



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Sistema de Control y la gestión de tesorería en la Municipalidad de Lima, Distrito
del Cercado de Lima, periodo 2021

**TESIS PARA OPTAR PARA EL GRADO:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

Bach. Aguilar Cahuana, Wilber Angel (ORCID: 0000-0002-6895-2812)

ASESORA:

Dra. Saenz Arenas, Esther Rosa (ORCID: 0000-0003-0340-2198)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LIMA - PERÚ

2021

Dedicatoria

Doy gracias a DIOS, por permitirme estar lleno de salud y vitalidad, y a mis padres, por darme fortaleza para seguir adelante. A mi esposa, mi compañera, que me motiva cada día a buscar mis sueños y me apoya en cada decisión que tomo; a mi abuela que siempre confió en mí y me inculco valores importantes para seguir creciendo como mejor persona; a mi hija, que es la mayor alegría de mi vida, que me impulsa a seguir creciendo día a día en el ámbito personal y profesional.

Wilber Angel Aguilar Cahuana

Agradecimiento

Agradezco infinitamente a Dios por darme salud y vitalidad, que me ha dado la fortaleza necesaria para culminar este proyecto con éxito. A mi familia, por su apoyo incondicional, su paciencia, sus palabras de aliento para seguir adelante y no desmaye durante los años de estudio. Son ustedes los que han hecho posible el logro de mis objetivos. Así mismo a todos mis profesores, mi asesora Esther Rosa Sáenz Arenas, que me brindó su apoyo valioso incondicional en el presente proyecto de investigación

Wilber Angel Aguilar Cahuana

Índice de contenidos

Dedicatoria	2
Agradecimiento	3
Índice de contenidos	4
Índice de tablas	5
Índice de figuras	8
Resumen	10
Abstract	11
I. INTRODUCCIÓN	12
II. MARCO TEÓRICO	15
III. METODOLOGÍA	23
3.1 Tipo y diseño de investigación	23
3.2 Variables y operacionalización	24
3.3 Población, muestra	26
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	27
3.5. Procedimientos	28
3.6. Método de análisis de datos	29
3.7. Aspectos éticos	29
IV. RESULTADOS	31
4.1 Prueba de confiabilidad	231
4.2 Prueba de Normalidad	31
4.3 Analisis descriptivo de variables	36
V. DISCUSIÓN	822
VI. CONCLUSIONES	855
VII. RECOMENDACIONES	866
REFERENCIAS	877
ANEXOS	90

Índice de tablas

Tabla 1 Juicio de Expertos	27
Tabla 2 Estadística de fiabilidad general	28
Tabla 3. Estadística de fiabilidad por instrumentos	28
Tabla 4 Nivel del sistema de control interno.....	366
Tabla 5 Baremación de resultados de dimensiones de variables sistema de control	377
Tabla 6. Existe un agradable entorno organizacional.....	388
Tabla 7. El trabajo es de acuerdo a sus valores establecidos, en pro de la transparencia.....	389
Tabla 8. Los encargados expresan conductas adecuadas y no perjudiciales. ...	399
Tabla 9. Se Cumplen las reglas establecidas para el control interno	40
Tabla 10. Ejercen una administración escrupulosa de los recursos	41
Tabla 11. Identifican factores que podrían perjudicar el proceso de evaluación de riesgos.....	42
Tabla 12. Realizan análisis de los factores perjudiciales para el proceso de evaluación de riesgos.....	43
Tabla 13. Administran de forma adecuada los eventos adversos en la evaluación de riesgos.....	44
Tabla 14. Se logra o se cumplen las metas planteadas	45
Tabla 15. Se cumplen a cabalidad con las actividades programadas.	46
Tabla 16. Para la gerencia y el control, se cumplen con las políticas establecidas.	47
Tabla 17. En el proceso de control interno, se logra el cumplimiento de los objetivos establecidos	48
Tabla 18. El desempeño de las funciones en las actividades de prevención es adecuado.....	49
Tabla 19. Se desenvuelven idóneamente las actividades, lo cual permite lograr los objetivos planteados.....	50
Tabla 20. Procesan las informaciones adecuadamente para el desarrollo del control interno.	51

Tabla 21. Los sistemas de información organizan e integran adecuadamente los datos obtenidos en los procesos de evaluación	52
Tabla 22. Divulgan las informaciones o resultados obtenidos en el proceso de control interno.....	53
Tabla 23. Realizan revisiones de los resultados obtenidos de las evaluaciones..	54
Tabla 24. Verifican los resultados para corroborar su veracidad y objetividad.....	55
Tabla 25. El proceso de control, involucra autoevaluaciones para el mejoramiento.	56
Tabla 26. Informan sobre las deficiencias halladas en el proceso de control interno.	57
Tabla 27 Nivel de gestión de tesorería	58
Tabla 28 Baremación de resultados de dimensiones de variables gestion de tesorería	59
Tabla 29 Ejercen una correcta gestión de los flujos de ingresos financieros.	60
Tabla 30 . Se cumplen los plazos establecidos para la gestión de ingresos	61
Tabla 31 . Se cumplen oportunamente las condiciones establecidas en la gestión de ingresos.....	62
Tabla 32 . Aplican las tasas financieras referenciales para casos específicos.....	63
Tabla 33 . Determinan adecuadamente los ingresos no tributarios.....	64
Tabla 34 . Se aplican multas específicas para procedimientos o actividades determinadas.....	65
Tabla 35 . Se cuenta con disponibilidad de fondos recaudados.....	66
Tabla 36 . Se cuenta con la disponibilidad de fondos percibidos.	67
Tabla 37 . Se cumplen con puntualidad las obligaciones contraídas.	68
Tabla 38 . Se aplican con efectividad mecanismo financieros temporales.....	69
Tabla 39 . El pago de obligaciones se ejecuta con puntualidad	70
Tabla 40 . Se realizan el pago de devengados de forma oportuna.	71
Tabla 41 . Se hace uso del SIAF-RP, para una mejor gestión de pagos.....	72
Tabla 42 . Se verifican oportunamente el cumplimiento de las obligaciones.....	73
Tabla 43 . Se determinan adecuadamente la recepción satisfactoria de pagos..	74
Tabla 44 . Se realiza una efectiva prestación de pagos.	75
Tabla 45 . Se cumplen a cabalidad los términos contractuales.....	76
Tabla 46 . Se realizan pagos a través de transferencia electrónicas.....	77

Tabla 47 . Se efectúa con puntualidad los pagos a los colaboradores registrados en planillas.	78
Tabla 48 . Se Vela celosamente por el pago oportuno de las pensiones.	79
Tabla 49 . Se efectúan también los pagos en efectivo.	80
Tabla 50. Estadística de fiabilidad general	31
Tabla 51. Estadística de fiabilidad por instrumentos.....	31
Tabla 52. Prueba de normalidad	32
Tabla 53 Escala de correlacion no parametrica de Rho Spearman.....	32
Tabla 54. Relación del sistema de control y gestión de ingresos	33
Tabla 55. Relación del sistema de control y gestión de liquidez	34
Tabla 56. Relación del sistema de control y gestión de pagos.....	34
Tabla 57. Relación del sistema de control y gestión de tesorería.....	35

