



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**El control interno y la gestión de Tesorería de la Municipalidad  
Distrital Santo Domingo de Capillas, Huancavelica, 2023**

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

Contador Público

**AUTORA:**

Quintanilla Perez, Ketty Karina (orcid.org/0009-0006-1885-1542)

**ASESORA:**

Mg. Rodriguez Reynoso, María Betsabe (orcid.org/0000-0002-8208-6746)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2024

## DEDICATORIA

A Dios, por brindarme salud y bienestar para seguir cumpliendo mis objetivos y metas, a mi hijo por su apoyo y comprensión incondicional en cada proceso de mi vida, a mi pareja por motivarme a no rendirme y ser mi soporte de superación. También a mis padres por haberme enseñado que nunca debo rendirme y que siempre debo realizar mis metas trazadas.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por la bendición de cada día para seguir luchando por mis objetivos.

A todas las personas que contribuyeron con la culminación de mi carrera y a las personas que apoyaron con mi desarrollo del presente trabajo, aportándome enseñanzas, valores y nuevos conocimientos para poder culminar y no rendirme.



**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, RODRIGUEZ REYNOSO MARIA BETSABE, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: El control interno y la gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital Santo Domingo de Capillas, Huancavelica, 2023, cuyo autor es QUINTANILLA PEREZ KETTY KARINA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 17 de Julio del 2024

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
RODRIGUEZ REYNOSO MARIA BETSABE <b>DNI:</b> 07184463 <b>ORCID:</b> 0000-0002-8208-6746	Firmado electrónicamente por: MBRODRIGUEZ el 07-08-2024 12:41:32

Código documento Trilce: TRI - 0818820



**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, QUINTANILLA PEREZ KETTY KARINA estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "El control interno y la gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital Santo Domingo de Capillas, Huancavelica, 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

<b>Nombres y Apellidos</b>	<b>Firma</b>
KETTY KARINA QUINTANILLA PEREZ <b>DNI:</b> 70413444 <b>ORCID:</b> 0009-0006-1885-1542	Firmado electrónicamente por: KKQUINTANILLA el 17- 07-2024 17:32:24

Código documento Trilce: TRI - 0818821

## INDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR .....	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR .....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS .....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS .....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA .....	16
3.1. Tipo y diseño de la investigación .....	16
3.2. Población, muestra y muestreo .....	18
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	19
3.4. Procedimientos .....	21
3.5. Método de análisis de datos .....	22
3.6. Aspectos éticos.....	22
IV. RESULTADOS.....	23
V. DISCUSIÓN .....	40
VI. CONCLUSIONES.....	43
VII. RECOMENDACIONES .....	45
REFERENCIAS.....	46

ANEXOS .....

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Escala de Likert.....	19
Tabla 2 Criterios de decisión de confiabilidad.....	20
Tabla 3 Resultado de los valores obtenidos de la valoración de los expertos	21
Tabla 4 Resultados obtenidos para la variable control interno.....	23
Tabla 5 Resultados obtenidos para la dimensión Ambiente de Control.....	24
Tabla 6 Resultados obtenidos para la dimensión Evaluación del Riesgo.....	25
Tabla 7 Resultados obtenidos para la dimensión Actividades de control.....	25
Tabla 8 Resultados obtenidos para la dimensión Información y comunicación.....	26
Tabla 9 Resultados obtenidos para la dimensión Supervisión y monitoreo.....	27
Tabla 10 Resultados obtenidos para la variable gestión de tesorería.....	28
Tabla 11 Resultados obtenidos para la dimensión Ingresos.....	29
Tabla 12 Resultados obtenidos para la dimensión Egresos.....	30
Tabla 13 Resultados obtenidos para la dimensión Revisión documentaria.....	31
Tabla 14 Resultados obtenidos para la dimensión Personal capacitado.....	32
Tabla 15 Resultados obtenidos para la dimensión Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF).....	33
Tabla 16 Prueba de normalidad – SPSS.....	34
Tabla 17 Prueba de hipótesis correlación bilateral R de Pearson, control interno y gestión de tesorería.....	36
Tabla 18 Prueba de hipótesis correlación bilateral R de Pearson, ambiente de control y gestión de tesorería.....	36
Tabla 19 Prueba de hipótesis correlación bilateral R de Pearson, evaluación de riesgos y gestión de tesorería.....	37
Tabla 20 Prueba de hipótesis correlación bilateral R de Pearson, actividades de control y gestión de tesorería.....	37
Tabla 21 Prueba de hipótesis correlación bilateral R de Pearson, información y comunicación con la gestión de tesorería.....	38

Tabla 22 Prueba de hipótesis correlación bilateral R de Pearson, monitoreo y gestión de tesorería.....	38
--	----

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Esquema diseño de investigación.....	17
Figura 2 Variable control interno.....	23
Figura 3 Ambiente de control.....	24
Figura 4 Evaluación de riesgo.....	25
Figura 5 Actividades de control.....	26
Figura 6 Información y comunicación.....	36
Figura 7 Monitoreo .....	37
Figura 8 Variable gestión de tesorería.....	28
Figura 9 Ingresos .....	40
Figura 10 Egresos .....	40
Figura 11 Revisión documentaria.....	41
Figura 12 Personal capacitado.....	42
Figura 13 SIAF .....	34
Figura 14 Rangos correlación .....	35



## RESUMEN

Este trabajo de investigación tuvo como objetivo general establecer la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santo Domingo de Capillas, Huancavelica, 2023. El trabajo se desarrolló con una metodología aplicada, correlacional, con un diseño no experimental de tipo transversal, aplicando la técnica de la encuesta con el instrumento del cuestionario a 12 funcionarios como muestra censal de un total de 15 funcionarios. Los resultados obtenidos dan cuenta de la existencia de una relación significativa entre ambas variables (0,839), con lo que se demuestra la importancia de la implementación de un adecuado control interno en la gestión de tesorería, que permita la salvaguarda del patrimonio de la institución, que asegure su integridad, evitando que se haga el uso indebido de sus activos, promover la eficiencia y eficacia en el desarrollo de sus operaciones y verificar el cumplimiento de las disposiciones, las metas y objetivos programados. La determinación de la relación existente entre el control interno y la gestión de tesorería en el municipio de Santo Domingo de Capillas, podría ser repetitivo en demás municipios o entidades públicas.

**Palabras Clave:** Control interno, gestión de tesorería, municipios, fraude.

## **ABSTRACT**

The general objective of this research work was to establish the relationship between internal control and treasury management in the District Municipality of Santo Domingo de Capillas, Huancavelica, 2023. The work was developed with an applied, correlational methodology, with a non-experimental design. cross-sectional, applying the survey technique with the questionnaire instrument to 12 officials as a census sample of a total of 15 officials. The results obtained show the existence of a significant relationship between both variables (0,839), which demonstrates the importance of implementing adequate internal control in treasury management, which allows the safeguarding of the institution's assets. that ensures its integrity, preventing improper use of its assets, promoting efficiency and effectiveness in the development of its operations and verifying compliance with the provisions, goals and programmed objectives. The determination of the existing relationship between internal control and treasury management in the municipality of Santo Domingo de Capillas could be repetitive in other municipalities or public entities.

**Keywords:** Internal control, treasury management, municipalities, fraud.

## I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, debido a los casos de corrupción y fraudes identificados en diversas instituciones, incluso con la participación de empresas a nivel internacional, se ha reforzado y aplicado el control interno en varios países. Se ha observado que esta preocupación no se limita exclusivamente a los profesionales contables, sino que también se considera de responsabilidad a todos los integrantes del consejo de dirección en las diversas esferas en la economía de cualquier país u entidad.

Según Quinaluisa et al. (2018) las empresas simbolizan la manifestación más destacada del entramado económico de cualquier país, ya sea desarrollado o en desarrollo. Por eso es de relevancia que establezcan el control interno que promueva el progreso económico anticipado, les permita mantenerse competitivas en el mercado y contribuir al desarrollo económico del país. En este sentido, el control interno emerge como un mecanismo esencial, originada por la necesidad apremiante de tomar medidas proactivas para mitigar o reducir significativamente las diversas deficiencias a los que se enfrentan las organizaciones. El control interno lo explica como un sistema creado por las empresas con el propósito de asegurar un nivel apropiado de confianza para poder lograr sus metas esenciales, la seguridad de los recursos financieros y la conformidad según las regulaciones y leyes pertinentes.

Hoy en día, la articulación de los datos se percibe como un desafío mayor para las entidades más pequeñas, especialmente aquellas vinculadas a los gobiernos locales, seguidas por los gobiernos regionales. Asimismo, se destaca que las entidades estatales que cuentan con un Órgano de Control Institucional (OCI) muestran mejoras en su rendimiento laboral, a diferencia de aquellas que carecen de ésta. (Contraloría General de la República 2023).

En la Región de Huancavelica, varios municipios distritales no tienen dentro de sus entidades un área interna de control, como se evidencia día a día por las diversas denuncias de corrupción que salen a la luz, algunas municipalidades se han visto envueltos en escándalos por la falta de una correcta supervisión a los funcionarios y/o trabajadores de estas entidades, por el cual es evidente los índices

de corrupción y esta falta no favorece a la realización de los objetivos de la Municipalidad, e incluso genera deficiencia al desarrollo de sus actividades.

La Municipalidad Distrital de Santo Domingo de Capillas pertenece a la Provincia de Huaytará, Región de Huancavelica, es una entidad que no tiene suficientes recursos económicos y es por ello que solo cuenta con la supervisión del Órgano de Control Interno de la Provincia de Huaytará, el cual no se abastece para realizar las supervisiones correspondientes, al tener bajo su control a todos los distritos y entidades públicas que pertenecen a la provincia de Huaytará. La municipalidad de Santo Domingo de Capillas no tiene implementado una oficina de rentas, funciones que se le recarga al área de tesorería y tampoco cuenta con un esquema específico para poder registrar los diferentes conceptos por ingresos propios, dando lugar a que la responsable del área de tesorería realice los trabajos de forma manual, produciéndose así retrasos en las rendiciones de lo recaudado que se deberían realizar cada fin de mes; además también se evidencia que una de sus falencias de esta área es el retraso en la cancelación de los honorarios del personal de la entidad por insuficiencia en el presupuesto, a ello influye las inadecuadas decisiones de los superiores y del responsable de Contabilidad y Presupuesto de la entidad. (Portal digital única del Estado Peruano, s.f.).

Si bien es cierto, el área de tesorería junto al área de contabilidad y presupuesto, son responsables de resguardar los intereses económicos de la entidad, muchas veces el área de contabilidad y presupuesto toma algunas decisiones sin informar al área de tesorería y es ahí cuando nace el desconocimiento y la infracción de la normativa de tesorería, y esto afecta a la entidad ya que por falta de comunicación la municipalidad se ha visto perjudicada por pagos que no se realizaron en la fecha correspondiente. En los archivos documentarios también se ha evidenciado falta de documentos sustentatorios para el giro de algunos proveedores o servidores de la municipalidad, y esto incurre en una falta grave para la responsable de tesorería.

La Contraloría General de la República (2023) a través del OCI exige a las municipalidades que tengan el texto único de procedimientos administrativos (TUPA), el manual y reglamento de organización y funciones (MOF) y (ROF), el cuadro de asignación de personal (CAP), el texto único de servicios no exclusivos (TUSNE) y las directivas de gestión, la finalidad de estos documentos es de que los

funcionarios tengan claro las funciones que deben cumplir dentro de la entidad y también se evidencia los límites de sus responsabilidades. Pero pese a ello la municipalidad no se rige a estas normas y la responsable de tesorería presenta deficiencias. Por lo tanto, la implementación de normas de control en la institución, es conveniente para que se reduzca los índices de corrupción o la mala manipulación de los fondos y bienes de la municipalidad; y así poder lograr el objetivo y poder cumplir las normas y reglamentos oportunamente en provecho de la entidad y población del Distrito Santo Domingo de Capillas.

Este trabajo de investigación se desarrolló mediante el análisis de dos variables, el control interno y la gestión de tesorería. El problema general será; ¿Existe relación entre el control interno y gestión de Tesorería en Santo Domingo de Capillas, 2023? y los problemas específicos son: ¿Existe relación entre las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, monitoreo y la variable gestión de tesorería, en Santo Domingo de Capillas, 2023? El objetivo general será establecer la relación entre el control interno y la gestión de Tesorería en Santo Domingo de Capillas, 2023, y los objetivos específicos serán las de definir, identificar, analizar y explicar la relación entre el ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y el monitoreo y la variable gestión de tesorería.

Por lo que, a partir del problema y el objetivo ya mencionados, se tiene como hipótesis general que existe una relación directa entre el control interno y la gestión de tesorería en Santo Domingo de Capillas 2023; cuyas hipótesis específicas son: existe una relación directa entre las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, monitoreo y la variable gestión de tesorería de Santo Domingo de Capillas, 2023.

De acuerdo a Vilorio (2005) el control interno es objeto de evaluación por el profesional designado, quien debe cumplir las normativas ya sean nacionales o internacionales; por ello, la implementación y eficaz funcionamiento recaen en la responsabilidad de la gerencia. Es esencial instaurar un conjunto de reglas, denominado Control Interno, mediante un intercambio constante entre individuos y la organización, para asegurar la operatividad organizacional. Sin embargo, parece que las organizaciones se han estructurado más basadas en la acción y la práctica que en estudios de proyectos de negocios y diseño organizativo, lo que puede

resultar a que la funcionabilidad de las medidas de control no satisfaga completamente las exigencias organizativas.

Por último, López y Soriano (2014) indican que la administración de los fondos financieros es de trascendencia en las organizaciones estatales o privadas, más aún en tiempos complicados, cuando hay inconvenientes en su operatividad y cuando los créditos son caros y escasos.

## II. MARCO TEÓRICO

Existen muchos estudios e investigaciones que fueron realizados para comprender la realidad del control interno y la gestión de tesorería, dentro de diversas entidades, ya sean públicas o privadas; por lo cual a continuación se presentarán algunos de esos estudios dentro del contexto internacional, como por ejemplo la investigación de Gómez (2023) cuyo propósito fue describir de qué modo se afectó tesorería de las Pymes, con la ausencia de un control interno. El estudio aplicó un diseño no experimental, la población fue determinada por las Pymes de Colombia. Los resultados indicaron que por no contar con normas de control dentro de tesorería se tuvo déficits financieros. A lo cual, la conclusión fue que, se desarrolle un control interno en dicha área, requirió de revisiones y actualizaciones cada cierto tiempo dentro del entorno organizacional; adicionalmente, se logró la implementación de dicho sistema con solidez y eficacia, logrando así el adecuado manejo del dinero dentro del área indicado.

Por otro lado, en la investigación de Mendoza y Arias (2022) establecieron como propósito general describir el sistema de control interno que se aplicó al ciclo de tesorería, según el modelo COSO. La metodología aplicada tuvo un enfoque cualitativo, con análisis de documentos y entrevistas al personal de tesorería. Durante la investigación, se recopiló información significativa que influyó en los resultados obtenidos. En última instancia, entre los hallazgos relevantes, se identificó que, a pesar de la disponibilidad del modelo COSO, que ofrece apoyo a la organización, es poco conocido y no se utiliza ningún otro modelo de control. Sin embargo, de manera implícita, se implementan directrices y procedimientos de este modelo que, han tenido una acogida positiva en el funcionamiento adecuado de tesorería.

También se presenta el estudio de Franco (2019) cuyo fin fue proponer a la empresa CI Prime, herramientas que colaboren en el control y la gestión, para mitigar los riesgos dentro del manejo de sus recursos en tesorería de dicha organización. Su exploración fue descriptiva, aplicando un diseño no experimental. Se recolectaron datos a través de encuestas y entrevistas a los servidores del área de caja. El control garantiza la eficiencia en los procesos, la fiabilidad de la información sobre lo financiero, el logro de metas y facilita el

desarrollo de la comunicación con las distintas partes de la entidad. Aunque no puede eliminar completamente las posibles irregularidades que puedan surgir en las operaciones comerciales habituales, sí permite reducir las anomalías que puedan presentarse.

Por último, dentro del contexto internacional, Sinalin (2014) manifestó que su estudio tuvo como finalidad la de proyectar un sistema de control para la tesorería de Educadores de Tungurahua. La metodología empleada en este estudio se refiere a la creación de un enfoque operativo y a la formulación de métricas destinadas a potenciar los controles y aumentar la eficiencia de la cooperativa. La aplicación de herramientas de investigación y la identificación de áreas de mejora durante el trabajo de campo posibilitaron la elaboración de procedimientos, indicadores y controles que contribuirán a elevar el desempeño, eficacia de las operaciones. Para enfrentar los desafíos programados, resulta esencial que la ejecución de los procesos de control evolucione de manera apropiada y puedan proporcionar un nivel adecuado de confianza.

En cuanto a los estudios e investigaciones realizados en el contexto nacional se tuvo el acceso al estudio de Chávez (2020) cuyo fin fue evidenciar la correlación entre el control interno con el área de tesorería. Su enfoque fue cuantitativo, la obtención de información la realizó mediante entrevistas y cuestionarios, y como resultado el estudio demostró que, el empleo de control interno fue muy ineficaz y por ello también es insuficiente la gestión de tesorería, indica aplicar las directrices correspondientes para la práctica eficiente de medidas de control e instituir el área interna de control.

También se tuvo la tesis de Ibarra y Rodríguez (2022) quienes manifestaron que el fin de su proyecto fue demostrar como incide el control interno en el desempeño de tesorería en la municipalidad de Paruro, el método que se aplicó fue no experimental-trasversal y cuantitativo, para realizar la recopilación de datos se hizo uso de una encuesta, llegando así a la conclusión que la apreciación en riesgos de las actividades para el control, comunicación y supervisión, tienen relación con la administración en el municipio, recomienda que se debe fomentar un ambiente de control que les permita desarrollarse eficientemente, a través de una comunicación efectiva dentro de la institución..



Referente al estudio de Díaz (2021) tuvo como objetivo la de determinar si existe correspondencia entre las variables, el estudio fue no experimental y descriptivo, con un nivel de estudio correlacional, para la adquisición de la data se contó con un cuestionario como instrumento, para la obtención de resultados aplico estadísticas descriptiva para poder realizar la tabulación de los datos obtenidos, concluyendo que existió una concordancia directa entre las variables mencionadas y por ello es importante la correcta administración de controles que permita lograr los propósitos y metas trazadas, recomendando que el municipio de Churcampa debe desarrollar cursos de capacitación para el personal de tesorería y otros relacionados a ésta.

Asimismo, Auccatinco y Auccatinco (2021) mencionaron que su finalidad fue relacionar el control interno y la gestión de tesorería, fue de diseño no experimental - transversal, de nivel descriptivo - correlacional, la información se obtuvo mediante un cuestionario, en dicho estudio determinaron que existió una correspondencia significativa entre las variables, como recomendación manifestaron que el municipio identifique los riesgos que se pudieron presentar dentro de la gestión y realizar su supervisión mediante el control interno.

Por último, Alcántara (2023) manifestó que su investigación tuvo como fin el de percibir la influencia que tuvo el control interno sobre el área de tesorería, la forma de la obtención de datos fue mediante una encuesta y la conclusión obtenida existen debilidades administrativas en el control interno ya que inciden enfáticamente que existen funcionarios que no cuentan con el perfil para cumplir con las obligaciones de las áreas encomendadas, se recomendó que el titular de la entidad implemente la oficina de control interno, directivas internas en la unidad de tesorería y seleccionar el personal de tesorería con el perfil adecuado para el cumplimiento correcto de todas sus funciones.

Referido al control interno, Vilorio (2005) abarca la estructura organizativa y ciertas medidas implementadas dentro de la empresa para resguardar sus activos. Su objetivo es revisar la confiabilidad de los reportes financieros, fomentar la eficiencia de sus actividades y fomentar el apego a las directrices normadas por la gerencia. Sin embargo, se señala que este enfoque es estático y sectorizado, careciendo de consideración para el recurso humano, material y económico. Adicionalmente, ciertas debilidades que presenta pueden ser: no

comunica de manera efectiva, limita su enfoque a la protección de activos, supone la búsqueda de precisión en datos contables, descuidando las estimaciones contables, depende en exceso de manuales y procedimientos organizacionales para su eficacia. También indica que la auditoría de control interno es un sistema diseñado con el fin de brindar protección suficiente con relación a los resultados categóricos como la efectividad de las operaciones y la confidencialidad.

Según Vivanco (2017) el control interno engloba tanto el plan de organización, su propósito es evaluar la precisión de la información contable, incentivar la eficacia operativa y la conformidad con las políticas establecidas por la dirección. Esta herramienta se convierte en una garantía para la alta gerencia, asegurando que los planes de la entidad y el desarrollo eficiente de las labores atribuidas a cada parte que la compone, sean cumplidos.

Adicionalmente, Asorey (2012) manifiesta que el control interno, puede incluir un planeamiento de todas las tácticas y disposiciones de coordinación establecidas dentro de una entidad, con el propósito de proteger sus activos, asegurar la exactitud y confiabilidad de sus registros contables, fomentar la eficacia operativa y garantizar la conformidad con las directrices gerenciales establecidas. El control interno engloba los procedimientos, políticas y procesos implantados por una entidad con el fin de salvaguardar su patrimonio, asegurar la integridad de sus reportes gerenciales y fomentar la eficacia en sus actividades. Así mismo, presenta algunas teorías y enfoques relevantes sobre el control interno, como la Teoría del Control Interno del Comité de Patrocinadores de Organizaciones de la Comisión Treadway (COSO), este Comité es una entidad que ofrece un marco integral para el control interno, esta teoría aborda los componentes del entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión (Asorey, 2012, pág. 588); Teoría del Control Interno de COBIT (Objetivos de Control para la Información y Tecnologías Relacionadas), que fue desarrollado por la Asociación de Auditoría y Control de Sistemas de Información (ISACA) para la gestión y gobierno de las tecnologías de la información (TIC), proporcionando una estructura para el control interno de las TIC, se enfoca en

procesos y dominios clave para asegurar la efectividad, eficiencia y confidencialidad de los sistemas de información (Asorey, 2012, pág. 589); Teoría del Control Interno de la Ley Sarbanes-Oxley (SOX): Son requisitos rigurosos para la presentación de informes financieros y fortaleció los controles internos. La premisa detrás de SOX es que un control interno sólido disminuye el riesgo de fraude financiero y mejora la fiabilidad de los reportes financieros (Asorey, 2012, pág. 589); Teoría del Control Interno basada en el Enfoque de Riesgo: Este enfoque sostiene que los controles internos deben diseñarse considerando los riesgos específicos que afronta la empresa, aboga por la identificación proactiva y la mitigación de riesgos mediante controles adaptados a las circunstancias particulares de la empresa (Asorey, 2012, pág. 589); Teoría del Control Interno Integrado: Esta teoría destaca la importancia de integrar los controles en todas las actividades de una organización, en lugar de verlos como procesos aislados, adicionalmente, se orienta hacia una perspectiva holística que considera tanto los aspectos financieros como los operativos de una empresa (Asorey, 2012, pág. 590); Teoría del Control Interno en la Gestión de Procesos de Negocio (BPM): Se enfoca en la integración de controles internos dentro de los procedimientos del negocio para mejorar la eficiencia y eficacia operativa y sostiene que una gestión efectiva de los procesos de negocio contribuye significativamente al logro de los objetivos organizacionales (Asorey, 2012, pág. 590). Estas teorías proporcionan marcos conceptuales que las organizaciones pueden emplear para desarrollar y evaluar sus sistemas de control interno, adaptándolos a sus necesidades específicas y al entorno en el que operan. A lo cual, en este estudio se considerará el modelo COSO que según Rivas (2011) busca establecer normas rigurosas mediante mecanismos burocráticos. Hasta ese momento, esto resultaba complicado debido a la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes relacionados con el control interno. Según Deloitte (2015) el COSO tiene como finalidad ofrecer guía intelectual mediante la creación de estructuras generales y directrices relacionadas con la gestión del riesgo, control interno y prevención del fraude, con el objetivo de elevar el rendimiento de la organización y disminuir la incidencia de fraude en su seno.

