



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Percepción del Control Interno y Gestión de Tesorería en la

Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

**AUTORAS:**

Auccatinco Zelada, Sandra (ORCID: 0000-0003-3670-3384)

Auccatinco Zelada, Celina (ORCID: 0000-0003-3591-0269)

**ASESOR:**

Dr. Frías Guevara, Roberth (ORCID: 0000-0003-3670-3384)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

AUDITORIA

CUSCO - PERÚ

2021

## **DEDICATORIA**

A DIOS, Por ser quien nos protege, Guía cada uno de nuestros Pasos y hace posible el Desarrollo de nuestra carrera Profesional.

Dedico este trabajo especialmente a mis amados padres, Florentino Auccatinco Maza y Claudia Zelada Yauri por su apoyo incondicional brindándonos enseñanzas que nos hicieron personas de bien, con valores y buenos principios las cuales nos ayudaron a tomar el buen camino.

A nuestro hermano Ronal y Sobrino Gabriel Valentino, por estar siempre en nuestro lado dándonos ánimos de seguir adelante para lograr nuestras metas.

*Sandra y Celina*

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos en primer lugar a DIOS, Que nos da la fuerza y el ánimo necesario Para no desfallecer en nuestros estudios, En nuestro hogar y la sociedad y a la entidad pública Municipalidad Distrital de Rondocan por brindarnos las facilidades necesarias para realizar nuestro trabajo de investigación.

Así también, expresar nuestra gratitud al Dr. Frías Guevara, Roberth quien contribuyo a afianzar nuestro estudio de investigación.

*Sandra y Celina*

## INDICE

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento.....	iii
Indice de Contenidos.....	viv
Indice de Tablas .....	vi
Indice de Figuras .....	vii
Resumen .....	viii
Abstract .....	ix
I. Introducción .....	1
II. Marco Teórico.....	5
III. Metodología .....	17
3.1 Tipo y Diseño de Investigación .....	17
3.2 Variables y Operacionalización.....	17
3.3 Población, Muestra y Muestreo.....	20
3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	21
3.4.3 Validez y Confiabilidad del Instrumento .....	23
3.5 Procedimiento .....	24
3.6. Método de Análisis de Datos .....	24
3.7. Aspectos éticos.....	25
IV. Resultados .....	26
4.1 Presentación de Resultados.....	26
4.2 Contrastación de Hipótesis.....	35
V. Discusion .....	44
VI. Conclusiones .....	48
VII. Recomendaciones .....	50
Referencias .....	53

## ANEXOS

Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

Anexo 3. Validación de los instrumentos

Anexo 4. Matriz de consistencia

Anexo 5. Declaratoria de originalidad del autor

Anexo 6. Declaratoria de autenticidad del asesor

Anexo 7. Acta de sustentación de Tesis

Anexo 8. Autorización de publicación en repositorio institucional

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Niveles de escala tipo Lickert .....	19
Tabla 2 Población, muestra y muestreo de los empleados de la Municipalidad de Rondocan, Cusco .....	20
Tabla 3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	22
Tabla 4 Validadores.....	23
Tabla 5 Escala de Alfa de Cronbach .....	23
Tabla 6 Estadística de fiabilidad del muestreo .....	24
Tabla 7 Estadística de fiabilidad de la muestra .....	26
Tabla 8 Item 5 de la variable 1: percepción del control interno.....	26
Tabla 9 Item 19 de la variable 2: gestión de tesorería .....	28
Tabla 10 V1. Percepción del control interno y V2. Gestión de tesorería .....	29
Tabla 11 D1. Ambiente de control y V2. Gestión de tesorería.....	30
Tabla 12 D2. Evaluación de riesgos y V2. Gestión de tesorería.....	31
Tabla 13 D3. Actividad de control y V2. Gestión de tesorería .....	32
Tabla 14 D4. Gestión de información y V2. Gestión de tesorería.....	33
Tabla 15 D5. Supervisión y V2. Gestión de tesorería.....	34
Tabla 16 Prueba de Normalidad.....	36
Tabla 17 Coeficiente de Rho Spearman.....	36
Tabla 18 Grado de correlación y nivel de significancia entre la V1. Percepción del control interno y V2. Gestión de tesorería .....	37
Tabla 19 Grado de correlación y nivel de significancia entre la D1. Ambiente de control y V2. Gestión de tesorería .....	38
Tabla 20 Grado de correlación y nivel de significancia entre la D2. Evaluación de riesgos y V2. Gestión de tesorería .....	40
Tabla 21 Grado de correlación y nivel de significancia entre la D3. Actividades de control y V2. Gestión de tesorería .....	41
Tabla 22 Grado de correlación y nivel de significancia entre la D4. Gestión de Información y V2. Gestión de tesorería .....	42
Tabla 23 Grado de correlación y nivel de significancia entre la D5. Supervisión y V2. Gestión de tesorería.....	43

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Rendir cuentas responsablemente beneficia el desarrollo y cumplimiento del control interno. ....	27
Figura 2. Los pagos que se realizan en la municipalidad deben ser aprobados por la DGETP. ....	28
Figura 3. V1. percepción del control interno y V2. gestión de tesorería. ....	29
Figura 4. D1. Ambiente de control y V2. Gestión de tesorería.....	31
Figura 5. D2. Evaluación de riesgos y V2. Gestión de tesorería. ....	32
Figura 6. D3. Actividad de control y V2. Gestión de tesorería. ....	33
Figura 7. D4. Gestión de información y V2. Gestión de tesorería.....	34
Figura 8. D5. Supervisión y V2. Gestión de tesorería.....	35

## RESUMEN

La investigación Percepción del Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021, tiene como objetivo: analizar la relación entre la percepción del control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad, la metodología realizada fue de tipo aplicada, de diseño no experimental de corte transversal, asimismo fue descriptivo correlacional, la muestra estuvo conformada por 30 empleados de la municipalidad, en el cual se utilizó la técnica de la encuesta con un instrumento de cuestionario. Dentro del resultado más relevante se ha obtenido un coeficiente de correlación de Rho de Spearman se obtuvo un resultado de  $Rho=0,807$  (80.7%), Por ende, por lo que se concluye que existe una relación positiva alta entre las variables de percepción de control interno y la gestión de tesorería ya que estadísticamente ha demostrado significancia, al respecto la variable de percepción de control interno tiene una relación positiva alta

**Palabras clave:** Percepción de control interno, Gestión de tesorería, ambiente de control



## **ABSTRACT**

The investigation Perception of Internal Control and Treasury Management in the District Municipality of Rondocan, Cusco, 2021, aims to: analyze the relationship between the perception of internal control and treasury management in the Municipality, the methodology carried out was of an applied type , with a non-experimental cross-sectional design, it was also descriptive correlational, the sample consisted of 30 employees of the municipality, in which the survey technique was used with a questionnaire instrument. Within the most relevant result, a correlation coefficient of Spearman's Rho has been obtained, a result of  $Rho = 0.807$  (80.7%) was obtained, therefore, it is concluded that there is a high positive relationship between the control perception variables internal control and treasury management since statistically it has shown significance, in this regard the internal control perception variable has a high positive relationship

**Keywords:** Internal control perception, Treasury management, control environment

## I. INTRODUCCION

Actualmente, las organizaciones a nivel mundial enfrentan una serie de riesgos debido a la pandemia acontecida por el covid-19, lo que requiere necesariamente fortalecer las organizaciones para que puedan enfrentar los nuevos desafíos. Por ende, es necesario que las organizaciones tienen que manejar un adecuado sistema de auditoria interna acerca de los estados financieros, específicamente con el propósito de cumplimiento regulatorio. (Arbieto, 2020, p.7).

Ahora bien, la Municipalidad distrital de Rondocan en el departamento de Cusco, enfrenta problemas de imagen financiera desde gestiones anteriores, tampoco cuenta con una oficina autónoma de rentas, recargando de esta forma el área de tesorería, se debe agregar que la falta de un programa específico para el registro de las operaciones, nos lleva a realizar el trabajo de forma manual y ello produce retrasos en las rendiciones desde el periodo 2019; además, existen problemas de recaudación, problemas de cancelación de honorarios por falta de disponibilidad presupuestal, así como, las malas prácticas por parte de algunos funcionarios en las infracciones de la normativa de tesorería. Por lo cual, se pretende mejorar la gestión de tesorería, ya que se aspira a una gestión de los fondos del estado de una forma adecuada, con el propósito de beneficiar a la población, se entiende que el área de control interno realiza funciones con el propósito de potenciar y fortalecer la gestión.

Respecto al control interno, está definida como el accionar en los procesos desarrollados por las autoridades y funcionarios de una determinada institución, con el propósito de impedir inconvenientes que podrían perjudicar a la entidad pública. La auditoría interna está basada en 5 elementos fundamentales para el desarrollo de su proceso, las cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, Actividades de control, gestión de información Y finalmente la supervisión. (CGR, 2021). Por lo tanto, la implementación de la auditoria interna en las entidades del gobierno es de suma importancia porque permitiría la reducción de los índices de corrupción, logro de objetivos, así como observar el cumplimiento de las normas y proteger los recursos del estado.

Referente a la gestión de tesorería, conlleva al conocimiento que influye en el resultado de la ejecución financiera de ingresos y egresos que son parte del proceso

de la administración dentro de las unidades ejecutoras, así mismo, se estima la información que corresponde a las operaciones financieras que es realizado por la DGETP en aplicación a las atribuciones que son establecidas por ley (Alvarado, 2015). Asimismo, la gestión de tesorería se encarga de organizar la distribución económica, con el propósito de velar por la fácil distribución de dinero a diferentes aspectos económicos que tiene la entidad, sin demora o retraso alguno, facilitando la fluidez de la distribución. Así también el objetivo primordial de la gestión de tesorería es el de poder organizar el aspecto económico y financiero de la empresa lo más competente posible para cumplir con los compromisos económicos pendientes y tener la disponibilidad permanente de dinero para la realización de pagos con puntualidad, sin descuidar nada para el manejo eficiente del dinero de la misma. La gestión de tesorería nos permite conocer el proceso económico que lleva la entidad, de modo que también razona el manejo de información sobre los procesos financieros echas en la entidad, y de tesorería que se desarrolla desde la orientación en el endeudamiento acorde a lo que establece la ley actual. Por consiguiente, la presente investigación tiene como propósito conocer la influencia del control interno y la gestión de tesorería, permitiendo de esta forma renovar la imagen financiera de la entidad, así como la ejecución de los planes y metas.

Es necesario aclarar que el control interno contiene diferentes procesos que buscan la estabilidad organizacional y administrativa en toda entidad ya sea pública o privada, pues dentro de este proceso se desarrolla fases que son determinantes para poder encaminar las demás actividades, para empezar, es necesario manejar un adecuado ambiente de control para poder conocer la condición en la que se desarrolla la municipalidad en cuanto a sus problemas, de esa forma poder subsanarla y proceder con el siguiente paso, que es la evaluación de riesgos, que es un proceso para poder filtrar los riesgos que la entidad pueda presentar, en el aspecto administrativo y financiero, todos estos riesgos descubiertos, deben ser enfrentados por las autoridades competentes con el apoyo de los colaboradores, pues la rectificación y corrección de estos riesgos deben ser resueltos mediante un trabajo en equipo con una adecuada organización, como siguiente paso se encuentra las actividades de control, que se enfoca en realizar de manera adecuada la planificación, organización y ejecución de las actividades, todo ello en beneficio y fortalecimiento del departamento financiero y administrativo en la municipalidad,

seguidamente la gestión de la información es un proceso en el cual se debe realizar el seguimiento de las actividades, de lado de un adecuado manejo de información de estas actividades, por ello, todo este trabajo, se debe encontrar previamente evaluado y revisado, preparado para su ejecución en cuanto a contenido práctico y teórico de las mismas, finalmente la supervisión es la etapa final para poder hacer el seguimiento de las actividades que se han propuesto dentro de la auditoría interna, desde la posición de la dimensión ambiente de control la entidad debe tener objetivos claros para reformar, o en todo caso incorporar el control interno. Todo este proceso busca ser mejorado para poder incidir en diferentes áreas de la entidad, pues en el presente trabajo, la auditoría de control busca la repercusión en la gestión de tesorería, la cual debe encontrarse estabilizada para encaminar todos los procesos financieros en beneficio de los colaboradores de la entidad y la ciudadanía.

El problema general de la presente investigación es: ¿Cómo es la relación entre la percepción del control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021?, los problemas específicos son los siguientes: ¿Cómo es la relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021?, ¿Cómo es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021?, ¿Cómo es la relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021?, ¿Cómo es la relación entre la gestión de información y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Rondocan, Cusco, 2021? y ¿Cómo es la relación entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021?.

Respecto a la justificación teórica del presente trabajo, se fundamenta en la necesidad de las entidades municipales por optimizar su gestión financiera, por lo que se busca corregir el conocimiento relacionado a las 2 variables en investigación, cabe resaltar que los resultados hallados, terminaran siendo útiles para el fundamento teórico para otras entidades municipales en la Región de Cusco. En cuanto a la justificación práctica, se fundamenta en la búsqueda de resultados para poder contrastarlas con investigaciones pasadas, así también poder ofrecer resultados actualizados para consulta de futuras investigaciones, lo que conllevará a la solución de varios problemas detectados. Respecto a la justificación

metodológica, para poder lograr los propósitos de la investigación, se ha recurrido al seguimiento de los procedimientos establecidos en la bibliografía metodológica, con el propósito de construir la investigación mediante los procesos establecidos para las investigaciones, para lo cual se ha empleado técnicas e instrumentos para recopilación de datos de forma estadística. Acerca de la justificación social, la percepción del control interno permitirá que toda acción que se realice en el área de tesorería sea más efectiva, asegurando que los recursos sean administrados de manera eficaz y transparente, en beneficio de la población.

Por lo tanto, el estudio tiene como objetivo general: analizar la relación entre la percepción del control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. Los objetivos específicos son: identificar la relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021, determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021, evaluar la relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021, analizar la relación entre gestión de información y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021 y por último, estudiar la relación entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021.

Además, de los problemas y objetivos mencionados surge la hipótesis general, que es: existe una relación directa entre la percepción del control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. Las hipótesis específicas son: Existe una relación directa entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021; existe una relación directa entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021; existe un relación directa entre las actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021; existe una relación directa entre gestión de información y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021; además, existe una relación directa entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021.

## II. MARCO TEORICO

La presente investigación se sostiene en investigaciones previas, a nivel internacional tenemos a Guzmán (2017) en su trabajo sobre el CI en el proceso de recuperación de la cartera vencida en una entidad municipal con el objetivo de la evaluación de la gestión de CI como implementación del área de jefatura de la municipalidad diseñando una estrategia que pueda incidir en el procedimiento de recuperación de la cartera vencida. La metodología tuvo un enfoque cualitativo - cuantitativo. Por consiguiente, el autor concluye que la recuperación de cartera vencida implementada por la municipalidad logró un nivel alto de recaudación en el periodo 2014, mientras que en el 2015 fue diferente, en cuanto a su grado perdió significancia, en el año 2016 se pudo obtener un alto grado, por ello, el resultado fue irregular. Del trabajo en consulto se puede resaltar que la variable de control interno en la empresa es un determinante para poder mejorar el funcionamiento de la gestión de tesorería mediante la recuperación de cartera, que buscan con su actividad estabilizar la economía a nivel empresarial, con el apoyo de los trabajadores y representantes de áreas relacionadas al departamento administrativo. Encaminar

Según Salazar (2017) con la tesis sobre la propuesta de un diseño de CI para el departamento de tesorería de una empresa agropecuaria en la universidad de Guayaquil, tuvo como propósito plantear la gestión de CI en el departamento de tesorería de la empresa ROOT+Co S.A.S. la metodología de la investigación desarrollo el enfoque cuantitativo, conformando una población del personal del área de jefatura contable. Dentro de la conclusión el autor mencionó que el departamento de tesorería de la entidad no se monitorea de la forma correcta. En el rubro de la agricultura, las empresas también deben desarrollar acciones que buscan mejorar los procesos de control interno para poder incidir en las áreas relacionadas, lo cual es imprescindible para mejorar los resultados económicos de la empresa, evitando riesgos que probablemente puedan atentar a la integración de la entidad y sus trabajadores teniendo en cuenta los rubros a los que se dedican las empresas, se considera también la diferenciación de actividades frente a cada área. Derechos

De acuerdo a Enríquez (2017) menciona una propuesta para mejorar el CI en el departamento de tesorería de una empresa constructora en el año 2017 en Ecuador; tuvo como objetivo la elaboración de gestión de CI con el fin de mejorar el CI del área

de tesorería de la empresa. La metodología de la investigación tuvo un enfoque cualitativo, de tipo descriptivo y explicativo, la investigación desarrollo la técnica del análisis documental. En ese contexto, el autor concluye que el encargado del área de tesorería tiene que establecer una comunicación directa y de forma simultánea con el apoyo del gerente general con el objetivo de establecer las políticas de todas las actividades. Dentro de estos procesos se puede también incorporar las actividades propias de cada rubro de negocio. El aspecto de la comunicaron es fundamental para mejorar la organización d los trabajadores en una entidad, pues el personal directivo o representantes se encargan de poder encaminarla, con el apoyo de los demás miembros de la entidad, pues para el ejercicio de una óptima comunicación, es necesario el asertividad para llegar al punto de la convergencia de ideas opiniones, pensamientos. En el beneficio primeramente de los mismos trabajadores

De igual manera, Arceda (2015) en su trabajo acerca de la efectividad del proceso de CI aplicadas en el área administrativo y contable de una empresa agrícola en el año 2014 en la Universidad de Nicaragua, la investigación tuvo como principal propósito la valoración de la eficacia de los procedimientos de la gestión de CI en las áreas contables y administrativas. La metodología de la investigación desarrollo un enfoque cualitativo bajo un diseño no experimental, la muestra estuvo determinada por un gerente, un administrador, un contador, y el apoyo de los auxiliares, los cuales brindaron información mediante el instrumento de guía de preguntas en la entrevista. La conclusión a la que arribo el autor fue que los recursos de la empresa con desarrollados de manera verbal para cada trabajador con los que se desempeña. De la investigación consultada se puede rescatar que el control interno busca mediante sus propuestas o implementaciones lograr su efectividad dentro de sus procedimientos, pues todo esto incide de manera significativa y positiva en el área administrativa de la empresa, alcanzando la estabilidad contable de la empresa dedicada al rubro de la agricultura.

