS LILIANA		
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( X )	Doctor	( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )	Social	( )
	Educativa ( )	Organizacional	( X )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Docente de la escuela Profesional de Contabilidad		
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad César Vallejo		
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años	( )	
	Más de 5 años	( X )	



#### 5. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 6. Datos de la escala

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario en escala Likert
<b>Autoras:</b>	Lezma Machuca María Magdalena Palomino Cabanillas María Karolina
<b>Procedencia:</b>	De autores
<b>Administración:</b>	Presencial
<b>Tiempo de aplicación:</b>	30 minutos

Ámbito de aplicación:	Gerencia Municipal, Gerencia Administración Tributaria, Sub Gerencia de Tesorería, Sub Gerencia Contabilidad y Presupuesto.
Significación:	<p>La investigación está compuesta por dos variables:</p> <p>La variable 1 contiene 5 dimensiones (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión) lo que se miden con 15 ítems,</p> <p>La variable 2 contiene 2 dimensiones: (Ejecución del ingreso y ejecución del gasto) 8 ítems.</p>

### Soporte teórico

#### **Variable 1. Control interno.**

Quinaluisa et al., (2018); Se refiere a los mecanismos y medidas adoptadas dentro de una entidad que aseguran el logro de objetivos definidos, para proteger los activos, evitar caer en fraudes y errores, y también garantizar la exactitud y fiabilidad para la información financiera y operativa.

#### **Variable 2. Gestión de tesorería.**

Huacchillo et al., (2020) La gestión de tesorería se refiere a la buena conducción de los recursos financieros de una sociedad, siendo que la misma tiene a fin de garantizar la disposición de fondos que son necesarios para cumplir con las actividades a cargo y de esa manera lograr los objetivos financieros establecidos.

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Se establece conceptualmente que el ambiente de control es el núcleo del control interno, donde se lleva a cabo la planificación y reevaluación. A partir de este punto, se implementan diversas acciones. Además, se observa la conducta de los directivos en función con el cumplimiento del control interno, incluyendo el acatamiento de las normas y

		políticas tanto internas como externas. Este procedimiento incorpora aspectos como la ética y la integridad en los empleados que desempeñan diversas acciones dentro de la entidad. (Ruiz, 2020)
	Evaluación de riesgos	De igual forma, Ruiz (2020) dice que la segunda dimensión se aborda conceptualmente a la evaluación del riesgo. Este aspecto permite que el control establezca reglas y pautas de comportamiento para evitar los riesgos que han sido identificados y existen incluso dentro de la entidad.
	Actividades de control	Menciona que el control asegura el cumplimiento y seguimiento de las políticas previamente establecidas. Esta actividad desempeña el papel de analizar y monitorear, verificando si las diferentes actividades se llevan a cabo de acuerdo con los estándares establecidos. Se realiza un análisis jerárquico, otorgando especial atención a las actividades más importantes. Si se detecta el cumplimiento de los procesos establecidos, esto puede generar riesgos mayores. (Ruiz, 2020)
	Información y comunicación	Nivela et al., (2021) con relación a la cuarta dimensión, establecen, como el proceso de recopilación, generación, procesamiento y difusión de información relevante dentro de una entidad. En este contexto, se busca asegurar que la información necesaria esté disponible en el momento adecuado y llegue a las personas pertinentes de manera oportuna y precisa. Además, esta dimensión implica el establecimiento de canales de comunicación efectivos tanto internos como externos, con el fin de facilitar la coordinación, colaboración y toma de decisiones informadas en la entidad. El objetivo final es garantizar que la información fluya de manera adecuada y contribuya al logro de los objetivos organizacionales.