En adición, de acuerdo a Rivas (2011) según el COSO, el control interno se compone de cinco elementos que una organización implementa para brindar confianza suficiente de que se lograrán adecuadamente los objetivos de control, siendo estos, el Ambiente de control que es la postura general del personal, hacia la relevancia del control interno. Implica acciones que reflejan actitudes de los directivos y funcionarios, respecto al control interno y su significancia para la institución. Esta perspectiva ejerce una considerable influencia en cómo se organizan las tareas de una institución, se definen los propósitos y se evalúan los riesgos. Por esta razón, se considera el cimiento o la base sobre la cual se construyen los componentes del control interno. Adicionalmente, Deloitte (2015) menciona que en el ambiente de control la entidad muestra una cierta fidelidad por el cumplimiento de los valores éticos, también evidencia compromiso a desarrollar y hacer retención a ciertas personas que se encuentren dentro de la línea a lograr los objetivos planteados. Evaluación de riesgos, que se relaciona con la gestión de riesgos donde se describen los procedimientos por el cual los ejecutivos identifican y gestionan los riesgos comerciales que una empresa puede enfrentar, así como los resultados derivados de este proceso. Todas las empresas, están expuestas a riesgos en diversos niveles, lo cual incide en la capacidad de estas para subsistir. Por ende, identificar objetivos se presenta como un paso fundamental antes evaluar los riesgos. En primer lugar, es necesario definir los objetivos para que la dirección pueda conocer sus riesgos y establecer acciones pertinentes para su gestión. La clarificación de objetivos constituye un elemento clave en el proceso administrativo. También es considerado como el proceso en la cual la entidad limita los fines u objetivos claramente para lograr su valoración e identificación, debiendo reconocer algunos de los riesgos acerca del seguimiento de sus finalidades, así mismo, la entidad debería de estimar los cambios y modificaciones que pueden llegar a afectar los controles institucionales (Tapullima et al. 2021). Actividades de control, son principios diseñados para asegurar la implementación de las normas administrativas, establecidas con el objetivo de alcanzar las metas empresariales; dentro del marco conceptual integrado COSO, se consideran diversas acciones de control, entre las cuales se aprecian las comprobaciones y comparaciones de

los resultados con los presupuestos y pronósticos, entre otros; también abarca el procesamiento de información, que implica la aplicación de diversos controles para revisar la integridad de sus trámites; funciones directas, donde los directivos supervisan funciones o actividades a través de la revisión de informes de desempeño; controles físicos, que incluyen la verificación física periódica de equipos, inventarios y otros activos, comparándolos con las cantidades registradas; indicadores de desempeño, que implican la correlación de datos operativos o financieros, así como el análisis de interrelaciones, y la investigación y corrección de acciones; separación de responsabilidades, con el propósito de reducir el riesgo de errores; se establecen cuatro pautas generales para orientar una adecuada segregación: separación de la contabilidad de los activos financieros, separación de la custodia de activos de sus operaciones, separación de la responsabilidad de registro contable y separación de deberes del área de sistemas. Información y comunicación, en esta parte se hace referencia a los métodos utilizados para lograr la identificación, recopilación, clasificación, registro, información y comunicación de las diversas operaciones de la entidad; se tiene también, según Mendoza-Zamora et al. (2018), que toda entidad debe de tener una efectiva información y comunicación entre las áreas y miembros que forman parte de una organización, las mismas que deben ser claras, específicas y de fácil entendimiento. Monitoreo, se refiere a las actividades que se relacionan con la supervisión constante de la calidad del control interno, que debe ser supervisado con acciones continuas por parte de la dirección o mediante evaluaciones independientes. Este monitoreo continuo, abarcan prácticas regulares de gestión y supervisión. Dado que operan en tiempo real, están integradas en la administración de la organización, ofreciendo correcciones sobre la efectividad de los demás componentes. En adición, la entidad u organización realiza actividades de selección, desarrollo y evaluaciones constantes y cada cierto tiempo realiza la comprobación de que sus componentes se encuentren en funcionamiento, la entidad debería evaluar y comunicar también los problemas que se tiene del sistema de control interno a los responsables de tomar las correcciones necesarias (Suárez 2021).

En cuanto a la gestión de tesorería, de acuerdo a López y Soriano (2014), la administración de tesorería adquiere una relevancia significativa en las empresas, especialmente en periodos desafiantes cuando el crédito es limitado o costoso. Una gestión efectiva de la tesorería es fundamental para la supervivencia de cualquier empresa, ya que abarca la administración de los recursos de la organización. La gestión de tesorería abarca la supervisión de los recursos financieros de una empresa con el propósito de asegurar su liquidez y solidez. A continuación, se presentan algunas teorías y enfoques clave en este ámbito, Teoría del Ciclo de Conversión de Efectivo (CCC), se enfoca en la gestión eficiente de los elementos del ciclo operativo de una empresa, incluido el tiempo que se necesita para convertir los inventarios en activos líquidos. Tiene como objetivo minimizar el CCC para mejorar la liquidez y reducir los costos asociados con la gestión del efectivo, inventario y cuentas por cobrar. Modelo Baumol, propuesto por William J. Baumol, este modelo sugiere que las empresas deben equilibrar el costo de mantener efectivo (costo de mantenerlo disponible) con el costo de las transacciones (costo de obtener efectivo). El fin de este modelo es definir el nivel óptimo de efectivo que minimiza los costos totales relacionados con la gestión del efectivo. Teoría de Preferencia por la Liquidez de Keynes, desarrollada por John Maynard Keynes, esta teoría se centra en la preferencia de empresas e individuos por mantener activos líquidos. En la gestión de tesorería, esta teoría resalta la relevancia de mantener niveles adecuados del efectivo para cumplir con las obligaciones y aprovechar oportunidades de inversión. Teoría de la Gestión Activa de Efectivo, se refiere a la toma proactiva de decisiones en la gestión de tesorería para maximizar la rentabilidad de los excedentes de efectivo y minimizar los costos relacionados con la obtención de efectivo. Involucra estrategias como inversiones a corto plazo, negociación de tasas de interés y gestión de inversiones temporales. Teoría de la Gestión Pasiva de Efectivo, a diferencia de la gestión activa, se centra en mantener niveles más altos de efectivo para garantizar seguridad y capacidad de hacer frente a obligaciones inmediatas, a menudo se asocia con un enfoque más conservador y menos orientado a la búsqueda de oportunidades de inversión. Teoría de la Curva de Rendimiento de Tesorería, relacionada con la gestión

de inversiones, se basa en la relación entre los plazos de vencimiento y los rendimientos de instrumentos financieros como bonos que permite a las empresas en adoptar decisiones analizadas sobre la duración de sus inversiones y la diversificación de sus carteras.

Según Escobar (2023) los ingresos están compuestos por los impuestos, los cuales pueden originarse por distintos eventos, como la realización de una venta o la obtención de ganancias. Se considera ingreso a la suma de dinero, ya sea en efectivo o no, que una persona o entidad, recibe por la actividad económica que llevan a cabo; estos ingresos representan un incremento en los activos, es decir, en las propiedades que posee una entidad para que un proyecto prospere, genere rentabilidad y contribuya al aumento del patrimonio. Los egresos se refieren a la salida de dinero, ya sea en efectivo o de otro modo, proveniente de una entidad que está involucrada en alguna actividad económica; estos egresos se originan por concepto de préstamos, pagos y remuneraciones, en general, cualquier otro gasto o costo esencial para hacer funcionar una empresa.

Adicionalmente, el archivo documentario; según Rendón (2021) puede referirse tanto a la institución encargada de custodiar y administrar documentos archivísticos, como al conjunto de documentos con características específicas que los identifican como documentos archivísticos. Un archivo contiene el acervo documentario de las organizaciones que son conservados y clasificados respetando su orden original, con el propósito de proporcionar evidencia e información a los grupos interesados.

Referente a la capacitación al personal; según NAFINSA (2004) se dirige hacia los empleados que asumirán nuevas responsabilidades, ya sea por ser recién contratados o por haber sido ascendidos o reubicados dentro de la misma empresa, este proceso se divide en diversas categorías, Capacitación de Preingreso, que está orientada a la selección, busca proporcionar al nuevo personal los conocimientos, requeridos para desempeñar su función; Inducción, que comprende de actividades que facilitan la integración del candidato a su puesto, su equipo, su superior y a la empresa; Capacitación Promocional, orientada a ofrecer al empleado la oportunidad de escalar

ocupacionalmente dentro de una organización. Los pasos para desarrollar dicho programa son los siguientes: Detección de Necesidades, que es identificar los requerimientos de capacitación de la empresa mediante técnicas adecuadas para evitar la capacitación sin un propósito claro; Clasificación y Jerarquización de Necesidades, es ordenar y priorizar las necesidades para determinar cuáles son urgentes o importantes, y cuáles requieren atención inmediata o a largo plazo; Definición de Objetivos, es formular objetivos de capacitación claros, precisos y medibles que respondan al propósito del programa y permitan evaluar los resultados; Elaboración del Programa, que es determinar el contenido, las técnicas, el lugar, las fechas, los horarios, el grupo destinatario, los instructores y el presupuesto del programa de capacitación; Ejecución, poner en práctica el programa planificado; Evaluación de Resultados, que es evaluar los resultados del programa antes, durante y después de su ejecución.

Finalmente, el SIAF-RP; según El Peruano, (2018) es el Sistema Integrado de Administración Financiera de los Recursos Públicos, de aplicación mandatorio en las instituciones estatales, que brinda el apoyo en los procedimientos y procesos de la Administración Financiera en todo organismo estatal, asegurando la información que administra y es de competencia del sector Economía y Finanzas implementar las normas para su operatividad, las mismas que son aprobadas mediante resolución ministerial.



### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de la investigación

Según la R.P. N° 215-2018-CONCYTEC-P (2018) una investigación es de tipo aplicada, cuando está dirigida a determinar a través del conocimiento científico, los medios por los cuales se puede cubrir una necesidad reconocida y específica; concordante con Hernández et al. (2014) que menciona que ésta se enfoca en la resolución de problemas, aunque los temas relacionados con ella pueden variar. A través de esta investigación, se busca obtener un conjunto de soluciones potenciales para un problema específico.

También se indica, que el estudio es de nivel correlacional, al respecto Sánchez (2019) menciona que este tipo de investigación tienen como objetivo la correspondencia entre dos variables en un contexto específico, para evaluar este aspecto, se mide cada variable por separado, y luego se combinan los resultados; estos resultados se analizan para establecer conexiones, las cuales se respaldan mediante hipótesis que son sometidas a pruebas.

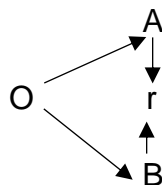
Asimismo, esta investigación tiene un enfoque cuantitativo, que según Hernández y Mendoza (2018) es crucial seguir una serie de pasos de manera sistemática, sustentados en suposiciones iniciales, en los cuales cada etapa sigue un proceso lógico y puede adaptarse según sea necesario. El propósito principal de este enfoque fue verificar la hipótesis y respaldar la teoría.

Su diseño es no experimental, al respecto Montano (s/a) señala que estas investigaciones son aquellas donde las variables de estudio no se controlan ni manipulan. Para avanzar en su investigación, los autores observan el fenómeno estudiado en su entorno natural y obtienen datos de primera mano para futuros análisis.

Así mismo, es de corte transversal, como afirma Rodríguez y Mendivelso (2018) quienes manifiestan que esta investigación es un estudio observacional de base individual que suele tener un doble propósito: descriptivo y analítico que consiste en recopilar información en un solo momento.

## Figura 1

*Esquema diseño de investigación*



*Fuente:* Hernández et al. (2014)

Donde:

O: Observación

A: Control interno

B: Gestión de Tesorería

r: Relación hallada entre variables

### **Variable 1: Control interno**

#### **Definición conceptual**

De acuerdo a Vilorio (2005) es un proceso diseñado para ofrecer confianza suficiente con relación al logro de fines categóricos como la eficacia de las operaciones y la confidencialidad.

#### **Definición operacional**

La variable será evaluada mediante un cuestionario que fue establecido como el instrumento de la investigación, cuya herramienta estará determinada por 5 dimensiones.

#### **Dimensiones**

Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo.

#### **Indicadores**

Compromiso, valores, responsabilidad, impacto, identificación, procedimientos, control, seguimiento, funciones, comunicación, evaluación y supervisión.

## **Escala de medición**

Ordinal

## **Variable 2: Gestión de tesorería**

### **Definición conceptual**

De acuerdo a López y Soriano (2014) la administración de tesorería adquiere una relevancia significativa en las empresas, especialmente en periodos desafiantes cuando el crédito es limitado o costoso.

### **Definición operacional**

La variable será analizada mediante el uso del cuestionario que fue establecido como el instrumento de la investigación, cuya herramienta estará determinada por 5 dimensiones.

### **Dimensiones**

Ingresos, egresos, revisión documentaria, personal capacitado y SIAF-RP.

### **Indicadores**

Métodos de recaudación, mejora de calidad de servicios, rendición de gastos, cumplimiento de periodos para cada gasto, conocimiento de documentos a adjuntarse para pagos, custodia de la documentación bajo su responsabilidad, selección de personal, eficiencia y eficaz del personal, conocimiento en manejo del programa, capacitación constante de la actualización del programa

## **Escala de medición**

Ordinal

### **3.2. Población, muestra y muestreo**

3.2.1. Población, para Suárez (2011) es un conjunto de “individuos” que se encuentra dentro del estudio al cual nos estamos refiriendo, teniendo en cuenta los criterios de inclusión que se aplicó al personal del municipio que laboraron en el año 2023 y los criterios de exclusión, en la que no se tomó en cuenta a trabajadores que no laboraron en el año 2023. En la

investigación la población fue de 15 servidores que prestan sus servicios en las diversas áreas de la institución.

3.2.2. Muestra, según Lalangui (2017) es la población elegida para la realización de obtención de la información, en ella se realiza las mediciones de las variables de estudio. Se consideró por conveniencia una muestra específica del 80% del total de funcionarios, es decir, doce (12) funcionarios del municipio.

3.2.3. Muestreo, según Otzen y Manterola (2017) explica al muestreo como entender la correspondencia entre el reparto de una variable en la población objetivo y el reparto de dicha variable en la muestra que se examina. El muestreo utilizado fue por conveniencia no probabilístico.

### 3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para Gallardo y Moreno (1999) un instrumento de medición preciso es aquel que registra información observable, que mejor representa el concepto o variable en estudio. En las investigaciones cuantitativas y cualitativas, los investigadores deben usar instrumentos apropiados para garantizar la exactitud de la data obtenida.

La encuesta, según Alelu et al. (2010), esta técnica es uno de los más usados en las investigaciones de mercados porque con esta técnica se puede obtener amplia información de fuentes primarias.

Cuestionario, según Arribas (2004) es la técnica de recogida de información más usada en las investigaciones, es el instrumento de la técnica de encuesta.

**Tabla 1**

*Escala Likert*

<b>Respuestas para el cuestionario</b>				
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

*Fuente: Likert*

El instrumento de la presente investigación se presenta en los anexos; en cuanto a la validez se presentó dicho instrumento a 4 expertos en la materia. En cuanto a la confiabilidad se utilizó la herramienta Alfa de Cronbach, que según Pillaca (2019) se usa en un estudio cuantitativo y con estudios que posean una escala de Likert como escala de medición.

**Tabla 2**

*Criterios de decisión de confiabilidad*

RANGO	CONFIABILIDAD (DIMENSIÓN)
0,81-1	Muy alta
0,61-0,80	Alta
0,41-0,60	Media
0,21-0,40	Baja
0-0,20	Muy baja

\*Se sugiere repetir la validación del instrumento puesto que es recomendable que el resultado sea mayor o igual a 0,61.

Fuente: *Coefficiente de confiabilidad, Pillaca, 2019.*

A lo cual, después del cálculo realizado para ambas variables, arrojó un 0.85 para la variable de control interno y 0.9 para la gestión de tesorería, índices que se encuentran dentro del rango de confiabilidad muy alta. Adicionalmente, se requirió la validación del cuestionario propuesto a través de expertos en la materia; para determinar si el cuestionario es el más indicado y cumpla con los criterios ya mencionados, se halló el índice de V- Aiken. Siendo que, a partir de los cálculos realizados, el cuestionario fue aceptado con un índice 1, por tanto, no se tuvo observaciones por parte de los expertos para poder ser aplicado a los encuestados. Dichos cálculos, se mostrarán a continuación:

$$V = \frac{S}{[n(c-1)]}$$

Donde:

**V:** Índice V- Aiken

**S:** Suma de la valoración de los expertos por ítem

**n:** N° de expertos considerados para las encuestas

**c:** Número de niveles de la escala de valoración

**Tabla 3**

*Resultado de los valores obtenidos de la valoración de los expertos:*

	<b>CLARIDAD</b>	<b>COHERENCIA</b>	<b>RELEVANCIA</b>
<b>V aiken por criterio</b>	1	1	1

Obteniendo un valor de 1, para todo el cuestionario. Por tanto, se confirma la excelente claridad de los elementos, ya que tanto los coeficientes *V* puntuales como sus intervalos de confianza demostraron ser significativamente altos o moderadamente altos en todos los casos, tanto para los coeficientes promedio de cada dimensión como para el contenido en su totalidad. Por tanto, a partir del análisis de confiabilidad con el alfa de Cronbach y la prueba de *V*- Aiken, el cuestionario como instrumento, fue el correcto para este estudio.

### **3.4. Procedimientos**

De acuerdo con Munch y García (2005) indican que los procedimientos disponen el orden cronológico y la secuencia de acciones a seguir en la ejecución de un trabajo repetitivo a realizar en una empresa. La recogida de la data se efectuó a través de cuestionarios, realizando las siguientes actividades: en primera instancia me acerqué a la municipalidad para solicitar autorización para el consentimiento de la entidad para poder desarrollar la investigación, por lo cual se adjunta una carta presentando las intenciones académicas elaborada por la universidad, con el fin de acceder a la información necesaria para el desarrollo del estudio. Luego, también se indicó el periodo de duración y se solicitó se autorice la realización del cuestionario al personal de la entidad. Como parte del tratamiento de los datos obtenidos se comenzó con la validación del instrumento por parte de expertos de la materia, la cual fue validada con el análisis estadístico *V*- Aiken; a lo cual, se prosiguió con la aplicación del instrumento a la muestra elegida, cuyo análisis comenzó con el análisis descriptivo de los datos obtenidos, siendo estos representados en histogramas por cada pregunta, a partir de dicho análisis se prosiguió a realizar las pruebas de normalidad y de correlación para las

variables del estudio, dicho análisis se realizó en el programa SPSS. A partir de todos esos resultados, el estudio recomendará realizar o aplicar métodos al Municipio de Santo Domingo.

### **3.5. Método de análisis de datos**

La data fue analizada y clasificada cuantitativamente, se elaboró la correspondiente matriz y se procedió a emplear la V-AIKENT para la obtención de resultados de todo el cuestionario.

### **3.6. Aspectos éticos**

Según los lineamientos propuestos por el Vicerrectorado de Investigación con RVI N° 062-2023-VI-UCV, donde se aprueba la guía de elaboración de trabajos conducentes a grados y títulos, se establecieron criterios éticos, como el respeto a la transparencia y no manipulación de resultados logrados en la investigación. También se ha tenido confidencialidad de los encuestados y se respetó las limitaciones del área de Tesorería al momento de alcanzar la información y documentación necesaria para nuestra investigación.

#### IV. RESULTADOS

En este capítulo del trabajo de investigación, se mostrarán los resultados obtenidos, en el análisis descriptivo y la prueba de hipótesis. Por lo cual, a continuación, se mostrarán la información descriptiva de las variables y sus dimensiones.

Variable: Control interno

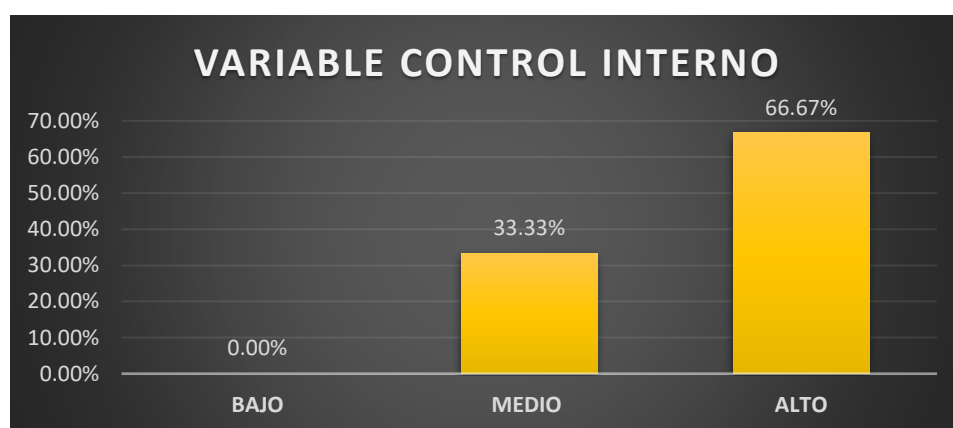
**Tabla 4**

*Resultados obtenidos para la variable control interno*

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Bajo	0	0.00
Medio	4	33.33
Alto	8	66.67
Total	12	100.00

**Figura 2**

*Variable control interno*



Fuente: Elaboración propia 2024

Las cifras indicadas en la tabla 4 y figura 2, relacionados con los ítems que fueron evaluados para definir y analizar esta variable, como son las dimensiones, ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo, indican que los funcionarios cumplen en un nivel Alto 66.67% y Medio 33.33% con los



conceptos evaluados. Resultados que demuestran la importancia de la implementación de controles en la gestión de los recursos financieros de la entidad.

Dimensiones de la variable: Control interno

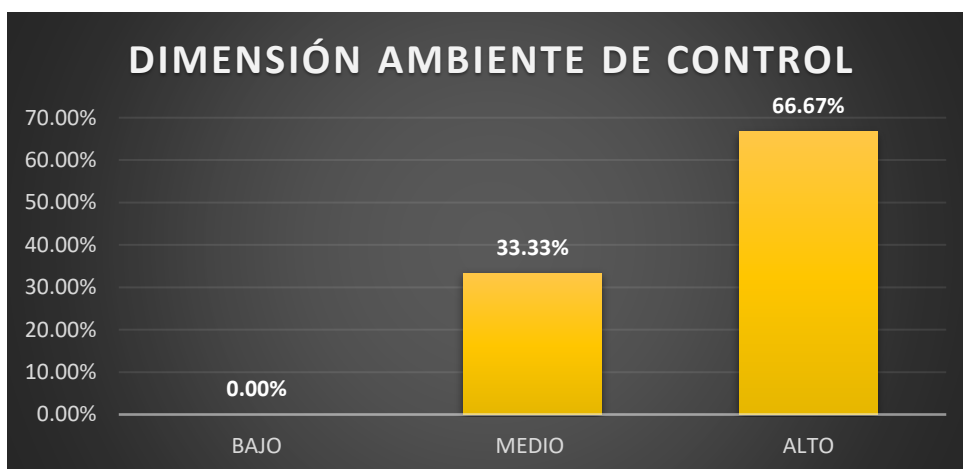
**Tabla 5**

*Resultados obtenidos en la dimensión Ambiente de Control*

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Bajo	0	0.00
Medio	4	33.33
Alto	8	66.67
Total	12	100.00

**Figura 3**

*Ambiente de control*



Fuente: Elaboración propia 2024

Las cifras detalladas en la tabla 5 y figura 3 indican que los funcionarios en un nivel Alto del 66.67% y Medio del 33.33% cumplen con los ítems que fueron evaluados para definir y analizar esta dimensión, como son, práctica de valores, desempeño adecuado de los funcionarios, compromiso con la institución, acciones disciplinarias y trabajo en equipo.

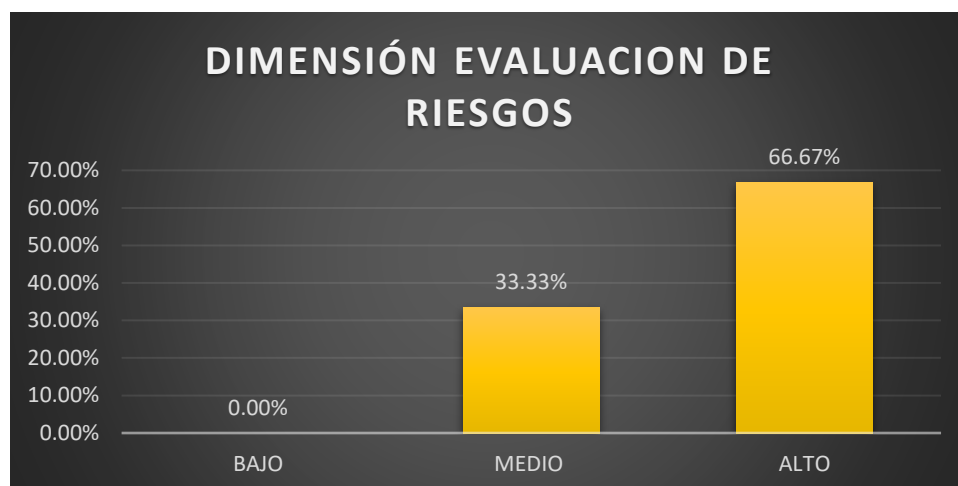
**Tabla 6**

*Resultados obtenidos para la dimensión Evaluación de Riesgos*

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Bajo	0	0.00
Medio	4	33.33
Alto	8	66.67
Total	12	100.00

**Figura 4**

*Evaluación de riesgos*



Fuente: Elaboración propia 2024

La información registrada en la tabla 6 y figura 4 detallan que los funcionarios en un nivel Alto del 66.67% y Medio 33.33% cumplen con los puntos que fueron definidos para evaluar los riesgos que afectan a la entidad, como son, responsabilidad definida del personal, identificación de los riesgos de su área, metodología para medir, analizar y monitorear los riesgos.