De acuerdo a Calderón (2017) en su tesis sobre la influencia de la auditoria interna en el área contable de presupuestos tesorería y manufacturación en los centros de salud e os Riso, en la Universidad Técnica de Babahoyo, Ecuador; la investigación tuvo como objetivo principal evaluar la incidencia de los procedimientos de auditoria interna en las áreas de facturación, contabilidad y tesorería, de los

centros de salud, pues los resultados hallados mediante el proceso estadístico de Chi cuadrado, validaron la hipótesis alterna, donde se estableció la correlación de la auditoría interna y los resultados del área contable de los centros de salud. De la investigación consultada, se puede entender que un adecuado manejo de auditoría interna, influye en el proceso de actividades que desarrolla la misma, por ello las áreas relacionadas son las que presentan mejores resultados, ya que todas las áreas se encuentran relacionadas, pues una determina los resultados de otra, de tal manera que en conjunto buscan alcanzar metas trazadas.

Respecto a las investigaciones previas, a nivel nacional contamos con Chávez (2020) en su trabajo sobre CI en el área de tesorería del municipio de Condebamba de la Universidad César Vallejo, tuvo como propósito identificar la influencia de la gestión del CI en el departamento de tesorería en el municipio de Condebamba. La metodología aplicada en la investigación fue de enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo correlacional bajo un diseño no experimental. Por consiguiente, el autor concluye que se tiene un nivel alto de relación de las 2 variables en estudio, con un resultado de 0,803%, por lo que se concluye que si se desarrolla un eficaz CI dentro de la gestión de tesorería dentro del municipio de Condebamba. Del trabajo consultado, se resalta que el área de tesorería está encargada de la proporcionada y distribución del aspecto económico, donde el control interno es un factor determinante para poder encaminarla con la búsqueda de logros en favor del crecimiento económico de cualquier entidad, sea cual sea el rubro al que se dedica la empresa.

Según Huamaní y Huamaní (2019) menciona en su trabajo sobre el control interno y la gestión de tesorería del municipio de Palca en el año 2017 de la Universidad Peruana de los Andes, tuvo como objetivo la evaluación de la gestión de control interno relacionado al área de tesorería en el municipio de Palca. La metodología desarrollada fue descriptiva de tipo correlacional, bajo un nivel no experimental, de corte transaccional donde se pudo concluir que el 20% de los trabajadores manifestaron que a veces se cumple, pues el 60% de los mismos afirman que casi siempre, finalmente el 16% manifiesta que siempre se cumplen los principios mencionados. Dentro de la consulta de la presente se determina que dentro de las entidades municipales se busca fortificar los procedimientos del área de tesorería, donde las actividades de ambiente de control, ejecución y el monitoreo



ayudan al mejoramiento de la misma, pues el beneficio es la sociedad situada en cada jurisdicción. Cada aspecto es fundamento para encaminar a los siguientes procesos.

De igual forma, Arteta (2018) en su investigación: La incidencia del CI en la gestión de tesorería de la universidad es públicas en la región Puno, UNA, la investigación tuvo como objetivo identificar el CI como influyente en el área de tesorería en las escuelas superiores del departamento de Puno en los años 2016 y 2017. La metodología desarrollada fue mediante un enfoque cuantitativo de nivel descriptivo. Por consiguiente, el autor concluye que, la ejecución del CI presenta un nivel bajo de desarrollo lo cual incide de manera negativa en el área de tesorería, con ello se concluye la relación significativa mediante la correlación de R de Pearson, con un 0,948. De manera estadística se logra alcanzar el grado de relación de las 2 variables en estudio junto a sus dimensiones, pues dentro del CI la planificación que se utiliza en la elaboración de nuevas propuestas dentro del proceso, seguidamente el control es un aspecto donde se busca establecer procesos dentro del control interno, finalmente la evaluación ayuda a poder ahondar posibles problemas que se puedan presentar o arrastrar desde el inicio de las actividades.

De acuerdo a Vega (2015) en su trabajo sobre el efecto del control interno en el área de tesorería de una entidad de educación superior en el periodo del 2014 en Arequipa, tuvo como principal propósito determinar el efecto del control interno en el área de tesorería de la universidad, en el año 2014. El método desarrollado fue de nivel descriptivo, concluyendo que el control interno genera efectos positivos en el departamento de tesorería en un nivel bajo, ante ello se ha recomendado la propuesta de implementación de mayor control y seguimiento en todas las áreas de recursos financieros. De la investigación consultada, se debe resalta que la ejecución de acciones dentro de la gestión de tesorería se encuentra concerniente a los procesos de control para estabilizar el aspecto contable de todas las empresas que desarrollan esta acción, en beneficio conjunto.

Según Muñoz (2018) en su trabajo mencionando al control interno y la gestión en el municipio de Andahuaylillas en el año 2017 de la Universidad César Vallejo, con el objetivo de identificar en qué grado el control interno se relaciona con la gestión de tesorería del municipio. La metodología se desarrolló con un enfoque cuantitativo,

tipo aplicada, bajo un nivel correlacional de diseño no experimental. Por consiguiente, el autor concluye que, el grado de influencia entre ambas variables es alta y significativa y esto se debe a que los colaboradores son designados por un periodo establecido, por ello desconocen los procesos administrativos para alcanzar los objetivos. Frente a los resultados encontrados en el trabajo consultado, se debe resaltar que en las entidades municipales el beneficio es a favor de la sociedad, pues se despliega usualmente la pérdida de eficiencia económica, considerando al apoyo también al funcionamiento de todas las áreas.

Con respecto a la variable 1, se ha consultado la teoría de Fayol (1925) teoría administrativa que argumenta las funciones básicas de una empresa mediante técnicas comerciales, financieras y contables en la que se introduce el proceso de control adicionando la planeación, organización, dirección y coordinación apoyándose en un reglamento establecido.

Holmes (1994) teoría del control interno que menciona funciones del área gerencial con la finalidad de proteger y cuidar el patrimonio de una empresa evitando gastos indebidos a través de la seguridad y sus obligaciones administrativas.

Por otro lado, Koontz O'Donnell (1990), que mencionan la teoría de la función administrativa, que desarrolla la medición y corrección del desempeño con el fin de alcanzar objetivos en la empresa diseñando, planificando y ejecutando actividades mediante técnicas en el sistema de control directivo

Habiendo fundamentado teóricamente la percepción del control interno desde la teoría administrativa, se ha podido evidenciar el fortalecimiento y particularidad que con el tiempo ha ido adaptando el control interno según la segmentación del tema.

Con respecto a la segunda variable se ha podido encontrar a Horne (1993) con la teoría de las finanzas, que explica el rendimiento interno de una empresa frente a su eficiencia y estructura administrativa utilizando métodos y políticas de pagos y cobranzas

Asimismo, Markowitz (1952) mediante la teoría de la valoración de activos, el cual desarrolla la productividad financiera dentro de una organización a través de la valoración de activos económicos con lo cual se puede medir la rentabilidad esperada de la inversión controlando riesgos de activos.

Respecto a los enfoques conceptuales de la variable control interno, de acuerdo a Estupiñán (2015) el modelo COSO está compuesto por cinco mecanismos que se encuentran relacionados, estos son derivados de la manera en cómo la administración maneja la institución y forman parte de otros procedimientos de carácter administrativo, los cuales son: El ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la gestión de información y por último la supervisión. Cada elemento dentro de este proceso es importante para poder determinar la complejidad y la integridad del CI, pues una vez establecido este proceso podrá incidir de manera significativa en los demás procesos o áreas relacionados a ella de manera directa o indirecta. Pues lo más importante es tomar en cuenta el orden y la estructuración de un área al cual se desea intervenir con el propósito de poder mejorarla y potenciarla a través de cada una de estas dimensiones, consideradas como fuente del control interno.

El control interno está compuesto por cinco componentes que se interrelacionan, estos son derivados de la manera en cómo la administración maneja la institución y forman parte de los procedimientos administrativos, estos componentes son: El ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y por último la supervisión. Por ello, el sistema de control interno, no consiste solo en un proceso de manera secuencial, donde un componente afecta solo al siguiente componente, sino en un proceso donde cualquier componente puede afectar a los otros. (Estupiñán, 2015, p.27)

Por ello, el sistema de CI, no es tan solo un procedimiento de manera consecutiva, en el que un elemento afecta solo al siguiente componente, sino en un proceso donde cualquier componente puede afectar a los otros.

En cuanto a la primera dimensión, el ambiente de control, conocido también como control circulante, es el sostén del grupo de componentes, en cuanto a los diferentes componentes para hacer efectivos los propósitos de control interno para poder estructurar las acciones de negocio. Por ello, se asignan autoridades y responsabilidades, se constituye y despliega el personal, se comparte y comunica los reconocimientos y los valores y además incide en la importancia del control interno (Estupiñán, 2015).

Referente a la segunda dimensión, la evaluación de riesgos, es la encargada de identificar y analizar los peligros notables para el alcance de metas propuestas presentadas, de esa forma poder identificar la manera cómo los riesgos tienen que ser reformados. Además, la evaluación de riesgos se compone de cuatro principios: especifica propósitos óptimos, identificando y analizando los riesgos, evaluando los riesgos de fraude identificando y analizando cambios de manera significativa. (Estupiñán, 2015).

En relación a la tercera dimensión, las actividades de control, son realizadas por la gerencia y el resto de los colaboradores de la institución para lograr cumplir las acciones diarias asignadas. Su importancia radica no solo en que implica la forma correcta de llevar a cabo una actividad, sino que, es el medio correcto de asegurar en mayor grado el cumplimiento del objetivo (Estupiñán, 2015).

Acerca de la cuarta dimensión, gestión de información, está esparcido en todas las organizaciones y ellos se ocupan de la atención de uno o más propósitos del control interno. Además, para lograr el control de una institución se necesita disponer de información correcta y oportuna, la información adecuada tiene que identificarse, capturarse y comunicarse al personal y dentro del tiempo estipulado para lograr el cumplimiento oportuno de responsabilidades y la comunicación es importante en cada nivel de la institución, por ello la existencia de canales idóneos es importante para que el personal pueda conocer cuáles son sus funciones sobre el control de sus actividades (Estupiñán, 2015).

Por último, la quinta dimensión, la supervisión, tiene como finalidad identificar los controles que se encuentran débiles, o innecesarios, de tal forma motivar el apoyo de gerencia para su mejoramiento. Además, este componente puede darse de tres maneras: durante la realización diaria de actividades, diferenciada por el personal colaborador que no asume responsabilidades de manera directa para la efectividad de las acciones a través de la composición de las 2 formas. (Estupiñán, 2015).

Para complementar, se consideran los indicadores de la dimensión ambiente de control, tenemos a la integridad y valores éticos, estos se demuestran dentro de las organizaciones (Estupiñán, 2015), responsabilidad de supervisión, es “ejercida por la dirección demostrando autoridad en el área administrativo bajo la supervisión en el desarrollo del control interno (Estupiñán, 2015, p.73). Estructura organizativa y

autoridad, es “establecida por la administración y la adecuada supervisión de las organizaciones, los lineamientos que reporta la gestión de autoridad y responsabilidad” (Estupiñán, 2015, p.73). Compromiso con la competencia profesional, “la organización señala el compromiso de apoyo al área administrativo en el uso de recursos capaces para el alcance de reportes externos y confiables. (Estupiñán, 2015, p.74). La rendición de cuentas, la “organización cuenta con colaboradores con asimilación de responsabilidad para el control interno en el procedimiento y alcance de metas” (Estupiñán, 2015, p.74).

En cuanto a los indicadores sobre la dimensión de evaluación de riesgos, tenemos los objetivos adecuados, “la distribución especificada, los propósitos con basta claridad permiten la identificación y valoración de los peligros relacionados a los objetivos” (Estupiñán, 2015, p.74). Identificación y análisis de riesgo, “la organización determina los peligros para el alcance de objetivos en toda empresa analizando riesgos basados en las bases administradas.” (Estupiñán, 2015, p.74). Evaluación de riesgo de fraude, “la organización valora los fraudes significativos en la evaluación de los peligros para alcance de los propósitos” (Estupiñán, 2015, p.74). La identificación y análisis de cambios significativos, “la organización identifica y mide los cambios demostrativos que pueden incidir en el sistema de control interno” (Estupiñán, 2015, p.74).

Respecto a los indicadores de la dimensión acciones de control, tenemos a la selección y desarrollo de actividades de control, “la organización se escoge y desenvuelve el control de acciones que asisten a la atenuación de riesgos para alcanzar objetivos en un grado aceptable” (Estupiñán, 2015, p.74). Controles generales sobre tecnología, “la organización escoge y desenvuelve controles generales para el desarrollo de actividades en cuanto a herramientas tecnológicas para alcanzar los objetivos” (Estupiñán, 2015, p.74). El despliegue de actividades a través de políticas y procedimientos, “la entidad desarrolla control de actividades mediante políticas establecidas esperando procesos dispuestos a las políticas de acción” (Estupiñán, 2015, p.75).

Acerca de los indicadores de la información y comunicación, tenemos a la información relevante, “la organización produce y usa información principal de calidad para soportar en las funciones de control interno” (Estupiñán, 2015, p.75).

Comunicación interna, esta “comunicación mantiene a la organización en comunicación con la parte externa en materias relativas al control interno” (Estupiñán, 2015, p.75). La comunicación externa, “la organización informa a agentes externos materiales relativos al control interno”. (Estupiñán, 2015, p.75).

Respecto a los indicadores de la dimensión supervisión, tenemos las evaluaciones continuas y separadas, estas “son realizadas por la organización que selecciona para examinar si los elementos del COSO se encuentran en funcionamiento” (Estupiñán, 2015, p.76). La comunicación de deficiencias, “la organización valora e informa las dificultades del control interno de manera pertinente, a quienes asumen las responsabilidades de las correcciones necesarias, tomando en cuenta un alto grado de administración y directorio” (Estupiñán, 2015, p.76).

Los enfoques conceptuales de la variable gestión de tesorería, según Alvarado (2015) la evaluación de tesorería consiste en analizar la proyección basada en el cambio constante y la situación de los capitales de administración de la dirección general de deudas y tesoro público que son observados o recaudos, así como el devengado mediante las transferencias y autorizaciones se ejecutan para su atención a lo largo de los periodos mensuales, en el marco de programación manifestado en el presupuesto de caja. Por otro lado, la gestión de tesorería conduce al entendimiento influyente en los resultados en transcurso financiero de ingresos y egresos en el área administrativa por las unidades de gestión en las entidades, de igual manera estima la información que corresponde a las acciones financieras del área de tesorería ejecutando la conducción general frente al adeudamiento y tesoro público aplicado a las atribuciones consolidadas en la ley.