Índice de figuras

Figura 1 Nivel del sistema de control.....	366
Figura 2 Dimensiones de la variables sistema de control.....	377
Figura 3 Existe un agradable entorno organizacional.....	388
Figura 4. El trabajo es de acuerdo a sus valores establecidos, en pro de la transparencia.....	399
Figura 5. Los encargados expresan conductas adecuadas y no perjudiciales.	40
Figura 6. Se Cumplen las reglas establecidas para el control interno	41
Figura 7. Ejercen una administración escrupulosa de los recursos.....	42
Figura 8. Identifican factores que podrían perjudicar el proceso de evaluación de riesgos.....	43
Figura 9. Realizan análisis de los factores perjudiciales para el proceso de evaluación de riesgos.....	44
Figura 10. Administran de forma adecua los eventos adversos en la evaluación de riesgos.....	45
Figura 11. Se logra o se cumplen las metas planteadas	46
Figura 12. Se cumplen a cabalidad con las actividades programadas.	47
Figura 13. Para la gerencia y el control, se cumplen con las políticas establecidas.	48
Figura 14. En el proceso de control interno, se logra el cumplimiento de los objetivos establecidos	49
Figura 15. El desempeño de las funciones en las actividades de prevención es adecuado.....	50
Figura 16. Se desenvuelven idóneamente las actividades, lo cual permite lograr los objetivos planteados.....	51
Figura 17. Procesan las informaciones adecuadamente para el desarrollo del control interno.....	52
Figura 18. Los sistemas de información organizan e integran adecuadamente los datos obtenidos en los procesos de evaluación	53
Figura 19. Divulgan las informaciones o resultados obtenidos en el proceso de control interno.....	54

Figura 20. Realizan revisiones de los resultados obtenidos de las evaluaciones.	55
Figura 21. Verifican los resultados para corroborar su veracidad y objetividad....	56
Figura 22. El proceso de control, involucra autoevaluaciones para el mejoramiento.	57
Figura 23. Informan sobre las deficiencias halladas en el proceso de control interno.	58
Figura 24 Nivel de gestión de tesorería.....	59
Figura 25 Dimensiones de la variable gestion de tesorería.....	60
Figura 26. Ejercen una correcta gestión de los flujos de ingresos financieros.	61
Figura 27. Se cumplen los plazos establecidos para la gestión de ingresos.....	62
Figura 28. Se cumplen oportunamente las condiciones establecidas en la gestión de ingresos.....	63
Figura 29. Aplican las tasas financieras referenciales para casos específicos. ...	64
Figura 30. Determinan adecuadamente los ingresos no tributarios.	65
Figura 31. Se aplican multas específicas para procedimientos o actividades determinadas.....	66
Figura 32. Se cuenta con disponibilidad de fondos recaudados	67
Figura 33. Se cuenta con la disponibilidad de fondos percibidos.	68
Figura 34. Se cumplen con puntualidad las obligaciones contraídas.	69
Figura 35. Se aplican con efectividad mecanismo financieros temporales.....	70
Figura 36. El pago de obligaciones se ejecuta con puntualidad.....	71
Figura 37. Se realizan el pago de devengados de forma oportuna.	72
Figura 38. Se hace uso del SIAF-RP, para una mejor gestión de pagos.	73
Figura 39. Se verifican oportunamente el cumplimiento de las obligaciones.	74
Figura 40. Se determinan adecuadamente la recepción satisfactoria de pagos ..	75
Figura 41. Se realiza una efectiva prestación de pagos.	76
Figura 42. Se cumplen a cabalidad los términos contractuales.....	77
Figura 43. Se realizan pagos a través de transferencia electrónicas.	78
Figura 44. Se efectúa con puntualidad los pagos a los colaboradores registrados en planillas.	79
Figura 45. Se Vela celosamente por el pago oportuno de las pensiones.....	80
Figura 46. Se efectúan también los pagos en efectivo.	81

Resumen

Este estudio se fundamenta en Establecer la relación entre el sistema de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021. Para poder cumplir con este objetivo se tuvo que presentar una investigación del tipo de investigación aplicada, con el enfoque cuantitativo. El diseño de la investigación se toma el diseño no experimental de corte transversal; con un alcance fue descriptivo - correlacional, donde todo lo anterior se investigó en función a la población de 32 colaboradores, determinando como muestra a la misma cantidad el instrumento utilizado para la presente investigación en la encuesta, con su instrumento respectivo el cuestionario. En función al trabajo de campo se determinaron los resultados más importantes donde el 56.3 % respondieron las preguntas y categorizan en un nivel bajo para el sistema de control y para la gestión de tesorería donde 46.9% la considera como un nivel bajo. De los anteriores y en base a las pruebas de Hipótesis realizada se concluye que, el sistema de control presenta una relación positiva muy alta con la gestión de tesorería en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021.

Palabras clave: *sistema de gestión de tesorería, control interno.*

Abstract

This study is based on establishing the relationship between the control system and treasury management in the Municipality of Lima, District of Cercado de Lima, period 2021. In order to meet this objective, an investigation of the type of applied research had to be presented. , with the quantitative approach. The research design takes the non-experimental cross-sectional design; with a scope was descriptive - correlational, where all of the above was investigated based on the population of 32 collaborators, determining as a sample the same amount the instrument used for the present investigation in the survey, with its respective instrument the questionnaire. Based on the field work, the most important results were determined where 56.3% answered the questions and categorized it as a low level for the control system and for treasury management where 46.9% considered it as a low level. . From the above and based on the Hypothesis tests carried out, it is concluded that the control system has a very high positive relationship with treasury management in the Municipality of Lima, District of Cercado de Lima, period 2021.

Keywords: *treasury management system, internal control.*

I. INTRODUCCIÓN

A causa de los cambios bajo la nueva coyuntura, diversas organizaciones alrededor del mundo han venido evolucionando de manera rápida y junto a ello los riesgos. En ese sentido, los controles constantemente han tenido que modificarse (Estupiñán, 2016). Para Arbieta (2020) la pandemia ha dejado a las instituciones en una situación compleja, en algunos casos sin capacidad de poder responder, por tanto, tener un sistema de control a medida de la institución.

En el ámbito nacional, la Ley Nro. 28716 “Ley de Control Interno de las Entidades del Estado y sus modificatorias”, establece las normas que permiten regular la elaboración, aprobación y evaluación del control interno en las instituciones públicas, tiene como finalidad fortalecer los sistemas y poder contrarrestar prácticas indebidas o de corrupción. Sin embargo, en el año 2018 la Contraloría pudo detectar que faltaban más de 2 millones de soles en diversos municipios, donde se encontraron montos sin sustento, cheques en cartera por más de 30 días y vales provisionales, lo que significa un uso incorrecto en el manejo del dinero en efectivo (Andina, 2018).

En Cusco se llevó a cabo un estudio, donde se observó que la Municipalidad Distrital de Rondocan, que se encuentra ubicada en el departamento de Cusco, presenta problemas durante varias gestiones en su imagen financiera, también se tiene que no cuentan con una propia oficina de rentas, esto ocasiona una recarga al área de tesorería. Además, se tiene que no cuentan con un programa para registrar las operaciones y por ello el trabajo es realizado de manera manual produciendo retrasos en las rendiciones de cuentas (Auccatinco y Auccatinco, 2021).