	Actividades de supervisión	Por ende, Sigalit & Magda (2021), con relación a la quinta dimensión, supervisión. La supervisión es el acto o proceso de vigilar, observar y controlar las actividades, el desempeño o el cumplimiento de ciertos objetivos, normas o procedimientos. En el contexto laboral, la supervisión implica la dirección y el seguimiento de las tareas y el rendimiento de los empleados, asegurando que se realicen de manera adecuada y eficiente. Esto puede incluir la supervisión de la calidad del trabajo, el cumplimiento de los plazos, el uso adecuado de los recursos, y la aplicación de políticas y normas establecidas. La supervisión tiene como objetivo garantizar la eficacia y el éxito de las actividades o procesos supervisados, corrigiendo desviaciones, brindando orientación y proporcionando retroalimentación a los individuos o equipos supervisados.
GESTIÓN DE TESORERÍA	Ejecución de ingreso	Con relación a la primera dimensión, flujos de ingresos, Carneño et al. (2022) conceptualizan los flujos de ingresos. Los flujos de ingresos se refieren a la entrada de recursos económicos a una entidad, ya sea una empresa, organización o individuo, durante un período determinado. Estos ingresos pueden provenir de diversas fuentes, como ventas de productos o servicios, alquileres, intereses, inversiones, subvenciones.
	Ejecución de gasto	De igual manera con la segunda dimensión, flujos de egresos, Carneño et al. (2022) determinan que los flujos de egresos, se refieren a la salida o desembolso de recursos económicos de una entidad, ya sea una empresa, organización o individuo, durante un período de tiempo determinado. Estos egresos pueden estar relacionados con pagos por bienes, servicios, salarios, impuestos, intereses, inversiones, entre otros conceptos.

7. **Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023, elaborado por María Karolina Palomino Cabanillas y María Magdalena Lezma Machuca. en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.



Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.

	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b>  El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

**Dimensiones del instrumento:**

- Primera dimensión: Ambiente de Control
- Objetivos de la Dimensión: Medir el Ambiente de Control

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
La filosofía de gestión	1	3	3	3	_____
La estructura organizativa	2	3	3	3	_____

La gestión de recursos humanos	3 y 4	3	3	3	_____
--------------------------------	-------	---	---	---	-------

- Segunda dimensión: Evaluación de riesgos
- Objetivos de la Dimensión: Medir la Evaluación de Riesgos

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
La identificación de riesgos	5	3	3	3	_____
La evaluación de riesgos	6	3	3	3	_____
La respuesta a los riesgos	7	3	3	3	_____



- Tercera dimensión: Actividades de control
- Objetivos de la Dimensión: Medir las Actividades de Control

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Los procedimientos de autorización y aprobación	8	3	3	3	_____
El control de acceso a recursos	9, 10 y 11	3	3	3	_____

- Cuarta dimensión: Información y comunicación
- Objetivos de la Dimensión: Medir la Información y comunicación

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
La separación de funciones de los datos.	12	3	3	3	_____

La información y la rendición de cuentas.	13	3	3	3	—
---	----	---	---	---	---

- Quinta dimensión: Actividades de supervisión
- Objetivos de la Dimensión: Medir las Actividades de supervisión

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Prevención y seguimiento	14	3	3	3	—
Reporte de fallas	15	3	3	3	—

#### GESTIÓN DE TESORERÍA

Primera Dimensión: Ejecución del ingreso

Objetivos de la Dimensión: Medir como se ejecuta el ingreso

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Apego a los manuales de procedimientos	16-17	3	3	3	—
El manejo de todos los recibos	18	3	3	3	—
el reporte oportuno de los ingresos	19	3	3	3	—

Segunda Dimensión: Ejecución del Gasto

Objetivos de la Dimensión: Medir como se ejecuta el gasto

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones

La revisión de los archivos de pago	20	3	3	3	—
Los gastos vencidos,	21	3	3	3	—
Las transferencias a cuentas corrientes interbancarias	22	3	3	3	—
Los fondos de pagos en efectivo, bancaria el flujo de caja y la conciliación bancaria	23	3	3	3	—

  
 C.P.C. Liliana Correa Rojas  
 Mat: 04-3843

MG. CORREA ROJAS LILIANA  
 DNI N°45626613

#### Anexo 04. Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer académico. Agradecemos su valiosa colaboración.

##### 1. Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	Dr. CHAVEZ VERGARA FERNANDO BERNABE		
<b>Grado profesional:</b>	Maestría ( )	Doctor	( X )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )	Social	( )
	Educativa ( )	Organizacional	( X )
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Docente de la escuela Profesional de Contabilidad		
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad César Vallejo		
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( )		
	Más de 5 años	( X )	



##### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

##### 3. Datos de la escala

<b>Nombre de la Prueba:</b>	Cuestionario en escala Likert
<b>Autoras:</b>	Lezma Machuca Maria Magdalena Palomino Cabanillas Maria Karolina
<b>Procedencia:</b>	De autores
<b>Administración:</b>	Presencial
<b>Tiempo de aplicación:</b>	30 minutos

Ámbito de aplicación:	Gerencia Municipal, Gerencia Administración Tributaria, Sub Gerencia de Tesorería, Sub Gerencia Contabilidad y Presupuesto.
Significación:	<p>La investigación está compuesta por dos variables:</p> <p>La variable 1 contiene 5 dimensiones (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión) lo que se miden con 15 ítems,</p> <p>La variable 2 contiene 2 dimensiones: (Ejecución del ingreso y ejecución del gasto) 8 ítems.</p>

### Soporte teórico

#### **Variable 1. Control interno.**

Quinaluisa et al., (2018); Se refiere a los mecanismos y medidas adoptadas dentro de una entidad que aseguran el logro de objetivos definidos, para proteger los activos, evitar caer en fraudes y errores, y también garantizar la exactitud y fiabilidad para la información financiera y operativa.

#### **Variable 2. Gestión de tesorería.**

Huacchillo et al., (2020) La gestión de tesorería se refiere a la buena conducción de los recursos financieros de una sociedad, siendo que la misma tiene a fin de garantizar la disposición de fondos que son necesarios para cumplir con las actividades a cargo y de esa manera lograr los objetivos financieros establecidos.

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Se establece conceptualmente que el ambiente de control es el núcleo del control interno, donde se lleva a cabo la planificación y reevaluación. A partir de este punto, se implementan diversas acciones. Además, se observa la conducta de los directivos en función con el cumplimiento del control interno, incluyendo el acatamiento de las normas y

		políticas tanto internas como externas. Este procedimiento incorpora aspectos como la ética y la integridad en los empleados que desempeñan diversas acciones dentro de la entidad. (Ruiz, 2020)
	Evaluación de riesgos	De igual forma, Ruiz (2020) dice que la segunda dimensión se aborda conceptualmente a la evaluación del riesgo. Este aspecto permite que el control establezca reglas y pautas de comportamiento para evitar los riesgos que han sido identificados y existen incluso dentro de la entidad.
	Actividades de control	Menciona que el control asegura el cumplimiento y seguimiento de las políticas previamente establecidas. Esta actividad desempeña el papel de analizar y monitorear, verificando si las diferentes actividades se llevan a cabo de acuerdo con los estándares establecidos. Se realiza un análisis jerárquico, otorgando especial atención a las actividades más importantes. Si se detecta el cumplimiento de los procesos establecidos, esto puede generar riesgos mayores. (Ruiz, 2020)
	Información y comunicación	Nivela et al., (2021) con relación a la cuarta dimensión, establecen, como el proceso de recopilación, generación, procesamiento y difusión de información relevante dentro de una entidad. En este contexto, se busca asegurar que la información necesaria esté disponible en el momento adecuado y llegue a las personas pertinentes de manera oportuna y precisa. Además, esta dimensión implica el establecimiento de canales de comunicación efectivos tanto internos como externos, con el fin de facilitar la coordinación, colaboración y toma de decisiones informadas en la entidad. El objetivo final es garantizar que la información fluya de manera adecuada y contribuya al logro de los objetivos organizacionales.