La gestión de tesorería, busca la mejor organización y distribución del aspecto contable de una entidad, con el objetivo de evitar inconvenientes en el momento de pagos y otras obligaciones que son responsabilidades de ella, pues dentro de estas obligaciones se encuentran relacionados de manera directa o indirecta los proveedores, contratos de terceros, gastos y costos imprevistos, esta gestión siempre se mantiene en constante cambio y es necesario una constante actualización. La gestión de tesorería es un factor determinante en los procesos contables de una entidad ya sea pública o privada pues desarrolla actividades de orden y organización encaminados al fortalecimiento de la entidad. Por lo mencionado en una entidad

pública se ha evidenciado los trámites burocráticos que una actividad debe seguir, pues eventualmente se ha planificado actividades, proyectos sin contar aún con el presupuesto asignado, dificultando así el proceso de ella, perjudicando a los trabajadores y por consiguiente a la ciudadanía.

Para el mejor funcionamiento de la gestión de tesorería, es necesario un conjunto de dimensiones detalladas a continuación:

La primera dimensión, autorizaciones administrativas, son aquellas que se refieren a la autorización de giro y pago. Además, la cancelación de los deberes reconocidos como gastos devengados, las cuales se encuentran sujetas a la autorización de giro y de pago que son aprobadas por la DGETP (Alvarado, 2015).

Acerca de la segunda dimensión, transferencias, el artículo 7 R.D. N° 001-2011-EF/7715 establece que de forma obligatoria las cancelaciones con cargos a los fondos administrados y que se canalizan por medio de la DGETP se realizan por medio de transferencias electrónicas y de acuerdo con los procesos establecidos en la dirección de tesorería N°001-2007- EF/7715, bajo la responsabilidad del director general de la institución. Por otro lado, los conceptos de pago son: la planilla de remuneraciones, pensiones y otros deberes relacionados a las definiciones de retribuciones frente a otros beneficios de los proveedores del estado. (Alvarado, 2015).

En relación a la tercera dimensión ejecución financiera de ingreso, se clasifican en la determinación de los ingresos, de la misma forma la recaudación o percepción de los fondos del Estado, el procedimiento y el aplazamiento para el depósito de fondos del Estado, que comprenden los artículos 24 - 27 de las normas de la gestión nacional del área de tesorería. (Alvarado, 2015).

En cuanto a la cuarta dimensión, ejecución financiera del gasto, la gestión de tesorería comprende los artículos de la norma directiva del sistema nacional de tesorería, que viene a ser el devengado, la formalización del devengado, la autorización del devengado y el registro del devengado, así como el plazo de pago del devengado previstos en los artículos 28 - 34 respectivamente (Alvarado, 2015).

Finalmente, la quinta dimensión, el presupuesto de caja, es el procedimiento por medio del cual se diseña el presupuesto de caja sobre las bases de las siguientes

consideraciones, como: la facultad legal para efectos de la identificación y el conocimiento sobre la percepción de fondos, como las especificidades de la recaudación específicamente en cuanto al acceso relacionado con aquellas prioridades de gastos. (Alvarado, 2015).

Para complementar, se consideran los indicadores de la dimensión autorizaciones administrativas, tenemos las autorizaciones de giro, “es la aprobación del monto límite para que una unidad ejecutora o municipalidad proceda a efectuar el pago de sus obligaciones reconocidas como gasto devengado” (Alvarado, 2015, p.75). Las autorizaciones de pago, “es documento aprobado por la DGETP para que el Banco de la Nación atienda los cheques girados, las cartas emitidas o las transferencias electrónicas efectuadas por la entidad municipal respectiva” (Alvarado 2015, p.77).

En cuanto a los indicadores de la dimensión transferencias, tenemos la planilla de remuneraciones y pensiones y otras obligaciones relacionadas a los conceptos de retribuciones, “son los conceptos que se pagan considerados en el clasificador de los gastos públicos, CAS, SECIGRA y SERUMS, propinas de practicantes, servicios no personales de los proyectos de inversión” (Alvarado, 2015, p.78). Los complementos y otros beneficios a los proveedores del estado “se da a través de entidades del Sistema Financiero Nacional, en cuyo caso se utiliza el código de documento 081” (Alvarado, 2015, p.78).

Referente a los indicadores de la dimensión ejecución de ingreso, tenemos la determinación de ingresos “estos corresponden al espacio, dependencia administrada a lo siguiente: norma legal, identificación del deudor, liquidación del monto por cobrar, oportunidad de cobranza y tratamiento presupuestal” (Alvarado, 2015, p.114). Recaudación de fondos públicos, “se produce de acuerdo con los siguiente: emisión, evidencia de haber recibido fondos” (Alvarado, 2015, p.114). Procedimiento para la percepción o recaudación, “se da, así como el depósito registrado en los balances correspondientes reguladas por el área directiva de endeudamiento y tesoro público”. (Alvarado, 2015, p.114). El tiempo establecido para el depósito del fondo público se debe desarrollar de manera completa en las 24 horas dentro de la percepción de recaudación, excepto los casos regulados en el Sistema Nacional de Tesorería” (Alvarado, 2015, p.114).



Respecto a los indicadores de la dimensión ejecución financiera del gasto, tenemos el devengado es la declaración de las obligaciones de pago registrados en base de compromisos anteriormente registrado sin sobre pasar el límite correspondiente fuera de compromisos (Alvarado, 2015, p.115). Formalización del devengado, “se desarrolla de forma parcial o entera la cual se produce como resultado de la verificación de la recepción satisfactoria de los bienes de manera efectiva mediante la prestación de servicios contratados, el cumplimiento de los términos contractuales” (Alvarado, 2015, p.115). Autorización del devengado “es la capacidad del área directiva en la administración” (Alvarado, 2015, p.115). El pago “por intermedio del pago se concluye de manera parcial o entera frente a una obligación producida de manera formalizada como registrada en el SIAF (Alvarado, 2015, p.116). Procedimiento y normas de pagaduría, “son establecidas por la dirección general de endeudamiento y tesoro público” (Alvarado, 2015, p.116). El plazo para pagar el devengado, “corresponde al devengado debidamente registrado al 31 de diciembre de cada año y puede cancelarse hasta el 31 de marzo del año siguiente” (Alvarado, 2015, p.116).

Por último, los indicadores de la dimensión presupuesto de caja, tenemos, facultad legal para efectos de la identificación y conocimiento de los fondos “es una de las consideraciones de la Programación de Caja en el nivel descentralizado es el proceso a través del cual se elabora el Presupuesto de Caja institucional” (Alvarado, 2015, p.225). Peculiaridades de recaudación de manera especial por las oportunidades en los procesos relacionados con aquella de las consideraciones de la Programación de Caja en el nivel descentralizado. (Alvarado, 2015, p.225). Las prioridades de gastos, “es la tercera de las consideraciones de la Sistematización de Caja en el de manera descentralizada” (Alvarado, 2015, p.225)

### **III. METODOLOGIA**

#### **3.1 Tipo y Diseño de Investigación**

##### **Tipo de Investigación**

En cuanto al tipo de investigación, es tipo aplicada, ya que se basa en teorías que sustentan las variables de investigación, como también, busca resolver un problema en nuestra sociedad. De acuerdo con Ñaupas, Valdivia, Palacios y Romero (2019) señalan que:

Está fundamentado en los resultados de la investigación básica, orientada a corregir problemas de diferentes índoles. (p.136)

##### **Diseño de investigación**

En relación al diseño de investigación, es no experimental, transversal y correlacional, puesto que, no se manipulan de forma deliberada las variables de investigación. De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018) se define como:

Aquella investigación que se desarrolla sin la intervención de las variables en estudio, pues lo que trata es no hacer intencionalmente la experimentación con el fin de medir el fenómeno de manera natural. (p.174)

Por otro lado, es transversal, por cuanto los objetivos generales y específicos se encuentran orientados al análisis de las variables a través de la recopilación de información en un tiempo establecido. Para Hernández (2014) los “diseños transversales recopilan información en un único tiempo con el propósito de desarrollar las variables”.

Asimismo, es correlacional, por cuanto al presente trabajo se busca la relación entre la percepción del control interno y la gestión de tesorería. Para Hernández y Mendoza (2018) son “investigaciones que buscan relacionar definiciones, fenómenos, acciones, miden las variables relacionadas en los procedimientos estadísticos” (p.109).

#### **3.2 Variables y Operacionalización**

**Variable Cualitativa 1:** Percepción del control interno

### **Definición Conceptual**

El control interno está compuesto por cinco componentes que se interrelacionan, estos son derivados de la manera en cómo la administración maneja la institución y forman parte de los procedimientos administrativos, estos componentes son: El ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y por último la supervisión. Por ello, el sistema de control interno, no consiste solo en un proceso de manera secuencial, donde un componente afecta solo al siguiente componente, sino en un proceso donde cualquier componente puede afectar a los otros. (Estupiñán, 2015, p.27)

### **Definición operacional**

La variable Percepción del control interno corresponde a los planes y al grupo coordinado de métodos y medidas que una institución adopta para el logro de objetivos, la misma ha sido aplicada por 17 ítems.

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

#### **Definición conceptual**

La gestión de tesorería se encarga de organizar la distribución económica, con el propósito de velar por la fácil distribución de dinero a diferentes aspectos económicos que tiene la entidad, sin demora o retraso alguno, facilitando la fluidez de la distribución. Así también el objetivo primordial de la gestión de tesorería es el de poder organizar el aspecto económico y financiero de la empresa lo más competente posible para cumplir con los compromisos económicos pendientes y tener la disponibilidad permanente de dinero para la realización de pagos con puntualidad, sin descuidar nada para el manejo eficiente del dinero de la misma. la gestión de tesorería nos permite conocer el proceso económico que lleva la entidad, de modo que también considera la información sobre las operaciones financieras echas en la entidad, y de tesorería que realiza la dirección de endeudamiento y tesoro público de acuerdo a lo que la ley actual lo permita. (Alvarado, 2015, p.117)

#### **Definición operacional: Gestión de tesorería**

La variable gestión de tesorería corresponde a optimizar la liquidez en una institución con el propósito de garantizar la disponibilidad de fondos para realizar los pagos correspondientes, la misma ha sido aplicado por 17 ítems.

## **Indicadores**

Los indicadores que muestran el comportamiento de las variables son: Integridad y valores éticos, responsabilidad de supervisión, estructura organizativa y autoridad, compromiso con la competencia profesional, rendición de cuentas, objetivos adecuados, identificación y análisis de riesgos, evaluación de riesgo de fraude, identificación y análisis de cambios significativos, selección y desarrollo de actividades de control, controles generales sobre tecnología, despliegue de actividades a través de políticas y procedimientos, información relevante, comunicación interna, comunicación externa, evaluaciones continuas y/o separadas y evaluación y comunicación de deficiencias. Como también, autorizaciones de giro y de pago, planilla de remuneraciones y pensiones y otras obligaciones relacionadas a los conceptos retribuciones, complementos y otros beneficios y a los proveedores del estado, determinación de los ingresos, percepción o recaudación de fondos públicos, procedimiento para la percepción o recaudación, plazo para el depósito de fondos públicos, el devengado, formalización del devengado, autorización del devengado, el pago, procedimiento y normas de pagaduría, plazo para pagar el devengado, facultades legales para efectos de determinación y percepción de los fondos, particularidades de la recaudación especialmente en cuanto a la oportunidad y procedimientos relacionados con aquella, las prioridades de gastos.

## **Escala de medición**

Dentro del presente trabajo se considera la escala de medición en tipo Likert, que consta de cinco niveles de respuesta:

Tabla 1

*Niveles de escala tipo Likert*

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

Fuente: Elaboración propia

### 3.3 Población, Muestra y Muestreo

En cuanto a la población, está conformada por 30 empleados de la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco. Hernández y Mendoza (2018) afirman: “la población es el conjunto de todos los casos que concuerda con una serie de especificaciones” (p.195).

Criterios de inclusión:

- Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Rondocan que laboran en el presente año 2021.

Criterios de exclusión:

- No se tomó en cuenta a trabajadores de la Municipalidad Distrital de Rondocan que no laboran en el presente año 2021.

Tabla 2 *Población, muestra y muestreo de los empleados de la Municipalidad de Rondocan, Cusco*

N°	Área	Población	%	Muestra	%	Muestreo prueba piloto 50%	%
1	Gerencia Municipal	3	10%	3	10%	1	7%
2	Administrador General	2	7%	2	7%	1	7%
3	Área de Recursos Humanos	2	7%	2	7%	1	7%
4	Área de Contabilidad	6	20%	6	20%	3	21%
5	Área de Tesorería	6	20%	6	20%	3	21%
6	Área de Tributos y Rentas	8	26%	8	26%	4	30%

7	Sub-Gerencia de desarrollo económico	3	10%	3	10%	2	7%
Total		30	100%	30	100%	15	100%

Fuente: Elaboración propia

### **Muestra**

De acuerdo con Ñaupas(2019) define a la “muestra como una porción de la población que, por lo tanto, tienen las características necesarias para la investigación, es suficientemente clara para que no haya confusión alguna” (p.334).

En ese contexto, la muestra estará conformada por 30 empleados de la Municipalidad de Rondocan, Cusco.

n = 30 empleados

### **Muestreo**

Asimismo, se consideró el 50% de la muestra censal que, es igual a 15 empleados, se tendrá el tipo de muestreo no probabilístico por conveniencia. De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018) en las “muestras no probabilísticas, la elección de las unidades no depende de la probabilidad, sino de razones relacionadas con las características y contexto de la investigación” (p. 200). Referente a la conveniencia, “estas muestras están formadas por los casos disponibles a los cuales tenemos acceso” (Hernández y Mendoza, 2018, p.433).

### **3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

En la presente investigación se hizo uso de la técnica de la encuesta y como instrumento de recolección de datos se utilizó el cuestionario, análisis documental, mediante esta técnica se realizó la revisión de información recopilada de textos, documentos de tesis, artículos, páginas web para su respectivo análisis

#### **3.4.1 Técnicas**

Para todo proceso de investigación, se debe considerar la técnica de la observación, con el fin de poder obtener información relevante para los resultados, lo cual se encuentra vinculado con el propósito de la investigación, la que se obtiene

a través de la formulación de preguntas a los sujetos aplicando un formulario de preguntas por escrito, lo que se denomina, encuesta. (Cornejo y Cuadros, 2008, p.85)

Para efectos de la presente, se ha empleado la técnica de la encuesta. Según Ríos (2017) señala que:

Las técnicas son parte subjetiva de la recopilación de información, la cual es empleada por el investigador para alcanzar los resultados, por ello se selecciona un instrumento para poder lograrlo. Para seleccionar una técnica es necesario investigar las particularidades de la unidad de análisis, bajo el grado y control de las variables, así como los recursos. (p.101)

### 3.4.2 Instrumentos

Para la construcción de la investigación, los instrumentos buscan la obtención de datos de la realidad en estudio, dentro de la presente se ha considerado el instrumento del cuestionario, que se ha presentado en un conjunto de ítems detallados desde las variables y sus dimensiones. (Hernández et al., 2014).

Ante lo mencionado, es conveniente aseverar que el cuestionario en una expresión de la técnica de la encuesta, fundamentada en el conjunto de las preguntas expresadas en relación de las hipótesis planteadas desde las variables dentro de la investigación. (p.291)

En ese contexto, en la presente investigación se elaboró el cuestionario que contiene los ítems, las mismas que serán aplicadas a la muestra, es decir, 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco.

Tabla 3 *Técnicas e instrumentos de investigación*

Técnica	Instrumento
Observación	Guía de observación
Observación documental y bibliográfica	Fichas de recolección de información
Encuesta	Cuestionario

Fuente: Elaboración propia

### 3.4.3 Validez y Confiabilidad del Instrumento

#### Validez

El cuestionario utilizado en la investigación ha sido validado a través del juicio de expertos, los denominados validadores, emiten su opinión de acuerdo a su experiencia y trayectoria en el tema de investigación que se estudia, estos expertos dan a conocer su opinión en relación a la fiabilidad, calidad y validez de dicho instrumento.

Tabla 4 *Validadores*

NOMBRE DEL VALIDADOR	GRADO	PORCENTAJE
1. Roberth Frías Guevara	Doctor	90%
2. María Elena Medina Guevara	Magister	90%
3. Marcelo Dante Gonzales Matos	Magister	80%

Fuente: Elaboración propia

#### Confiabilidad

Considerando los resultados obtenidos bajo la prueba estadística Alfa de Cronbach, donde se observa el resultado dentro del rango de fiabilidad muy alta, por ende, se determina que el instrumento propuesto en la presente investigación presenta ítems con características estables y coherentes

Para propósito de la obtención de resultados, mediante la aplicación del instrumento de cuestionario, se ha recurrido al programa estadístico SPSS, v-26.