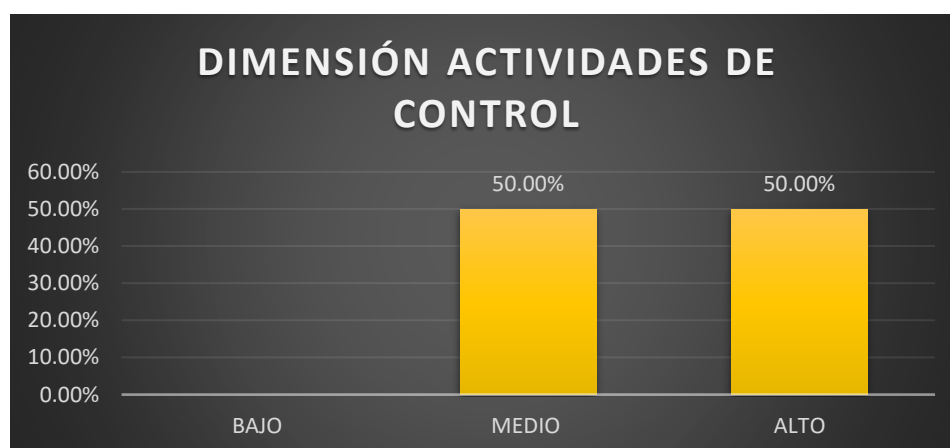
**Tabla 7**

*Resultados obtenidos para la dimensión Actividades de control*

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Bajo	0	0.00
Medio	4	50.00
Alto	8	50.00
Total	12	100.00

**Figura 5**

*Actividades de control*



Fuente: Elaboración propia 2024

Los datos de la tabla 7 y figura 5 indican que los funcionarios en un nivel Alto y Medio, cada uno con el 50% respectivamente cumplen con los conceptos que fueron definidos para analizar la efectividad de las acciones de control en el municipio, tales como, si el personal de tesorería cuenta con manuales de procedimientos, seguimientos a las normativas instituidas por el Sistema Nacional de Tesorería, cumplimiento de directivas, control de políticas y revisión periódica de las labores del personal de la institución. .

**Tabla 8**

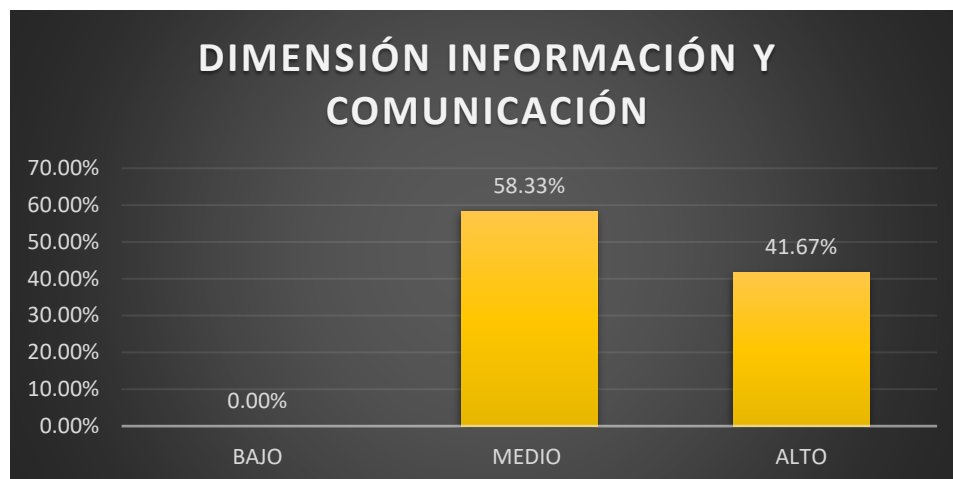
*Resultados obtenidos para la dimensión Información y comunicación*

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Bajo	0	0.00
Medio	7	58.33
Alto	5	41.67

Total	12	100.00
-------	----	--------

**Figura 6**

*Información y comunicación*



Fuente: Elaboración propia 2024

La data de la tabla 8 y figura 6 demuestran que los funcionarios en un nivel Alto del 41.67% y Medio del 58.33% cumplen con los ítems que se definieron para evaluar y analizar esta dimensión, tales como, información sobre malas acciones, información al contribuyente, comunicación eficaz y eficiente, información adecuada para la ejecución de las tareas y buen manejo de la comunicación interna y externa.

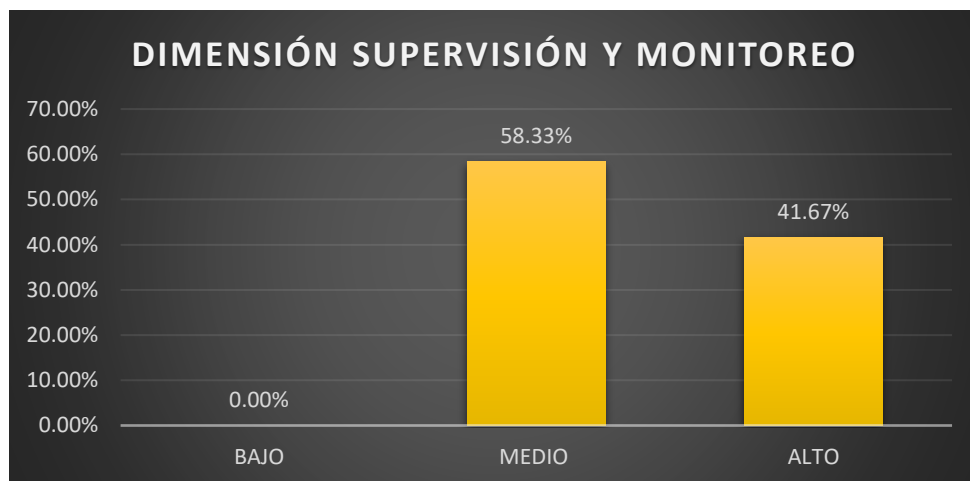
**Tabla 9**

*Resultados obtenidos para la dimensión Supervisión y monitoreo*

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Bajo	0	0.00
Medio	7	58.33
Alto	5	41.67
Total	12	100.00

**Figura 7**

*Supervisión y monitoreo*



Fuente: Elaboración propia 2024

Las cifras de la tabla 9 y figura 7 indican que los funcionarios en un nivel Alto del 41.67% y Medio del 58.33% cumplen con los puntos que se determinaron para analizar esta dimensión, tales como, evaluación de las deficiencias, supervisión periódica de las actividades, informes para atender dificultades, control interno adecuado y recomendaciones de mejora.

Variable: Gestión de tesorería

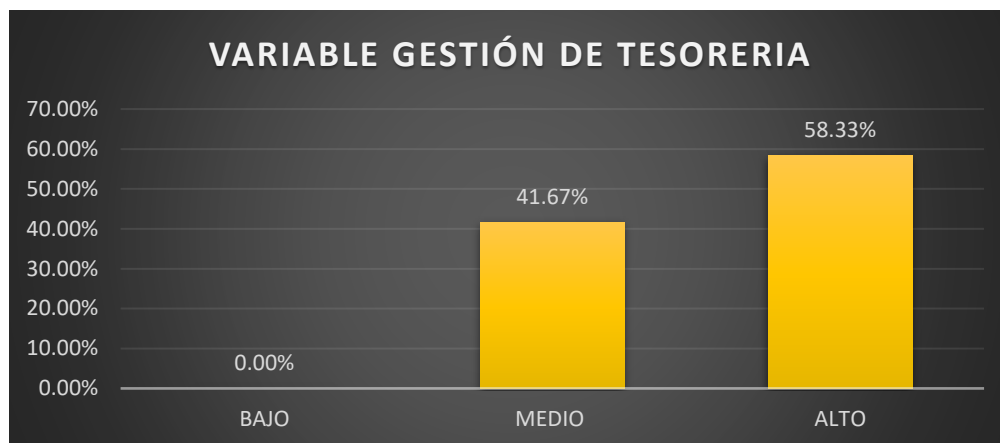
### Tabla 10

*Resultados obtenidos para la variable gestión de tesorería*

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Bajo	0	0.00
Medio	5	41.67
Alto	7	58.33
Total	12	100.00

### Figura 8

*Variable gestión de tesorería*



Fuente: Elaboración propia 2024

Las cifras detalladas en la tabla 10 y figura 8, referidos con los ítems que fueron evaluados para definir y analizar esta variable, como son las dimensiones, ingresos, egresos, revisión documentaria, personal capacitado y SIAF, indican que los funcionarios cumplen en un nivel Alto del 58.33% y Medio del 41.67% con los conceptos evaluados. Estos resultados demuestran el conocimiento y compromiso de los funcionarios en la gestión de tesorería en la entidad.

Dimensiones de la variable: Gestión de tesorería

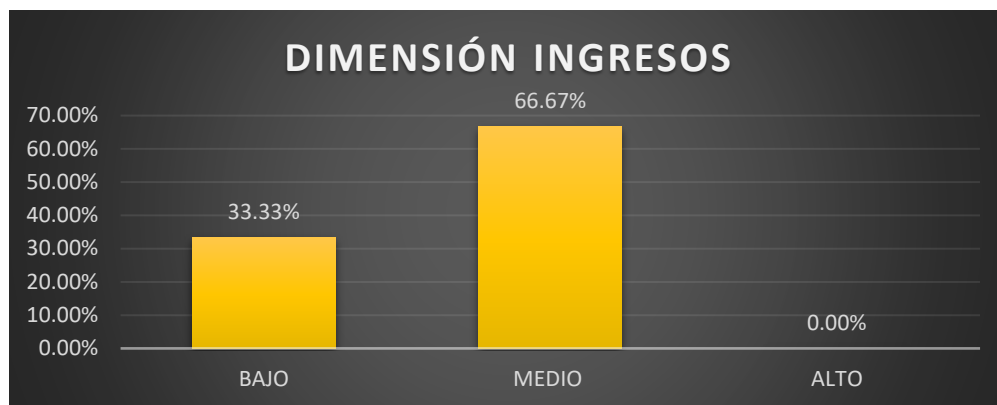
**Tabla 11**

*Resultados obtenidos para la dimensión Ingresos*

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Bajo	4	33.33
Medio	8	66.67
Alto	0	00.00
Total	12	100.00

**Figura 9**

*Ingresos*



Fuente: Elaboración propia 2024

La información detallada en la tabla 11 y figura 9 indican que los funcionarios en un nivel Bajo del 33.33% y Medio del 66.67% cumplen con los conceptos que se definieron para evaluar esta dimensión, como son, métodos para incrementar los ingresos, usos de los ingresos, generación de ingresos para promover el desarrollo local y suficiencia de los ingresos.

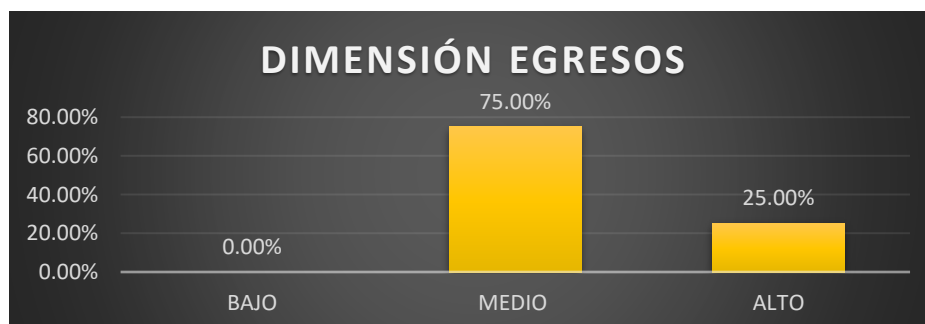
**Tabla 12**

*Resultados obtenidos para la dimensión Egresos*

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Bajo	0	00.00
Medio	9	75.00
Alto	3	25.00
Total	12	100.00

**Figura 10**

*Egresos*



Fuente: Elaboración propia 2024

La información de la tabla 12 y figura 10 indican que los funcionarios en un nivel Alto del 25% y Medio del 75% cumplen con los ítems que se fijaron para analizar esta dimensión, tales como, si las compras se realizan de acuerdo a normas, rendiciones oportunas, gastos en el periodo para cumplimiento de metas y personal de tesorería capacitados.

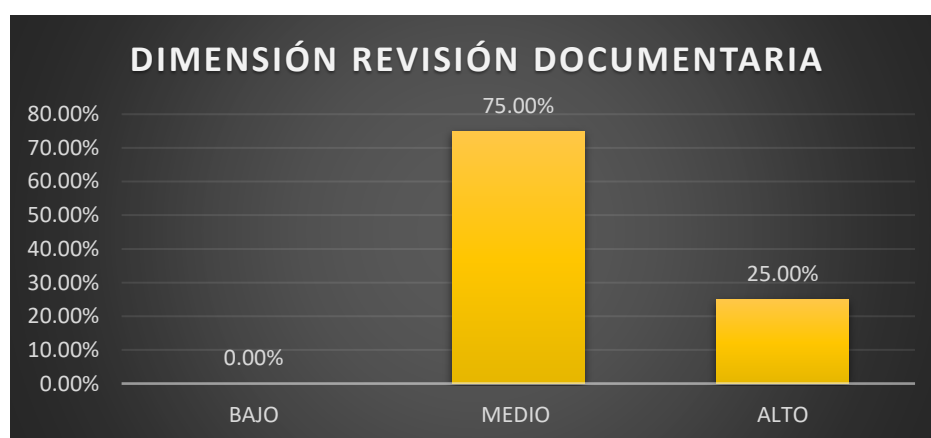
**Tabla 13**

*Resultados obtenidos para la dimensión Revisión documentaria*

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Bajo	0	00.00
Medio	9	75.00
Alto	3	25.00
Total	12	100.00

**Figura 11**

*Revisión documentaria*



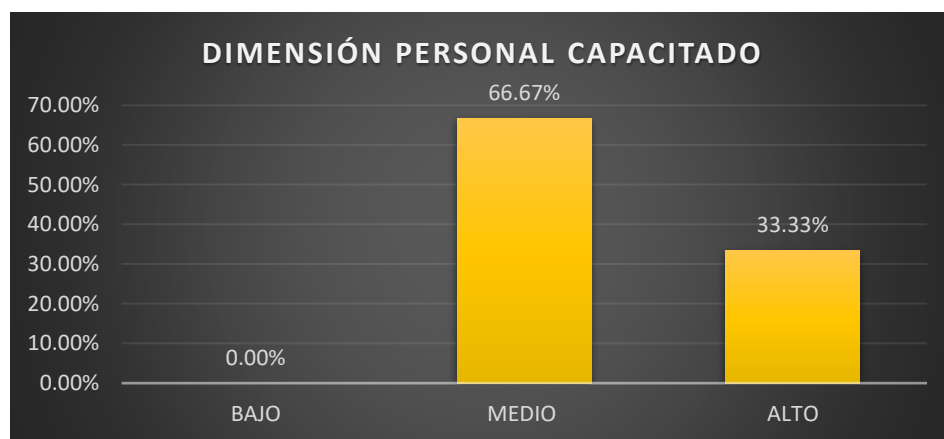
Fuente: Elaboración propia 2024

La data de la tabla 13 y figura 11 señalan que los funcionarios en un nivel Alto del 25% y Medio del 75% ejecutan los puntos que se establecieron para examinar esta dimensión, tales como, si los responsables de tesorería tienen conocimiento del flujo documentario del área, si están capacitados y si se cuenta con espacio suficiente para la custodia de los documentos.



**Tabla 14***Resultados obtenidos para la dimensión Personal capacitado*

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Bajo	0	00.00
Medio	8	66.67
Alto	4	33.33
Total	12	100.00

**Figura 12***Personal capacitado*

Fuente: Elaboración propia 2024

La tabla 14 y figura 12 detallan que los funcionarios en un nivel Alto 33.33% y Medio del 66.67% cumplen con los conceptos que se estimaron para revisar esta dimensión, tales como, el personal de tesorería califica para el puesto, reciben capacitaciones constantes, están capacitados a trabajar bajo presión, son eficientes y eficaces en sus labores.

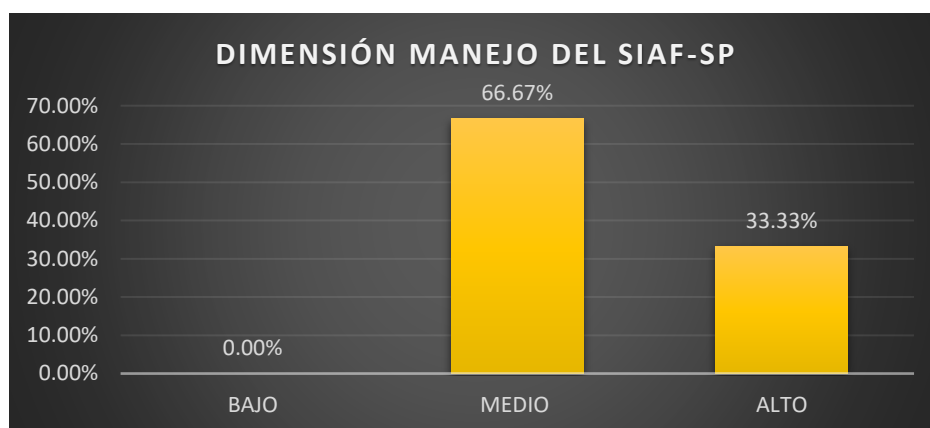
**Tabla 15***Resultados obtenidos para la dimensión Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF)*

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Bajo	0	00.00
Medio	8	66.67

Alto	4	33.33
Total	12	100.00

**Figura 13**

*Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF)*



Fuente: Elaboración propia 2024

Las cifras indicadas en la tabla 15 y figura 13 detallan que los funcionarios en un nivel Alto 33.33% y Medio 66.67% ejecutan los ítems que se definieron para evaluar y analizar esta dimensión, tales como, si el personal de tesorería tiene conocimiento del SIAF, si el SIAF funciona adecuadamente y si se recibe capacitaciones sobre su funcionamiento.

Variable: Control interno

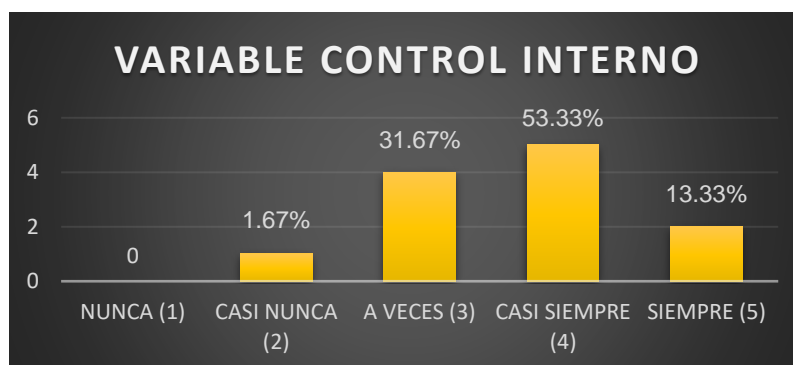
**Tabla 4**

*Resultados obtenidos para la variable control interno*

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Nunca	0	0.00
Casi Nunca	1	1.67
A veces	19	31.67
Casi Siempre	32	53.33
Siempre	8	13.33
Total	60	100.00

## Figura 2

*Variable control interno*



Fuente: Elaboración propia 2024

La tabla 4 y figura 2, relacionados con los ítems que fueron evaluados para definir y analizar esta variable, como son las dimensiones, ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo, indican que los funcionarios cumplen con los conceptos evaluados en un 53.33% Casi Siempre, 31.67% A veces, 13.33.% Siempre y 1.67% Casi nunca. Resultados que demuestran la importancia implementar normas de control en la entidad.

Dimensiones de la variable: Control interno

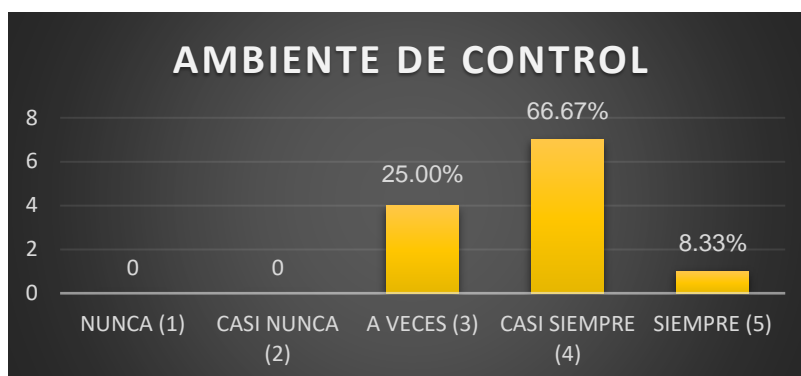
### Tabla 5

*Resultados obtenidos para la dimensión Ambiente de Control*

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Nunca	0	0.00
Casi Nunca	0	0.00
A veces	3	25.00
Casi Siempre	8	66.67
Siempre	1	8.33
Total	12	100.00

### Figura 3

#### *Ambiente de control*



Fuente: Elaboración propia 2024

Las cifras de la tabla 5 y figura 3 detallan que los funcionarios en un 66.67% Casi Siempre, 25% A veces y 8.33% Siempre cumplen con los ítems que fueron evaluados para definir y analizar esta dimensión, como son, práctica de valores, desempeño adecuado de los funcionarios, compromiso con la institución, acciones disciplinarias y trabajo en equipo.

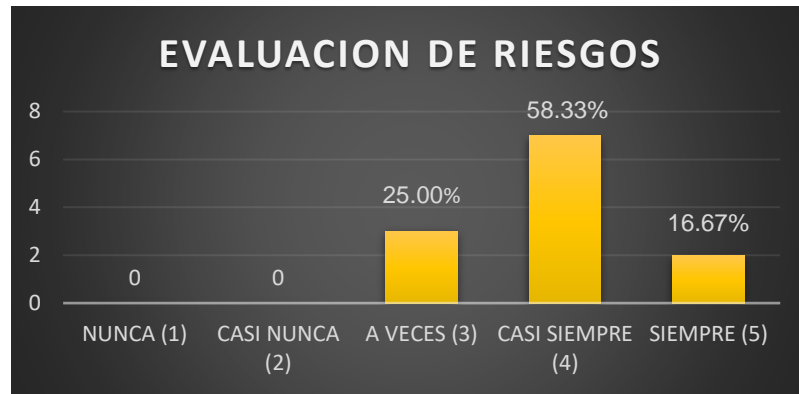
### Tabla 6

#### *Resultados obtenidos para la dimensión Evaluación del Riesgo*

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Nunca	0	0.00
Casi Nunca	0	0.00
A veces	3	25.00
Casi Siempre	7	58.33
Siempre	2	16.67
Total	12	100.00

### Figura 4

#### *Evaluación de riesgos*



Fuente: Elaboración propia 2024

Los datos de la tabla 6 y figura 4 detallan que los funcionarios en un 58.33% Casi Siempre, 25% a veces y 16.67% Siempre cumplen con los puntos que fueron definidos para evaluar los riesgos que afectan a la entidad, como son, responsabilidad definida del personal, identificación de los riesgos de su área, metodología para medir, analizar y monitorear los riesgos.

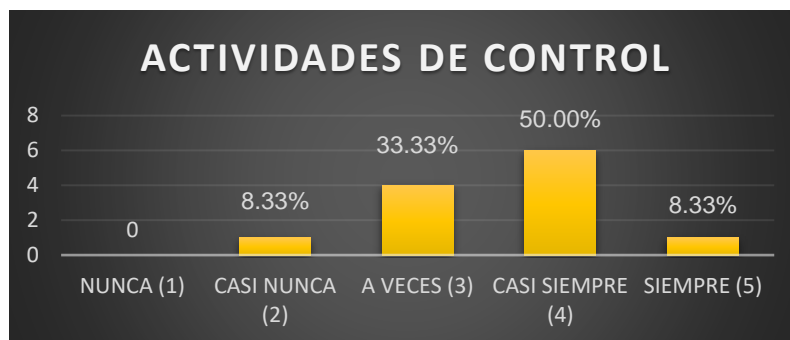
### Tabla 7

*Resultados obtenidos para la dimensión Actividades de control*

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Nunca	0	0.00
Casi Nunca	1	8.33
A veces	4	33.33
Casi Siempre	6	50.00
Siempre	1	8.33
Total	12	100.00

### Figura 5

*Actividades de control*



Fuente: Elaboración propia 2024

Las cifras detalladas en la tabla 7 y figura 5 indican que los funcionarios en un 50% Casi Siempre, 33.33% A veces, 8.33% Siempre y 8.33% Casi nunca cumplen con los conceptos que fueron definidos para analizar la efectividad de las actividades de control en el municipio, tales como, si el personal de tesorería cuenta con manuales de procedimientos, seguimiento a las normativas del Sistema Nacional de Tesorería, cumplimiento de directivas, control de políticas y revisión periódica de los procesos, actividades y labores del personal. .