En Cajamarca, Pérez y Ramírez (2020) realizaron un estudio donde observo que existen problemas en el área de tesorería y cuyo principal problema es que no se tiene una coordinación con las áreas designadas, por ello no se realizan los pagos de manera oportuna cada fin de mes a los trabajadores de la entidad y sus proveedores.

A nivel local, se ha observado que, la Municipalidad Metropolitana de Lima presente varias deficiencias en la aplicación de los procesos de control interno en

el área de tesorería, de esta forma se dificultan el cumplimiento de las metas institucionales. También, se tiene que no se están cumpliendo cabalmente las normas de tesorería, afectando de esta manera la supervisión y el manejo de los fondos públicos. En ese sentido es importante profundizar sobre la importancia del control interno para una eficiente gestión de tesorería, la cual permite el uso adecuado de los recursos, métodos y procedimientos que ya están establecidos.

Por consiguiente, se enunció el problema general: ¿Cómo se relaciona el sistema de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021?; Además, se enunciaron los siguientes problemas específicos: ¿Cómo se relaciona el sistema de control y la gestión de ingresos en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021; ¿Cómo se relaciona el sistema de control y la gestión de liquidez en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021? y ¿Cómo se relaciona el sistema de control y la gestión de pagos en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021?

El estudio se justifica de forma teórica, debido a que se realizó una exhaustiva revisión de material bibliográfico para sustentar las variables de investigación. En ese sentido, se va a profundizar el conocimiento sobre el sistema de control y la gestión de tesorería.

Concerniente a la justificación metodológica, el estudio contribuirá con la investigación científica, ya que se aportará con dos instrumentos que van a permitir recolectar información de manera idónea sobre el sistema de control y la gestión de tesorería. También, los instrumentos tendrán validez y confiabilidad, de tal forma que, los investigadores que empleen los instrumentos en estudios futuros que persigan el mismo propósito no tengan ningún inconveniente al momento de aplicarlos.

Referente a la justificación práctica, los resultados que se obtengan contribuirán con información oportuna y actual sobre el sistema de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad. En ese sentido, el personal podrá reflexionar respecto a su responsabilidad y obligaciones en el área de tesorería.

A su vez, se formuló el objetivo general: Establecer la relación entre el sistema de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad de Lima, Distrito del

Cercado de Lima, periodo 2021. Además, se formularon los objetivos específicos siguientes: Determinar la relación entre el sistema de control y la gestión de ingresos en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021; Determinar la relación entre el sistema de control y la gestión de liquidez en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021 y Determinar la relación entre el sistema de control y la gestión de pagos en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021.

Finalmente, luego de plantear los problemas y objetivos, se tiene la siguiente hipótesis general: El sistema de control se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021. Además, de las siguientes hipótesis específicas: El sistema de control se relaciona significativamente con la gestión de ingresos en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021; El sistema de control se relaciona significativamente con la gestión de liquidez en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021 y el sistema de control se relaciona significativamente con la gestión de pagos en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Con respecto a los antecedentes nacionales que son los siguientes:

Los hermanos Huamaní (2019) en la tesis que estudio sobre las variables de control interno frente a la gestión del área de tesorería en el distrito de Palca, Tarma en la intención de alcanzar al grado contador, donde el objetivo más importante es realizar una evaluación de la relación entre el control interno y la gestión de área de tesorería. La metodología aplicada fue descriptiva, la investigación a desarrollar de tipo aplicada, a nivel descriptivo y correlacional, considerando una población comprendida por los trabajadores de las diferentes áreas de la municipalidad de Palca. Los resultados obtenidos que lograron deducir el 80% cumplen los intereses de la administración en la municipalidad, a partir de estos es que se concluye que la mayoría de trabajadores considera que el control interno y gestión de área de tesorería llega cumplir con los intereses necesarios para poder tener una adecuada administración municipal, y se presenta una directa pero débil entre las variables.

Muñiz (2018) en su tesis: en la que estudio sobre los temas de datos y el sistema de control interno dentro del área de tesorería, esta investigación se realizó en el distrito de Andahuaylillas; dicha investigación se enfoca en la determinación de la medida actual en el sistema de control interno frente a la gestión de tesorería en dicha municipalidad de estudio. La metodología se encuentra bajo el enfoque cualitativo, de tipo aplicada a nivel descriptivo-correlacional, considerando una población conformada por 30 servidores públicos. Los resultados obtenidos permiten deducir que el 10% del se determina en resultados que se cumple con la revisión de documentos, el 66.7% considera como regular la implementación de cualquier documentación interna de pagos, además que considera regula cerca del 23.3% que la implementación de dichos documentos en la entidad. Se concluye que el sistema de control interno sobre la gestión de tesorería, tendiendo una relación alta y significancia, ya que los trabajadores tienen dificultades con los procedimientos y administrativos y las operaciones todas dirigidas para el logro de las metas del control interno.

Solís (2019), en su tesis, teniendo como tema de investigación al sistema de control interno y la gestión de tesorería. En tanto se tuvo el objetivo de determinar la relación entre las variables de estudio dentro del ámbito de estudio en las redes integrales de salud Lima. La metodología aplicada fue hipotética deductiva, aplicada de nivel correlacional, se tiene el enfoque cuantitativo con el diseño del tipo no experimental, en la población de 80 colaboradores. Se tuvo como resultados el 15% determina como bajo, el 48.8% como un nivel medio, el 36.3% como alto según respuestas de los encuestados. Se concluyó que la gestión de tesorería, es alta referida a su relación.

Chávez (2020) en su investigación titulada “El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba” determinó el nexo o la correlación respecto de las variables objeto de investigación. La metodología empleada fue descriptiva, propositiva, no correlacional y de corte transversal; respecto de la muestra, esta se compuso por 6 funcionarios municipales. Los resultados arrojaron que existe un coeficiente de correlación ascendente a 0.803%. En consecuencia, se verifica la presencia de un grado de correlación alto, por lo que si se demuestra una presencia efectiva de control interno se derivará una en una eficiente gestión tesorera en la municipalidad objeto de investigación.

Escudero y Fernández (2021), en su investigación titulada, se investigó sobre las variables de control interno y la posible incidencia sobre la gestión de tesorería que forma parte de la SUCAMEC, determinaron la situación del control interno en Lima, 2018. La metodología fue utilizada del tipo no experimental, transversal, descriptivo, en tanto la población determinada fue de 10 funcionarios y servidores de la subgerencia de tesorería, en su ámbito de estudio. Los resultados mostraron que de acuerdo a la eficiencia acerca de órgano de control, después de los resultados se tuvo que respondieron que si es eficiente el 30%, el 50% se eligió La opción de no es eficiente, y el 20% eligieron la opción de no conoce. De lo anterior se deduce que la OCI no hace posible control de tesorería, por la falta de un sistema de control interno adecuadamente implementado en función a las directivas y normativas vigentes, además de la falta de presencia de un manual para poder conducir sus falencias en los procesos que la empresa debería de mejorar.