Tabla 5 *Escala de Alfa de Cronbach*

CRITERIO	RANGO
Muy Alta	0,81 a 1,00
Alta	0,61 a 0,80
Moderada	0,40 a 0,60
Baja	0,21 a 0,40
Muy baja	0,01 a 0,20

Fuente: Elaboración propia



### 3.5 Procedimiento

Dentro del proceso de investigación, para poder dar consistencia al mismo, se ha recurrido en primera instancia al fundamento teórico sobre las 2 variables, mediante la búsqueda de libros, revistas, artículos, página de internet, entre otros. Por otro lado, para la búsqueda de resultados se ha recurrido a la búsqueda de informantes clave, mediante la intervención a los trabajadores de la municipalidad de Rondocan, quienes respondieron al instrumento de 34 ítems, cuyas respuestas han sido procesadas en una hoja de Excel, seguidamente estos datos registrados fueron exportados al programa estadístico SPSS, v -26 con el propósito de identificar el nivel de confiabilidad de Alfa de Cronbach, con un resultado obtenido de 0,988, lo cual indica la confiabilidad muy alta de acuerdo a las escalas establecidas. Seguidamente se ha generado las tablas y gráficos pertinentes para poder resolver las pruebas de hipótesis, que son interpretadas en las conclusiones de la presente.

Tabla 6 *Estadística de fiabilidad del muestreo*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
,951	,955	34

Fuente: SPSS IBM Versión 25

**Interpretación:** Con respecto a la tabla 6, los resultados obtenidos respecto a las dos variables de la investigación que se ha realizado, el coeficiente de confiabilidad de los 34 ítems contenidos en el cuestionario fue de 0,951 que al ser mayor a 0,81 nos ha permitido la validación del instrumento pues se demuestra que el grado de confiabilidad es muy alta.

### 3.6. Método de Análisis de Datos

Para efectos de la obtención de resultados, se ha procesado los ítems considerados, redactados desde la descripción de las variables en la Operacionalización de variables, seguido de la segmentación de las dimensiones de cada una de ellas, pues estas presentan indicadores que fueron transformados en ítems de aplicación hacia la población en investigación. Posteriormente los resultados obtenidos han sido tabulados en el programa Excel, para luego ser exportados en el SPSS, y realizar el procedimiento bajo la prueba de normalidad con

el estadístico Shapiro-Wilk, seguido de la contratación de las pruebas de hipótesis mediante la prueba de correlación de Rho de Spearman.

De acuerdo con Ñaupas (2019) refiere que “cuando hablamos del IBM SPSS, estamos refiriéndonos a un potente paquete estadístico que sirve para ingresar, analizar y producir datos estadísticos” (p.445).

### **3.7. Aspectos éticos**

Dentro de la presente se ha considerado los aspectos éticos percibidos desde la perspectiva profesional propios de la integridad, considerando aspectos de confidencialidad, originalidad, veracidad y objetividad. Por otro lado, la presente se ha ajustado a la guía de investigación perteneciente a la universidad Cesar Vallejo, el cual establece normas en el área de investigación. En cuanto a la redacción, el presente trabajo se ha enmarcado según a las normas APA 7ma edición, la cual se encuentra en vigencia. Cabe resalta que la presente ha considerado aspectos de confidencialidad y ética frente a los informantes clave, que fueron los trabajadores de la municipalidad de Rondocan, con el propósito de la obtención verídica y transparente de resultados

## IV. RESULTADOS

### 4.1 Presentación de Resultados

El objetivo general de la investigación es: Analizar la relación entre la percepción del control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021., por consiguiente, se utilizó el Alfa de Cronbach a fin de determinar el coeficiente de confiabilidad del instrumento cuestionario, aplicado a la muestra de 30 trabajadores de la municipalidad mencionada, en consecuencia, este puso a prueba en ambas variables la consistencia interna de las preguntas planteadas, el estadístico señalado concluye:

Tabla 7 *Estadística de fiabilidad de la muestra*

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
,984	,988	34

Fuente: Software SPSS Versión 25

#### **Interpretación:**

Con respecto a la tabla 7, los resultados hallados respecto a dos variables de investigación que se ha estudiado, el coeficiente de confiabilidad de los 34 ítems para el cuestionario fue de 0.984 al ser mayor a 0.80, permite validar el instrumento pues indica que la confiabilidad es muy alta.

Por consiguiente, la investigación realizada en referencia a la muestra estudiada presentó las características siguientes: i) Ambiente de control ii) Evaluación de riesgo, iii) Actividades de control, iv) Información y comunicación, v) Supervisión, vi) Autorizaciones administrativas, vii) Transferencias, viii) Ejecución de ingreso, ix) Ejecución financiera de gastos y x) Presupuesto de caja; dentro de este orden de ideas, están expresados en los siguientes estadígrafos:

Tabla 8 *Rendir cuentas responsablemente beneficia el desarrollo y cumplimiento del control interno*

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
--------------------	------------	------------	-------------------	----------------------

Casi siempre	11	37	37	37
Siempre	19	63	63	100.00
Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Software SPSS Versión 25

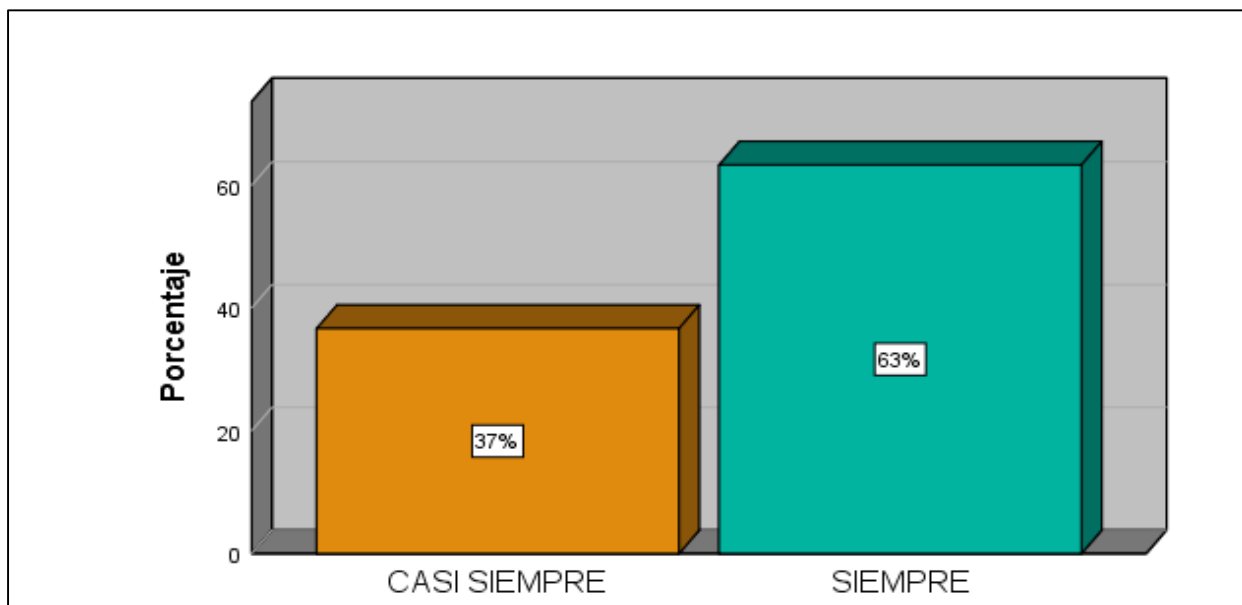


Figura 1. Rendir cuentas responsablemente beneficia el desarrollo y cumplimiento del control interno.

### Interpretación:

En la tabla 8 y figura 1, demuestran en sus resultados que, de 30 trabajadores de la municipalidad de Rondocan bajo el desarrollo de la variable de percepción de control interno con respecto al ítem de rendir cuentas responsablemente beneficia el desarrollo y cumplimiento del control interno, el 37% (11 trabajadores) consideran que “casi siempre”, el 63% (19 trabajadores) considera “siempre”. Por ello, se concluye que la mayoría de los trabajadores perciben la rendición de cuentas responsablemente en beneficio del desarrollo y cumplimiento del control interno en la municipalidad. Ya que se ejecuta de manera adecuada el cumplimiento de las directivas internas, lo que permite mejorar la ejecución financiera en la municipalidad distrital de Rondocan.

Tabla 9 Los pagos que se realizan en la municipalidad deben ser aprobados por la DGETP

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi siempre	7	23	23	23
Siempre	23	77	77	100.00
Total	30	100.0	100.0	

Fuente: Software SPSS Versión 25

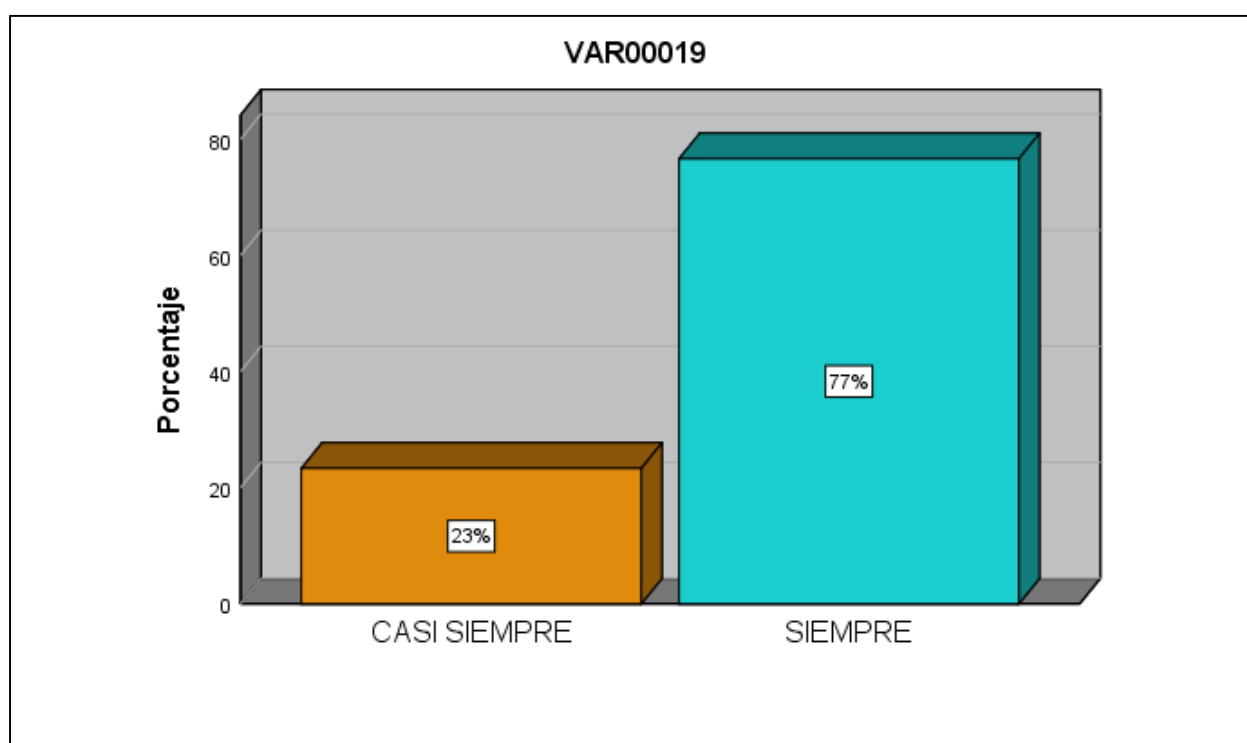


Figura 2. Los pagos que se realizan en la municipalidad deben ser aprobados por la DGETP.

### Interpretación:

En la Tabla 9 y Figura 2, demuestran en sus resultados que, de 30 trabajadores de la municipalidad de Rondocan bajo el desarrollo de la variable gestión de tesorería con respecto al ítem: Los pagos que se realizan en la municipalidad deben ser aprobados por la DGETP, el 23% (7 trabajadores) considera “casi siempre”, los pagos que se realizan en la municipalidad deben ser aprobados por la DGETP, por otro lado, el 77% (23 trabajadores) consideran que “siempre” se desarrolla de manera adecuada los pagos que son aprobados por la DGETP. Se concluye que la

totalidad de los trabajadores afirman los pagos que se realizan en la municipalidad, están aprobados por la DGETP, desde la orientación de la directiva de tesorería favoreciendo así el proceso de la gestión dentro la municipalidad.

Tabla 10 V1. Percepción del control interno y V2. Gestión de tesorería

		Gestión de tesorería			
		Casi siempre	Siempre	Total	
Percepción del control interno	Casi siempre	Recuento	5	12	17
		% del total	17%	40%	57%
	Siempre	Recuento	3	10	13
		% del total	10%	33%	43%
Total		Recuento	8	22	30
		% del total	27%	73%	100%

Fuente: Software SPSS Versión 23

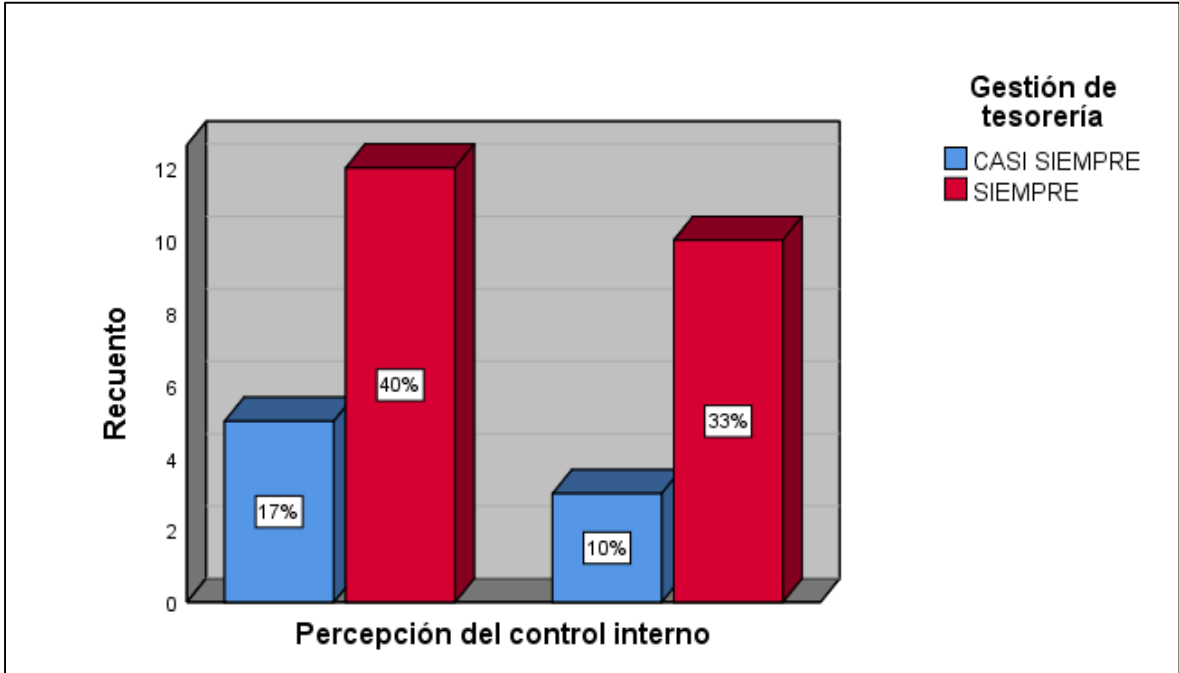


Figura 3. V1. percepción del control interno y V2. gestión de tesorería.

**Interpretación:**

En la Tabla 10 y Figura 3 se observa que, de los 30 trabajadores de la municipalidad de Rondocan, respecto a la correlación entre la V1. De percepción del control interno y la V2. Gestión de tesorería, los encuestados evidenciaron, el 27% de los

encuestados manifestó que casi siempre desarrollan la gestión de tesorería y el 73% de la misma población intervenida manifestó que siempre desarrollan gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. Ante lo mencionado se resalta que la mayoría de los trabajadores perciben un adecuado control interno ya que con ella desarrolla una óptima gestión de tesorería fortaleciendo la gestión de manera general evitando riesgos dentro de los procesos administrativos en la municipalidad.