**Tabla 8**

*Resultados obtenidos para la dimensión Información y comunicación*

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Nunca	0	0.00
Casi Nunca	0	0.00
A veces	4	33.33
Casi Siempre	6	50.00
Siempre	2	16.67
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100.00</b>

**Figura 6**

*Información y comunicación*



Fuente: Elaboración propia 2024

La tabla 8 y figura 6 demuestran que los funcionarios en un 50% Casi Siempre, 33.33% A veces y 16.67% Siempre cumplen con los ítems que se definieron para evaluar y analizar esta dimensión, tales como, información sobre malas acciones, información al contribuyente, comunicación eficaz y eficiente, información adecuada de las funciones y buen manejo de la comunicación interna y externa.

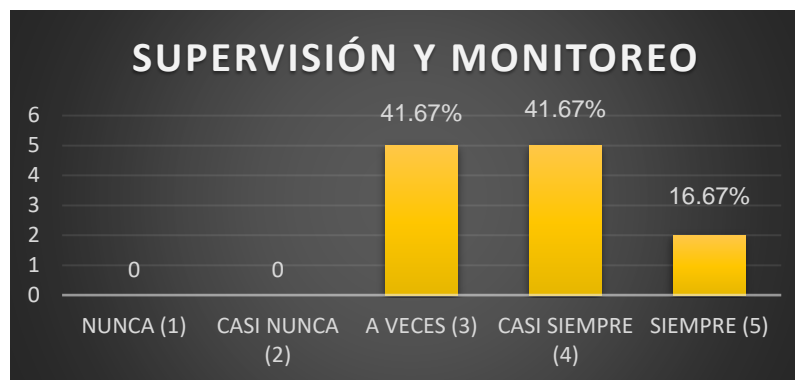
**Tabla 9**

*Resultados obtenidos para la dimensión Supervisión y monitoreo*

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Nunca	0	0.00
Casi Nunca	0	0.00
A veces	5	41.67
Casi Siempre	5	41.67
Siempre	2	16.67
Total	12	100.00

**Figura 7**

*Supervisión y monitoreo*



Fuente: Elaboración propia 2024

Las cifras de la tabla 9 y figura 7 demuestran que los funcionarios en un 41.67% tanto A Veces como Casi Siempre y 16.67% Siempre, cumplen con los puntos que se determinaron para analizar esta dimensión, tales como, evaluación de las deficiencias, supervisión periódica de las actividades, informes para atender dificultades, control interno adecuado y recomendaciones de mejora.

Variable: Gestión de tesorería

**Tabla 10**

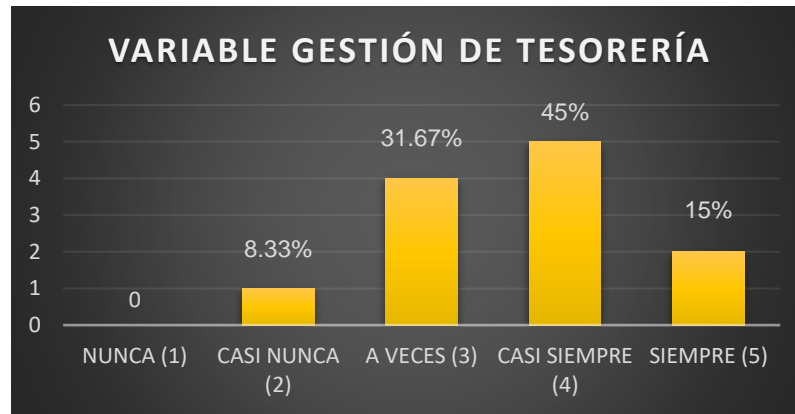
*Resultados obtenidos para la variable gestión de tesorería*

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Nunca	0	0.00
Casi Nunca	5	8.33
A veces	19	31.67
Casi Siempre	27	45.00
Siempre	9	15.00
Total	60	100.00

**Figura 8**

*Variable gestión de tesorería*





Fuente: Elaboración propia 2024

La data de la tabla 10 y figura 8, referidos con los ítems que fueron evaluados para definir y analizar esta variable, como son las dimensiones, ingresos, egresos, revisión documentaria, personal capacitado y SIAF, indican que los funcionarios cumplen con los conceptos evaluados en un 45% Casi Siempre, 31.67% A veces, 15% Siempre y 8.33% Casi nunca. Estos resultados demuestran el conocimiento y compromiso de los funcionarios en la gestión de tesorería en la entidad.

Dimensiones de la variable: Gestión de tesorería

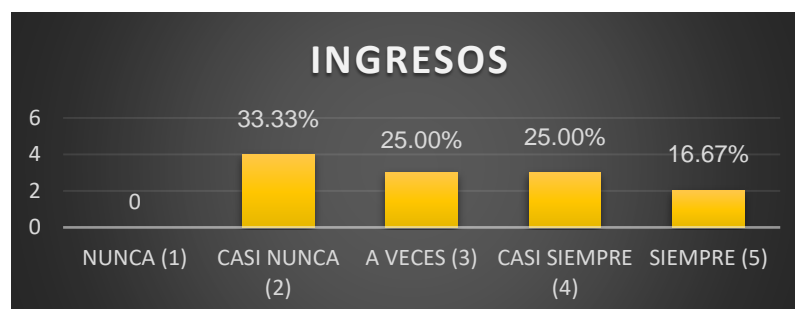
**Tabla 11**

*Resultados obtenidos para la dimensión Ingresos*

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Nunca	0	0.00
Casi Nunca	4	33.33
A veces	3	25.00
Casi Siempre	3	25.00
Siempre	2	16.67
<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>100.00</b>

## Figura 9

### Ingresos



Fuente: Elaboración propia 2024

Las cifras consignadas en la tabla 11 y figura 9 refieren que los funcionarios en un 33.33% Casi Nunca cumplen con los conceptos que se definieron para evaluar esta dimensión, como son, métodos para incrementar los ingresos, usos de los ingresos, generación de ingresos para promover el desarrollo local y suficiencia de los ingresos. Además, se indica que A veces y Casi siempre ambos con un 25% y 16.67% Siempre respectivamente cumplen con los ítems definidos.

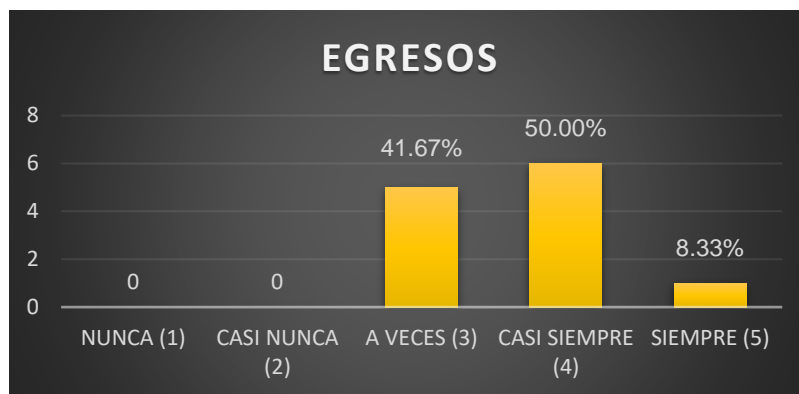
## Tabla 12

### Resultados obtenidos para la dimensión Egresos

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Nunca	0	0.00
Casi Nunca	0	0.00
A veces	5	41.67
Casi Siempre	6	50.00
Siempre	1	8.33
Total	12	100.00

## Figura 10

### Egresos



Fuente: Elaboración propia 2024

Las cifras de la tabla 12 y figura 10 demuestran que los funcionarios en un 50% Casi Siempre, 41.67% A veces y 8.33% Siempre cumplen con los ítems que se fijaron para analizar esta dimensión, tales como, si las compras se realizan de acuerdo a normas, rendiciones oportunas, gastos en el periodo para cumplimiento de metas y personal de tesorería capacitados.

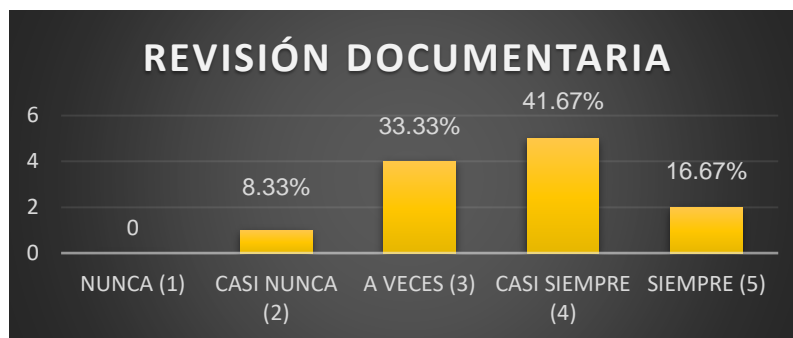
**Tabla 13**

*Resultados obtenidos para la dimensión Revisión documentaria*

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Nunca	0	0.00
Casi Nunca	1	8.33
A veces	4	33.33
Casi Siempre	5	41.67
Siempre	2	16.67
Total	12	100.00

**Figura 11**

*Revisión documentaria*



Fuente: Elaboración propia 2024

La data de la tabla 13 y figura 11 refieren que los funcionarios en un 41.67% Casi Siempre, 33.33% A veces, 16.67% Siempre y 8.33% Casi nunca, ejecutan los puntos que se establecieron para examinar esta dimensión, tales como, si los responsables de tesorería tienen conocimiento del flujo documentario del área, si están capacitados y si se cuenta con espacio suficiente para la custodia de los documentos.

**Tabla 14**

*Resultados obtenidos para la dimensión Personal capacitado*

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Nunca	0	0.00
Casi Nunca	0	0.00
A veces	4	33.33
Casi Siempre	7	58.33
Siempre	1	8.34
Total	12	100.00

**Figura 12**

*Personal capacitado*



Fuente: Elaboración propia 2024

La tabla 14 y figura 12 detallan que los funcionarios en un 58.33% Casi Siempre, 33.33% A veces y 8.34% Siempre cumplen con los conceptos que se estimaron para revisar esta dimensión, tales como, el personal de tesorería califica para el puesto, reciben capacitaciones constantes, están capacitados a trabajar bajo presión, son eficientes y eficaces en sus labores.

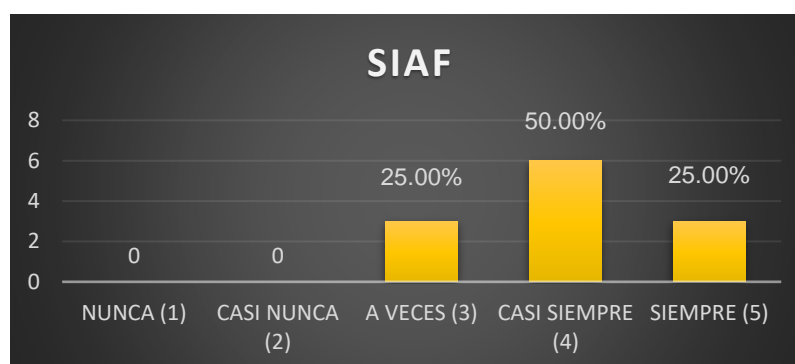
**Tabla 15**

*Resultados obtenidos para la dimensión Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF)*

Descripción	Frecuencia (f)	Porcentaje %
Nunca	0	0.00
Casi Nunca	0	0.00
A veces	3	25.00
Casi Siempre	6	50.00
Siempre	3	25.00
Total	12	100.00

**Figura 13**

*Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF)*



Fuente: Elaboración propia 2024

La tabla 15 y figura 13 detallan que los funcionarios en un 50% Casi Siempre, 25% A veces y 25% Siempre ejecutan los ítems que se definieron para evaluar y analizar esta dimensión, tales como, si el personal de tesorería

tiene conocimiento del SIAF, si el SIAF funciona adecuadamente y si se recibe capacitaciones sobre su funcionamiento.

A partir de los resultados presentados, por pregunta y dimensión, se realizaron las pruebas de normalidad para las variables, con el fin de determinar el tipo de estadístico que se aplicó en caso sean paramétricas o no paramétricas, por tanto, se establecen las siguientes hipótesis:

Hipótesis nula:  $H_0$ : Los datos siguen una distribución normal

Hipótesis alterna:  $H_a$ : Los datos no siguen una distribución normal

Con un valor p de:

$p \geq 0.05$ : Se acepta la hipótesis nula

$p < 0.05$ : Se rechaza la hipótesis nula

**Tabla 16**

*Prueba de normalidad - SPSS*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,154	12	,200*	,914	12	,238
Gestión de tesorería	,178	12	,200*	,890	12	,118

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia

Nota: A partir de esta prueba, se determinó que se rechaza la hipótesis alterna, por tanto, se concluye que los resultados de las variables siguen una distribución normal, es decir que son paramétricas y se trabajará con el estadístico R de Pearson.

A lo cual, se realizó la prueba de correlación para ambas variables determinando que:

Hipótesis nula:  $H_0$ : No existe correlación entre ambas variables

Hipótesis alterna:  $H_a$ : Existe correlación entre ambas variables

Cuya prueba se realizará con un 0.95 de confianza, a lo cual el grado de error o el alfa de Cronbach será de 0.05. Donde los resultados de la prueba de hipótesis estarán determinados por:

$p \geq 0.05$ : Se acepta la hipótesis nula

$p < 0.05$ : Se acepta la hipótesis alterna

A partir de las pruebas de hipótesis para las variables en estudio, se aplicó el análisis correlacional para decidir la aceptación o rechazo de la hipótesis general y específicas.

A partir de la prueba de normalidad se determinó que las pruebas de hipótesis se realizarían con la prueba de R de Pearson con un nivel de confianza de 0.95 como ya se mencionó anteriormente. Por tanto, en esta parte se mostrarán los resultados de cada prueba de hipótesis realizada, donde determinaremos si se aceptan las hipótesis determinadas en la parte inicial del documento. Para la interpretación de la correspondencia existente entre las variables tomaremos en cuenta la siguiente imagen propuesta por (Carrasquero, et al. 2017).

#### **Figura 14**

##### *Rangos correlación*

Rango	Interpretación
$\geq 0,70$	Correlación muy fuerte
$\geq 0,50 < 0,70$	Correlación sustancial (fuerte)
$\geq 0,30 < 0,50$	Correlación moderada
$\geq 0,10 < 0,30$	Correlación baja (débil)
$\geq 0,00 < 0,10$	Correlación despreciable (muy débil)

Fuente: Carrasquero et al., 2017.

Para la hipótesis general, existe relación entre el control interno y la gestión de tesorería en Santo Domingo de Capillas 2023, se obtuvo:

**Tabla 17**

*Prueba de hipótesis correlación bilateral R de Pearson, control interno y gestión de tesorería*

		Gestión de tesorería	Control interno
Gestión de tesorería	Correlación de Pearson	1	,839**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	12	12
Control interno	Correlación de Pearson	,839**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	12	12

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

Fuente: Elaboración propia

A partir del resultado arrojado, se tuvo un grado de significancia de 0.001 con una correlación de 0.839, por tanto, se rechaza la hipótesis nula, es decir, que existe correlación entre ambas variables.

Para las hipótesis específicas, los resultados fueron:

- Existe relación del ambiente de control y la gestión de tesorería en Santo Domingo de Capillas, 2023.

**Tabla 18**

*Prueba de hipótesis correlación bilateral R de Pearson, ambiente de control y gestión de tesorería*

		Gestión de tesorería	Ambiente de control
Gestión de tesorería	Correlación de Pearson	1	,798**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	12	12
Ambiente de control	Correlación de Pearson	,798**	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	12	12

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

Fuente: Elaboración propia



A partir del resultado arrojado, se tuvo un grado de significancia de 0.002 con una correlación de 0.798, por tanto, se rechaza la hipótesis nula, es decir, que existe correlación entre dichas dimensiones.

**Tabla 19**

*Prueba de hipótesis correlación bilateral R de Pearson, evaluación de riesgos y gestión de tesorería*

		Gestión de tesorería	Evaluación de riesgo
Gestión de tesorería	Correlación de Pearson	1	,171
	Sig. (bilateral)		,595
	N	12	12
Evaluación de riesgo	Correlación de Pearson	,171	1
	Sig. (bilateral)	,595	
	N	12	12

Fuente: Elaboración propia

A partir del resultado arrojado, se tuvo un grado de significancia de 0.595 con una correlación de 0.171, por tanto, se acepta la hipótesis nula, es decir, que no existe correlación entre dichas dimensiones.

**Tabla 20**

*Prueba de hipótesis correlación bilateral R de Pearson, actividades de control y gestión de tesorería*

		Gestión de tesorería	Actividades de control
Gestión de tesorería	Correlación de Pearson	1	,880**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	12	12
Actividades de control	Correlación de Pearson	,880**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	12	12

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

Fuente: Elaboración propia

A partir del resultado arrojado, se tuvo un grado de significancia de 0.000 con una correlación de 0.880, por tanto, se rechaza la hipótesis nula, es decir, que existe correlación entre dichas dimensiones.

**Tabla 21**

*Prueba de hipótesis correlación bilateral R de Pearson, información y comunicación con la gestión de tesorería*

		Gestión de tesorería	Información y Comunicación
Gestión de tesorería	Correlación de Pearson	1	,790**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	12	12
Información y Comunicación	Correlación de Pearson	,790**	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	12	12

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

Fuente: Elaboración propia

A partir del resultado arrojado, se tuvo un grado de significancia de 0.002 con una correlación de 0.790, por tanto, se rechaza la hipótesis nula, es decir, que existe correlación entre dichas dimensiones.

**Tabla 22**

*Prueba de hipótesis correlación bilateral R de Pearson, monitoreo y gestión de tesorería.*

		Gestión de tesorería	Monitoreo
Gestión de tesorería	Correlación de Pearson	1	,669*
	Sig. (bilateral)		,017
	N	12	12
Monitoreo	Correlación de Pearson	,669*	1
	Sig. (bilateral)	,017	
	N	12	12

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia

A partir del resultado arrojado, se tuvo un grado de significancia de 0.017 con una correlación de 0.669, por tanto, se rechaza la hipótesis nula, es decir, que existe correlación entre dichas dimensiones.

## V. DISCUSIÓN

Esta investigación tuvo como fin la de demostrar la correlación entre el control interno y la gestión de tesorería en el municipio de Santo Domingo de Capillas, mediante los instrumentos utilizados se obtuvo como resultado principal que el coeficiente de  $Rho=0.839$  señala una correspondencia positiva entre ambas variables siendo altamente significativa, con lo que se demuestra el valor del desarrollo de controles en la administración del efectivo de la institución. Además, se tiene que los resultados descriptivos obtenidos para ambas variables son relevantes para afirmar su correspondencia. Esto es consistente con Asorey (2012), Sinalin (2014), Mendoza y Arias (2022) y López y Soriano (2014) quienes en sus estudios determinaron que el control interno gravita significativamente en la gestión de tesorería en las organizaciones investigadas.

En cuanto al objetivo específico de definir la relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería, los resultados obtenidos muestran una correspondencia significativa entre la dimensión y la variable en estudio  $Rho=0.798$ ; así mismo, los funcionarios en un 66.67% casi siempre, 25% a veces y 8.33% siempre, refieren que es importante la usanza de valores y el trabajo en equipo en la institución. Lo señalado, concuerda con Rivas (2011) y Chávez (2020) quienes, consideran que este componente es el cimiento o la base sobre la cual se construyen los demás componentes e indican que el implementar un ambiente control que demuestre compromiso por la probidad y principios morales permite lograr el propósito de obtener mejores resultados.

Referente a la finalidad de identificar la correspondencia de la evaluación de riesgo y la gestión de tesorería, las cifras nos indican la inexistencia de correspondencia entre éstas (0.171); en este aspecto los funcionarios en un 58.33% casi siempre, 25% a veces y 16.67% siempre manifestaron la importancia del mapeo de riesgos, donde estén claramente identificados los riesgos que podrían perjudicar el normal desarrollo de la municipalidad. Estos resultados están en la misma línea de Tapullima et al. (2021) y Ibarra y Rodríguez (2022) quienes detallan la importancia de cómo se abordarán los

riesgos, su probabilidad e impacto, las acciones para mitigar o controlarlos y el monitoreo continuo del estado de los riesgos, indicando también, que todas las organizaciones, están expuestas a riesgos en diversos niveles, lo cual incide en la capacidad de estas para subsistir, por lo que los funcionarios deben de identificar y gestionar los riesgos institucionales

En cuanto al objetivo de definir la correlación entre las actividades de control y la gestión de tesorería, las cifras obtenidas dan cuenta de la relación significativa entre ellas  $Rho=0.880$ ; al respecto, los funcionarios en un 50% casi Siempre, 33.33% a veces, 8.33% siempre y 8.33% casi nunca, cumplen con la normativa inherente al área de tesorería y ejecutan las acciones de control que sirve para lograr los fines de la institución. Esto se acopla a lo señalado por Rivas (2011) y Díaz (2021) quienes mencionan que una eficiente actividad de control genera resultados favorables en la organización, asimismo se indica que el no tener políticas adicionales y claras repercute en poder lograr los objetivos establecidos.

Sobre el objetivo específico de analizar la relación de la información y comunicación y la gestión de tesorería, los resultados indican una correlación relevante entre la dimensión y la variable en estudio  $R=0.790$ ; sobre este aspecto, los funcionarios en un 50% casi siempre, 33.33% a veces y 16.67% siempre, manifestaron la importancia que tiene la información y comunicación dentro de la institución, la misma que debe ser confiable y útil para la toma de decisiones. Esto concuerda con lo referido por Alcántara (2023) y Mendoza-Zamora et al. (2018) quienes mencionan que una eficiente información y comunicación conlleva a un efecto positivo en la gestión operacional y permite una oportuna toma de decisiones y materialización de las metas institucionales.

En lo referente a la finalidad específica de explicar la correspondencia entre el monitoreo y la gestión de tesorería, los resultados señalan una concordancia significativa entre éstas  $Rho=0.669$ , los funcionarios en un 41.67% tanto a veces como casi siempre y 16.67% siempre, refieren que la gerencia de la municipalidad ejecuta periódicamente supervisiones y monitoreos de las actividades efectuadas. Lo referido guarda relación directa

con lo mencionado por Rivas (2011) y Auccatinco y Auccatinco (2021), quienes indican que básicamente la evaluación o monitoreo debe ayudar a identificar controles débiles que existen en una organización y así poder mejorarlos iniciando por la alta dirección, identificando algunas desviaciones y posteriormente la toma de medidas correctivas.

## VI. CONCLUSIONES

De acuerdo al propósito general de esta investigación, que fue la de establecer la correspondencia entre el control interno y la gestión de tesorería en Santo Domingo de Capillas, 2023, se puede concluir que las cifras alcanzadas, indican una correlación relevante entre dichas variables, por lo que la optimización de los controles en la gestión de tesorería genera beneficios a la institución en el manejo de sus recursos financieros.

En atención al objetivo de definir la relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en Santo Domingo de Capillas, 2023; los resultados estadísticos muestran una relación relevante entre la dimensión y la variable evaluada. La institución gradualmente esta implementado normas de conducta ética, la práctica de valores y la importancia del trabajo en equipo con la finalidad de efectuar una gestión financiera eficiente.

Sobre el propósito específico, de identificar la correlación de la evaluación de riesgo y la gestión de tesorería en Santo Domingo de Capillas, 2023; se concluye que los datos obtenidos indican la inexistencia de correlación entre la dimensión y la variable. Mediante el cuestionario aplicado podemos concluir que la institución ha establecido mecanismos para mitigar los riesgos, identificando aquellos que podrían afectar su normal desarrollo.

Referente al fin específico, de definir la relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería en Santo Domingo de Capillas, 2023; se determina que las cifras obtenidas muestran la correspondencia relevante entre la dimensión y la variable en estudio. El personal encuestado refiere que las acciones de control permiten retroalimentar y mejorar los controles internos en el área de tesorería que permitan lograr los objetivos de la institución.

En lo concerniente a la finalidad de analizar la relación de la información y comunicación y la gestión de tesorería en Santo Domingo de Capillas, 2023;

los resultados estadísticos indican una correlación relevante entre ellas. Los funcionarios encuestados manifestaron que la información y comunicación dentro de la institución debe ser confiable y útil para la toma de decisiones.

En lo que respecta al objetivo de explicar la relación entre el monitoreo y la gestión de tesorería de Santo Domingo de Capillas, 2023; los resultados señalan una correlación sustancial entre éstas. El personal encuestado refiere que la gerencia de la municipalidad ejecuta periódicamente supervisiones y monitoreos de las actividades efectuadas con el fin de retroalimentar y optimizar los controles internos existentes en el manejo de los recursos institucionales.