Con respecto a los antecedentes internacionales que son los siguientes;

Parra (2020) en su tesis que investigó la gestión de tesorería en el ámbito de hospitales en el país de Venezuela, para obtener el grado de bachillerato, se trazó como objetivo analizar completamente la gestión de tesorería en el municipio de Macaibo, en la metodología se tiene como una investigación descriptiva, el diseño no experimental, siendo la población los hospitales en estudio. Que los casos más frecuentes detectados es que mantienen valores negociables, las fluctuaciones estacionales son importantes en la liquidez, además del derivado en la adquisición de insumos en cuanto a este autor determinó que se debe tener un conjunto de políticas privadas.

Chavarría (2021) en su tesis se tuvo una investigación que enfoca en el diseño de la metodología en la implementación del sistema de control, dentro del área de la tesorería en el municipio de estudio, se trazó como objetivo del diseño del sistema de control interno en el área de la tesorería, de modo que se tenga una mejora en los procesos, sobre todo en la información utilizada. La metodología empleada fue de tipo cualitativo-descriptivo, considerando una población conformada por el asesor de prácticas académicas, el jefe del área de tesorería y el personal de esta área. Los resultados evidenciaron la existencia de un solo proveedor, y por ende se tiene una frágil gestión de control, en tanto se presenta esta situación es más difícil por cumplir con los objetivos de la empresa, ambiente detecto la debilidad en la capacitación de personal y la falta documento que guíen las actividades. Se tiene que tener efectividad en el tiempo, para no tener dificultades de en cada proceso especializado de la empresa.

Marín (2020) en su tesis enfocada en hace una propuesta de sistema de control, en la intención de optar por el grado de magister, donde el objetivo principal es la de proponer dicho modelo, enfocando las 4 etapas que vienen a ser la planificación estratégica, alineamiento de las unidades funcionales y controlar aprender. La metodología empleada se basa en el sistema de ciclo cerrado (Kaplan y Norton, 2012), considerando una población comprendida por personal de la terminal, astilleros y armadores. Los resultados obtenidos se pudieron corroborar que se enfoca en apoyar de los costos de terceros con el proceso de drill, también

otras el origen real de los costos. En las que las responsabilidades se comparten con la gerencia de operaciones y la gerencia de administración de naves.

Marín concluyo que, con la existencia formal que se puede indicar del sistema de control de gestión, por ende, las decisiones estrategias en suma con el proceso de planificar para tener una mayor eficiencia de información y análisis que permite por ende se cuenta con mejores resultados y por ende mejoras en todos sus niveles

Cárdenas (2020) en su investigación titulada “Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de inversiones Juan y Shirley S.A.” desarrollaron una estrategia de control interno a nivel tesorero para determinada empresa colombiana. La metodología empleada fue de tipo propositivo y no experimental. Los resultados arrojaron que el prediagnóstico empleado fue útil para determinar los impactos de la metodología diseñada por la parte investigativa. Al respecto, se coligió que el personal de tesorería de la empresa en cuestión no se verificaron conocimientos sobre los riesgos asociados a un deficiente control tesorero, que fue subsanado con la implementación de la estrategia propuesta.

Galindo (2020) en su investigación fundamentada en el sistema de control interno en el área de compra en su una empresa de la ciudad de Ibagué, Integral, trazo como objetivo evaluar el sistema de control interno de compras y tesorería en la empresa de estudio, por lo que la metodología utilizada es no experimental-transversal, considerando una población conformada por el personal del área de compras y tesorería de la empresa Salem Distribución S.A.S. Los resultados obtenidos mostraron que el área de tesorería no cuenta con una planificación de presupuesto, permitiendo salidas de dinero en gastos innecesarios; de igual forma no se contó con una asignación del rubro de caja menor para lograr surtir los gastos de mínima cuantía y se maneja dinero en efectivo en la caja fuerte de la empresa sin ningún tipo de seguro o póliza que permita el respaldo de los valores en tránsito en la compañía. Concluyo que esta investigación permitió aprobar la hipótesis en el sentido de la importancia que tiene el control interno como componente de la dirección que interviene para mejorar el desempeño del sistema, que permite la gestión administrativa y financiera hacia la calidad de procesos.

La presente investigación se fundamenta con bases teóricas que sustentan las variables Sistema de Control y Gestión de Tesorería. La Variable Sistema de control, Nunja (2020) lo define como la agrupación de normas métodos, órganos de control, métodos y procedimientos que están integrados fundamentalmente en poder guiar todo el desarrollo del control gubernamental de manera descentralizada. Esto también engloba las actividades y demás acciones que son propios del campo presupuestal, y también operativo, financiero y administrativo de las entidades públicas (p.248).

Entonces, de acuerdo con Nunja (2020) señala que el artículo 3º de la Ley Nro. 28716 "Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República", establece los componentes del sistema de control interno, los cuales son siete. (p.250)

En primer lugar, es la dimensión de ambiente de control, que se fundamenta en el entorno de la organización, de modo que se regula al ejercicio de las prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas en el control interno para una gestión adecuada en una organización (p.388)

Seguidamente, la dimensión es la evaluación de riesgos que es la demonización al proceso de que los factores sean identificados, posteriormente poder analizar y administrarlos sobre todo aquellos que causarían efectos negativos en la empresa, es necesario para lograr dar cumplimiento a los fines, actividades y cualquier acción que la institución haya deseado lograr (p.388).

Asimismo, la tercera dimensión son las actividades de control gerencial, dichas actividades acerca de las políticas de la empresa. La gerencia y los ejecutivos son los principales encargados de los procedimientos de control, que imparten la dirección en la empresa, desde las funciones de cada personal o roles que son asignados a cada personal, donde la meta más importante es cumplir con los objetivos de la entidad de manera adecuada. (p.388).

De igual forma, la cuarta dimensión las actividades de prevención, son también conocida como actividades de monitoreo o las de prevención, que la intención mayor es la de poder evaluar el desempeño de todas las funciones que están siendo realizadas. De modo que se detecte su correcto desarrollo, y poder brindar seguridad en cada actividad. (p.388).

Igualmente, la quinta dimensión sistema de información, que hace que todos los procesos desde el registro sus posteriores procedimientos, la integración, la divulgación de toda la información de la empresa, esta información es unida en bases de datos que son manera de respaldar los datos de manera más moderna, de modo que la empresa pueda estar sostenida sobre la confiabilidad, la transparencia de las acciones y procedimientos de la empresa, por ende se logra la eficiencia en todos los procesos dentro de la gestión de la empresa y de la mano en el control interno institucional.(p.388)

Por su parte, la sexta dimensión acerca del seguimiento en cuanto a los resultados, donde la intención mayor es la de una revisión completa y poder lograr verificar cada procedimiento. El control interno debe lograr la atención y demás logros en favor de la empresa, a partir de entender la situación se propone recomendaciones las cuales están a cargo de los organiza de sistema nacional de control. (p.388)

Por último, la séptima dimensión compromiso de mejoramiento, que siempre están direccionados a la administración institucional donde los órganos y el personal que son encargado de realizar evaluaciones internas, de modo que el control interno que cada vez sea mejor aplicado; la intención mayor es la de detectar deficiencias o desviaciones que tiene que ser corregidas para mejorar el control interno, siendo esto una actividad esencial en el control interno y la mejora de la gestión de las actividades de la empresa. (p.388).