Tabla 11 D1. Ambiente de control y V2. Gestión de tesorería

			Gestión de tesorería		
			Casi siempre	Siempre	Total
Ambiente de control	Casi siempre	Recuento	0	3	3
		% del total	0%	10%	10%
	Siempre	Recuento	8	19	27
		% del total	27%	63%	90%
Total		Recuento	8	22	30
		% del total	27%	73%	100%

Fuente: Software SPSS Versión 23

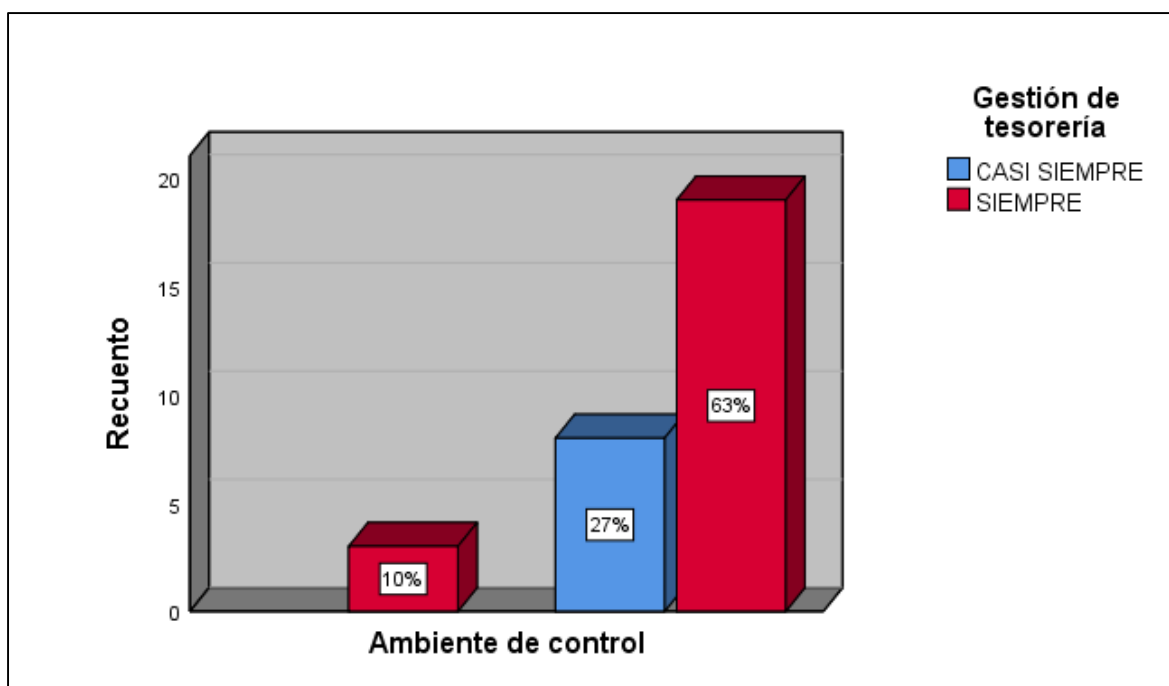


Figura 4. D1. Ambiente de control y V2. Gestión de tesorería.

**Interpretación:** En la Tabla 11 y Figura 4, de los 30 trabajadores de la municipalidad de Rondocan, respecto a la correlación entre la D1. Ambiente de control y la V2. Gestión de tesorería, se observa que, los encuestados en un 10% siempre perciben un ambiente de control, por otro lado, el 90% casi siempre perciben un ambiente de control, un 27% de la población intervenida manifestó que casi siempre se desarrolla la gestión de tesorería, pues un 63% de la misma población intervenida manifestó que siempre se desarrolla la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. En consecuencia, se entiende que la totalidad de los trabajadores perciben un óptimo ambiente de control determinante en el proceso, pues si esta se desarrolla con más detenimiento e importancia se fortalecerá las acciones dentro de la gestión de tesorería en la municipalidad, evitando el incumplimiento de responsabilidades frente a la integridad y valores éticos del control interno.

Tabla 12 D2. Evaluación de riesgos y V2. Gestión de tesorería

		Gestión de tesorería			
		Casi siempre	Siempre	Total	
Evaluación de riesgos	Casi siempre	Recuento	2	1	3
		% del total	7%	3%	10%
	Siempre	Recuento	6	21	27



	% del total	20%	70%	90%
Total	Recuento	8	22	30
	% del total	27%	73%	100%

Fuente: Software SPSS Versión 25

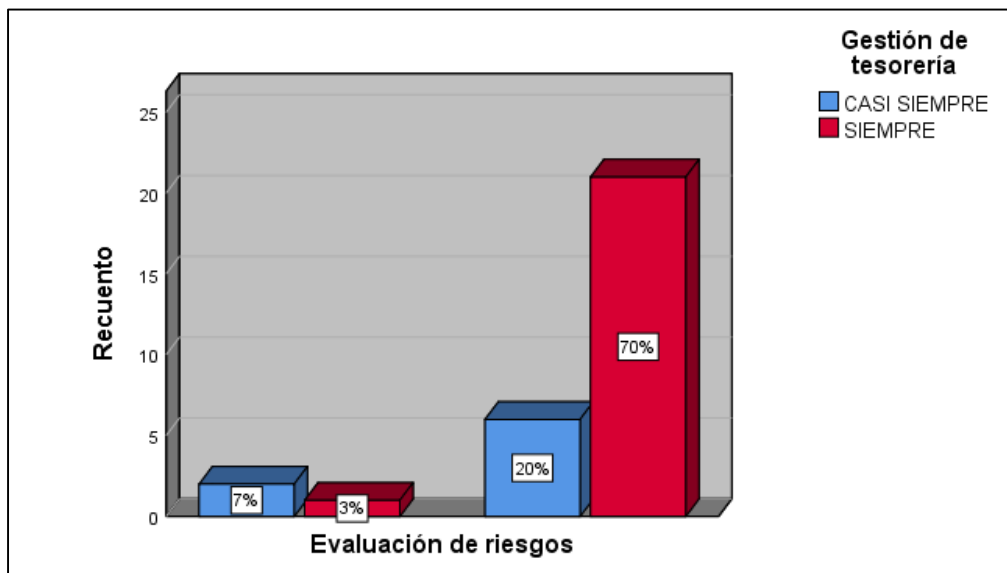


Figura 5. D2. Evaluación de riesgos y V2. Gestión de tesorería.

### Interpretación:

En la Tabla 12 y Figura 5, de los 30 trabajadores de la municipalidad de Rondocan, respecto a la correlación entre la D2 evaluación de riesgos y la V2. Gestión de tesorería, se observa que, de los encuestados el 27% casi siempre perciben el desarrollo de la evaluación de riesgos, pues un 73% siempre percibe el desarrollo de la evaluación de riesgos, para asimilar de la mejor forma que la mayoría de los trabajadores analizan la evaluación de riesgos dentro del control interno para poder identificar posibles fraudes, malas prácticas y otras acciones que puedan afectar el cumplimiento eficiente de la gestión. Evitando cambios significativos y negativos en la municipalidad.

Tabla 13 D3. Actividad de control y V2. Gestión de tesorería

		Gestión de tesorería			
		Casi siempre	Siempre	Total	
Actividad de control	Casi siempre	Recuento	1	2	3
		% del total	3%	7%	10%
	Siempre	Recuento	7	20	27
		% del total	23%	67%	90%

Total	Recuento	8	22	30
	% del total	26%	74%	100%

Fuente: Software SPSS Versión 23

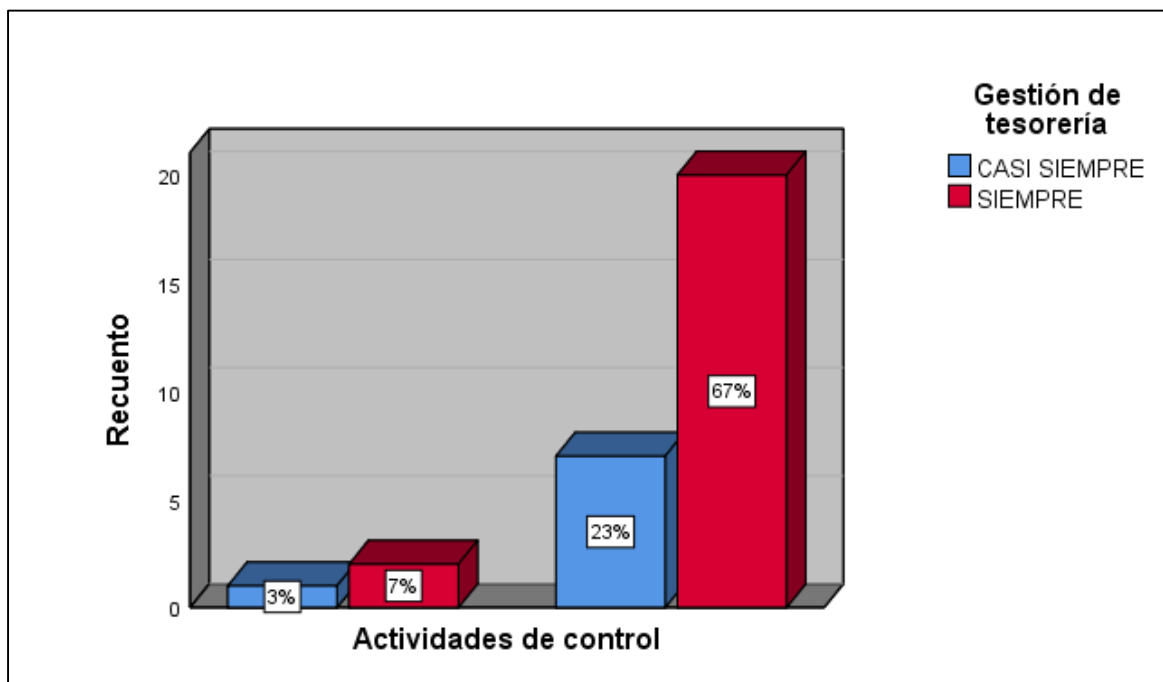


Figura 6. D3. Actividad de control y V2. Gestión de tesorería.

### Interpretación:

En la Tabla 13 y Figura 6, de los 30 trabajadores de la municipalidad de Rondocan, respecto a la correlación entre la D3. Actividades de control y la V2. Gestión de tesorería, se observa que, los encuestados evidenciaron que un 26% casi siempre perciben el desarrollo de la actividad de control, pues el 74% de la misma siempre perciben la actividad de control, por otro lado, por lo que se observa que la mayoría de los trabajadores de la municipalidad desarrollan de manera adecuada las actividades de control mediante la planificación de flujos económicos para manejar y minimizar los riesgos y realizar una gestión eficiente y eficaz, evitando el incumplimiento de las políticas y los procedimientos propios del control interno de acuerdo a las funciones asignadas en la municipalidad.

Tabla 14 D4. Gestión de información y V2. Gestión de tesorería

	Gestión de tesorería		
	Casi siempre	Siempre	Total
Recuento	2	5	7

Gestión de información	Casi siempre	% del total	6%	17%	23%
	Siempre	Recuento	6	17	23
Total		% del total	20%	57%	77%
		Recuento	8	22	30
		% del total	27%	73%	100%

Fuente: Software SPSS Versión 23

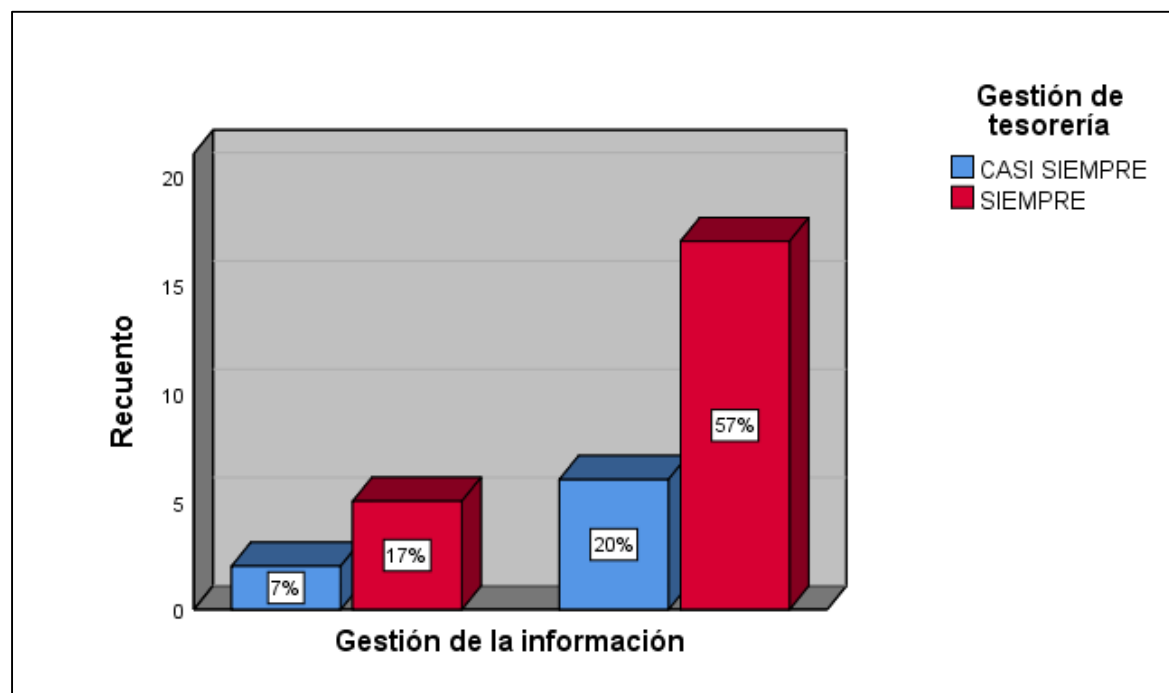


Figura 7. D4. Gestión de información y V2. Gestión de tesorería.

**Interpretación:** En la Tabla 14 y Figura 7, de los 30 trabajadores de la municipalidad de Rondocan, respecto a la correlación entre la D4. Gestión de información y la V2. Gestión de tesorería, se observa que, los encuestados evidencian en un 27% casi siempre perciben el desarrollo de la gestión de información, pues el 73% siempre perciben el desarrollo de la gestión de información, se entiende entonces que en la municipalidad se desarrolla de manera óptima la gestión de información que genera en los trabajadores una mejor comunicación para fortalecer y potenciar su organización, evitando la pérdida de información de procesos, vinculación y sistematización dentro del área.

Tabla 15 D5. Supervisión y V2. Gestión de tesorería

Gestión de tesorería

			Casi siempre	Siempre	Total
Supervisión	Casi siempre	Recuento	1	2	3
		% del total	3%	7%	10%
	Siempre	Recuento	7	20	27
		% del total	23%	67%	90%
Total		Recuento	8	22	30
		% del total	26%	74%	100%

Fuente: Software SPSS Versión 23

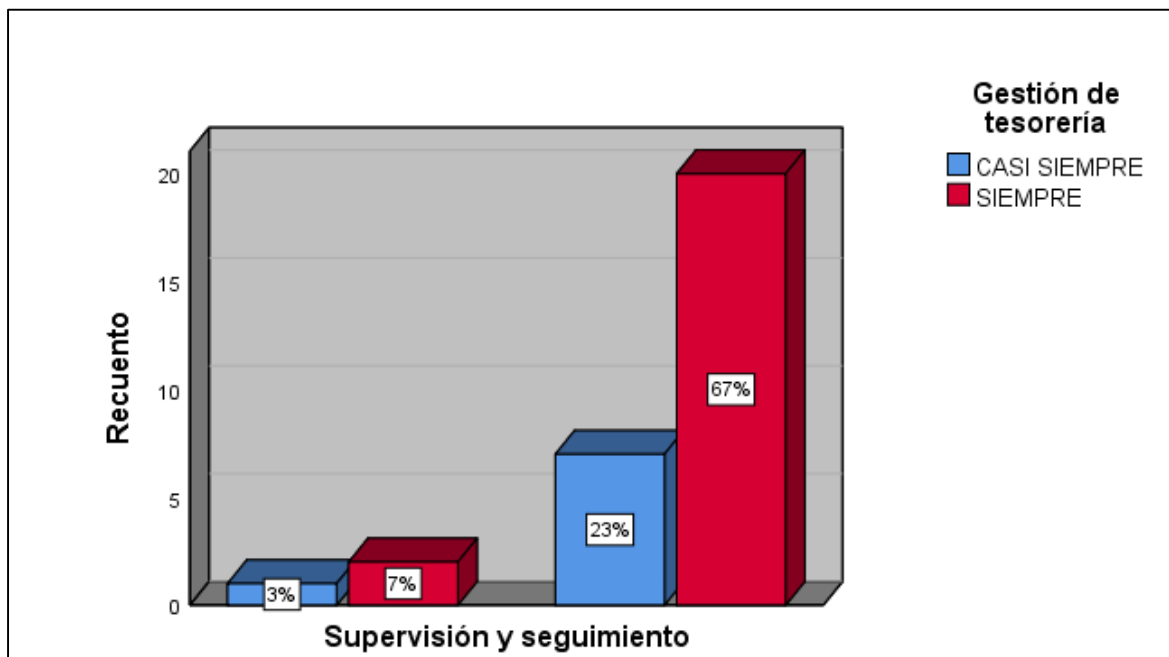


Figura 8. D5. Supervisión y V2. Gestión de tesorería.