## **VII. RECOMENDACIONES**

Ante la relevancia de la implementación de controles en la administración de tesorería, que repercute significativamente en la generación y aplicación de los recursos del municipio, se hace necesario poner en práctica el modelo COSO en todos los niveles organizacionales, incidiendo en la estimación de los riesgos, propios de una conducción institucional, para lo cual se debe de elaborar un mapa de riesgos, que contemple su identificación, conocer sus características y su origen, para que se adopten las medidas correspondientes para mitigar sus efectos y con esto alcanzar los fines y metas dispuestos por la entidad, con eficiencia, eficacia y economía.

Es conveniente que el personal directivo y gerentes se capaciten en cursos y talleres sobre control interno, SIAF, presupuestos, gestión financiera e institucional, de tal manera que se produzca un efecto cascada sobre sus subordinados y generar un buen ambiente de trabajo y desarrollo laboral.

El personal directivo del municipio debe de tener claro las normativas de control interno, de elaboración de presupuestos, del uso correcto del SIAF, que sirvan para salvaguardar el patrimonio institucional y optimizar sus operaciones que se efectúan en las diversas dependencias de la municipalidad.

Hacer de conocimiento de los resultados obtenidos a las autoridades de la municipalidad, con la finalidad que valoren la información expuesta y tomen las medidas que estimen necesarias.

## REFERENCIAS

- Alcántara, J. (2023). *Control interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital de Santa Teresa, Convención Cusco, 2022*. Tesis de licenciatura. Universidad Nacional de Cajamarca.
- Alel, M., Cantin, S., López, N. y Rodríguez, M. (2010). *Estudio de la Investigación. Métodos de Investigación*.
- Arribas, M. (2004). *Diseño y validación de cuestionario*. Formación Continua.
- Asorey, C. P. (2012). *El sistema de control interno: garantía del logro de los objetivos*. MEDISAN.
- Auccantico, S. y Auccantico, C. (2021). *Percepción del Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021*. Tesis de licenciatura. Universidad César Vallejo.
- Carrasquero, E., Játiva, F., Maldonado, I., Montaluisa, E. y Urquizo, S. (2017). *Coeficiente de Adversidad en aspirantes a soldados del Ejército Ecuatoriano*. Revista Cubana de Medicina Militar 2017:46(1):40-51
- Chávez, A. (2020). *El control interno y la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Condebamba*. Tesis de licenciatura. Universidad César Vallejo.
- Contraloría General de la República (2023). *Impacto de la implementación del Sistema de Control Interno en el Perú: Evidencia de la importancia de la gestión de riesgos en las entidades públicas*. Documento de investigación. Lima, Perú.
- Deloitte. (2015). *Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*. México: Deloitte.
- Díaz, L. (2021). *Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampá, Huancavelica-2018*. Tesis licenciatura. Universidad Peruana Los Andes.
- El Peruano. (16 de setiembre de 2018). *Desarrollo Global. Normas Legales*. Obtenido de <https://blog.desarrolloglobal.pe/que-es-el-siaf-y-como-funciona/>
- Escobar, J. (21 de mayo de 2023). *Anuncios en Google*. Obtenido de <https://excelparatodos.com/ingresos-y-egresos/#ingresos>
- Franco, J. (2019). *Diseño de una propuesta de control interno en el área de tesorería de la compañía CI Prime Metals SAS*. Tesis de licenciatura. Universidad del Valle.
- Gallardo, Y. y Moreno, A. (1999) *Recolección de la Información*. Instituto Colombiano para el fomento de la Educación Superior.

<https://www.unilibrebaq.edu.co/unilibrebaq/images/CEUL/mod3recoleccioninform.pdf>

- Gómez, N. (2023). *Consecuencias de no implementar un sistema de control interno en el área de tesorería de las Pymes de Colombia*. Trabajo de licenciatura. Universidad Militar Nueva Granada.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México D.F.: Mc Graw Hill.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Ruta cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: Mc Graw Hill.
- Ibarra, D. y Rodríguez, E. (2022). *Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Paruro-Cusco 2021*. Tesis de licenciatura. Universidad César Vallejo.
- Lalangui, D. (2017). *Población y Muestra de Tesis*. Emprendimiento Contable Perú.
- López, F., y Soriano, N. (2014). *La gestión de la tesorería en que consiste y como debe abordarse*. Barcelona: Libros de Cabecera S.L.
- Mendoza, J. y Arias, K. (2022). *Sistema de control interno en el ciclo de tesorería de la empresa bananera agropecuaria La Gira SAS*. Tesis de licenciatura. Universidad de Antioquia.
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Dominio de las Ciencias, 4(4), 206-240. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- Montano, J. (s/a) *Investigación No Experimental: Diseños, Características, Tipos y Ejemplos*.  
<https://s9329b2fc3e54355a.jimcontent.com/download/version/1545253266/module/9548088069/name/Investigaci%C3%B3n%20No%20Experimental.pdf>
- Munch, L. y García, J. (2005). *Fundamentos de administración*. México: Trillas.
- NAFINSA, Nacional Financiera. (2004). *Fundamentos de negocio*. Banca de Desarrollo, 3-5.
- Otzen T. y Manterola C. (2017) Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. SCIELO. *Int. J. Morphol.*, 35(1):227-232, 2017. <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Pillaca, C. (2019). *Coeficiente de confiabilidad*. España.

- Portal digital única del Estado Peruano. (s.f.). *Recuperado el 16 de mayo, 2024*. <https://www.gob.pe/munisantodomingodecapillas>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018). *El Control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO Y COCO*. Cofin Habana, 2018, 12 (1), 268-283.
- Rendón, M. (2021). *Relación de complementariedad entre los documentos de los archivos y las bibliotecas*. Revista Investigación Bibliotecológica, 35(88), 63-82.
- Resolución de Presidencia N°215-2018-CONCYTEC-P. Que aprueba el Reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica- SINACYT. Diario oficial El Peruano (2018).
- Rivas, M. G. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno. fundamentos teóricos*. Observatorio Laboral.
- Rodríguez, M., y Mendivelso, F. (2018). *Diseño de investigación de corte transversal*. Revista Médica Sanitas, 142.
- Sánchez, F. (2019). *Guía de tesis y proyectos de investigación*. Perú.
- Sinalin, M. (2014). *El control interno en el área de tesorería y su incidencia en la calidad de la información financiera en la cooperativa de ahorro y crédito Educadores de Tungurahua Ltda. Trabajo de investigación*. Universidad Técnica de Ambato.
- Suárez, P. (2011). *Población de estudio y muestra*. La Fresneda.
- Suárez, A. (2021). *Optimización del control interno en el proceso de facturación en empresas consultoras. Caso EY PERÚ*. Tesis de Grado. Universidad del Pacifico.  
[https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3023/SuarezAraceli\\_Tesis\\_Licenciatura\\_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3023/SuarezAraceli_Tesis_Licenciatura_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Tapullima, E., Reategui, M., y Risco, E. (2021). *Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota*. Balance's, 8 (11), 81-89.
- Viloria, N. (2005). *Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización*. Actualidad Contable, 87-92.
- Vivanco, M. (2017). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización*. Universidad y Sociedad, 247-252

## ANEXOS

### Anexo 1

#### Operacionalización de Variables

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	indicador
Control interno	El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger sus activos. Verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a la práctica ordenada por la gerencia (Viloria, 2005, pág. 88)	Para medir el control interno, se tomará como base el modelo COSO, el cual está determinado por el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, monitoreo	Ambiente de control	Compromiso
				Valores
			Evaluación de riesgo	Responsabilidad
				Impacto
				Identificación
			Actividades de control	Procedimiento
				Control
				Seguimiento
			Información y comunicación	Funciones
				Comunicación
Monitoreo	Evaluación			
	Supervisión			
Gestión de tesorería	La gestión de tesorería tiene una gran importancia en las empresas, en especial en tiempos difíciles, cuando el crédito es escaso o caro. Una buena gestión de la tesorería es, en ese entorno, un elemento esencial de supervivencia para toda empresa, porque maneja todos los recursos económicos de la empresa. (Lopez Martinez & Soriano Mas, 2014, pág. 7 y 8)	Se mide a través del manejo de ingresos, manejo de egresos, la capacitación del personal, el archivo documentario, el personal capacitado y el SIAF-RP	Ingresos	Métodos de recaudación
				Mejora de calidad de servicios
			Egresos	Rendición de gastos
				Cumplimiento de periodos para cada gasto
			Revisión documentaria	Conocimiento de documentos a adjuntarse para pagos
				Custodia de la documentación bajo su responsabilidad
			Personal capacitado	Selección de personal
				Eficiencia y eficaz del personal
			SIAF-RP	Conocimiento en manejo del programa
				Capacitación constante de la actualización del programa

## Anexo 2

### Instrumento de recolección de datos- Cuestionario

**APELLIDOS Y NOMBRES:**

**CARGO:**



#### VARIABLE N° 1: CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
<b>Ambiente de control</b>						
1	Es favorable la práctica de valores dentro de la Municipalidad Santo Domingo de Capillas					
2	El desempeño de los funcionarios de la Municipalidad es adecuado y según normativas					
3	Los funcionarios realizan sus actividades con compromiso en la Municipalidad Distrital Santo Domingo de Capillas					
4	Se comunican correctamente dentro de la oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.					
5	El trabajo en equipo permite lograr los objetivos de la entidad					
<b>Evaluación de riesgos</b>						
6	La responsabilidad del personal está debidamente definida en los instrumentos de organización del estado					
7	En su área se tienen identificados los riesgos en los procedimientos de trabajo.					
8	Se está utilizando algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo.					
9	Es necesario analizar e identificar los riesgos para poder lograr las metas y objetivos de la Municipalidad.					
10	Se establecieron las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados.					
<b>Actividades de control</b>						
11	La Oficina de Tesorería cuenta con el manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos.					
12	Se da seguimiento al cumplimiento de las normas del sistema nacional de tesorería					
13	El cumplimiento a las directivas de viáticos, caja chica, encargos internos es adecuado					
14	La realización de actividades de control de políticas y procedimientos sirven para el logro de los objetivos de la municipalidad					
15	Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin a que se desarrollen de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente.					
<b>Información y comunicación</b>						
16	Su área está debidamente informada sobre las malas acciones que no deben realizarse en la Municipalidad					

17	En la entidad se brinda información de los plazos para la presentación de documentos					
18	La comunicación con las diferentes áreas dentro de la entidad es eficaz y eficiente					
19	Su área cuenta con la adecuada información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades					
20	La información que maneja su oficina de lo interno y externo es confiable, útil y oportuna para lograr el desarrollo de sus actividades correctamente					
<b>Monitoreo</b>						
21	La evaluación de las deficiencias en su área permite realizar correcciones oportunas					
22	La gerencia de la municipalidad supervisa periódicamente las actividades que se deben realizar					
23	solicitan informes para atender las dificultades que está presentando su área					
24	El control interno que se aplica en su área es adecuado para lograr un desempeño exitoso					
25	Por parte del superior se brinda recomendaciones para la mejora de la gestión					
<b>VARIABLE N° 2: GESTIÓN DE TESORERÍA</b>						
<b>Ingresos</b>						
26	Los métodos para incrementar los ingresos propios en la municipalidad son adecuados					
27	Los ingresos son usados para mejorar la calidad de servicios públicos, barrido de calles, recojo de residuos sólidos, parques y jardines					
28	Al generar ingresos se puede promover el desarrollo local, financiando nuevas obras de infraestructura: pistas, parques, campos deportivos y su sostenibilidad					
29	Los ingresos que percibe la entidad son suficiente para lograr sus objetivos					
<b>Egresos</b>						
30	Las compras que se realizan con el dinero de la entidad están de acuerdo a normas o leyes					
31	La rendición del gasto de caja chica lleva un control interno por gerencia					
32	Los incentivos que llegan a la municipalidad son gastados en el período determinado, para el cumplimiento de sus metas					
33	Las áreas responsables de determinar los gastos que se deben de realizar están capacitadas					
<b>Archivo Documentario</b>						

34	Los responsables de tesorería tienen conocimiento de los documentos que se deben adjuntar para realizar el pago de un servicio o compra					
35	El personal está capacitado para evaluar las fechas con las que deben estar emitidas y presentadas cada documento					
36	Cuenta con espacio suficiente para llevar en orden los documentos que tiene bajo su custodia					
37	La comunicación con sus compañeros de trabajo es constante para el levantamiento de una observación en los documentos					
<b>Personal Capacitado</b>						
38	El personal seleccionado para trabajar en el área de tesorería califica para el puesto					
39	Los responsables del área de tesorería reciben capacitaciones constantes de las nuevas normativas relacionada a sus actividades					
40	Los funcionarios están capacitados para trabajar bajo presión y cumplir con las normas que propone el OCI					
41	El responsable de tesorería es eficiente y eficaz al realizar los pagos					
<b>SIAF-RP</b>						
42	El personal que es responsable del área de tesorería tiene conocimiento del manejo del SIAF					
43	El funcionamiento del SIAF se desarrolla en el marco de la normatividad aprobada por los órganos rectores					
44	El SIAF es un medio de registro, procesamiento y generación de información de la administración financiera del Sector Público					
45	El tesorero recibe capacitación de las deficiencias comunes que presentan al realizar un giro					

□



## Anexo 3

### Evidencias de la evaluación por juicio de expertos



## EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario para medir el conocimiento del control interno y gestión de tesorería"

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 psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

### 1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	RODRIGUEZ REYNOSO, MARIA BETSABE	
Grado profesional:	Maestría <input checked="" type="checkbox"/>	Doctor <input type="checkbox"/>
Área de formación académica:	Clinica <input type="checkbox"/>	Social <input type="checkbox"/>
	Educativa <input type="checkbox"/>	Organizacional <input type="checkbox"/>
Áreas de experiencia profesional:	40 años	
Institución donde labora:	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años <input type="checkbox"/> Más de 5 años <input checked="" type="checkbox"/>	
Experiencia en Investigación	Docente de investigación 3 años	

### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario para medir el conocimiento del control interno y gestión de tesorería
Autor (a):	Quintanilla Perez, Ketly Karina (2023)
Procedencia:	Trujillo
Administración:	Aplicación de campo
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Ámbito de aplicación:	Funcionarios de la Municipalidad Santo Domingo de Capillas
Significación:	Determinar la relación entre la falta de control interno y la gestión de Tesorería en la Municipalidad Santo Domingo de Capillas



#### 4. Soporte teórico

Área/Escala (Variable)	Subescala (dimensiones)	Definición
Control Interno	<i>Ambiente de control</i>	<i>es la actitud general de sus administradores y empleados hacia la importancia del control interno (Rivas 2011)</i>
	<i>Evaluación de riesgos</i>	<i>sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican, analizan y administran los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ello (Rivas 2011)</i>
	<i>Actividades de control</i>	<i>son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas (Rivas 2011)</i>
	<i>Información y comunicación</i>	<i>son elementos esenciales en una estructura de control interno (Rivas 2011)</i>
	<i>Monitoreo</i>	<i>se refieren a la evaluación continua o periódica de calidad del desempeño del control interno (Rivas 2011)</i>
Gestión de Tesorería	<i>Ingresos</i>	<i>es el dinero, en efectivo o sus equivalentes, que recibe o percibe una persona, negocio u organización por la actividad económica que desarrollan (Escobar 2023)</i>
	<i>Egresos</i>	<i>es la salida de dinero, sea en efectivo o en cualquier otra forma (cheques, tarjetas, bonos), que proviene de un ente que ejerce alguna actividad económica (Escobar 2023)</i>
	<i>Archivo Documentario</i>	<i>Es el conjunto de documentos con características específicas que los convierten propiamente en 'documentos archivísticos' (Rendón 2021)</i>
	<i>Personal capitado</i>	<i>Va dirigida al trabajador que va a desempeñar una nueva actividad, ya sea por ser de reciente ingreso o por haber sido promovido o reubicado dentro de la misma empresa (Mafusa 2004)</i>
	<i>SMF-SP</i>	<i>Es un sistema de información para uso obligatorio para todas las entidades del Sector Público, según cada ente rector de los sistemas administrativos integrantes de la Administración Financiera de todos los sectores públicos (El Plenario 2018)</i>

#### 5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento Cuestionario para medir el conocimiento del control interno y gestión de tesorería, elaborado por Quintanilla Perez, Kelly Karina en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se	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.

comprende fácilmente, es decir, su sintácticay semántica son adecuadas.	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. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. 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.

**FORMATO DE VALIDACIÓN**

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

**Variable/categoría: CONTROL INTERNO**

**Primera dimensión / subcategoría: AMBIENTE DE CONTROL**

*Objetivos de la dimensión: Evaluar el desempeño y compromiso de los funcionarios de la Municipalidad Santo Domingo de Capillas*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Valores	Es favorable la práctica de valores dentro de la Municipalidad Santo Domingo de Capillas	4	4	4	-
Normas	El desempeño de los funcionarios de la Municipalidad es adecuado y según normativas	4	4	4	-
Compromiso	Los funcionarios realizan sus actividades con compromiso en la Municipalidad Distrital Santo Domingo de Capillas	4	4	4	-
Comunicación	Se comunican correctamente dentro de la oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.	4	4	4	
Trabajo en Equipo	El trabajo en equipo permite lograr los objetivos de la entidad	4	4	4	

**Segunda dimensión / subcategoría: EVALUACIÓN DE RIESGOS**

*Objetivos de la dimensión: Evaluar los riesgos posibles que presenta la Municipalidad*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Responsabilidad	La responsabilidad del personal está debidamente definida en los instrumentos de organización del estado	4	4	4	-
Riesgos	En su área se tienen identificados los riesgos en los procedimientos de trabajo.	4	4	4	-
Impacto	Se está utilizando algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo.	4	4	4	-
Identificar	Es necesario analizar e identificar los riesgos para poder lograr las metas y objetivos de la Municipalidad.	4	4	4	
Monitorear	Se establecieron las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados	4	4	4	

**Tercera dimensión / subcategoría: ACTIVIDADES DE CONTROL**

*Objetivos de la dimensión: Evaluar la eficacia del control interno que se aplica en la Municipalidad.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimiento	La Oficina de Tesorería cuenta con el manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos	4	4	4	
Seguimiento	Se da seguimiento al cumplimiento de las normas del sistema nacional de tesorería	4	4	4	
Cumplimiento	El cumplimiento a las directivas de viáticos, caja chica, encargos internos es adecuado	4	4	4	
Control	La realización de actividades de control de políticas y procedimientos sirven para el logro de los objetivos de la municipalidad	4	4	4	
Norma	Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin a que se desarrollen de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente	4	4	4	

**Cuarta dimensión / subcategoría: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

*Objetivos de la dimensión: Evaluar la efectividad de información con la que cuenta los funcionarios de la Municipalidad.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información	Su área está debidamente informada sobre las malas acciones que no deben realizarse en la Municipalidad.	4	4	4	
Plazos	En la entidad se brinda información de los plazos para la presentación de documentos	4	4	4	
Comunicación	La comunicación con las diferentes áreas dentro de la entidad es eficaz y eficiente	4	4	4	
Funciones	Su área cuenta con la adecuada información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades	4	4	4	
Confiabilidad	La información que maneja su oficina de lo interno y externo es confiable, útil y oportuna para lograr el desarrollo de sus actividades correctamente	4	4	4	

**Quinta dimensión / subcategoría: Monitoreo**

*Objetivos de la dimensión: Evaluar la efectividad del monitoreo de las actividades de los funcionarios de la entidad.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluación	La evaluación de las deficiencias en su área permite realizar correcciones oportunas	4	4	4	
Supervisión	La gerencia de la municipalidad supervisa periódicamente las actividades que se deben realizar	4	4	4	
Dificultades	Solicitan informes para atender las dificultades que está presentando su área	4	4	4	
Desempeño	El control interno que se aplica en su área es adecuado para lograr un desempeño exitoso	4	4	4	
Recomendaciones	Por parte del superior se brinda recomendaciones para la mejora de la gestión	4	4	4	

**Variable/categoría: GESTIÓN DE TESORERÍA**
**Primera dimensión / subcategoría: INGRESOS**

*Objetivos de la dimensión: Comprender la valides de los ingresos propios para la entidad.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Métodos	Los métodos para incrementar los ingresos propios en la municipalidad son adecuados	4	4	4	
Mejora	Los ingresos son usados para mejorar la calidad de servicios públicos, barrido de calles, recojo de residuos sólidos, parques y jardines	4	4	4	
Promover	Al generar ingresos se puede promover el desarrollo local, financiando nuevas obras de infraestructura: pistas, parques, campos deportivos y su sostenibilidad	4	4	4	
Objetivos	Los ingresos que percibe la entidad son suficiente para lograr sus objetivos	4	4	4	

**Segunda dimensión / subcategoría: EGRESOS**

*Objetivos de la dimensión: Evaluar la importancia de los gastos sean correctamente gastados*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Compras	Las compras que se realizan con el dinero de la entidad están de acuerdo a normas o leyes	4	4	4	
Rendición	La rendición del gasto de caja chica lleva un control interno por gerencia	4	4	4	
Periodo	Los incentivos que llegan a la municipalidad son gastados en el periodo determinado, para el cumplimiento de sus metas	4	4	4	
Capacitaciones	Las áreas responsables de determinar los gastos que se deben de realizar están capacitadas	4	4	4	

**Tercera dimensión / subcategoría: REVISIÓN DOCUMENTARIA**

*Objetivos de la dimensión: Evaluar el conocimiento sobre el manejo de la documentación que se debe manejar en Tesorería*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conocimiento	Los responsables de tesorería tienen conocimiento de los documentos que se deben adjuntar para realizar el pago de un servicio o compra	4	4	4	
Capacitación	El personal está capacitado para evaluar las fechas con las que deben estar emitidas y presentadas cada documento	4	4	4	
Custodia	Cuenta con espacio suficiente para llevar en orden los documentos que tiene bajo su custodia	4	4	4	
Observación	La comunicación con sus compañeros de trabajo es constante para el levantamiento de una observación en los documentos	4	4	4	

**Cuarta dimensión / subcategoría: PERSONAL CAPACITADO**

*Objetivos de la dimensión: Evaluar el conocimiento del personal que es responsable del área de tesorería de la Municipalidad.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Seleccionar	El personal seleccionado para trabajar en el área de tesorería califica para el puesto	4	4	4	
Capacitación	Los responsables del área de tesorería reciben capacitaciones constantes de las nuevas normativas relacionada a sus actividades	4	4	4	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Trabajo	Los funcionarios están capacitados para trabajar bajo presión y cumplir con las normas que propone el OCI	4	4	4	
Eficiencia	El responsable de tesorería es eficiente y eficaz al realizar los pagos	4	4	4	

**Quinta dimensión / subcategoría: MANEJO DE SIAF-RP**

*Objetivos de la dimensión: Evaluar el conocimiento del responsable del área de tesorería de la Municipalidad manejo del SIAF-SP.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conocimiento	El personal que es responsable del área de tesorería tiene conocimiento del manejo del SIAF	4	4	4	
Normatividad	El funcionamiento del SIAF se desarrolla en el marco de la normatividad aprobada por los órganos rectores	4	4	4	
SIAF	El SIAF es un medio de registro, procesamiento y generación de información de la administración financiera del Sector Público	4	4	4	
Capacitación	El tesorero recibe capacitación de las deficiencias comunes que presentan al realizar un giro	4	4	4	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable       Aplicable después de corregir       No aplicable

Apellidos y nombres del juez evaluador: Dr. Apellido y Nombre

Especialidad del evaluador: Licenciado en Administración y Maestro en Dirección Estratégica

09 de diciembre de 2023

-----  
Firma del evaluador  
DNI N°





## EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario para medir el conocimiento del control interno y gestión de tesorería".