	Actividades de supervisión	Por ende, Sigalit & Magda (2021), con relación a la quinta dimensión, supervisión. La supervisión es el acto o proceso de vigilar, observar y controlar las actividades, el desempeño o el cumplimiento de ciertos objetivos, normas o procedimientos. En el contexto laboral, la supervisión implica la dirección y el seguimiento de las tareas y el rendimiento de los empleados, asegurando que se realicen de manera adecuada y eficiente. Esto puede incluir la supervisión de la calidad del trabajo, el cumplimiento de los plazos, el uso adecuado de los recursos, y la aplicación de políticas y normas establecidas. La supervisión tiene como objetivo garantizar la eficacia y el éxito de las actividades o procesos supervisados, corrigiendo desviaciones, brindando orientación y proporcionando retroalimentación a los individuos o equipos supervisados.
GESTIÓN DE TESORERÍA	Ejecución de ingreso	Con relación a la primera dimensión, flujos de ingresos, Carneño et al. (2022) conceptualizan los flujos de ingresos. Los flujos de ingresos se refieren a la entrada de recursos económicos a una entidad, ya sea una empresa, organización o individuo, durante un período determinado. Estos ingresos pueden provenir de diversas fuentes, como ventas de productos o servicios, alquileres, intereses, inversiones, subvenciones.
	Ejecución de gasto	De igual manera con la segunda dimensión, flujos de egresos, Carneño et al. (2022) determinan que los flujos de egresos, se refieren a la salida o desembolso de recursos económicos de una entidad, ya sea una empresa, organización o individuo, durante un período de tiempo determinado. Estos egresos pueden estar relacionados con pagos por bienes, servicios, salarios, impuestos, intereses, inversiones, entre otros conceptos.

4. **Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023, elaborado por María Karolina Palomino Cabanillas y María Magdalena Lezma Machuca. en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.



<b>Categoría</b>	<b>Calificación</b>	<b>Indicador</b>
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.

<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

**Dimensiones del instrumento:**

- Primera dimensión: Ambiente de Control
- Objetivos de la Dimensión: Medir el Ambiente de Control

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
La filosofía de gestión	1	4	4	4	_____
La estructura organizativa	2	4	4	4	_____
La gestión de recursos humanos	3 y 4	4	4	4	_____

- Segunda dimensión: Evaluación de riesgos
- Objetivos de la Dimensión: Medir la Evaluación de Riesgos

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
La identificación de riesgos	5	4	4	4	_____
La evaluación de riesgos	6	4	4	4	_____
La respuesta a los riesgos	7	4	4	4	_____

- Tercera dimensión: Actividades de control
- Objetivos de la Dimensión: Medir las Actividades de Control

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Los procedimientos de autorización y aprobación	8	4	4	4	_____
El control de acceso a recursos	9, 10 y 11	4	4	4	_____



- Cuarta dimensión: Información y comunicación
- Objetivos de la Dimensión: Medir la Información y comunicación

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
La separación de funciones de los datos.	12	4	4	4	_____
La información y la rendición de cuentas.	13	4	4	4	_____

- Quinta dimensión: Actividades de supervisión
- Objetivos de la Dimensión: Medir las Actividades de supervisión

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Prevención y seguimiento	14	4	4	4	_____
Reporte de fallas	15	4	4	4	_____

#### GESTIÓN DE TESORERÍA

Primera Dimensión: Ejecución del ingreso

Objetivos de la Dimensión: Medir como se ejecuta el ingreso

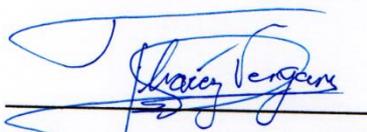
INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Apego a los manuales de procedimientos	16-17	4	4	4	_____
El manejo de todos los recibos	18	4	4	4	_____
el reporte oportuno de los ingresos	19	4	4	4	_____

Segunda Dimensión: Ejecución del Gasto

Objetivos de la Dimensión: Medir como se ejecuta el gasto

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
La revisión de los archivos de pago	20	4	4	4	_____
Los gastos vencidos,	21	4	4	4	_____
Las transferencias a cuentas	22	4	4	4	_____

corrientes interbancarias					
Los fondos de pagos en efectivo, bancaria el flujo de caja y la conciliación bancaria	23	4	4	4	—



DR. CHAVEZ VERGARA FERNANDO BERNABE  
DNI N°18100695

#### Anexo 04. Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer académico. Agradecemos su valiosa colaboración.

##### 1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Mery Esther Popayán Torres.		
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor	( )
Área de formación académica:	Clínica ( )	Social	( )
	Educativa ( )	Organizacional	(X)
Áreas de experiencia profesional:	Docente de la escuela Profesional de Contabilidad		
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años	( )	
	Más de 5 años	(X)	



##### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

##### 3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario en escala Likert
Autoras:	Lezma Machuca Maria Magdalena Palomino Cabanillas Maria Karolina
Procedencia:	De autores
Administración:	Presencial
Tiempo de aplicación:	30 minutos

Ámbito de aplicación:	Gerencia Municipal, Gerencia Administración Tributaria, Sub Gerencia de Tesorería, Sub Gerencia Contabilidad y Presupuesto.
Significación:	La investigación está compuesta por dos variables: La variable 1 contiene 5 dimensiones (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión) lo que se miden con 15 ítems, La variable 2 contiene 2 dimensiones: (Ejecución del ingreso y ejecución del gasto) 8 ítems.