Con relación a la segunda variable gestión de tesorería, López y Bujan (2019) se define como el conjunto de técnicas que actúan sobre la liquidez de la institución y en paralelo sobre aquellos factores que son traducidos de manera inmediata en flujos monetarios con el propósito de incrementar la rentabilidad y mejorando la situación del circulante (p.39).

Asimismo, Bahillo y Pérez (2017) se define como el conjunto de técnicas que están destinadas a lograr un correcto sistema de cobros y pagos en la institución, con el fin de incrementar la rentabilidad (p.289).

De acuerdo con Nunja (2020) señala que el artículo 14º del D. Legislativo Nro. 1441 establece que la gestión de tesorería se da a través de la gestión de ingresos, gestión de liquidez y gestión de pagos (p.215).

En primer lugar, la primera dimensión Gestión de ingresos, estos son los denominados como recursos directamente recaudados, el mismo que están establecidos sobre los recursos de los tesoros públicos, los que se fundamentan en tasas, los demás ingresos que no son netamente tributarios que son recaudados de las entidades que el mismo régimen establece en la norma. Entonces, la gestión de ingresos contempla el establecimiento de lineamiento y disposiciones, cumplimiento de procedimientos, el registro de las actividades y la acreditación de los fondos públicos (p.215)

Seguidamente, la segunda dimensión Gestión de liquidez, se enfoca en el determinado por el comité en los asuntos fiscales, el mismo que tiene su punto de partida en el decreto legislativo que es marco para toda la administración financiera. La misma establece criterios para cualquier caso que se presente retiros, restituciones u otros posibles en la reserva de liquidez. Según lo señalado en la resolución ministerial que fue otorgado por el ministerio de economía y finanzas, determina a este como un procedimiento progresivo.

En ese sentido gestionar la liquidez involucra la disponibilidad de fondos recaudados y percibidos, cumplimiento de las obligaciones y la verificación de los recursos de libre disponibilidad (p.215)

Por último, la tercera dimensión Gestión de pagos, también se reconoce como la ejecución de pagos en obligaciones donde el devengado tenía que se adecuadamente formalizado. También establece sobre los fondos públicos que son centralizados por la CUT, dicha responsabilidad recae en la unidad ejecutora, pero tiene que estar basada en otros medios como son las transferencias electrónicas son de carácter obligatorio, también este punto establece sobre las planillas de remuneraciones, pensiones, obligaciones con proveedores, obligaciones a los acreedores. Por otro lado, el pago en efectivo debe ser desarrollado según la normativa vigente del sistema nacional de tesorería.

Entonces, la gestión de pagos plantea el pago de obligaciones, pago de los devengados, transferencias electrónicas, planillas, remuneraciones y pensiones (p.215).

En base a la teoría sobre las variables y dimensiones del estudio, se establecieron algunos términos destacables importantes como bases conceptuales las cuales son:

Sistema de control, caracterizada por la presencia de una serie de elementos que permiten influir en el funcionamiento del sistema.

Gestión de tesorería, consta de una adecuada administración de la liquidez de la organización, que tiene como propósito garantizar que siempre existan fondos suficientes para realizar los pagos comprometidos en cada momento (Gonzales, 2018).

Municipalidad, institución del estado con persona jurídica, facultada para ejercer el gobierno de un distrito o provincia (Hilares, 2019).

Ambiente de control, refiere al entorno que influye en los integrantes de una organización y en el control de sus actividades (Hoyos, 2020).

Evaluación de riesgo, procedimiento direccionado para estimar la magnitud de los riesgos que no han podido evitarse, a su vez proporcionando al encargado la data necesaria para decidir sobre la necesidad de adoptar medidas referentes para garantizar la seguridad y la protección (Hoyos, 2020).

III. MÉTODOLÓGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

El estudio es de tipo aplicada, porque cuenta con diversas teorías como sustento de las variables. Además, se busca contribuir en resolver un problema en la Municipalidad Metropolitana de Lima. Según Ñaupas et al. (2018) señalan que este tipo de estudios están basadas investigaciones puras o básicas y están orientadas a resolver diversos problemas sociales en un localidad o país (p.136).

Acerca del enfoque, fue cuantitativo, porque la información fue procesada de manera estadística. Para Muñoz (2016) señala que “son investigaciones donde se emplea la estadística para medir los hechos investigados con el fin de comprobarlos” (p.6).

Diseño de investigación

Al no manipular variables la investigación se categoriza como no experimental y la recolección de datos se dará por única vez y en un solo momento. De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018) señalan que son investigaciones donde no se manipulan las variables de forma intencional. Además, es transversal, ya que se aplicarán los cuestionarios en un único momento determinado.

El nivel o alcance fue descriptivo - correlacional, ya se describen las variables de estudio y se busca conocer el nivel de relación entre el sistema de control interno y la Gestión de Tesorería de forma estadística. De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018) lo define como el tipo de investigaciones que hacen asociación entre dos temas de estudio, la miden y miden la relación entre ellas mediante un análisis estadístico. (p.109).

El diseño de la investigación es representado de la siguiente manera:

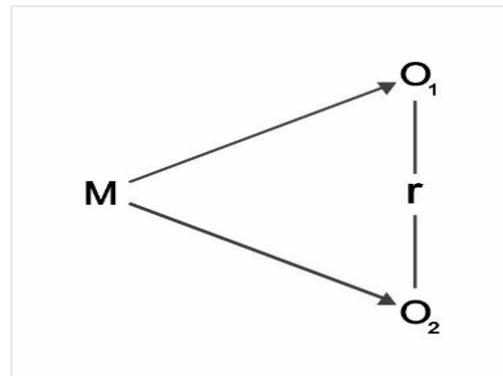
Donde:

M = Muestra de la población de la Municipalidad Metropolitana de Lima.

O1 = Observación del sistema de control interno.

r = Es el coeficiente de correlación entre ambas variables

O2 = Observación de la gestión de tesorería.



3.2 Variables y operacionalización

Variable 1: El sistema de control interno

Definición conceptual

Grupo de acciones de manera coordinada para poder ser verificadas con posterioridad, donde la intención principal es la de poder controlar las actividades u procedimiento, para poder controlar los recursos y su uso en la institución, además puedan efectuar actividades de forma adecuada y eficiente (OCDE, 2017).

Definición operacional

Según con Nunja (2020) señala que el artículo 3º de la Ley Nro. 28716 integra los componentes del sistema de control interno, los cuales son siete (p.250). Por tanto, la variable se medirá aplicando un cuestionario de escala Likert.

Indicadores

La dimensión Ambiente de control se compone a través de indicadores como Entorno organizacional, Valores apropiados, Conductas apropiadas, Reglas apropiadas y Gestión escrupulosa. La dimensión Evaluación de riesgos se compone a través de indicadores como Identificar factores, Analizar factores, Administrar eventos, Cumplimiento de metas y Cumplimiento de actividades.