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 psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

### 1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Levano Miranda, Pedro Octavio	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ( )
Área de formación académica:	Clinica ( )	Social ( )
	Educativa (X)	Organizacional ( )
Áreas de experiencia profesional:	30 años	
Institución donde labora:	Universidad San Luis Gonzaga	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ( )	Más de 5 años (X)
	Experiencia en investigación	
	0 años	

### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario para medir el conocimiento del control interno y gestión de tesorería
Autor (a):	Quintanilla Perez, Kelly Karina (2023)
Procedencia:	Trujillo
Administración:	Aplicación de campo
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Ámbito de aplicación:	Funcionarios de la Municipalidad Santo Domingo de Capillas
Significación:	Determinar la relación entre la falta de control interno y la gestión de Tesorería en la Municipalidad Santo Domingo de Capillas

#### 4. Soporte teórico

Área/Escala (Variable)	Subescala (dimensiones)	Definición
Control Interno	Ambiente de control	es la actitud general de sus administradores y empleados hacia la importancia del control interno (Rivas 2011)
	Evaluación de riesgos	sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican, analizan y administran los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ello (Rivas 2011)
	Actividades de control	son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas (Rivas 2011)
	Información y comunicación	son elementos esenciales en una estructura de control interno (Rivas 2011)
	Monitoreo	se refieren a la evaluación continua o periódica de calidad del desempeño del control interno (Rivas 2011)
Gestión de Tesorería	Ingresos	es el dinero, en efectivo o sus equivalentes, que recibe o percibe una persona, negocio u organización por la actividad económica que desarrollan (Escobar 2023)
	Egresos	es la salida de dinero, sea en efectivo o en cualquier otra forma (cheques, tarjetas, bonos), que proviene de un ente que ejerce alguna actividad económica (Escobar 2023)
	Archivo Documentario	Es el conjunto de documentos con características específicas que los convierten propiamente en documentos archivísticos (Rendón 2021)
	Personal capacitado	Va dirigida al trabajador que va a desempeñar una nueva actividad, ya sea por ser de reciente ingreso o por haber sido promovido o reubicado dentro de la misma empresa (Nafinsa 2004)
	SI4F-SP	Es un sistema de información para uso obligatorio para todas las entidades del Sector Público, según cada ente rector de los sistemas administrativos integrantes de la Administración Financiera de todos los sectores públicos (El Peruano 2018)

#### 5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento Cuestionario para medir el conocimiento del control interno y gestión de tesorería, elaborado por Quintanilla Perez, Kitty Karina en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.



<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintácticay semántica son adecuadas.	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.
	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencialmente importante, es decir debe ser incluido.	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.

**FORMATO DE VALIDACIÓN**

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

**Variable/categoría: CONTROL INTERNO**
**Primera dimensión / subcategoría: AMBIENTE DE CONTROL**

*Objetivos de la dimensión: Evaluar el desempeño y compromiso de los funcionarios de la Municipalidad Santo Domingo de Capillas*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Valores	Es favorable la práctica de valores dentro de la Municipalidad Santo Domingo de Capillas	4	4	4	-
Normas	El desempeño de los funcionarios de la Municipalidad es adecuado y según normativas	4	4	4	-
Compromiso	Los funcionarios realizan sus actividades con compromiso en la Municipalidad Distrital Santo Domingo de Capillas	4	4	4	-
Comunicación	Se comunican correctamente dentro de la oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.	4	4	4	-
Trabajo en Equipo	El trabajo en equipo permite lograr los objetivos de la entidad	4	4	4	-

**Segunda dimensión / subcategoría: EVALUACIÓN DE RIESGOS**

*Objetivos de la dimensión: Evaluar los riesgos posibles que presenta la Municipalidad*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Responsabilidad	La responsabilidad del personal está debidamente definida en los instrumentos de organización del estado	4	4	4	-
Riesgos	En su área se tienen identificados los riesgos en los procedimientos de trabajo.	4	4	4	-
Impacto	Se está utilizando algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo.	4	4	4	-
Identificar	Es necesario analizar e identificar los riesgos para poder lograr las metas y objetivos de la Municipalidad.	4	4	4	-
Monitorear	Se establecieron las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados	4	4	4	-

**Tercera dimensión / subcategoría: ACTIVIDADES DE CONTROL**
*Objetivos de la dimensión: Evaluar la eficacia del control interno que se aplica en la Municipalidad.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimiento	La Oficina de Tesorería cuenta con el manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos	4	4	4	-
Seguimiento	Se da seguimiento al cumplimiento de las normas del sistema nacional de tesorería	4	4	4	-
Cumplimiento	El cumplimiento a las directivas de viáticos, caja chica, encargos internos es adecuado	4	4	4	-
Control	La realización de actividades de control de políticas y procedimientos sirven para el logro de los objetivos de la municipalidad	4	4	4	-
Norma	Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin a que se desarrollen de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente	4	4	4	-

**Cuarta dimensión / subcategoría: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**
*Objetivos de la dimensión: Evaluar la efectividad de información con la que cuenta los funcionarios de la Municipalidad.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Información	Su área está debidamente informada sobre las malas acciones que no deben realizarse en la Municipalidad.	4	4	4	-
Plazos	En la entidad se brinda información de los plazos para la presentación de documentos	4	4	4	-
Comunicación	La comunicación con las diferentes áreas dentro de la entidad es eficaz y eficiente	4	4	4	-
Funciones	Su área cuenta con la adecuada información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades	4	4	4	-
Confiabilidad	La información que maneja su oficina de lo interno y externo es confiable, útil y oportuna para lograr el desarrollo de sus actividades correctamente	4	4	4	-

**Quinta dimensión / subcategoría: Monitoreo**
*Objetivos de la dimensión: Evaluar la efectividad del monitoreo de las actividades de los funcionarios de la entidad.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Evaluación	La evaluación de las deficiencias en su área permite realizar correcciones oportunas	4	4	4	-
Supervisión	La gerencia de la municipalidad supervisa periódicamente las actividades que se deben realizar	4	4	4	-
Dificultades	Solicitan informes para atender las dificultades que está presentando su área	4	4	4	-
Desempeño	El control interno que se aplica en su área es adecuado para lograr un desempeño exitoso	4	4	4	-
Recomendaciones	Por parte del superior se brinda recomendaciones para la mejora de la gestión	4	4	4	-

**Variable/categoría: GESTIÓN DE TESORERÍA**
**Primera dimensión / subcategoría: INGRESOS**
*Objetivos de la dimensión: Comprender la validez de los ingresos propios para la entidad.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Métodos	Los métodos para incrementar los ingresos propios en la municipalidad son adecuados	4	4	4	-
Mejora	Los ingresos son usados para mejorar la calidad de servicios públicos, barrido de calles, recojo de residuos sólidos, parques y jardines	4	4	4	-
Promover	Al generar ingresos se puede promover el desarrollo local, financiando nuevas obras de infraestructura: pistas, parques, campos deportivos y su sostenibilidad	4	4	4	-
Objetivos	Los ingresos que percibe la entidad son suficiente para lograr sus objetivos	4	4	4	-

**Segunda dimensión / subcategoría: EGRESOS**
*Objetivos de la dimensión: Evaluar la importancia de los gastos sean correctamente gastados*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Compras	Las compras que se realizan con el dinero de la entidad están de acuerdo a normas o leyes	4	4	4	-
Rendición	La rendición del gasto de caja chica lleva un control interno por gerencia	4	4	4	-
Periodo	Los incentivos que llegan a la municipalidad son gastados en el período determinado, para el cumplimiento de sus metas	4	4	4	-
Capacitaciones	Las áreas responsables de determinar los gastos que se deben de realizar están capacitadas	4	4	4	-

**Tercera dimensión / subcategoría: REVISIÓN DOCUMENTARIA**
*Objetivos de la dimensión: Evaluar el conocimiento sobre el manejo de la documentación que se debe manejar en Tesorería*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conocimiento	Los responsables de tesorería tienen conocimiento de los documentos que se deben adjuntar para realizar el pago de un servicio o compra	4	4	4	-
Capacitación	El personal está capacitado para evaluar las fechas con las que deben estar emitidas y presentadas cada documento	4	4	4	-
Custodia	Cuenta con espacio suficiente para llevar en orden los documentos que tiene bajo su custodia	4	4	4	-
Observación	La comunicación con sus compañeros de trabajo es constante para el levantamiento de una observación en los documentos	4	4	4	-

**Cuarta dimensión / subcategoría: PERSONAL CAPACITADO**
*Objetivos de la dimensión: Evaluar el conocimiento del personal que es responsable del área de tesorería de la Municipalidad.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Seleccionar	El personal seleccionado para trabajar en el área de tesorería califica para el puesto	4	4	4	-
Capacitación	Los responsables del área de tesorería reciben capacitaciones constantes de las nuevas normativas relacionada a sus actividades	4	4	4	-



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Trabajo	Los funcionarios están capacitados para trabajar bajo presión y cumplir con las normas que propone el OCI	4	4	4	-
Eficiencia	El responsable de tesorería es eficiente y eficaz al realizar los pagos	4	4	4	-

**Quinta dimensión / subcategoría: MANEJO DE SIAF-RP**

Objetivos de la dimensión: *Evaluar el conocimiento del responsable del área de tesorería de la Municipalidad manejo del SIAF-SP.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conocimiento	El personal que es responsable del área de tesorería tiene conocimiento del manejo del SIAF	4	4	4	-
Normatividad	El funcionamiento del SIAF se desarrolla en el marco de la normatividad aprobada por los órganos rectores	4	4	4	-
SIAF	El SIAF es un medio de registro, procesamiento y generación de información de la administración financiera del Sector Público	4	4	4	-
Capacitación	El tesorero recibe capacitación de las deficiencias comunes que presentan al realizar un giro	4	4	4	-

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Dr. Apellido y Nombre

Especialidad del evaluador: Licenciado en Administración y Maestro en Dirección Estratégica

09 de diciembre de 2023

Firma del evaluador

DNI N° 21408980





## EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario para medir el conocimiento del control interno y gestión de tesorería"

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 psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

### 1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Cabrera Morales, Toti German	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ( )
Área de formación académica:	Clinica ( )	Social ( )
	Educativa (X)	Organizacional ( )
Áreas de experiencia profesional:	32 años	
Institución donde labora:	Universidad San Luis Gonzaga	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ( )	Más de 5 años (X)
	Experiencia en investigación	
	02 años	

### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario para medir el conocimiento del control interno y gestión de tesorería
Autor (a):	Quintanilla Perez, Kelly Karina (2023)
Procedencia:	Trujillo
Administración:	Aplicación de campo
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Ámbito de aplicación:	Funcionarios de la Municipalidad Santo Domingo de Capillas
Significación:	Determinar la relación entre la falta de control interno y la gestión de Tesorería en la Municipalidad Santo Domingo de Capillas

4. Soporte teórico

Área/Escala (Variable)	Subescala (dimensiones)	Definición
Control Interno	Ambiente de control	es la actitud general de sus administradores y empleados hacia la importancia del control interno (Rivas 2011)
	Evaluación de riesgos	sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican, analizan y administran los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ello (Rivas 2011)
	Actividades de control	son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas (Rivas 2011)
	Información y comunicación	son elementos esenciales en una estructura de control interno (Rivas 2011)
	Monitoreo	se refieren a la evaluación continua o periódica de calidad del desempeño del control interno (Rivas 2011)
Gestión de Tesorería	Ingresos	es el dinero, en efectivo o sus equivalentes, que recibe o percibe una persona, negocio u organización por la actividad económica que desarrollan (Escobar 2023)
	Egresos	es la salida de dinero, sea en efectivo o en cualquier otra forma (cheques, tarjetas, bonos), que proviene de un ente que ejerce alguna actividad económica (Escobar 2023)
	Archivo Documentario	Es el conjunto de documentos con características específicas que los convierten propiamente en 'documentos archivísticos' (Rendón 2021)
	Personal capacitado	Va dirigida al trabajador que va a desempeñar una nueva actividad, ya sea por ser de reciente ingreso o por haber sido promovido o reubicado dentro de la misma empresa (Nafinsa 2004)
	SIAF-SP	Es un sistema de información para uso obligatorio para todas las entidades del Sector Público, según cada ente rector de los sistemas administrativos integrantes de la Administración Financiera de todos los sectores públicos (El Peruano 2018)

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento Cuestionario para medir el conocimiento del control interno y gestión de tesorería, elaborado por Quintanilla Perez, Kelly Karina en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítema según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.



<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintaxis y semántica son adecuadas.	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. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencialmente 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.

**Segunda dimensión / subcategoría: EGRESOS**
*Objetivos de la dimensión: Evaluar la importancia de los gastos sean correctamente gastados*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Compras	Las compras que se realizan con el dinero de la entidad están de acuerdo a normas o leyes	4	4	4	-
Rendición	La rendición del gasto de caja chica lleva un control interno por gerencia	4	4	4	-
Periodo	Los incentivos que llegan a la municipalidad son gastados en el período determinado, para el cumplimiento de sus metas	4	4	4	-
Capacitaciones	Las áreas responsables de determinar los gastos que se deben de realizar están capacitadas	4	4	4	-

**Tercera dimensión / subcategoría: REVISIÓN DOCUMENTARIA**
*Objetivos de la dimensión: Evaluar el conocimiento sobre el manejo de la documentación que se debe manejar en Tesorería*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conocimiento	Los responsables de tesorería tienen conocimiento de los documentos que se deben adjuntar para realizar el pago de un servicio o compra	4	4	4	-
Capacitación	El personal está capacitado para evaluar las fechas con las que deben estar emitidas y presentadas cada documento	4	4	4	-
Custodia	Cuenta con espacio suficiente para llevar en orden los documentos que tiene bajo su custodia	4	4	4	-
Observación	La comunicación con sus compañeros de trabajo es constante para el levantamiento de una observación en los documentos	4	4	4	-

**Cuarta dimensión / subcategoría: PERSONAL CAPACITADO**
*Objetivos de la dimensión: Evaluar el conocimiento del personal que es responsable del área de tesorería de la Municipalidad.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Seleccionar	El personal seleccionado para trabajar en el área de tesorería califica para el puesto	4	4	4	-
Capacitación	Los responsables del área de tesorería reciben capacitaciones constantes de las nuevas normativas relacionada a sus actividades	4	4	4	-



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Trabajo	Los funcionarios están capacitados para trabajar bajo presión y cumplir con las normas que propone el OCI	4	4	4	-
Eficiencia	El responsable de tesorería es eficiente y eficaz al realizar los pagos	4	4	4	-

**Quinta dimensión / subcategoría: MANEJO DE SIAF-RP**

Objetivos de la dimensión: Evaluar el conocimiento del responsable del área de tesorería de la Municipalidad manejo del SIAF-SP.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conocimiento	El personal que es responsable del área de tesorería tiene conocimiento del manejo del SIAF	4	4	4	-
Normatividad	El funcionamiento del SIAF se desarrolla en el marco de la normatividad aprobada por los órganos rectores	4	4	4	-
SIAF	El SIAF es un medio de registro, procesamiento y generación de información de la administración financiera del Sector Público	4	4	4	-
Capacitación	El tesorero recibe capacitación de las deficiencias comunes que presentan al realizar un giro	4	4	4	-

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Dr. Apellido y Nombre

Especialidad del evaluador: Licenciado en Administración y Maestro en Dirección Estratégica

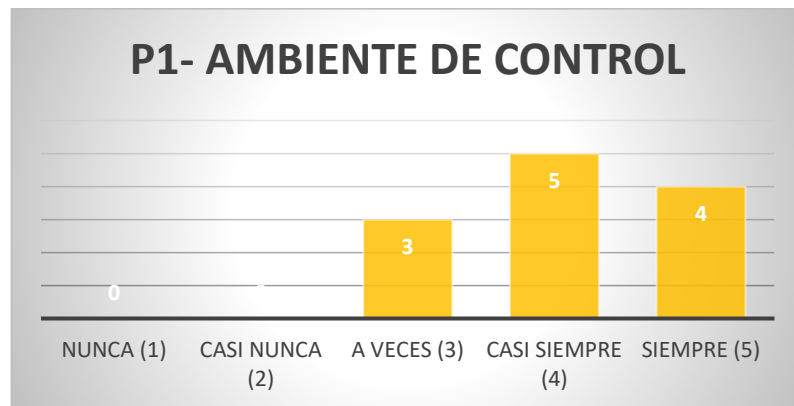
09 de diciembre de 2023

  
Firma del evaluador  
DNI N° 21529878

## Anexo 4

### Resultados descriptivos por pregunta

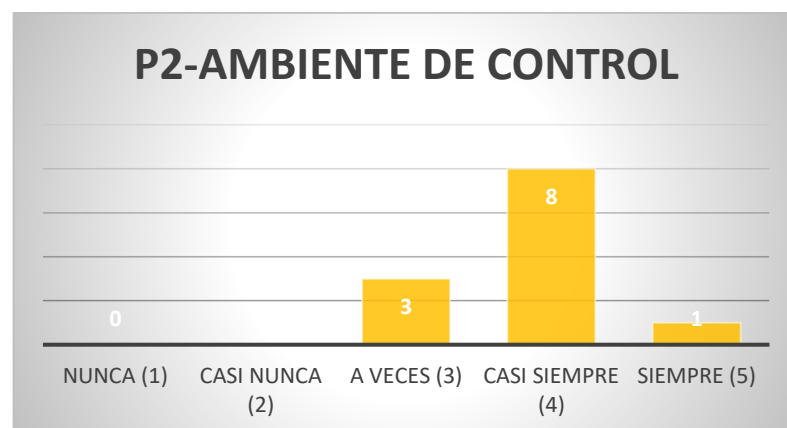
Pregunta 1: Es favorable la práctica de valores dentro de la Municipalidad Santo Domingo de Capillas.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 41.67% indicaron que Casi Siempre es favorable que se cumplan con la práctica de valores en la institución.

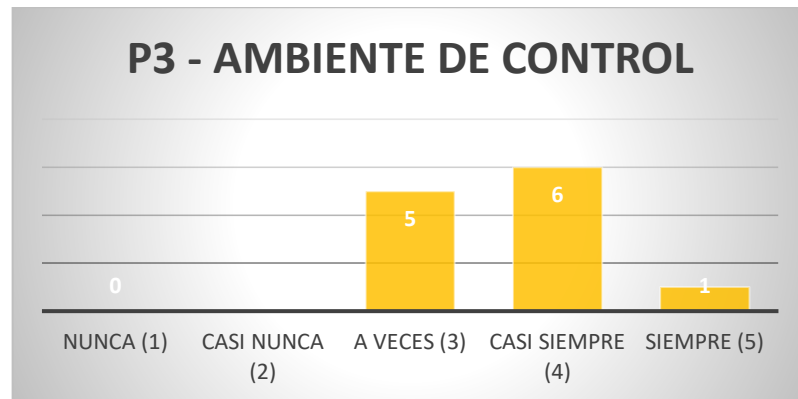
Pregunta 2: El desempeño de los funcionarios de la Municipalidad es adecuado y según normativas.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 66.67% señalaron que Casi Siempre el desempeño de los funcionarios es adecuado y que cumplen las normativas establecidas

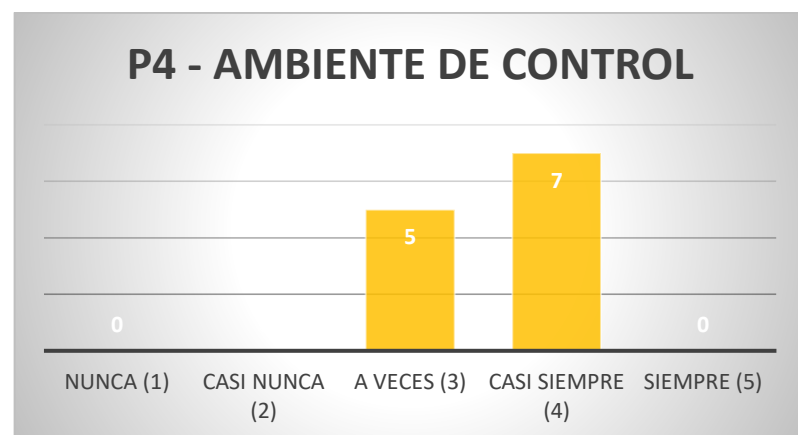
Pregunta 3: Los funcionarios realizan sus actividades con compromiso en la Municipalidad Distrital Santo Domingo de Capillas.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 50% indicaron que Casi Siempre los funcionarios ejecutan sus actividades con compromiso.

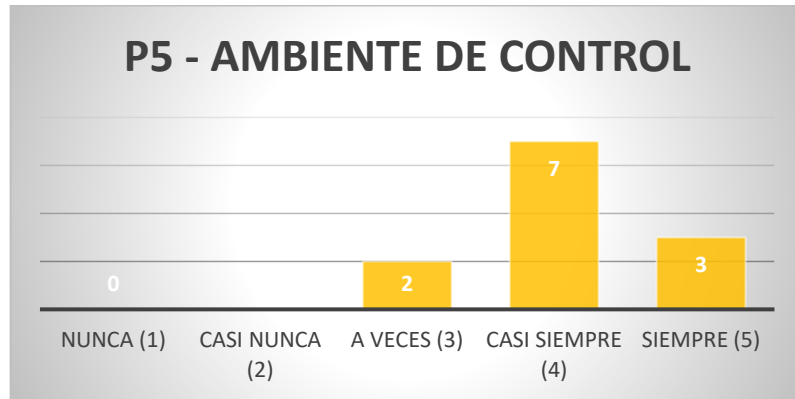
Pregunta 4: Se comunican correctamente dentro de la oficina las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 58.33% mencionaron que Casi Siempre se comunican las sanciones disciplinarias dentro de la institución.

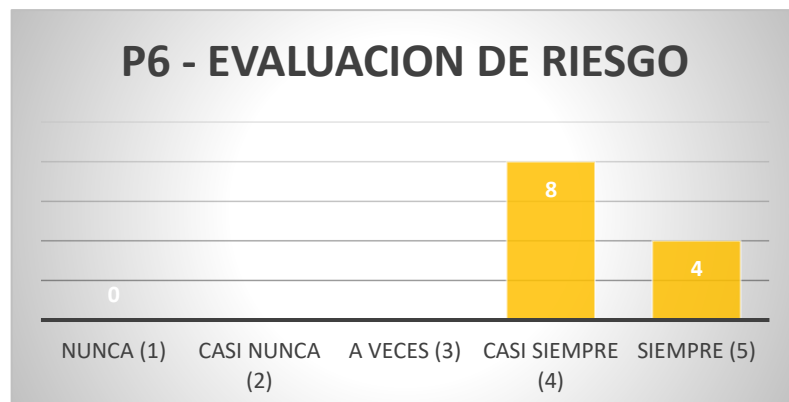
Pregunta 5: el trabajo en equipo permite lograr los objetivos de la entidad.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 58.33% indicaron que Casi Siempre se trabaja en equipo para el logro de los objetivos institucionales.

Pregunta 6: La responsabilidad del personal está debidamente definida en los instrumentos de organización del estado.

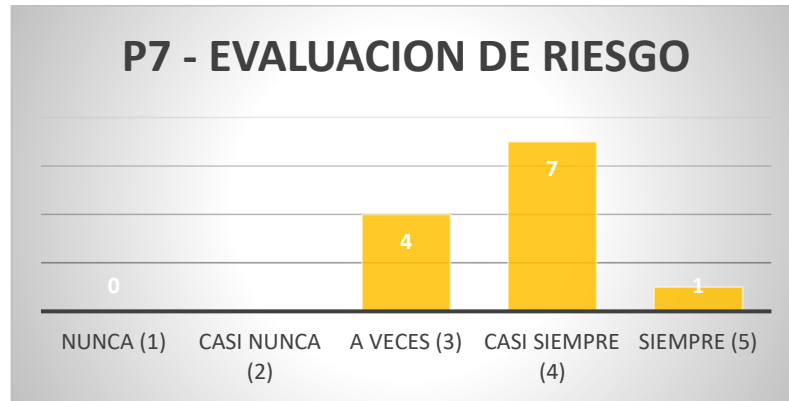


Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 66.67% revelaron que Casi Siempre está definida instrumentalmente la responsabilidad del personal que labora en la institución.



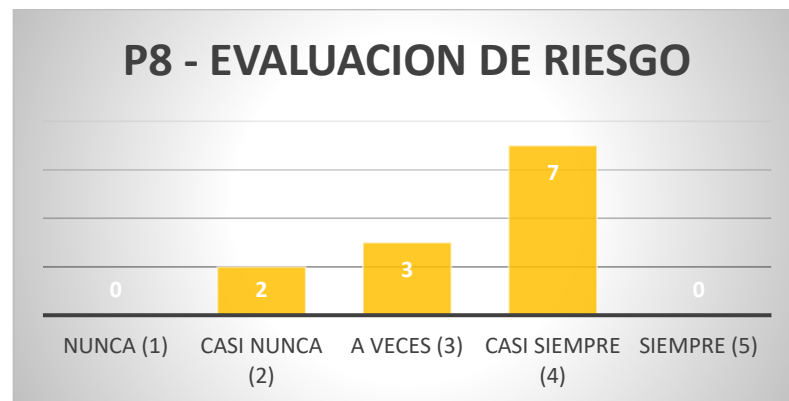
Pregunta 7: En su área se tienen identificados los riesgos en los procedimientos de trabajo.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 58.33% manifestaron que Casi Siempre se tiene identificados los riesgos de cada área de la organización, que podrían afectar su operatividad.