### Soporte teórico

#### **Variable 1. Control interno.**

Quinaluisa et al., (2018); Se refiere a los mecanismos y medidas adoptadas dentro de una entidad que aseguran el logro de objetivos definidos, para proteger los activos, evitar caer en fraudes y errores, y también garantizar la exactitud y fiabilidad para la información financiera y operativa.

#### **Variable 2. Gestión de tesorería.**

Huacchillo et al., (2020) La gestión de tesorería se refiere a la buena conducción de los recursos financieros de una sociedad, siendo que la misma tiene a fin de garantizar la disposición de fondos que son necesarios para cumplir con las actividades a cargo y de esa manera lograr los objetivos financieros establecidos.

Escala/ÁREA	Subescala (dimensiones)	Definición
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Se establece conceptualmente que el ambiente de control es el núcleo del control interno, donde se lleva a cabo la planificación y reevaluación. A partir de este punto, se implementan diversas acciones. Además, se observa la conducta de los directivos en función con el cumplimiento del control interno, incluyendo el acatamiento de las normas y

		políticas tanto internas como externas. Este procedimiento incorpora aspectos como la ética y la integridad en los empleados que desempeñan diversas acciones dentro de la entidad. (Ruiz, 2020)
	Evaluación de riesgos	De igual forma, Ruiz (2020) dice que la segunda dimensión se aborda conceptualmente a la evaluación del riesgo. Este aspecto permite que el control establezca reglas y pautas de comportamiento para evitar los riesgos que han sido identificados y existen incluso dentro de la entidad.
	Actividades de control	Menciona que el control asegura el cumplimiento y seguimiento de las políticas previamente establecidas. Esta actividad desempeña el papel de analizar y monitorear, verificando si las diferentes actividades se llevan a cabo de acuerdo con los estándares establecidos. Se realiza un análisis jerárquico, otorgando especial atención a las actividades más importantes. Si se detecta el cumplimiento de los procesos establecidos, esto puede generar riesgos mayores. (Ruiz, 2020)
	Información y comunicación	Nivela et al., (2021) con relación a la cuarta dimensión, establecen, como el proceso de recopilación, generación, procesamiento y difusión de información relevante dentro de una entidad. En este contexto, se busca asegurar que la información necesaria esté disponible en el momento adecuado y llegue a las personas pertinentes de manera oportuna y precisa. Además, esta dimensión implica el establecimiento de canales de comunicación efectivos tanto internos como externos, con el fin de facilitar la coordinación, colaboración y toma de decisiones informadas en la entidad. El objetivo final es garantizar que la información fluya de manera adecuada y contribuya al logro de los objetivos organizacionales.

	Actividades de supervisión	Por ende, Sigalit & Magda (2021), con relación a la quinta dimensión, supervisión. La supervisión es el acto o proceso de vigilar, observar y controlar las actividades, el desempeño o el cumplimiento de ciertos objetivos, normas o procedimientos. En el contexto laboral, la supervisión implica la dirección y el seguimiento de las tareas y el rendimiento de los empleados, asegurando que se realicen de manera adecuada y eficiente. Esto puede incluir la supervisión de la calidad del trabajo, el cumplimiento de los plazos, el uso adecuado de los recursos, y la aplicación de políticas y normas establecidas. La supervisión tiene como objetivo garantizar la eficacia y el éxito de las actividades o procesos supervisados, corrigiendo desviaciones, brindando orientación y proporcionando retroalimentación a los individuos o equipos supervisados.
GESTIÓN DE TESORERÍA	Ejecución de ingreso	Con relación a la primera dimensión, flujos de ingresos, Carneño et al. (2022) conceptualizan los flujos de ingresos. Los flujos de ingresos se refieren a la entrada de recursos económicos a una entidad, ya sea una empresa, organización o individuo, durante un período determinado. Estos ingresos pueden provenir de diversas fuentes, como ventas de productos o servicios, alquileres, intereses, inversiones, subvenciones.
	Ejecución de gasto	De igual manera con la segunda dimensión, flujos de egresos, Carneño et al. (2022) determinan que los flujos de egresos, se refieren a la salida o desembolso de recursos económicos de una entidad, ya sea una empresa, organización o individuo, durante un período de tiempo determinado. Estos egresos pueden estar relacionados con pagos por bienes, servicios, salarios, impuestos, intereses, inversiones, entre otros conceptos.