La dimensión Actividades de control gerencial se compone a través de indicadores como Políticas de control, Procedimientos de control, Funciones asignadas y

Cumplir objetivos. La dimensión Actividades de prevención se compone a través de indicadores como Desempeño de funciones e Idoneidad para consecución de objetivos.

La dimensión Sistemas de información se compone a través de indicadores como Procesamiento de información, Integración de información y Divulgación de información. La dimensión Seguimiento de resultados se compone a través de indicadores como Revisión y Verificación. La dimensión Compromiso de mejoramiento se compone a través de indicadores Autoevaluaciones e Informar sobre deficiencias.

Escala

La variable será medida a través de una escala ordinal de tipo ordinal, con múltiples alternativas de respuesta (1 = Nunca, 2 = Casi nunca, 3 = A veces, 4 = Casi siempre, 5 = Siempre).

Variable 2: Gestión de tesorería

Definición conceptual

Se define como el conjunto de técnicas que actúan sobre la liquidez de la institución y en paralelo sobre aquellos factores que son traducidos de manera inmediata en flujos monetarios con el propósito de incrementar la rentabilidad y mejorando la situación del circulante (López y Bujan, 2019, p.39).

Se define como el conjunto de técnicas que están destinadas a lograr un correcto sistema de cobros y pagos en la institución, con el fin de incrementar la rentabilidad (Bahillo y Pérez, 2017, p.289).

Definición operacional

De acuerdo con Nunja (2020) señala que el artículo 14º del D. Legislativo Nro. 1441 establece que la gestión de tesorería se da a través de la gestión de ingresos, gestión de liquidez y gestión de pagos (p.215). Por tanto, la variable se medirá aplicando un cuestionario de escala Likert.

Indicadores

La dimensión Gestión de ingresos se compone a través de indicadores como Flujo de ingresos financieros, Plazos, Condiciones, Tasas, Ingresos no tributarios y Multas. La dimensión Gestión de liquidez se compone a través de indicadores como Disponibilidad de fondos recaudados, Disponibilidad de fondos percibidos, Obligaciones contraídas y Mecanismos financieros temporales.

La dimensión Gestión de pagos se compone a través de indicadores como Pago de obligaciones, Devengado, SIAF-RP, Verificar el cumplimiento, Recepción satisfactoria, Efectiva prestación, Cumplimiento de términos contractuales, Transferencias electrónicas, Planillas, Pensiones y Pagos en efectivo.

Escala

La variable será medidas a través de una escala ordinal de tipo ordinal, con múltiples alternativas de respuesta (1 = Nunca, 2 = Casi nunca, 3 = A veces, 4 = Casi siempre, 5 = Siempre).

3.3 Población, muestra

Población

La población del presente estudio está constituida por 32 colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima, periodo 2021. Mencionando a Hernández y Mendoza (2018), la población será un contiguo de todas las instancias que concuerden con una característica o especificación particular (p.195).

Muestra

Asimismo, de acuerdo a Hernández y Mendoza (2018), la muestra es un subconjunto de la población de la que se recopilarán información o datos y debe cada uno de los resultados (p.196). Entonces, la muestra será conformada por 32 colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima, periodo 2021.

Muestreo

De acuerdo a Hernández y Mendoza (2018), la unidad de muestreo son los casos seleccionados de un conjunto, todos los cuales constituyen una

muestra. Igualmente, en la investigación, se ha utilizado el muestreo no probabilístico, ya que no se usa el cálculo estadístico para determinar el número de la muestra.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

En el estudio se utilizó la técnica de la encuesta. Para Arias (2021) refiere que esta técnica se basa la aplicación de interrogantes que están dirigidas a la obtención de información (p.155).

Instrumentos

El instrumento empleado fue el cuestionario. De acuerdo con Bernardo, Carbajal y Contreras (2019) señala “corresponde a la técnica de la encuesta, tiene como característica la formulación de un grupo de preguntas que tienen relación con las variables y los indicadores, cuyo propósito es la recolección de la información para comprobar las hipótesis” (p.88).

Validación de los instrumentos

La validez de los cuestionarios se llevará a cabo por medio de la técnica de juicio de expertos donde tres docentes de la Universidad César Vallejo evaluarán la pertinencia, relevancia y claridad de cada uno de los ítems que fueron formulados en los instrumentos. Según Hernández y Mendoza (2018), señalan que la técnica “verifica el grado en que un instrumento realmente mide la variable de interés, de acuerdo con experto en el tema” (p.204).

Tabla 1 Juicio de Expertos

Expertos	Opinión
Dra. Jeanette Estela Linares Vidal	100%
Dra. Manuel Alberto Espinoza Cruz	100%
Mgtr. María Elena Medina Guevara	90%

Confiabilidad

Para poder medir la confiabilidad en cuanto al instrumento, se usa el coeficiente o la prueba que determina como alfa de Cronbach, para indicar fiabilidad dicho valor tendrá que ser el más cercano a la unidad. Para lo cual se procedió en realizar un análisis de carácter estadístico, que toma un rango desde cero hasta la unidad para determinar el nivel de confiabilidad, donde se determinan el mismo nivel de consistencia y la misma coherencia. Según Hernández y Mendoza (2018) señala que el método de cálculo será poder mejor de un solo instrumento, además que la ventaja es que no será necesario poder separar en dos mitades los ítems (p.295).

Fiabilidad general

Tabla 2 Estadística de fiabilidad general

Alfa de Cronbach	N de elementos
,963	42

Tabla 3. Estadística de fiabilidad por instrumentos

Estadística de fiabilidad por instrumentos

Instrumento 1	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,929	21
Instrumento 2	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,934	21

3.5. Procedimientos

Se describe cada uno de los procesos que se seguirá en el proceso de recolección de datos, los cuales pudieron fundamentar la presente investigación. Como primer paso se hace la elaboración del cuestionario capaz de medir ambas variables. Se formularán las interrogantes en base a los indicadores. Se aplicarán los cuestionarios a la muestra seleccionada. Se realizó la tabulación de los datos para traducirlos en información y poder presentarlos mediante el uso del software estadístico SPSS, versión 26 en español.

3.6. Método de análisis de datos

Se utilizó el software estadístico de SPSS V26, Statistical Package for the Social Sciences, los datos obtenidos fueron organizados mediante tablas, gráficos de barras, lo anteriores poder ser organizados desde los enfoques de resultados descriptivos y los inferenciales. En cuanto a los coeficientes de correlaciones, según determina la prueba de normalidad, que indicaría la prueba estadística a la que se sometería el coeficiente de correlación, posteriormente la tablas se sometieron en el formato automático de tablas con frecuencias y porcentajes, acompañados de gráficos para poder detectar de manera gráfica los resultados.

Previamente, la base de datos se depurará el análisis sobre la adecuación de la muestra. Por ello, se realizó el análisis de fiabilidad, la matriz de correlaciones de Rho Spearman y el de significancia bilateral, técnicas estadísticas que se detallarán más adelante. Se tiene que el programa estadístico puede facilitar la elaboración de los cuadros y gráficos para un mejor entendimiento del investigador.