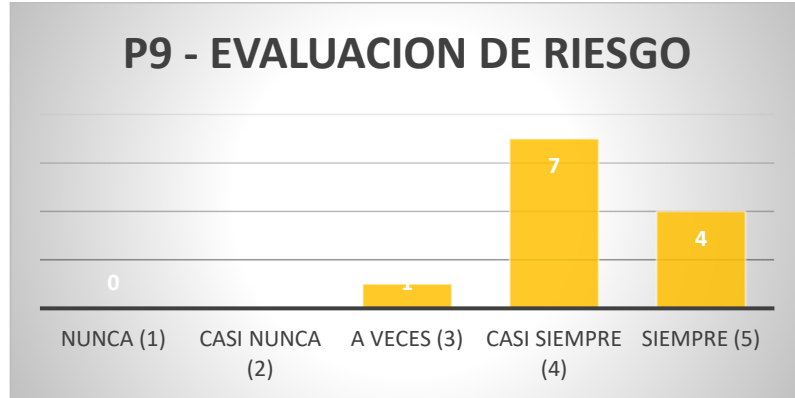
Pregunta 8: se está utilizando algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 58.33% indicaron que Casi Siempre se utiliza metodologías para identificar y medir el impacto de los riesgos dentro de la institución.

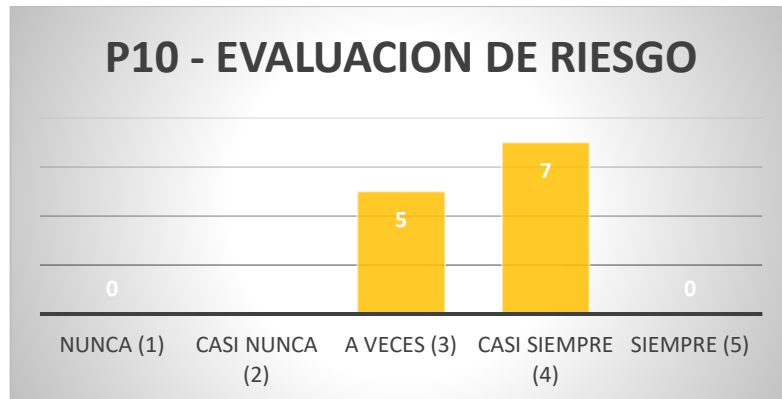
Pregunta 9: es necesario analizar e identificar los riesgos para poder lograr las metas y objetivos de la Municipalidad.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 58.33% manifestaron que Casi Siempre se analiza e identifica los riesgos que afecten el logro de los objetivos y metas de la municipalidad.

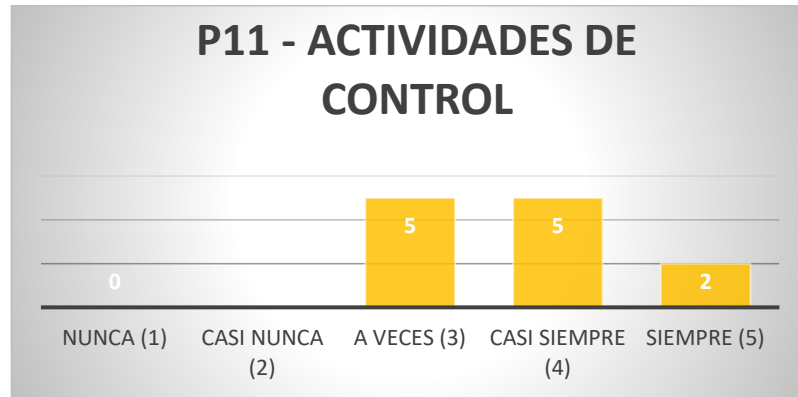
Pregunta 10: Se establecieron las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 58.33% revelaron que Casi Siempre se establecen acciones para monitorear y afrontar los riesgos detectados.

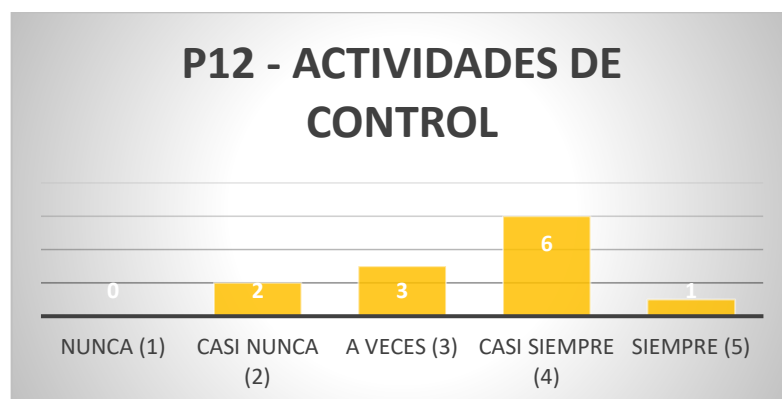
Pregunta 11: La oficina de tesorería cuenta con el manual de procedimientos que regulan la ejecución financiera de ingresos.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: Las opciones A Veces y Casi Siempre, obtuvieron el 41.67% cada una, que indican que la oficina de tesorería cuenta con los procedimientos necesarios para la ejecución de las operaciones financieras.

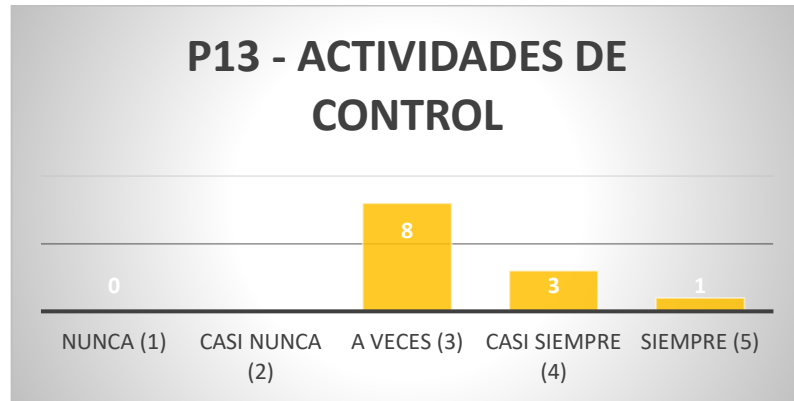
Pregunta 12: Se da seguimiento al cumplimiento de las normas del sistema nacional de tesorería.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 50% revelaron que Casi Siempre se efectúa el seguimiento de la normativa referida al área de Tesorería.

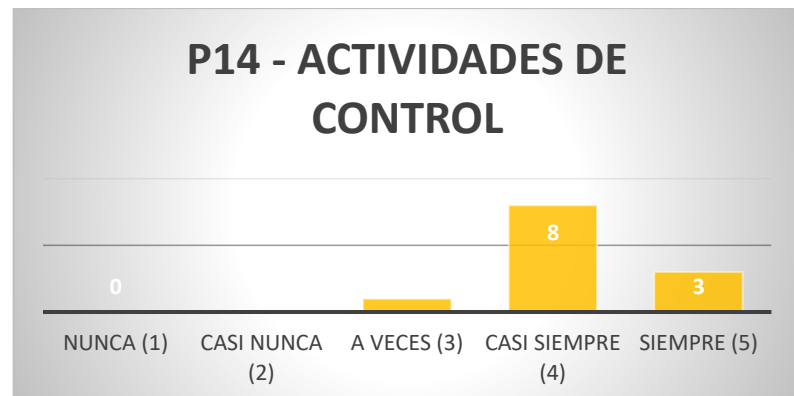
Pregunta 13: El cumplimiento a las directivas de viáticos, caja chica, encargos internos es adecuado.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 66.67% señalaron que A Veces se da cumplimiento a las directivas sobre el manejo de caja chica, viáticos, etc.

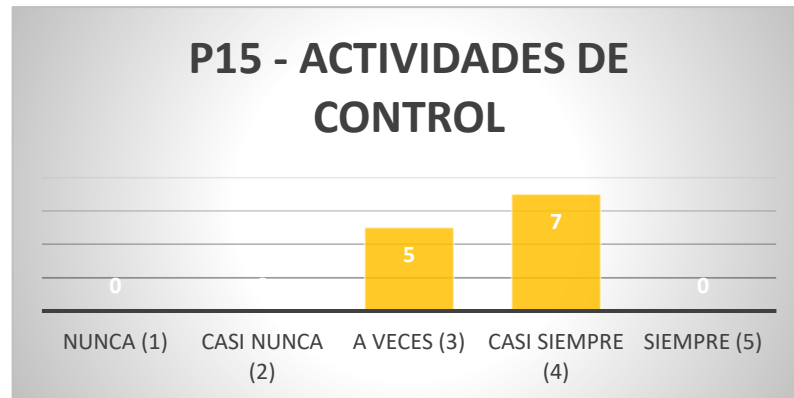
Pregunta 14: La realización de actividades de control de políticas y procedimientos sirven para el logro de los objetivos de la municipalidad.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 66.67% señalaron que Casi Siempre la ejecución de las actividades de control sirve para lograr los objetivos de la institución.

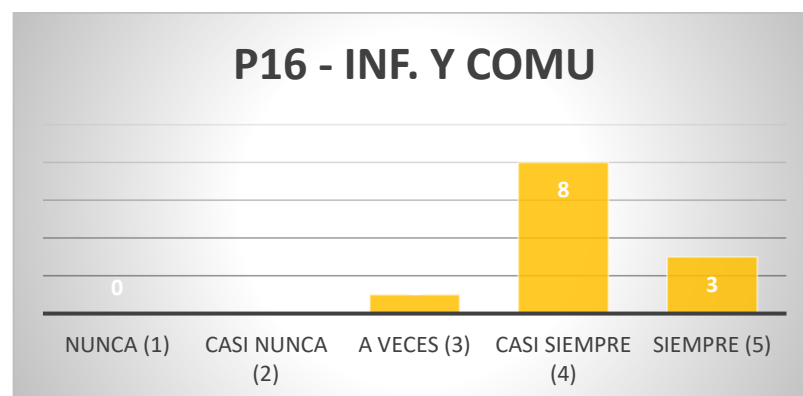
Pregunta 15: Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin a que se desarrollen de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 58.33% revelaron que Casi Siempre se revisan, de acuerdo a la normatividad vigente, el desarrollo de las acciones de la municipalidad.

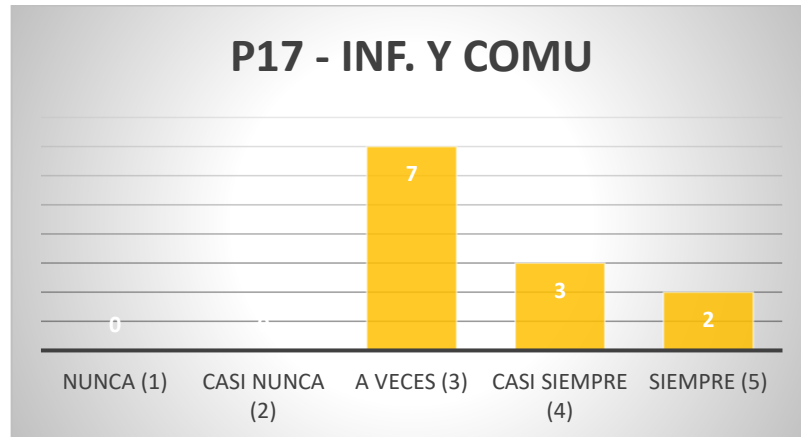
Pregunta 16: su área está debidamente informada sobre las malas acciones que no deben realizarse en la Municipalidad.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 66.67% mencionaron que Casi Siempre las áreas de la institución están informadas sobre el no cometimiento de actos irregulares que afecten el patrimonio de la municipalidad.

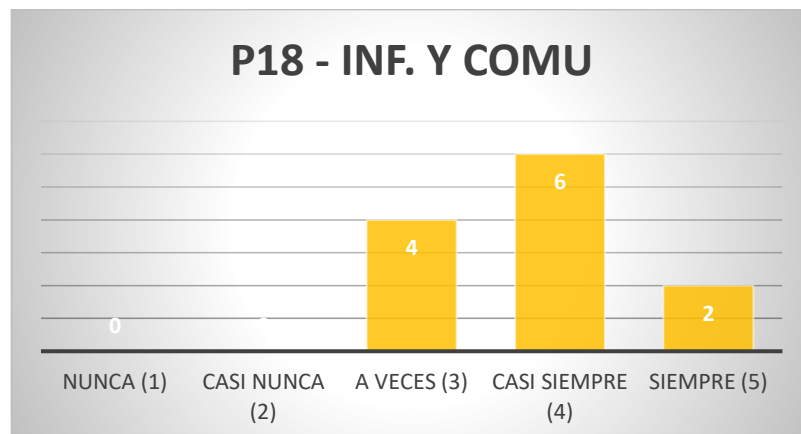
Pregunta 17: En la entidad se brinda información de los plazos para la presentación de documentos.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 58.33% manifestaron que A Veces la entidad brinda información sobre los plazos en que debe presentarse alguna documentación a la organización.

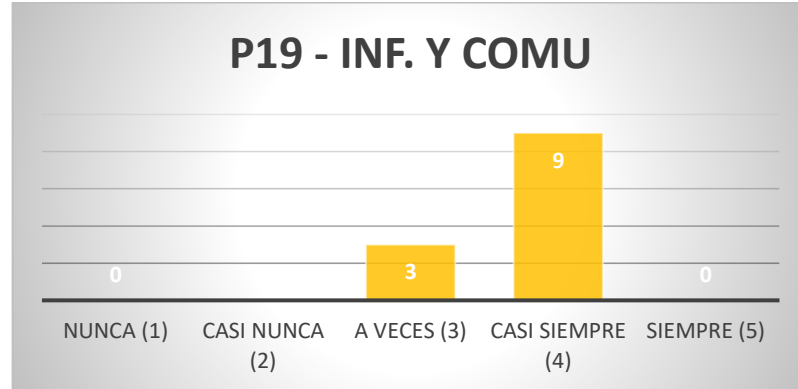
Pregunta 18: La comunicación con las diferentes áreas dentro de la entidad es eficaz y eficiente.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 50% revelaron que Casi Siempre la comunicación dentro de la institución es fluida.

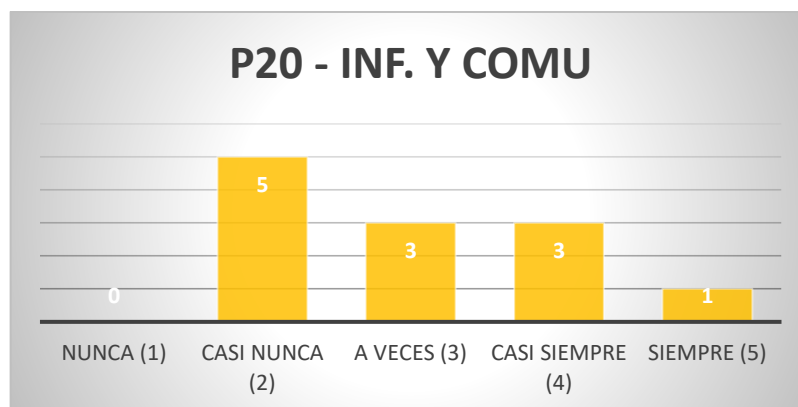
Pregunta 19: Su área cuenta con la adecuada información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 75% indicaron que Casi Siempre se cuenta con la información oportuna y adecuada para el cumplimiento de las funciones y responsabilidades.

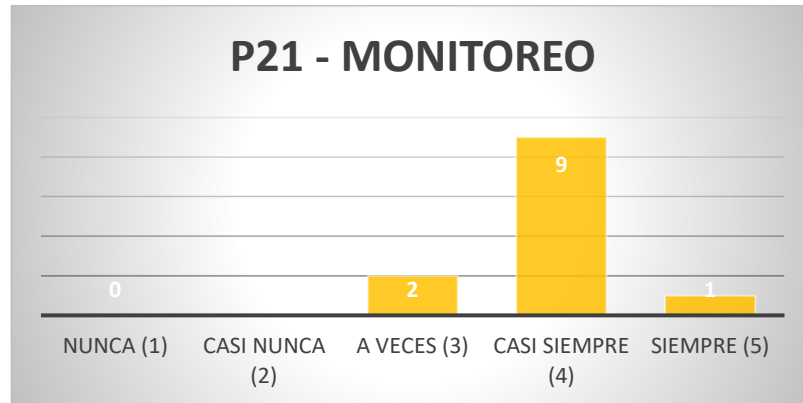
Pregunta 20: La información que maneja su oficina de lo interno y externo es confiable, útil y oportuna para lograr el desarrollo de sus actividades correctamente.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 41.67% señalaron que Casi Nunca la información que se maneja es confiable y oportuna para el correcto desarrollo de sus actividades.

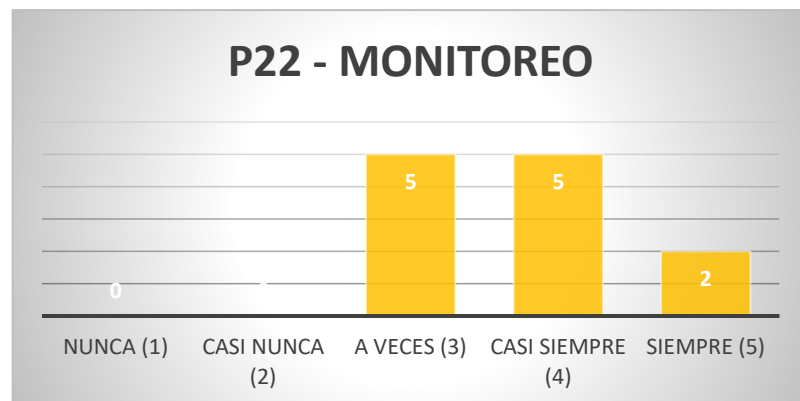
Pregunta 21: La evaluación de las deficiencias en su área permite realizar correcciones oportunas.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 75% manifestaron que Casi Siempre se realizan correcciones oportunas ante la evaluación y comunicación de las deficiencias detectadas.

Pregunta 22: La gerencia de la municipalidad supervisa periódicamente las actividades que se deben realizar.

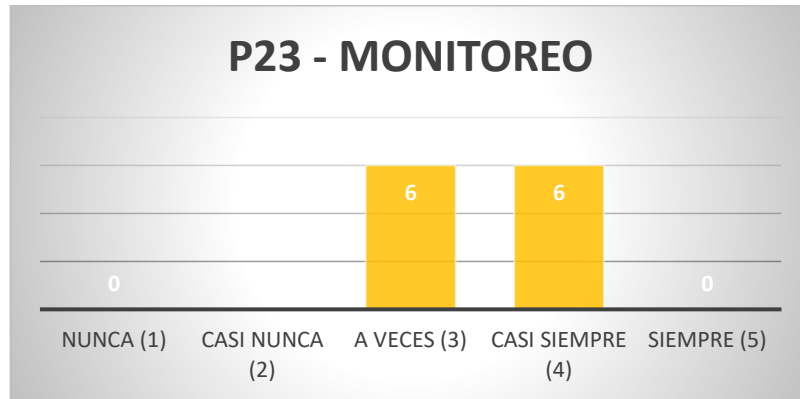


Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: Las opciones A Veces y Casi Siempre, obtuvieron el 41.67% cada una, que indican que la gerencia de la municipalidad ejecuta periódicamente supervisiones de las actividades efectuadas.



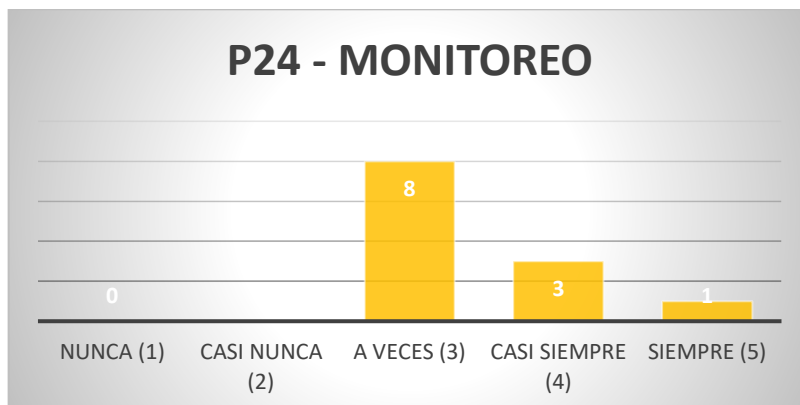
Pregunta 23: Solicitan informes para atender las dificultades que esta presentado su área.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: Las opciones A Veces y Casi Siempre, obtuvieron el 50% cada una, que indican que se solicitan informes para atender cualquier dificultad que se presenta en cada área de la institución.

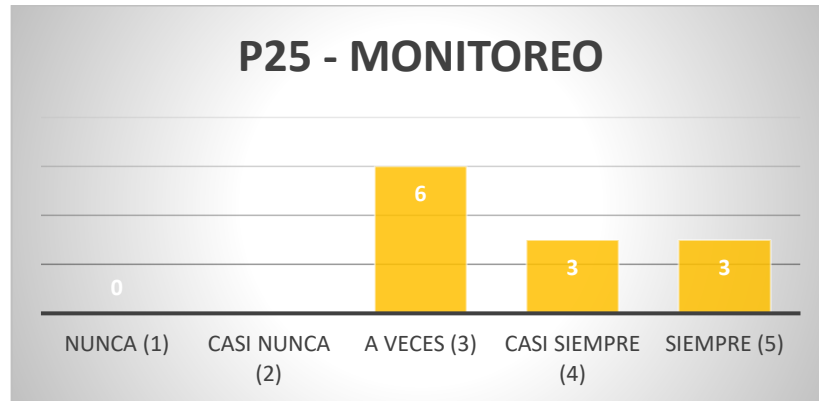
Pregunta 24: El control interno que se aplica en su área es adecuado para lograr un desempeño exitoso.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 66.67% manifestaron que A Veces el control interno que se aplican es adecuado para lograr un desempeño exitoso.

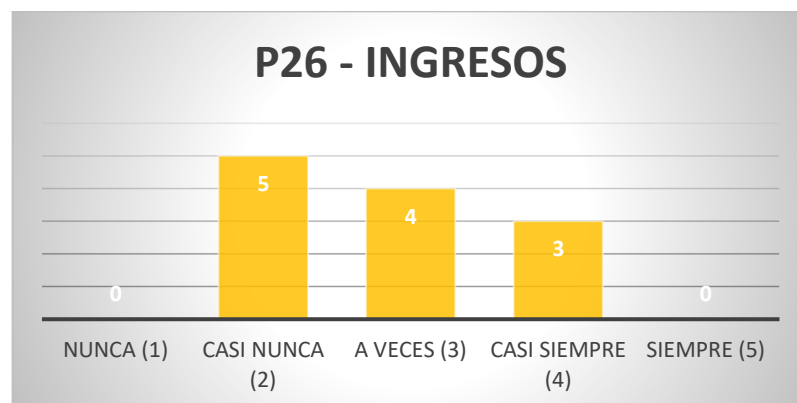
Pregunta 25: por parte del superior se brinda recomendaciones para la mejora de la gestión.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 50% señalaron que A Veces los directivos brindan recomendaciones y retroalimentaciones para la mejora de la gestión en el municipio.

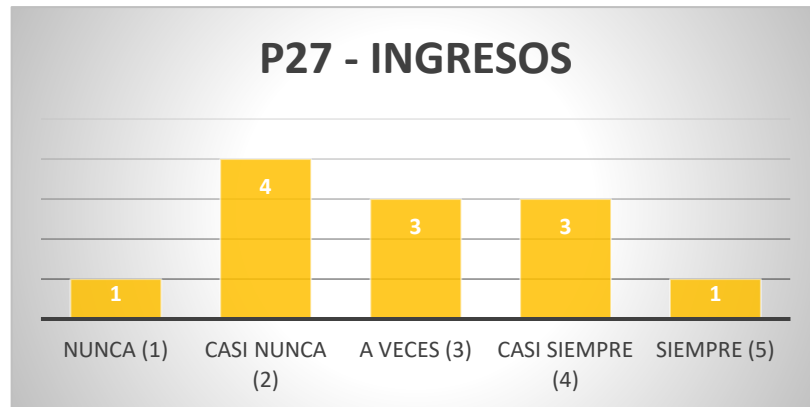
Pregunta 26: Los métodos para incrementar los ingresos propios en la municipalidad son adecuados.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 41.67% indicaron que Casi Nunca los métodos que se aplican para optimizar los ingresos propios son los pertinentes.