4. **Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023, elaborado por María Karolina Palomino Cabanillas y María Magdalena Lezma Machuca. en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.



<b>Categoría</b>	<b>Calificación</b>	<b>Indicador</b>
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.

<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

**Dimensiones del instrumento:**

- Primera dimensión: Ambiente de Control
- Objetivos de la Dimensión: Medir el Ambiente de Control

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/Recomendaciones
La filosofía de gestión	1	4	4	4	_____
La estructura organizativa	2	4	4	4	_____
La gestión de recursos humanos	3 y 4	4	4	4	_____

- Segunda dimensión: Evaluación de riesgos
- Objetivos de la Dimensión: Medir la Evaluación de Riesgos

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
La identificación de riesgos	5	4	4	4	_____
La evaluación de riesgos	6	4	4	4	_____
La respuesta a los riesgos	7	4	4	4	_____

- Tercera dimensión: Actividades de control
- Objetivos de la Dimensión: Medir las Actividades de Control

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Los procedimientos de autorización y aprobación	8	4	4	4	_____
El control de acceso a recursos	9, 10 y 11	4	4	4	_____



- Cuarta dimensión: Información y comunicación
- Objetivos de la Dimensión: Medir la Información y comunicación

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
La separación de funciones de los datos.	12	4	4	4	_____
La información y la rendición de cuentas.	13	4	4	4	_____

- Quinta dimensión: Actividades de supervisión
- Objetivos de la Dimensión: Medir las Actividades de supervisión

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Prevención y seguimiento	14	4	4	4	_____
Reporte de fallas	15	4	4	4	_____

#### GESTIÓN DE TESORERÍA

Primera Dimensión: Ejecución del ingreso

Objetivos de la Dimensión: Medir como se ejecuta el ingreso

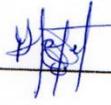
INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Apego a los manuales de procedimientos	16-17	4	4	4	_____
El manejo de todos los recibos	18	4	4	4	_____
el reporte oportuno de los ingresos	19	4	4	4	_____

Segunda Dimensión: Ejecución del Gasto

Objetivos de la Dimensión: Medir como se ejecuta el gasto

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
La revisión de los archivos de pago	20	4	4	4	_____
Los gastos vencidos,	21	4	4	4	_____
Las transferencias a cuentas	22	4	4	4	_____

corrientes interbancarias					
Los fondos de pagos en efectivo, bancaria el flujo de caja y la conciliación bancaria	23	4	4	4	

  
\_\_\_\_\_

DNI N° 17616302.

Mery Esther Popayán Torres

## Anexo 5

### Ficha de derivación al comité de ética en investigación

1.1.1.1 A : Dra. Rosio Elizabeth Acosta Limay  
Presidente del Comité de Ética en Investigación

1.1.1.2 De : Dra. Rosa Amable Salcedo Dávalos

**Asunto** : Solicita revisión de producto de investigación

#### 1.1.1.3 Datos informativos:

Chepén	Pregrado	Contabilidad	2023-I	IX
<b>Campus o sede</b>	<b>Nivel (*)</b>	<b>Programa Académico</b>	<b>Semestre</b>	<b>Ciclo</b>
<a href="https://drive.google.com/drive/folders/1nolnN26CqDw0CdaO2lqMspCL8FF4ap5K">https://drive.google.com/drive/folders/1nolnN26CqDw0CdaO2lqMspCL8FF4ap5K</a>				
<b>Link donde se alojan los productos de investigación (*)</b>				