**Interpretación:** En la Tabla 15 y Figura 8, de los 30 trabajadores de la municipalidad de Rondocan, respecto a la correlación entre la D5. De supervisión y la V2. Gestión de tesorería, se observa que, el 26% de los encuestados casi siempre perciben la supervisión, pues el 74% de la misma siempre perciben la supervisión en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. Por lo mencionado, se percibe que los trabajadores se encuentran en un proceso constante de supervisión de manera directa e indirecta mediante la revisión de componentes y elementos en la gestión para mejorar las condiciones específicas identificando el principio de seguimiento, evitando la presencia de vacíos en esta, lo cual incide de manera positiva en las actividades dentro de la municipalidad.

## 4.2 Contrastación de Hipótesis

La contrastación de hipótesis, se realizó aplicando las pruebas estadísticas inferenciales para determinar y contrastar la correlación de las variables y dimensiones, considerando la hipótesis general y específicas, por consiguiente, se realizó la prueba de normalidad para determinar el modelo estadístico.

**Prueba de normalidad:**

a) El nivel de significancia límite es 5% o 0,05;

b) Si  $p > 0,05$  = Distribución normal y

c) Si  $p < 0,05$  = distribución no paramétrica

Tabla 16 *Prueba de Normalidad*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
V1. Percepción del control interno	.626	30	.0001
V2. Gestión de tesorería	.725	30	.0001
a. Corrección de significación de Lilliefors			

Fuente: SPSS IBM Versión 25

**Interpretación:**

En la tabla 21, mediante la prueba de normalidad para las variables: Percepción del control interno y Gestión de tesorería, se pudo obtener mediante los datos obtenidos según el grado de libertad es de  $30 < 50$ , por ende, se ha recurrido al procedimiento estadístico de Shapiro-Wilk, por consiguiente, el valor de significancia es de  $0.0001 < 0.05$ , en consecuencia, la hipótesis planteada tuvo una distribución no paramétrica. Por lo tanto, se utilizó el coeficiente de correlación de Rho de Spearman para determinar la prueba de hipótesis y verificar si las 2 variables tienen relación o no, según Hernández y Mendoza (2018), sostienen que “el Coeficiente Rho de Spearman es una medida de correlación para variables en un nivel de medición ordinal; los individuos o unidades de la muestra pueden ordenarse por rangos” (p.322).

Tabla 17 *Coeficiente de Rho Spearman*

Valor de Rho de Spearman	Significado
--------------------------	-------------

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

Fuente: Coeficiente de Rho Spearman

### Prueba de Hipótesis General

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación directa entre la percepción del control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021.

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación directa entre la percepción del control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021.

Para el contraste de hipótesis a un nivel de significancia (Sig.),  $\alpha < 0,05$ ; se utilizó el estadístico (SPSS) correlación de Rho de Spearman:

Tabla 18 *Grado de correlación y nivel de significancia entre la V1. Percepción del control interno y V2. Gestión de tesorería*

Correlaciones				
		Variable 1		Variable 2
		Percepción del control interno		Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Variable 1	Coeficiente de correlación	1,000	,807**
	Percepción del control interno			
		Sig. (bilateral)	.	,000

	n	30	30
Variable 2	Coefficiente de correlación	,807**	1,000
Gestión de tesorería	Sig. (bilateral)	,000	.
	n	30	30

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,00 (bilateral)

Fuente: Software SPSS Versión 25

**Contrastación:** En vista de que nuestro nivel de significancia es de  $p=0,000$  inferior a  $0,05$ . De tal manera que se acepta la hipótesis alterna  $H_1$  y rechazamos la hipótesis nula  $H_0$ , ya que la significancia es menor a  $0,05$ .

**Interpretación:** Observando la tabla 18, se muestra un valor de  $p=0,000$  siendo inferior a  $0,05$ , de tal forma que rechazamos la hipótesis nula ( $H_0$ ) y aceptamos la hipótesis alterna ( $H_1$ ), encontrando así una relación significativa entre la percepción del control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. Por otra parte, en el análisis del coeficiente de correlación de Spearman se obtuvo un resultado de  $Rho=0,807$ , indicándonos que la relación entre la percepción del control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021 es positiva alta. Por ende, existe una relación positiva alta entre ambas variables de la investigación.

### Prueba de Hipótesis Específica 1

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación directa entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021.

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación directa entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021.

Para el contraste de hipótesis a un nivel de significancia (Sig.),  $\alpha < 0,05$ ; se utilizó el estadístico (SPSS) correlación de Rho de Spearman:

Tabla 19 *Grado de correlación y nivel de significancia entre la D1. Ambiente de control y V2. Gestión de tesorería*

Correlaciones				
			Dimensión 1 Ambiente de control	Variable 2 Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Dimensión 1 Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,807**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		n	30	30
	Variable 2 Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,807**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		n	30	30

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,00 (bilateral)

Fuente: Software SPSS Versión 25

**Contrastación:** En vista de que nuestro nivel de significancia es de  $p=0,000$  inferior a 0,05. De tal manera que se acepta la hipótesis alterna  $H_1$  y rechazamos la hipótesis nula  $H_0$ , ya que la significancia es menor a 0,05.

**Interpretación:** Observando la tabla 19, se muestra un valor de  $p=0,000$  siendo inferior a 0,05, de tal forma que rechazamos la hipótesis nula ( $H_0$ ) y aceptamos la hipótesis alterna ( $H_1$ ), encontrando así una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. Por otra parte, en el análisis del coeficiente de correlación de Rho Spearman se obtuvo un resultado de  $Rho=0,807$ , indicándonos que la relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021 es positiva alta. Por ende, existe una relación positiva alta entre la dimensión 1 y la variable 2 de esta investigación.

## Prueba de Hipótesis Específica 2

**$H_0$ :** No existe una relación directa entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021.



**H<sub>1</sub>:** Existe una relación directa entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021.

Para el contraste de hipótesis a un nivel de significancia (Sig.),  $\alpha < 0,05$ ; se utilizó el estadístico (SPSS) correlación de Rho de Spearman:

Tabla 20 *Grado de correlación y nivel de significancia entre la D2. Evaluación de riesgos y V2. Gestión de tesorería*

		Correlaciones		
			Dimensión 2 Evaluación de riesgos	Variable 2 Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Dimensión 2	Coefficiente de correlación	1,000	,773**
	Evaluación de riesgos	Sig. (bilateral)	.	,000
		n	30	30
	Variable 2	Coefficiente de correlación	,773**	1,000
	Gestión de tesorería	Sig. (bilateral)	,000	.
		n	30	30

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,00 (bilateral)

Fuente: Software SPSS Versión 25

**Contrastación:** En vista de que nuestro nivel de significancia es de  $p=0,000$  inferior a  $0,05$ . De tal manera que se acepta la hipótesis alterna  $H_1$  y rechazamos la hipótesis nula  $H_0$ , ya que la significancia es menor a  $0,05$ .

**Interpretación:** Observando la tabla 20, se muestra un valor de  $p=0,000$  siendo inferior a  $0,05$ , de tal forma que rechazamos la hipótesis nula ( $H_0$ ) y aceptamos la hipótesis alterna ( $H_1$ ), encontrando así una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. Por otra parte, en el análisis del coeficiente de correlación de Rho de Spearman se obtuvo un resultado de  $Rho=0,773$ , indicándonos que la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de

Rondocan, Cusco, 2021 es positiva alta. Por ende, existe una relación positiva alta entre la dimensión 2 y variable 2 de la investigación,

### Prueba de Hipótesis Específica 3

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación directa entre las actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021.

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación directa entre las actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021.

Para el contraste de hipótesis a un nivel de significancia (Sig.),  $\alpha < 0,05$ ; se utilizó el estadístico (SPSS) correlación de Rho de Spearman:

Tabla 21 *Grado de correlación y nivel de significancia entre la D3. Actividades de control y V2. Gestión de tesorería*

		Correlaciones		
			Dimensión 3 Actividades de control	Variable 2 Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Dimensión 2	Coefficiente de correlación	1,000	,777**
	Actividades de control	Sig. (bilateral)	.	,000
		n	30	30
	Variable 2	Coefficiente de correlación	,777**	1,000
	Gestión de tesorería	Sig. (bilateral)	,000	.
		n	30	30

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,00 (bilateral)

Fuente: Software SPSS Versión 25

**Contrastación:** En vista de que nuestro nivel de significancia es de  $p=0,000$  inferior a  $0,05$ . De tal manera que se acepta la hipótesis alterna  $H_1$  y rechazamos la hipótesis nula  $H_0$ , ya que la significancia es menor a  $0,05$ .

**Interpretación:** Observando la tabla 21, se muestra un valor de  $p=0,000$  siendo inferior a  $0,05$ , de tal forma que rechazamos la hipótesis nula ( $H_0$ ) y aceptamos la hipótesis alterna ( $H_1$ ), encontrando así una relación significativa entre las actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. Por otra parte, en el análisis del coeficiente de correlación de Rho de Spearman se obtuvo un resultado de  $Rho=0,777$ , indicándonos que la relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021 es positiva alta. Por ende, existe una relación positiva alta entre la dimensión 3 y variable 2 de la investigación.

#### Prueba de Hipótesis Específica 4

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación directa entre gestión de información y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021.

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación directa entre gestión de información y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021.

Para el contraste de hipótesis a un nivel de significancia (Sig.),  $\alpha < 0,05$ ; se utilizó el estadístico (SPSS) correlación de Rho de Spearman:

Tabla 22 *Grado de correlación y nivel de significancia entre la D4. Gestión de Información y V2. Gestión de tesorería*

		Correlaciones		
			Dimensión 4 Gestión de la información	Variable 2 Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Dimensión 4 Gestión de la información	Coeficiente de correlación	1,000	,794**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Variable 2 Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,794**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

---

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,00 (bilateral)

---

Fuente: Software SPSS Versión 25

**Contrastación:** En vista de que nuestro nivel de significancia es de  $p=0,000$  inferior a 0,05. De tal manera que se acepta la hipótesis alterna  $H_1$  y rechazamos la hipótesis nula  $H_0$ , ya que la significancia es menor a 0,05.

**Interpretación:** Observando la tabla 22, se muestra un valor de  $p=0,000$  siendo inferior a 0,05, de tal forma que rechazamos la hipótesis nula ( $H_0$ ) y aceptamos la hipótesis alterna ( $H_1$ ), encontrando así una relación significativa entre la Gestión de información y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. Por otra parte, en el análisis del coeficiente de correlación de Rho de Spearman se obtuvo un resultado de  $Rho=0,794$ , indicándonos que la relación entre la gestión de gestión de información y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021 es positiva alta. Por ello, existe una relación positiva alta entre la dimensión 4 y variable 2 de la investigación.

### Prueba de Hipótesis Específica 5

**H<sub>0</sub>:** No existe una relación directa entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021.

**H<sub>1</sub>:** Existe una relación directa entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021.

Para el contraste de hipótesis a un nivel de significancia (Sig.),  $\alpha < 0,05$ ; se utilizó el estadístico (SPSS) correlación de Rho de Spearman:

Tabla 23 *Grado de correlación y nivel de significancia entre la D5. Supervisión y V2. Gestión de tesorería*

		Correlaciones		
			Dimensión 5 Supervisión	Variable 2 Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Dimensión 5 Supervisión	Coeficiente de correlación	1,000	,750**
		Sig. (bilateral)	.	,000

	n	30	30
Variable 2	Coefficiente de correlación	,750**	1,000
Gestión de tesorería	Sig. (bilateral)	,000	.
	n	30	30

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,00 (bilateral)

Fuente: Software SPSS Versión 25

**Contrastación:** En vista de que nuestro nivel de significancia es de  $p=0,000$  inferior a  $0,05$ . De tal manera que se acepta la hipótesis alterna  $H_1$  y rechazamos la hipótesis nula  $H_0$ , ya que la significancia es menor a  $0,05$ .

**Interpretación:** Observando la tabla 23, se muestra un valor de  $p=0,000$  siendo inferior a  $0,05$ , de tal forma que rechazamos la hipótesis nula ( $H_0$ ) y aceptamos la hipótesis alterna ( $H_1$ ), encontrando así una relación significativa entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. Por otra parte, en el análisis del coeficiente de correlación de Rho de Spearman se obtuvo un resultado de  $Rho=0,750$ , indicándonos que la relación entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021 es positiva alta. Por ende, existe una relación positiva alta entre la dimensión 5 y variable 2 de la investigación

## V. DISCUSIÓN

Después de presentar y analizar los resultados descriptivos e inferenciales se procede a desarrollar la discusión con las investigaciones previas y teorías mencionadas en el capítulo II, referida a la percepción de control interno y la gestión de tesorería, teniendo en cuenta las dimensiones, objetivos e hipótesis del trabajo de investigación.

En referencia a la hipótesis general, se ha obtenido una relación positiva alta entre la percepción de control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. De acuerdo a los resultados obtenidos mediante la prueba estadística de Rho de Spearman, que arrojaron un resultado de correlación positiva alta con más del 80% ( $Rho=0,807$ ), con un resultado de significación bilateral de  $0,000$  de relación entre la V1: Percepción de control interno y la V2: Gestión de

tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. En tal sentido, la investigación de Guzmán (2017), menciona la importancia del control interno para la recuperación de la cartera vencida, lo cual incide de manera negativa en la gestión de tesorería, De la misma forma, Arceda (2015) menciona su aporte mediante el adecuado procedimiento de control interno en la aplicación de la administración y contabilidad de la empresa, al respecto es necesario desarrollar un adecuado control interno para incidir de manera positiva en los demás procesos que se encuentran relacionados con ella de manera directa o indirecta. Ante lo mencionado se resumen que se evidencia la relación positiva alta de más del 80% entre la V1: Percepción de control interno y la V2: Gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021, pues el control interno es un aspecto de suma importancia en la gestión de tesorería para poder mejorar y optimizar sus procesos dentro de la entidad pública para el beneficio de los usuarios de la misma.

Frente a la hipótesis específica 1, se ha obtenido una relación positiva entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021, de acuerdo a los resultados mediante el proceso estadístico Rho de Spearman que evidencian una correlación positiva alta con más del 80% ( $Rho=0,807$ ), bajo un resultado de significación bilateral de 0,000 entre la D1: Ambiente de control y V2: Gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. En ese sentido acorde a la investigación de Arteta (2018), que menciona que la implementación del control interno en un nivel bajo incide negativamente en la gestión de tesorería, por lo que se deduce que el control interno desarrolla el ambiente de control para poder mejorar la gestión de tesorería, ya que un adecuado desarrollo de control interno mejoraría los procedimientos fundamentados en ella con la gestión de tesorería. Por otro lado, Salazar (2017) indica que un adecuado diseño de control interno logra fortalecer la gestión de tesorería de la empresa, por pues se puede concluir que el área de tesorería de la empresa no se monitorea de la forma correcta. Asimismo, Calderón (2017) menciona que el adecuado control interno en el área contable puede manejar mejores mecanismos dentro del área de tesorería, sobre este tema, se puede entender que un adecuado manejo del control interno, influye en el proceso de actividades que desarrolla la gestión de tesorería, ante lo expuesto se concluye que se evidencia la relación positiva alta de más del 80% entre la D1: ambiente e control y la V2: gestión

de tesorería en la municipalidad de Rondocan, en relación a las investigaciones consultadas y los resultados obtenidos en la presente.