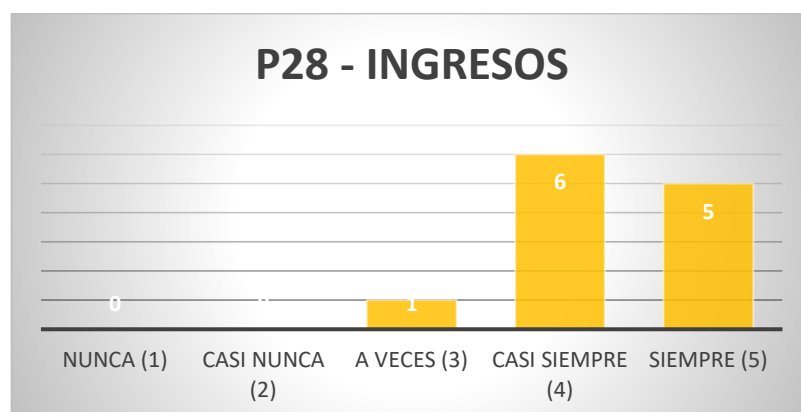
Pregunta 27: Los ingresos son usados para mejorar la calidad de servicios públicos, barrido de calles, recojo de residuos sólidos, parques y jardines.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 33.33% revelaron que Casi Nunca los ingresos obtenidos tienen una aplicación práctica para mejorar los servicios públicos de la comunidad.

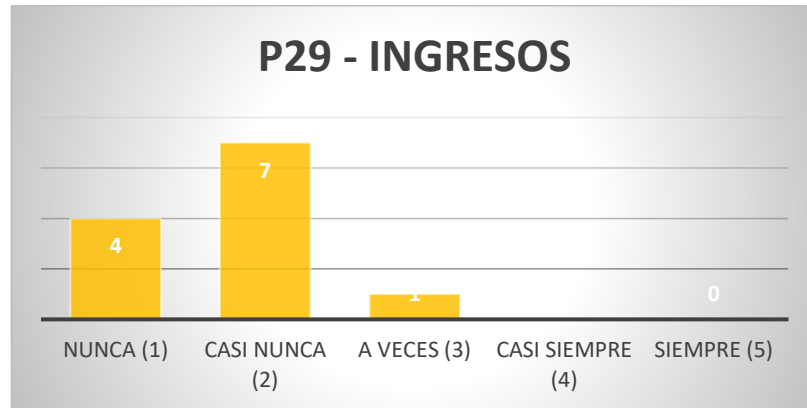
Pregunta 28: Al generar ingresos se puede promover el desarrollo local, financiando nuevas obras de infraestructura: pistas, parques, campos deportivos y su sostenibilidad.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 50% señalaron que Casi Siempre con la generación de recursos se logra promover el desarrollo de la comunidad.

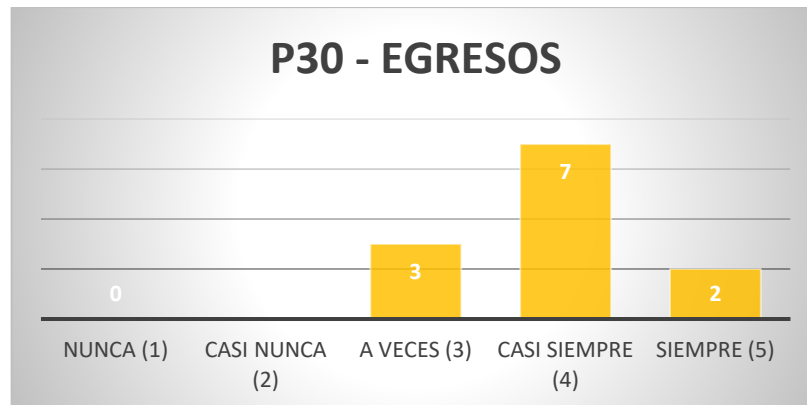
Pregunta 29: Los ingresos que percibe la entidad son suficientes para lograr sus objetivos.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 58.33% manifestaron que Casi Nunca los ingresos percibidos por el municipio son suficientes para el logro de los objetivos institucionales.

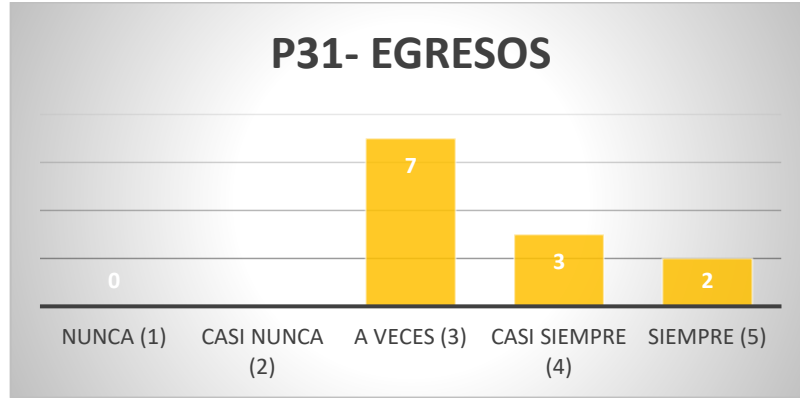
Pregunta 30: Las compras que se realizan con el dinero de la entidad están de acuerdo a normas o leyes.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 58.33% revelaron que Casi Siempre las adquisiciones son realizadas de acuerdo a la normativa vigente.

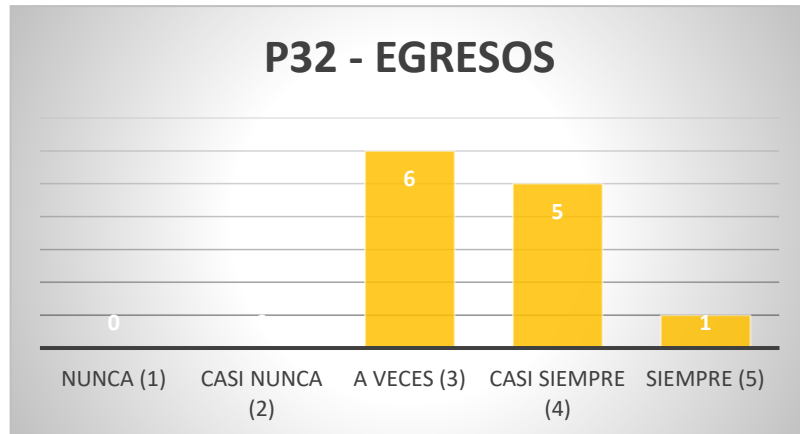
Pregunta 31: La rendición del gasto de caja chica lleva un control interno por gerencia.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 58.33% indicaron que A Veces la gerencia lleva un control interno de las rendiciones de gastos efectuados por caja chica.

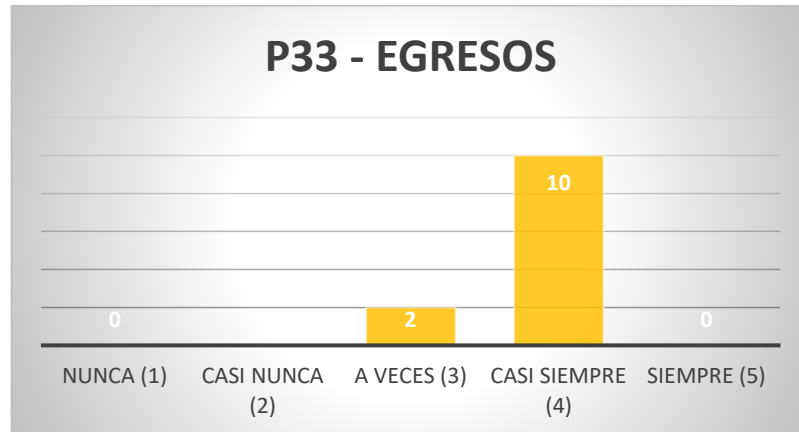
Pregunta 32: Los incentivos que llegan a la municipalidad son gastados en el periodo determinado, para el cumplimiento de sus metas.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 50% manifestó que A Veces los incentivos percibidos tienen su aplicación en el periodo determinado.

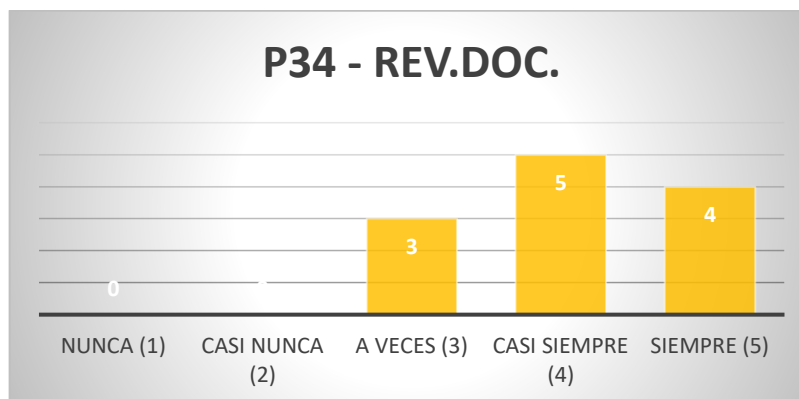
Pregunta 33: Las áreas responsables de determinar los gastos que se deben de realizar están capacitadas.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 83.33% indicaron que Casi Siempre las áreas de la institución están capacitadas para el cumplimiento de sus funciones

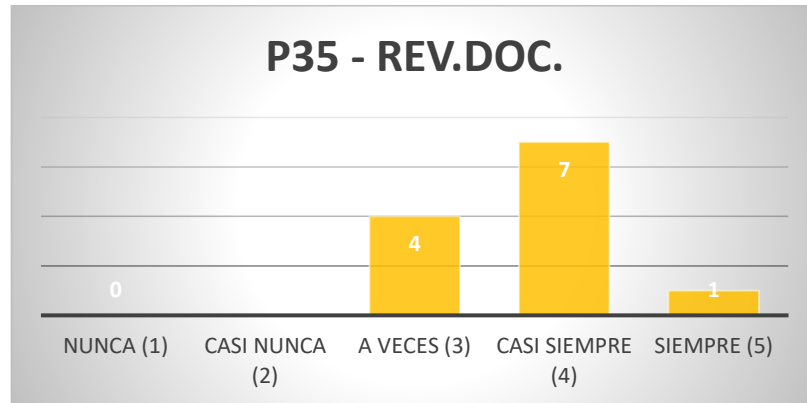
Pregunta 34: los responsables de tesorería tienen conocimiento de los documentos que se deben adjuntar para realizar el pago de un servicio o compra.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 41.67% señalaron que Casi Siempre los responsables de tesorería tienen conocimiento que todo egreso de dinero debe de estar debidamente sustentado.

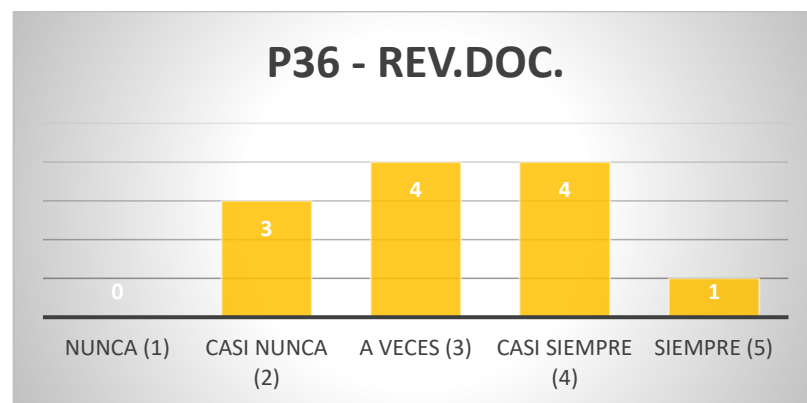
Pregunta 35: El personal está capacitado para evaluar las fechas con las que deben estar emitidas y presentadas cada documento.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 58.33% revelaron que Casi Siempre el personal tiene conocimiento de las fechas en que deben de emitirse y presentarse los documentos.

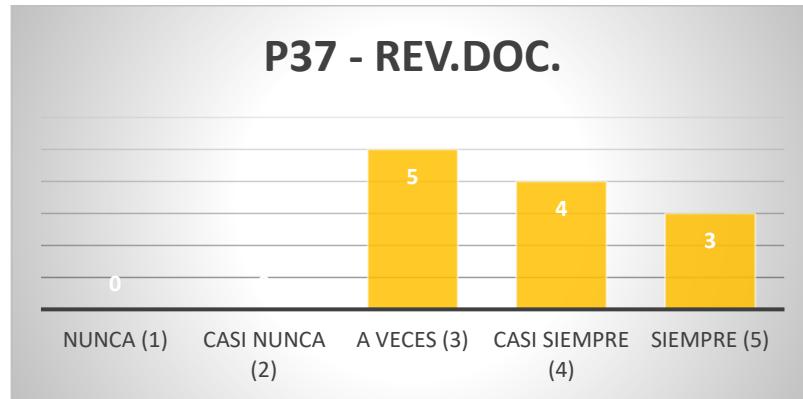
Pregunta 36: Cuenta con espacio suficiente para llevar en orden los documentos que tiene bajo su custodia.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: Las opciones A Veces y Casi Siempre, obtuvieron el 33.33% cada una, que indican que se cuenta con el suficiente espacio para tener ordenado el acervo documentario de cada servidor.

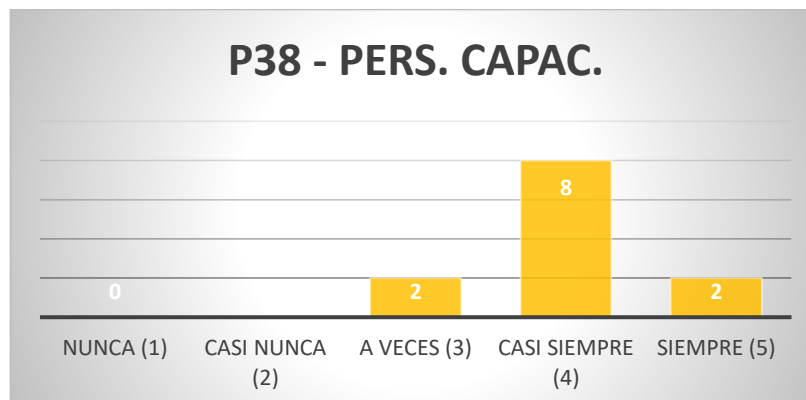
Pregunta 37: La comunicación con sus compañeros de trabajo es constante para el levantamiento de una observación en los documentos.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 41.67% revelaron que A Veces es constante la comunicación para dar solución a las observaciones en los documentos que se tramitan en la institución.

Pregunta 38: El personal seleccionado para trabajar en el área de tesorería califica para el puesto.

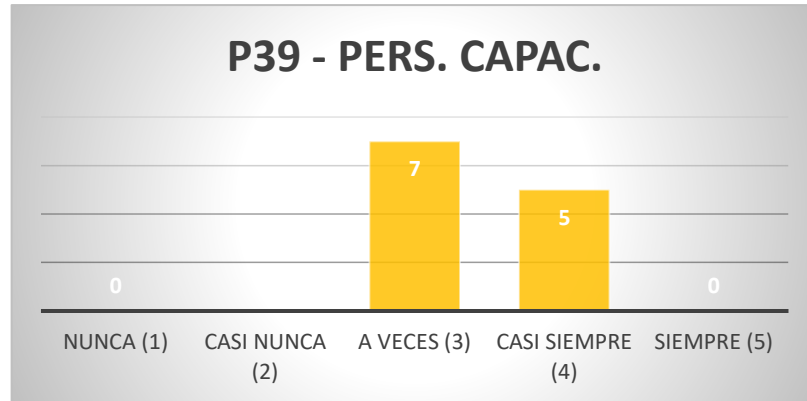


Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 66.67% indicaron que Casi Siempre el personal de tesorería es seleccionado de acuerdo a las exigencias del puesto.



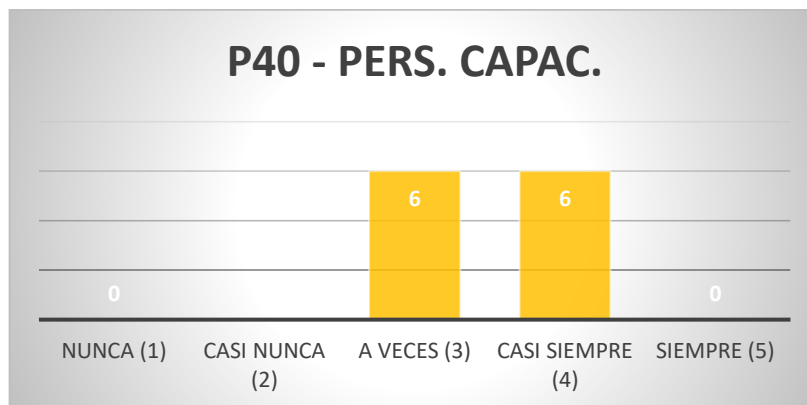
Pregunta 39: los responsables del área de tesorería reciben capacitaciones constantes de las nuevas normativas relacionada a sus actividades.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 58.33% revelaron que A Veces los responsables del área de tesorería reciben capacitaciones relacionadas a sus labores diarias.

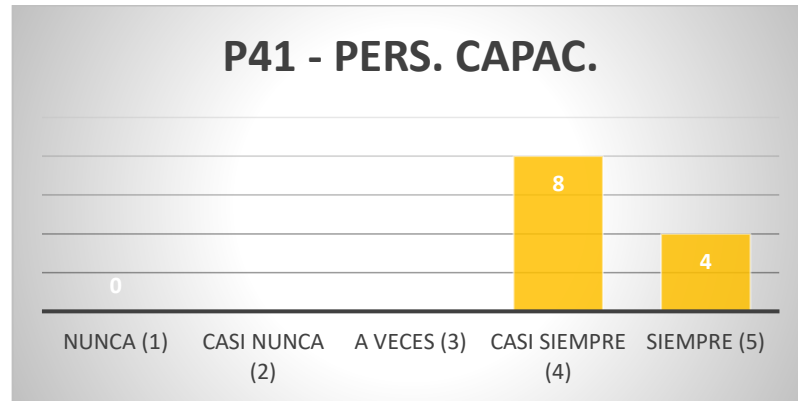
Pregunta 40: Los funcionarios están capacitados para trabajar bajo presión y cumplir con las normas que propone el OCl.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: Las opciones A Veces y Casi Siempre, obtuvieron el 50% cada una, que indican que los funcionarios se encuentran capacitados para trabajar a presión en cumplimiento de la normativa de la Contraloría General.

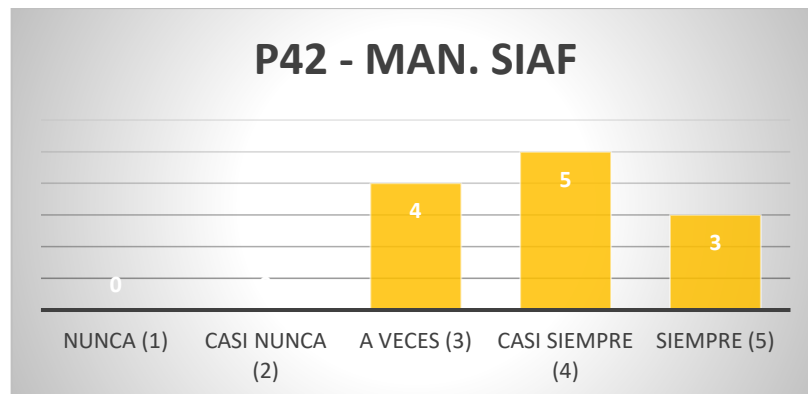
Pregunta 41: El responsable de tesorería es eficiente y eficaz al realizar los pagos.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 66.67% revelaron que Casi Siempre el responsable del área de Tesorería cumple sus labores de forma eficaz y eficiente.

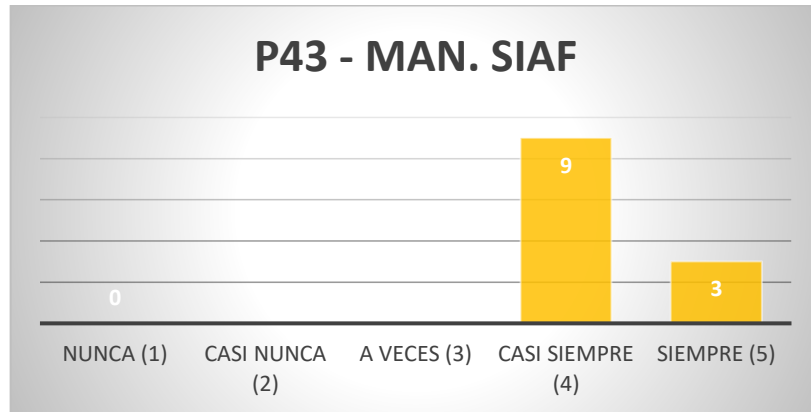
Pregunta 42: El personal que es responsable del área de tesorería tiene conocimiento del manejo del SIAF.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 41.67% manifestaron que Casi Siempre el personal del área de Tesorería tiene conocimiento en el manejo del SIAF.

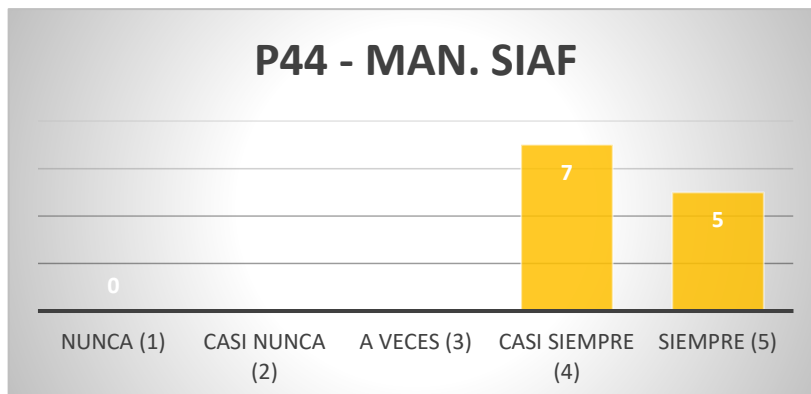
Pregunta 43: El funcionamiento del SIAF se desarrolla en el marco de la normatividad aprobada por los órganos rectores.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 75% indicaron que Casi Siempre el funcionamiento del SIAF se desarrolla dentro de los parámetros establecidos por los organismos rectores.

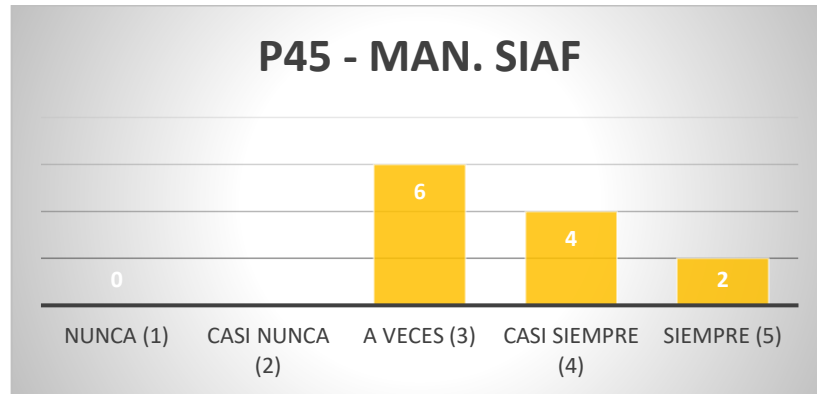
Pregunta 44: El SIAF es un medio de registro, procesamiento y generación de información de la administración financiera del Sector Público.



Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 58.33% manifestaron que Casi Siempre el SIAF es un instrumento informático que se aplica en las instituciones públicas.

Pregunta 45: El tesorero recibe capacitación de las deficiencias comunes que presentan al realizar un giro.




Fuente: Elaboración propia, 2024

Nota: El 50% revelaron que A Veces se capacita al tesorero para mejorar las operaciones de su área.

# Reporte de porcentaje de similitud - Turnitin - TRILCE

Feedback Studio - Google Chrome  
ev.turnitin.com/app/carta/es/?lang=es&ro=103&u=1&co=2418734632&u=1088032488

feedback studio KETTY KARINA QUINTANILLA PEREZ | El control interno y la gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital Santo Domingo de Capillas, Huancavelica, 2023 /100 1 de 70



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital  
Santo Domingo de Capillas, Huancavelica, 2023

**AUTOR:**  
Bach. Quintanilla Pérez Ketty Karina (orcid.org/0009-0008-1885-1542)

**ASESORA:**  
Mg. Rodríguez Reynoso María Betsabé (orcid.org/0000-0002-8208-6746)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**  
Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA**  
Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

Trujillo-Perú  
2024

**Resumen de coincidencias**

19 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés

**Coincidencias**

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	4 %
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	3 %
3	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	2 %
4	e-spacio.uned.es Fuente de Internet	1 %
5	repositorio.urp.edu.pe Fuente de Internet	1 %
6	repositorio.utp.edu.pe Fuente de Internet	1 %
7	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
8	repositorio.autonoma.e... Fuente de Internet	<1 %
9	apirepositorio.unh.edu... Fuente de Internet	<1 %
10	cybertesis.unimsm.edu... Fuente de Internet	<1 %
11	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %

Página: 1 de 56    Número de palabras: 12252    Versión solo texto del informe    Alta resolución    Activado    11:22 18/07/2024