#### Datos del Proyecto:

Nro.	Apellidos y Nombres (**)	Título del Producto de Investigación	Evaluación del Comité de Ética en Investigación (***)
1	Lezma Machuca, María Magdalena	"El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023"	
2	Palomino Cabanillas, María Karolina	"El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023"	



Dra. Rosa Amable Salcedo Dávalos

DNI: 17897899

## ANEXO 6

### Ficha de evaluación de los proyectos de investigación del Comité de Ética en Investigación de Contabilidad

Título del proyecto de Investigación: El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023

Autor(es): Aguilar Delgado, Lezma Machuca, María Magdalena (ORCID: [0000-0002-7067-038x](https://orcid.org/0000-0002-7067-038x))

Palomino Cabanillas, María Karolina (ORCID: [0000-0001-7372-0445](https://orcid.org/0000-0001-7372-0445))

Programa:

Otro(s) autor(es) del proyecto:

Lugar de desarrollo del proyecto (ciudad, país):

Código de revisión del proyecto:

Correo electrónico del autor de correspondencia/docente asesor -----

N.º	Criterios de evaluación	Cumple	No cumple	No corresponde
<b>I. Criterios metodológicos</b>				
1	El título de investigación va acorde a las líneas de investigación del programa de estudios.	SI		
2	Menciona el tamaño de la población / participantes, criterios de inclusión y exclusión, muestra y unidad de análisis, si corresponde.	SI		
3	Presenta la ficha técnica de validación e instrumento, si corresponde.	SI		
4	Evidencia la validación de instrumentos respetando lo establecido en la Guía de elaboración de trabajos conducentes a grados y títulos (Resolución de Vicerrectorado de Investigación N°062-2023-VI-UCV, según Anexo 2 Evaluación de juicio de expertos), si corresponde.	SI		
5	Evidencia la confiabilidad del(los) instrumento(s), si corresponde.	SI		
<b>II. Criterios éticos</b>				
6	Evidencia la aceptación de la institución a desarrollar la investigación, si corresponde.	SI		
7	Incluye la carta de consentimiento (Anexo 3) y/o asentimiento informado (Anexo 4) establecido en la Guía de elaboración de trabajos conducentes a grados y títulos (Resolución de Vicerrectorado de Investigación N°062-2023-VI-UCV), si corresponde.	SI		
8	Las citas y referencias van acorde a las normas de redacción científica.	SI		

---

9	La ejecución del proyecto cumple con los lineamientos establecidos en el Código de Ética en Investigación vigente en especial en su Capítulo III Normas Éticas para el desarrollo de la Investigación.	SI
---	--	----

---

**Nota: Se considera como APTO, si el proyecto cumple con todos los criterios de la evaluación.**

Anexo N. ° 07  
Dictamen del Comité de Ética en Investigación

El que suscribe, presidente del Comité de Ética en Investigación de Escuela Profesional de Contabilidad, deja constancia que el proyecto de investigación titulado, “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023” con código N. °..... presentado por los autores Lezma Machuca María Magdalena y Palomino Cabanillas María Karolina ha sido evaluado, determinándose que la continuidad del proyecto de investigación cuenta con un dictamen: favorable ( ) observado ( ) desfavorable ( ).

....., de..... de, 2023

Dr. /Mgtr.

Presidente del Comité de Ética en Investigación Programa Académico de  
Contabilidad

C/c

Srta., Palomino Cabanillas María Karolina y Lezma Machuca María Magdalena, investigadores principales

ANEXO 09 Evidencia de la encuesta







**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, SALCEDO DAVALOS ROSA AMABLE, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHEPEN, asesor de Tesis titulada: "El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Guadalupe, 2023", cuyos autores son LEZMA MACHUCA MARIA MAGDALENA, PALOMINO CABANILLAS MARIA KAROLINA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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.

CHEPÉN, 29 de Noviembre del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
SALCEDO DAVALOS ROSA AMABLE <b>DNI:</b> 17897899 <b>ORCID:</b> 000-0002-673-342X	Firmado electrónicamente por: RSALCEDOD el 26- 12-2023 10:11:27

Código documento Trilce: TRI - 0672686