Cuyo siguiente paso es el análisis e interpretación de los datos. Según los datos obtenidos se tuvo que proceder con el proceso de contratación y llegar de manera a coherente a las conclusiones.

Coeficiente de Correlación: Según Hernández y Mendoza (2018) se detecta que la prueba estadística es la que logra medir la relación entre las variables de estudio, que también se suele denominar como coeficiente de producto – momento (p.304). Se calculará el coeficiente de Rho de Spearman utilizando el SPSS. V26.

3.7. Aspectos éticos

Acatando las disposiciones vigentes según lo establecido en el reglamento de grados y títulos, que según la normativa al ser un estudiante de la universidad debe estar basada fundamentalmente en dicha regla, donde exige que esta investigación se fundamente en teoría real y auténtica. Ya que se tiene que cumplir las normativas legales y demás disposiciones. En cuanto al aspecto ético, la investigación se fundamenta en cada uno de los principios de la ética profesional entre las más importantes que son el respeto por la propiedad intelectual de otros investigadores. Tener que utilizar las fuentes reales y fidedignas, de modo que se tenga la protección necesaria de la identidad de los que colaboran con esta

investigación, por ende, se debe tener una alta confiabilidad de los datos que se obtuvieron de los colaboradores que forman parte de la empresa seleccionada, lo anterior como una muestra de honestidad en el trabajo realizado y actitud circunspecta en el modo de obtener de la información.

IV. RESULTADOS

4.1 Prueba de confiabilidad

Fiabilidad general

Tabla 4 Estadística de fiabilidad general

Alfa de Cronbach	N de elementos
,963	42

Tabla 5. Estadística de fiabilidad por instrumentos

Estadística de fiabilidad por instrumentos

Instrumento 1	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,929	21
Instrumento 2	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,934	21

Según el cuadro de valores de fiabilidad del alfa de Cronbach, se determina que la tabla 50 donde se muestra el valor de confiabilidad de todo el instrumento igual a 963 se determina como muy cercano a la unidad, por lo tanto, se tiene una confiabilidad muy alta. Y el caso de las variables por separado se tiene para la variable 1 el valor de 0,929 y para la segunda variable el valor de 0,934, por lo tanto, ambas variables también determinar una confiabilidad muy alta.

4.2. Prueba de normalidad

Contrastación de hipótesis

Para poder proceder con la contrastación de las hipótesis es necesario determinar aplicar la prueba de normalidad, la cual se establece según la cantidad muestra., al determinarse para la presente investigación la cantidad de 32 encuestados, se procede a utilizar la prueba de normalidad de Shapiro Wilk., por lo tanto:

Prueba de normalidad:

- a) El nivel de significancia límite es 5% ó 0,05;
- b) Si $p > 0,05$ = Distribución normal.
- c) Si $p < 0,05$ = distribución no paramétrica.

Tabla 6. Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V2. Nivel de gestión de tesorería	,923	32	,005
V1. Nivel del sistema de control interno	,836	32	,000

Interpretación: Según los resultados se tiene que según el grado de libertad determinado inferior a 50, entonces se tiene que si el valor de sig. de las variables son superiores al valor de 0,05 entonces se determina como una distribución normal, por el caso contrario se determina como una distribución no paramétrica. Entonces según los resultados obtenidos se tiene que el valor de significancia igual a 0,005 y 0,000 que corresponde a ambas variables, la investigación presenta datos con no paramétrica, entonces la prueba a utilizar es la prueba de correlación de Spearman para poder contrastar las variables de estudio.

Tabla 7. Escala de correlación no paramétrica de Rho de Spearman

Valor del coeficiente de correlación	Interpretación
R= 1.00	Relación positiva perfecta
0.99 a 1.00	Relación positiva muy alta
0.70 a 0.90	Relación positiva alta
0.40 a 0.70	Relación positiva moderada
0.20 a 0.40	Relación positiva muy baja
R= 0,00	Relación nula
R=-1.00	Correlación perfecta

Fuente: Hernández y Mendoza (2018)

Nivel de significancia: Se utilizará para probar o no la hipótesis ya que mide la probabilidad de que un evento ocurra. Su aceptación se dará cuando el coeficiente de significancia bilateral sea menor a 0.05.

Contrastación de Hipotesis específica 01

H0: No existe relación entre el Sistema de Control y la gestión de ingresos en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021

H1: Existe relación entre el Sistema de Control y la gestión de ingresos en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021

Tabla 8. *Relación del sistema de control interno y gestión de ingresos*

			V1. Nivel del sistema de control interno	Gestión de ingresos
Rho de Spearman	V1. Nivel del sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,832**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	Gestión de ingresos	Coeficiente de correlación	,832**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

Interpretación: Conforme a los resultados de la tabla 54, se demuestra que existe relación significativa entre el nivel del sistema de control interno y la gestión de ingresos en la Municipalidad Metropolitana de Lima, realizando la contratación de hipótesis se indicó que se acepta la alterna y se rechaza la nula con la correlación de Rho de Spearman 0,832** con un $p= 0,000$.

Contrastación de Hipótesis específica 02.

H0: No existe relación entre el Sistema de Control y la gestión de liquidez en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021

H1: Existe relación entre el Sistema de Control y la gestión de liquidez en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021

Tabla 9 *Relación del sistema de control interno y gestión de liquidez*

			V1. Nivel del sistema de control interno	Gestión de liquidez
Rho de Spearman	V1. Nivel del sistema de control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,836**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	Gestión de liquidez	Coefficiente de correlación	,836**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

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

Interpretación: Conforme a los resultados de la tabla 55, se demuestra que existe relación significativa entre el nivel del sistema de control interno y la gestión de liquidez en la Municipalidad Metropolitana de Lima, realizando la contrastación de hipótesis se indicó que se acepta la alterna y se rechaza la nula con la correlación de Rho de Spearman 0,836** con un $p= 0,000$.

Contrastación de Hipótesis específica 03.

H0: No existe relación entre el Sistema de Control y la gestión de pagos en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021

H1: Existe relación entre el Sistema de Control y la gestión de pagos en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021

Tabla 10. *Relación del sistema de control interno y gestión de pagos*

			V1. Nivel del sistema de control interno	Gestión de pagos
Rho de Spearman	V1. Nivel del sistema de control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,902**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	32	32
	Gestión de pagos	Coefficiente de correlación	,902**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	32	32

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

Interpretación: Conforme a los resultados de la tabla 56, se demuestra que existe relación significativa entre el nivel del sistema de control interno y la gestión de pagos en la Municipalidad Metropolitana de Lima, realizando la contrastación de hipótesis se indicó que se acepta la alterna y se rechaza la nula con la correlación de Rho de Spearman 0,902** con un $p= 0,000$.