Frente a la hipótesis específica 2, se ha obtenido una relación positiva entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021, de acuerdo a los resultados mediante el proceso estadístico Rho de Spearman que evidencian una correlación positiva alta con más del 70% ( $Rho=0,773$ ), bajo un resultado de significación bilateral de 0,000 entre la D2: Evaluación de riesgos y V2: Gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. En ese sentido acorde a la investigación de Enríquez (2017), indica que una adecuada propuesta de mejora de control interno puede establecer una mejor comunicación en la gestión de tesorería de forma constante con el gerente general con el fin de establecer las políticas de cada una de sus actividades. Vega (2015) resalta que la ejecución de acciones dentro de la gestión de tesorería se encuentra concerniente a los procesos de control para estabilizar el aspecto contable de todas las empresas que desarrollan esta acción, en beneficio conjunto. Ante lo expuesto se concluye que existe una relación positiva alta de más del 70% entre la D2: evaluación de riesgos y la V2: gestión de tesorería en la municipalidad de Rondocan, en relación a las investigaciones consultadas y los resultados obtenidos en la presente.

Frente a la hipótesis específica 3, se ha obtenido una relación positiva entre las actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021, de acuerdo a los resultados mediante el proceso estadístico Rho de Spearman que evidencian una correlación positiva alta con más del 70% ( $Rho=0,777$ ), bajo un resultado de significación bilateral de 0,000 entre la D3: Actividades de control y V2: Gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. En ese sentido acorde a la investigación de Salazar (2017), en su investigación sobre el control interno en el área de tesorería, logró determinar que el departamento de tesorería no se supervisaba de manera correcta, pero a partir de la instauración de un sistema se mejoró, logrando muchos avances. Así también, Muñiz (2018) ha identificado el grado del control interno está relacionado con el resultado negativo de la gestión de tesorería del municipio. Ante lo expuesto se concluye que existe una relación positiva alta de más del 70% entre la D3: actividades de control y la V2: gestión de tesorería en la municipalidad de Rondocan,

en relación a las investigaciones consultadas y los resultados obtenidos en la presente.

Frente a la hipótesis específica 4, se ha obtenido una relación positiva entre la gestión de información y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021, de acuerdo a los resultados mediante el proceso estadístico Rho de Spearman que evidencian una correlación positiva alta con más del 70% ( $Rho=0,794$ ), bajo un resultado de significación bilateral de 0,000 entre la D4: gestión de información V2: Gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. En ese sentido acorde a la investigación de Vega (2015) quien menciona que el control interno incide de forma favorable en el departamento de tesorería, pero no al grado esperado. Así también, Enríquez (2017) menciona que el encargado del área de tesorería tiene que establecer una comunicación directa y de forma simultánea con el apoyo del gerente general con el objetivo de establecer las políticas de todas las actividades, evidenciando así el manejo de información. Ante lo expuesto se concluye que existe una relación positiva alta de más del 70% entre la D4: gestión de información y la V2: gestión de tesorería en la municipalidad de Rondocan, en relación a las investigaciones consultadas y los resultados obtenidos en la presente.

Frente a la hipótesis específica 5, se ha obtenido una relación positiva entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021, de acuerdo a los resultados mediante el proceso estadístico Rho de Spearman que evidencian una correlación positiva alta con más del 70% ( $Rho=0,750$ ), bajo un resultado de significación bilateral de 0,000 entre la D5: supervisión y la V2: Gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021. En ese sentido acorde a la investigación de Muñiz (2018) menciona que el grado de influencia entre la supervisión y la gestión de tesorería es positiva y esto se debe a que el personal es designado por un periodo determinado, por ende, desconocen los procedimientos administrativos para poder lograr los objetivos. Por otro lado, Arceda (2015) menciona que el propósito la valoración de la eficacia de los procedimientos de la gestión de control interno en las áreas contables y administrativas desarrollados de manera positiva a cada trabajador con los que se desempeña. Ante lo expuesto se concluye que existe una relación positiva alta de más del 70% entre la D5: supervisión y la V2: gestión de tesorería en la municipalidad



de Rondocan, en relación a las investigaciones consultadas y los resultados obtenidos en la presente.

## **VI. CONCLUSIONES**

1. De acuerdo al objetivo general planteado: Analizar la relación entre la percepción del control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021., como resultado mediante la prueba estadística Rho de Spearman, se ha obtenido un valor de 0,807, lo que quiere decir 80.7%, por ello se deduce que existe una relación positiva alta entre las variables de percepción de control interno y la gestión de tesorería, ya que estadísticamente ha demostrado significancia, al respecto la variable de percepción de control interno tiene una relación positiva alta con más del 80% con la variable de gestión de tesorería considerando que el ambiente de control es la fuente fundamental para encaminar el control interno, de lado de la evaluación de riesgos, para poder detectar los peligros que se pueda presentar en los proceso de la gestión, a través de las actividades de control para poder fortalecerla, además de la gestión de la información para mantener actualizado el conocimiento dentro del proceso, pues finalmente la supervisión, es el proceso complementario para el control interno, el cual se realiza para detectar los problemas que se puedan presentar en la culminación del proceso.
2. De acuerdo al objetivo específico 1: Identificar la relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021, como resultado mediante la prueba estadística Rho de Spearman, se ha obtenido un valor de 0,807, lo que quiere decir 80.7%, por ello se deduce que existe una relación positiva alta entre la dimensión de ambiente de control y la gestión de tesorería, ya que estadísticamente ha demostrado significancia, al respecto la dimensión de ambiente de control tiene una relación positiva alta con más del 80% con la variable de gestión de tesorería considerando que la demostración del compromiso con integridad y valores éticos es un

indicador fundamental para lograr la efectividad del ambiente de control, de lado de la responsabilidad de vigilancia para poder tener un panorama completo de la dimensión, pues también la estructura autoridad y responsabilidad cumple un desempeño para desarrollar las obligaciones dentro del ambiente de control, así pues con el compromiso con la competencia profesional que permite conocer el ámbito donde se desarrolla la entidad enfocada en la sociedad, con todo este proceso se puede alcanzar el cumplimiento de responsabilidades.

3. De acuerdo al objetivo específico 2: Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021, como resultado mediante la prueba estadística Rho de Spearman, se ha obtenido un valor de 0,773, lo que quiere decir 77.3%, por ello se deduce que existe una relación positiva alta entre la dimensión de evaluación de riesgos y la variable de gestión de tesorería, ya que estadísticamente ha demostrado significancia, al respecto la dimensión de evaluación de riesgos tiene una relación positiva alta con más del 70% con la variable de gestión de tesorería considerando la especificación de los objetivos deben ser adecuado en este proceso para encaminar resultados con exactitud, así como la identificación y análisis de riesgos, para poder reconocer los peligros en los que la gestión se puede encontrar, asimismo, la evaluación del riesgo de fraude se considera también para poder evitar algún tipo de estafa en la gestión, finalmente la identificación y análisis, de tal manera que se pueda identificar los cambios significativos en todo el proceso de la evaluación de riesgos.
4. De acuerdo al objetivo específico 3: Evaluar la relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021, como resultado mediante la prueba estadística Rho de Spearman, se ha obtenido un valor de 0,777, lo que quiere decir 77.7%, por ello se deduce que existe una relación positiva alta entre la dimensión de actividades de control y la variable de gestión de tesorería, ya que estadísticamente ha demostrado significancia, al respecto la dimensión de actividades de control tiene una relación positiva alta con más del 70% con la variable de gestión de tesorería considerando

que el control y desarrollo de actividades se debe realiza para lograr la efectividad de la gestión, seguido de la selección y desarrollo general sobre la tecnología, ya que con el uso de ella se podrá mejorar el proceso, complementándose con el despliegue a través de políticas y procedimientos.

5. De acuerdo al objetivo específico 4: Analizar la relación entre gestión de información y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021, como resultado mediante la prueba estadística Rho de Spearman, se ha obtenido un valor de 0,749, lo que quiere decir 74.9%, por ello se deduce que existe una relación positiva alta entre la dimensión de gestión de información y la variable de gestión de tesorería, ya que estadísticamente ha demostrado significancia, al respecto la dimensión de gestión de información tiene una relación positiva alta con más del 70% con la variable de gestión de tesorería considerando que el manejo de la información relevante no se encuentra en un óptimo proceso para la comunicación interna de los trabajadores, lo que afectaría de manera negativa también en la comunicación externa de la misma, donde se evidenciaría vacíos en la gestión de tesorería.
6. De acuerdo al objetivo específico 5: Estudiar la relación entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021, como resultado mediante la prueba estadística Rho de Spearman, se ha obtenido un valor de 0,794, lo que quiere decir 79.4%, por ello se deduce que existe una relación positiva alta entre la dimensión de supervisión y la variable de gestión de tesorería, ya que estadísticamente ha demostrado significancia, al respecto la dimensión de supervisión tiene una relación positiva alta con más del 70% con la variable de gestión de tesorería considerando que las evaluaciones continuas y separadas son el fundamento para poder efectuar la supervisión, además de la evaluación y comunicación de deficiencias de todo el proceso en la gestión de tesorería.

## **VII. RECOMENDACIONES**

A partir del estudio y del análisis de los resultados se emiten las recomendaciones siguientes:

1. En la municipalidad de Rondocan, no se desarrolla de manera adecuada la percepción del control interno, por falta de un óptimo desempeño de los trabajadores, lo que afecta de manera negativa en la gestión de tesorería, pues, se ha observado que en un 19.3% no se ha logrado, ya que el ambiente de control no está fundamentado para ejercer este proceso. Por ello, se recomienda que la municipalidad debe mantener activo el funcionamiento de la percepción del control interno como la fuente fundamental para encaminar un adecuado ambiente de control con el fin de identificar la evaluación de riesgos promoviendo las actividades de control además de la gestión de la información para mantener actualizado el conocimiento dentro del proceso, pues finalmente la supervisión, en el proceso complementario para el control interno, el cual se realiza para detectar los problemas que se puedan presentar en la culminación del proceso, lo cual incidiría en el proceso de autorizaciones administrativas y las transferencias, realizadas en la ejecución financiera de ingresos seguida de la ejecución financiera de gastos que se encuentran dentro del presupuesto de caja.
  
2. En la municipalidad de Rondocan, no se desarrolla el ambiente de control que es la fuente fundamental para encaminar el control interno, se ha observado que en un 19.3% no se ha logrado. Se recomienda a la entidad municipal concientizar más acciones de demostraciones de compromiso e integridad de valores éticos para lograr la efectividad de lado de la responsabilidad de vigilancia para poder tener un panorama completo de la dimensión, así también la estructura de autoridad y responsabilidad.
  
3. Se ha podido observar que no se ha logrado un 22.7% de la evaluación de riesgos, ya que se ha planteado un sistema de mejora en la disposición de riesgos, por ello se recomienda fortalecer el proceso de especificación de los objetivos para encaminar resultados con exactitud, así como la identificación y análisis de riesgos para reconocer los peligros en los que la gestión se puede encontrar, con el fin de evaluar los posibles riesgos de fraude y evitar algún tipo de estafa en la gestión, finalmente la determinación y análisis, de tal manera que se pueda encontrar cambios significativos en todo el proceso de la evaluación de riesgos.

4. En la municipalidad se ha podido encontrar que no se ha logrado un 22.3% en cuanto a las actividades de control, por la falta de un adecuado desarrollo de acciones, de ese modo se recomienda ejercer más actividades de control y desarrollo de actividades para lograr la efectividad de la gestión, seguido de la selección y desarrollo general sobre la tecnología, ya que con el uso de ella se podrá mejorar el proceso de control interno, complementándose con el despliegue a través de políticas y procedimientos en la municipalidad.
5. Según el resultado que se obtuvo, se observa que, en un 20.6% la municipalidad ha demostrado una inadecuada gestión de información relevante y calidad e funcionamiento dentro del proceso, que ha incidido negativamente en la comunicación interna, por ello se recomienda a la municipalidad de Rondocan, dar mayor importancia al manejo e información relevante y calidad para efectuar una comunicación interna y externa más asertiva y efectiva en beneficio de los actores directos e indirectos de la gestión de tesorería.
6. Según el resultado que se obtuvo, se observa que, en un 20.6% la municipalidad ha demostrado dificultades para el proceso de supervisión, debido a la falta de evaluaciones continuas dentro del área de tesorería, por ello se recomienda mejorar el proceso de evaluaciones continuas separadas bajo el fundamento de la comunicación de deficiencias de todo el proceso en la gestión de tesorería.

## REFERENCIAS

- Alvarado Mairena, J. (2015). Sistema nacional de tesorería. Instituto pacífico.
- Arbieto, S. (12 de Agosto de 2020). desafios.pwc.pe. Obtenido de <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Arceda, C. (2015). Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014. Tesis de Posgrado, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Matagalpa. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/1762/>
- Arteta Olvea, M. Y. (2018). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las Universidades Públicas de la Región Puno. Tesis de Posgrado, Universidad Nacional del Altiplano, Puno. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/9557>
- Blanco Luna, Y. (1998). Normas y procedimientos de la Auditoría Integral.
- Cadillo, G., Guerrero, A., & Yanqui, N. (2018). La gestión de tesorería y la liquidez de la compañía minera Santa Luisa S.A. periodo 2012-2015 (Tesis de licenciatura). Universidad del Callao, Callao. Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/2721>
- Calderón Angulo, R. J. (2017). Control interno y su incidencia en las áreas de contabilidad, presupuesto, tesorería y facturación de los Centros de Salud del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, provincia de Los Rios. Tesis de Pregrado, Universidad Técnica de Babahoyo. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/3164>
- Carolina Ramirez, A. (2017). Auditoría Integral. Bogotá.
- Chávez Córdova, A. (2020). El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba. Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo, Chiclayo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/51638>
- Congreso Nacional de la Republica . (2006). Ley del Sistema Nacional de Tesorería. Obtenido de <https://leyes.congreso.gov.pe/Documentos/Leyes/28693.pdf>

- Contraloría General de la República. (05 de enero de 2021). Control interno. Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)
- COSO. (2013). Control interno y marco integrado. Obtenido de [https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)
- Enriquez Ascuntar, P. A. (2017). Propuesta de mejoras de control interno para el área de tesorería, en la empresa constructora Edimexport S.A. periodo 2017. Tesis de Pregrado, Instituto Superior Tecnológico Bolivariano, Guayaquil. Obtenido de <https://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/394>
- Estupiñán Gaitan, R. (2015). Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. México: ECOE ediciones.
- Fayol, H. (1925). Administración Industrial y General. Paris.
- Guzmán Benalcázar, C. D. (2017). Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del Gad Municipal de San Miguel de Urucuquí. Tesis de Posgrado, Universidad Técnica del Norte, Ibarra. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7606>
- Hernandez Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. (2018). Metodología de la Investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. Mexico: McGraw-Hill Interamericana Editores.
- Hernandez Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. (2018). Metodología de la Investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. México: McGraw-Hill Interamericana Editores.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). Metodología de la investigación. México D.F.: McGraw Hill. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Holmes, A. (1994). Auditorías Principios y Procedimientos. . Mexico: Editorial Limusa.

- HORNE, V. (1993). Administración Financiera.
- Huamaní Ccora, J. C., & Huamaní Ccora, N. C. (2019). Control interno y gestión en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma - 2017. Tesis de Pregrado, Universidad Peruana los Andes, Huancayo. Obtenido de <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/UPLA/1260>
- Koontz, O. (1990). Administración Moderna- Un análisis de sistemas y contingencias de las funciones administrativas. . México.: Litográfica Ingramex S.A.
- Muñiz Paucarmayta, M. J. (2018). Sistema de Control Interno en Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo - 2017. Tesis de Posgrado, Universidad César Vallejo, Andahuaylas. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/33387>
- Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M., Palacios Vilela, J. J., & Romero Delgado, H. E. (2019). Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis. Bogota.
- Rios Ramirez, R. R. (2017). Metodología para la investigación y redacción (Primera ed.). Servicios Académicos Intercontinentales S.L.
- Salazar Ordoñez, V. I. (2017). Diseño de un sistema de control interno para el área de tesorería de una empresa agrícola – bananera ubicada en la ciudad de Duran. Tesis de Pregrado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/8115>
- Saldaña, Z. (2017). El sistema de control interno en el área de tesorería y su impacto en la liquidez de la estación de servicios Mochica S.R.L en el año 2016 (Tesis de licenciatura). Universidad Privada del Norte, Trujillo. Obtenido de [https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10049/Salda%c3%b1a%20Cortez%20Zayra%20Alejandra\\_parcial.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10049/Salda%c3%b1a%20Cortez%20Zayra%20Alejandra_parcial.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Tamayo Checa, E., & Lopez Solera, R. (2012). Proceso integral de la actividad comercial. Editex.
- Vega Garay, R. (2015). El control interno y su incidencia en el area de tesorería de la Universidad Nacional del Santa periodo 2014. Tesis de Posgrado, Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1157>





**ANEXOS**

## Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>V 1</b>  <b>PERCEPCIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<p>El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta solo al siguiente, si no en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes</p> <p>Además, el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integradas a los procesos administrativos los cuales se clasifican en 5 componentes: a) ambiente de control, b) Evaluación de Riesgos, c) Actividades de control, d) Información y comunicación e) Supervisión y seguimiento (Estupiñán, 2015, p. 27).</p>	<p>La variable control interno corresponde a planes y al grupo coordinado de métodos y medidas que una institución adopta para el logro de objetivos, la misma ha sido Aplicado por 17 ítems.</p>	<b>Ambiente de control</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Integridad y valores éticos</li> </ul>	LIKERT  Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
				<ul style="list-style-type: none"> <li>Responsabilidad de supervisión</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>Estructura organizativa y autoridad</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>Compromiso con la competencia profesional</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>Rendición de cuentas</li> </ul>	
			<b>Evaluación de riesgos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Objetivos adecuados</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>Identificación y análisis de riesgos</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>Evaluación de riesgo de fraude</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>Identificación y análisis de cambios significativos</li> </ul>	
			<b>Actividades de control</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Selección y desarrollo de actividades de control</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>Controles generales sobre tecnología</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>Despliegue de actividades a través de políticas y procedimientos</li> </ul>	
			<b>Información</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Información relevante</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Comunicación interna</li> </ul>					

				<ul style="list-style-type: none"> <li>Comunicación externa</li> </ul>	
			<b>Supervisión</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Evaluaciones continuas y/o separadas</li> <li>Evaluación y comunicación de deficiencias</li> </ul>	
<b>V 2</b> <b>GESTIÓN DE TESORERÍA</b>	<p>La evaluación de tesorería consiste en el análisis de la proyección de los ingresos sobre la base de la evolución y estado de fondos administrativos por la dirección general del endeudamiento y tesoro público percibidos o recaudados, así como el devengado y las autorizaciones y transferencias ejecutadas para su intención con cargos a dichos fondos durante cada periodo mensual, en el marco del programan expresado en el presupuesto de caja con indicaciones del financiamiento Temporal obtenido y ejecutado. Asimismo, la gestión de tesorería conlleva al conocimiento que influye los resultados de la ejecución financiera de ingresos y egresos administrativos por las unidades ejecutoras, y entidades; así mismo considera la información</p>	<p>La variable gestión de tesorería corresponde a optimizar la liquidez en una institución con el propósito de garantizar la disponibilidad de fondos para realizar los pagos correspondientes, la misma ha Sido aplicado por 17 ítems.</p>	<b>Autorizaciones administrativas</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Autorizaciones de giro.</li> <li>Autorizaciones de pago.</li> </ul>	<p>LIKERT</p> <p>Nunca (1)</p> <p>Casi nunca (2)</p> <p>A veces (3)</p> <p>Casi siempre (4)</p> <p>Siempre (5)</p>
			<b>Transferencias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Planilla de remuneraciones y pensiones y otras obligaciones relacionadas a los conceptos retribuciones.</li> <li>Complementos y otros beneficios y a los proveedores del estado</li> </ul>	
			<b>Ejecución financiera de ingreso</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Determinación de los ingresos</li> <li>Percepción o recaudación de fondos Públicos</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>Procedimiento para la percepción o recaudación</li> <li>Plazo para el depósito de fondos públicos</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>El devengado</li> <li>Formalización del devengado</li> <li>Autorización del devengado</li> </ul>	
			<b>Ejecución financiera del gasto</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>El pago</li> </ul>	

	<p>Correspondiente a las operaciones financieras, y de tesorería que realiza la dirección general de endeudamiento y tesoro público en aplicación de las atribuciones establecidas por la presente ley (Alvarado, 2015, p.117).</p>			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedimiento y normas de pagaduría</li> </ul>	
			<p><b>Presupuesto de caja</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plazo para pagar el devengado</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>• Facultades legales para efectos de determinación y percepción de los fondos</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>• Particularidades de la recaudación especialmente en cuanto a la oportunidad y procedimientos relacionados con aquella</li> </ul>	
				<ul style="list-style-type: none"> <li>• Las prioridades de gastos</li> </ul>	

## INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

### CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A “PERCION DEL CONTROL DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE RONDOCAN CUSCO 2021”

Estimado(a) trabajador(a) reciba un cordial saludo, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar una tesis acerca de **“Percepción del control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Rondocan cusco 2021”**

Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo; su opinión será el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público. Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con **“X”** en una sola casilla de las siguientes alternativas:

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

<b>VARIABLE 1: PERCEPCIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>						
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
	<b>Dimensión 1: Ambiente de control</b>					
1	La práctica de la integridad y valores éticos en todos los niveles de la municipalidad mejora la ejecución financiera.					
2	La responsabilidad de supervisión es eficaz para el cumplimiento del control interno.					
3	Se establece eficazmente la estructura organizativa y de autoridad en el logro de objetivos de la municipalidad.					
4	La competencia profesional influirá positivamente en el cumplimiento adecuado de las tareas asignadas en el municipio.					
5	Rendir cuentas responsablemente beneficia el desarrollo y cumplimiento del control interno.					
	<b>Dimensión 2: Evaluación de riesgos</b>					
6	Definir los objetivos con claridad permite la identificación y evaluación de los riesgos en la municipalidad.					
7	Es importante identificar y analizar los riesgos en la municipalidad para lograr las metas.					

8	No analizar los fraudes potenciales en la evaluación de riesgos perjudica el logro metas.					
9	Para lograr los objetivos de la Municipalidad es importante identificar y analizar los cambios significativos.					
<b>Dimensión 3: Actividades de control</b>						
10	La selección y el desarrollo de actividades de control es importante en la municipalidad.					
11	Los controles generales en actividades de tecnología son trascendentes en toda supervisión.					
12	El control de actividades por intermedio de políticas y procedimientos sirven para el logro de objetivos de la municipalidad.					
<b>Dimensión 4: Información y comunicación</b>						
13	El manejo de información relevante y de calidad favorece el funcionamiento del control interno.					
14	La importancia de la comunicación interna mejora el desempeño laboral en la municipalidad.					
15	La importancia de la comunicación externa permite obtener información precisa.					
<b>Dimensión 5: Supervisión</b>						
16	Las evaluaciones continuas y/o separadas son importantes para evaluar el control interno.					
17	Las evaluaciones y comunicación de las deficiencias permiten realizar las correcciones del control interno de manera oportuna					

<b>VARIABLE 2: GESTIÓN DE TESORERÍA</b>						
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Dimensión 1: Autorizaciones Administrativas</b>						
18	Los giros que se realizan en la municipalidad son efectuados previa autorización de los jefes encargados.					
19	Los pagos que se realizan en la municipalidad deben ser aprobados por la DGETP.					



	<b>Dimensión 2: Transferencias</b>					
20	Las planillas de remuneraciones, pensiones y otras obligaciones son gastos públicos.					
21	Para ser proveedor del estado tienen que contar con RNP tanto para B y S.					
	<b>Dimensión 3: Ejecución financiera de ingreso</b>					
22	La determinación de los ingresos se realizan mediante los procedimientos administrativos.					
23	La recaudación de fondos Públicos es importante para cumplimiento de metas.					
24	El procedimiento para la percepción o recaudación de fondos es regulado por DGTP.					
25	En la municipalidad se respetan los plazos para el depósito de ingresos propios.					
	<b>Dimensión 4: Ejecución financiera del gasto</b>					
26	El devengado es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago.					
27	En la municipalidad se realiza la formalización del devengado cuando se tiene la conformidad del B y S adquirido.					
28	En la municipalidad se cumplen de manera adecuada con el proceso de autorización del devengado.					
29	En la municipalidad los pagos se ejecutan de forma responsable.					
30	En la municipalidad se respetan los procedimientos y normas de pagaduría establecidas en la ley.					
31	En la municipalidad se respetan los plazos para pagar el devengado.					
	<b>Dimensión 5: Presupuesto de caja</b>					
32	Las facultades legales son de gran importancia en el área presupuesto y planificación.					
33	La recaudación de ingresos es importante para la ejecución de las obras.					

34	Es importante tener en cuenta las prioridades de gastos para evitar pagos innecesarios.					
----	---	--	--	--	--	--

**¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!**

## Anexo 3. Validación de Expertos



### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE INSTRUMENTO

#### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### **I. DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Frías Guevara, Roberth  
I.2. Especialidad del validador : Dr. en Administración.  
I.3. Cargo e institución donde labora : Docente tiempo parcial  
I.4. Nombre del instrumento motivo de evaluación: Encuesta  
I.5. Autor del instrumento: Sandra Auccatinco Zelada y Celina Auccatinco Zelada

#### **II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

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

#### **III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

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

.....

#### **IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

Cusco, 18 de abril del 2021

90%

  
.....  
Firma del experto infórmate  
DNI: 08312356  
Teléfono: 939376605

**V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:**

**VARIABLE 1: CONTROL INTERNO**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		
Ítem 9	✓		
Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		
Ítem 12	✓		
Ítem 13	✓		
Ítem 14	✓		
Ítem 15	✓		
Ítem 16	✓		
Ítem 17	✓		

**VARIABLE 2: GESTIÓN DE TESORERÍA**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 18	✓		
Ítem 19	✓		
Ítem 20	✓		
Ítem 21	✓		
Ítem 22	✓		
Ítem 23	✓		
Ítem 24	✓		
Ítem 25	✓		
Ítem 26	✓		
Ítem 27	✓		
Ítem 28	✓		
Ítem 29	✓		
Ítem 30	✓		
Ítem 31	✓		
Ítem 32	✓		
Ítem 33	✓		
Ítem 34	✓		

Cusco, 18 de abril del 2021



.....  
 Firma del experto informate  
 DNI: 08312356  
 Teléfono: 939376605

## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE INSTRUMENTO

### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: María Elena Medina Guevara  
 I.2. Especialidad del validador : Mgrt.  
 I.3. Cargo e institución donde labora :  
 I.4. Nombre del instrumento motivo de evaluación: Encuesta  
 I.5. Autor del instrumento: Sandra Auccatinco Zelada y Celina Auccatinco Zelada

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

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

#### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

.....

#### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Cusco, 20 de mayo del 2021

90%

.....  
  
 Firma del experto informate  
 DNI: 09566617  
 Teléfono: 963848046



**V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:**

**VARIABLE 1: CONTROL INTERNO**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 1			
Item 2			
Item 3			
Item 4			
Item 5			
Item 6			
Item 7			
Item 8			
Item 9			
Item 10			
Item 11			
Item 12			
Item 13			
Item 14			
Item 15			
Item 16			
Item 17			

**VARIABLE 2: GESTIÓN DE TESORERÍA**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 18			
Ítem 19			
Ítem 20			
Ítem 21			
Ítem 22			
Ítem 23			
Ítem 24			
Ítem 25			
Ítem 26			
Ítem 27			
Ítem 28			
Ítem 29			
Ítem 30			
Ítem 31			
Ítem 32			
Ítem 33			
Ítem 34			

Cusco, 20 de mayo del 2021



.....  
Firma del experto informate  
DNI: 09566617  
Teléfono: 963848046



## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE INSTRUMENTO

### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Marcelo Dante Gonzales Matos
- I.2. Especialidad del validador : Mgrt.
- I.3. Cargo e institución donde labora :
- I.4. Nombre del instrumento motivo de evaluación: Encuesta
- I.5. Autor del instrumento: Sandra Auccatinco Zelada y Celina Auccatinco Zelada

#### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

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

#### III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

.....

.....

#### IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Cusco, 20 de mayo del 2021

80%



.....

Firma del experto informate

DNI: 08711426

Teléfono: 997929078

**V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:**

**VARIABLE 1: CONTROL INTERNO**

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 1	x		
Item 2	x		
Item 3	x		
Item 4	x		
Item 5		x	
Item 6	x		
Item 7	x		
Item 8	x		
Item 9	x		
Item 10	x		
Item 11	x		
Item 12	x		
Item 13	x		
Item 14	x		
Item 15	x		
Item 16	x		
Item 17	x		

## VARIABLE 2: GESTIÓN DE TESORERÍA

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Item 18	x		
Item 19	x		
Item 20	x		
Item 21		x	
Item 22	x		
Item 23	x		
Item 24	x		
Item 25	x		
Item 26	x		
Item 27	x		
Item 28	x		
Item 29	x		
Item 30	x		
Item 31	x		
Item 32	x		
Item 33	x		
Item 34	x		

Cusco, 20 de mayo del 2021



Firma del experto informate

DNI: 08711426

Teléfono: 997929078

## Anexo 4. Matriz de consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA
¿Cómo es la relación entre la percepción del control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Rondocan, Cusco, 2021?	Analizar la relación entre la percepción del control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Rondocan, Cusco, 2021.	Existe una relación directa entre la percepción del control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Rondocan, Cusco, 2021.	<b>Variable 1:</b>  <b>PERCEPCION DEL CONTROL INTERNO</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Integridad y valores éticos</li> <li>Responsabilidad de supervisión</li> <li>Estructura organizativa y autoridad</li> <li>Compromiso con la competencia profesional</li> <li>Rendición de cuentas</li> <li>Objetivos adecuados</li> <li>Identificación y análisis de riesgos</li> <li>Evaluación de riesgo de fraude</li> <li>Identificación y análisis de cambios significativos</li> <li>Selección y desarrollo de actividades de control</li> <li>Controles generales sobre tecnología</li> <li>Despliegue de actividades a través de políticas y procedimientos</li> <li>Información relevante</li> <li>Comunicación interna</li> <li>Comunicación externa</li> <li>Evaluaciones continuas y/o separadas</li> <li>Las evaluaciones y comunicación de las deficiencias permite realizar correcciones</li> </ol>	<p><b>TIPO DE ESTUDIO:</b> Aplicada</p> <p><b>DISEÑO DE INVESTIGACION:</b> No experimental, corte transversal y correlacional</p> <hr/> <p><b>POBLACION Y MUESTRA:</b> La población es de 30 trabajadores de la municipalidad distrital de Rondocan, Cusco</p> <p><b>TAMAÑO DE MUESTRA:</b> La población es de 30 trabajadores de la municipalidad distrital de Rondocan, Cusco</p> <p><b>TECNICAS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Observación</li> <li>Observación documental</li> <li>Encuesta</li> </ul> <p><b>INSTRUMENTOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Guía de observación</li> <li>Fichas de recolección de información</li> <li>cuestionario</li> </ul>
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>HIPÓTESIS ESPECIFICAS</b>			
<ol style="list-style-type: none"> <li>¿Cómo es la relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Rondocan, Cusco, 2021?</li> <li>¿Cómo es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Rondocan, Cusco, 2021?</li> <li>¿Cómo es la relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Rondocan, Cusco, 2021?</li> <li>¿Cómo es la relación entre la Información y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Rondocan, Cusco, 2021?</li> <li>¿Cómo es la relación entre la supervisión y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Rondocan, Cusco, 2021?</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Identificar la relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Rondocan, Cusco, 2021.</li> <li>Describir la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Rondocan, Cusco, 2021.</li> <li>Evaluar la relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Rondocan, Cusco, 2021.</li> <li>Analizar la relación entre la información y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Rondocan, Cusco, 2021.</li> <li>Estudiar la relación entre la supervisión y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Rondocan, Cusco, 2021.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Existe una relación directa entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Rondocan, Cusco, 2021.</li> <li>Existe una relación directa entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Rondocan, Cusco, 2021.</li> <li>Existe una relación directa entre las actividades de control y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Rondocan, Cusco, 2021.</li> <li>Existe una relación directa entre la información y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Rondocan, Cusco, 2021.</li> <li>Existe una relación directa entre la supervisión y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Rondocan, Cusco, 2021.</li> </ol>			

			<p><b>Variable 2:</b></p> <p><b>GESTION DE TESORERIA</b></p>	<p>18. Autorizaciones de giro</p> <p>19. Autorizaciones de pago</p> <p>20. Planilla de remuneraciones</p> <p>21. Complementos y otros beneficios a los proveedores del estado</p> <p>22. Determinación de los ingresos</p> <p>23. Percepción o recaudación de fondos Públicos</p> <p>24. Procedimiento para la percepción o recaudación</p> <p>25. Plazo para el depósito de fondos públicos</p> <p>26. El devengado</p> <p>27. Formalización del devengado</p> <p>28. Autorización del devengado</p> <p>29. El pago</p> <p>30. Procedimiento y normas de pagaduría</p> <p>31. Plazo para pagar el devengado</p> <p>32. Facultad legales</p> <p>33. Recaudación</p> <p>34. Las prioridades de gastos.</p>	
--	--	--	--	---	--