Contrastación de Hipótesis general

H0: No existe relación entre el Sistema de Control y la gestión de tesorería en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021

H1: Existe relación entre el Sistema de Control y la gestión de tesorería en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021

Tabla 11. *Relación del sistema de control interno y gestión de tesorería*

			V1. Nivel del sistema de control interno	V2. Nivel de gestión de tesorería
Rho de Spearman	V1. Nivel del sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,972**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	N		32	32
	V2. Nivel de gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,972**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
N		32	32	

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

Interpretación: Conforme a los resultados de la tabla 57, se demuestra que existe relación significativa entre el nivel del sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Metropolitana de Lima, realizando la contratación de hipótesis se indicó que se acepta la alterna y se rechaza la nula con la correlación de Rho de Spearman 0,972** con un $p= 0,000$.

4.3. Análisis descriptivos de variables.

Tabla 12 Nivel del sistema de control interno

	Baremos	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	71-80	18	56.3%
Medio	81-91	7	22.9%
Alto	92-109	7	21.9%
Total		32	100%

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

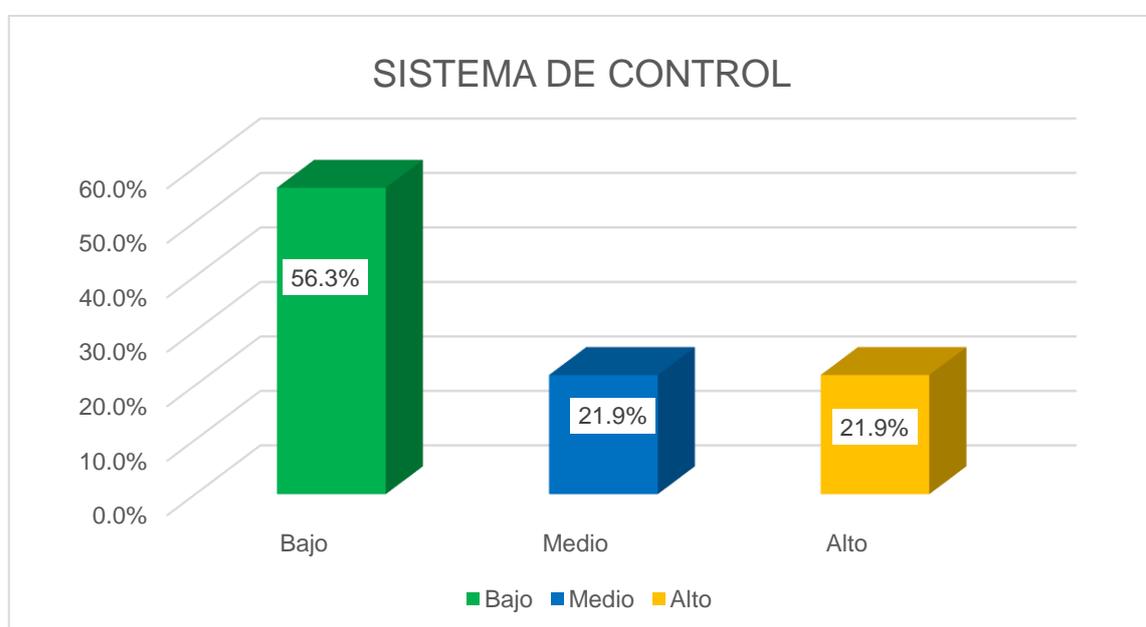


Figura 1 Nivel del sistema de control

Interpretación: Respecto a los resultados en función a los 32 encuestados que se presentaron se tiene que, el 56,3% de los colaboradores en la Municipalidad Metropolitana de Lima indicaron que el nivel de la gestión de tesorería es bajo, asimismo el 21,9% es alto y el 21,9% alto. Por lo tanto se puede indicar que el control interno presenta un nivel bajo en la Municipalidad Metropolitana de Lima indicaron, con casos que presentan un nivel alto.

Comentario: El sistema de control tiene el nivel bajo, porque la mayoría de las respuesta obtenidas fueron con valores bajo, donde se detectadas que las

actividades presentadas no están siendo cumplidas como debería, por lo tanto se detecta el nivel bajo de la verificación del sistema de control.

Tabla 13 Baremación de resultados de dimensiones de variables sistema de control

	Ambiente de control		Evaluación de riesgos		Actividades de control gerencial		Actividades de prevención		Sistemas de información		Seguimiento de resultados		Compromiso de mejoramiento	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Bajo	2	6%	2	6%	1	3%	26	81%	18	56%	7	22%	9	28%
Medio	20	63%	16	50%	10	31%	0	0%	6	19%	12	38%	12	38%
Alto	10	31%	14	44%	21	66%	6	19%	8	25%	13	41%	11	34%
Total	32	100%	32	100%	32	100%	32	100%	32	100%	32	100%	32	100%

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

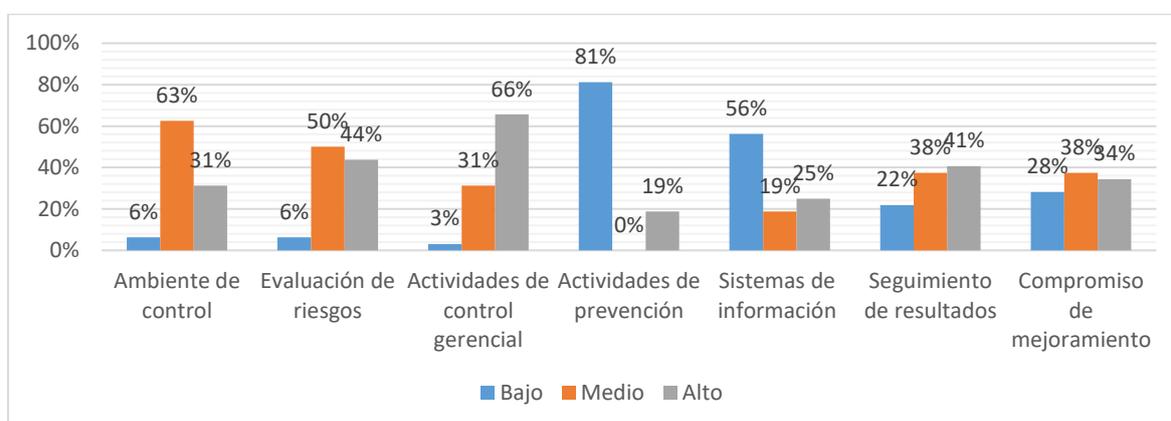


Figura 2 Dimensiones de la variables sistema de control

Interpretación: Respecto a los resultados en función a los 32 encuestados que se presentaron se tiene que, el 63% establece como medio al ambiente de control, el 50% establece como medio a la evaluación de riesgos, el 66% detalla como alto las actividades de control gerencial, el 81% señala como bajo las actividades de prevención, el 56% establece como bajo a los sistemas de información, el 41% indica como alto el seguimiento de resultados y finalmente el 38% detecta como medio el compromiso de mejoramiento. De esta manera sustentan las dimensiones de los variables sistemas de control interno.

Comentario: según los resultados obtenidos se tiene que, dentro del sistema de control, son las actividades de prevención son las que presentan el porcentaje mayor para el nivel bajo Y las actividades de control gerencial son las que mayor porcentaje presentan en el nivel alto.

Tabla 14. Existe un agradable entorno organizacional.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Válido	A Veces	2	6,3	6,3
	Casi Siempre	18	56,3	62,5
	Siempre	12	37,5	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

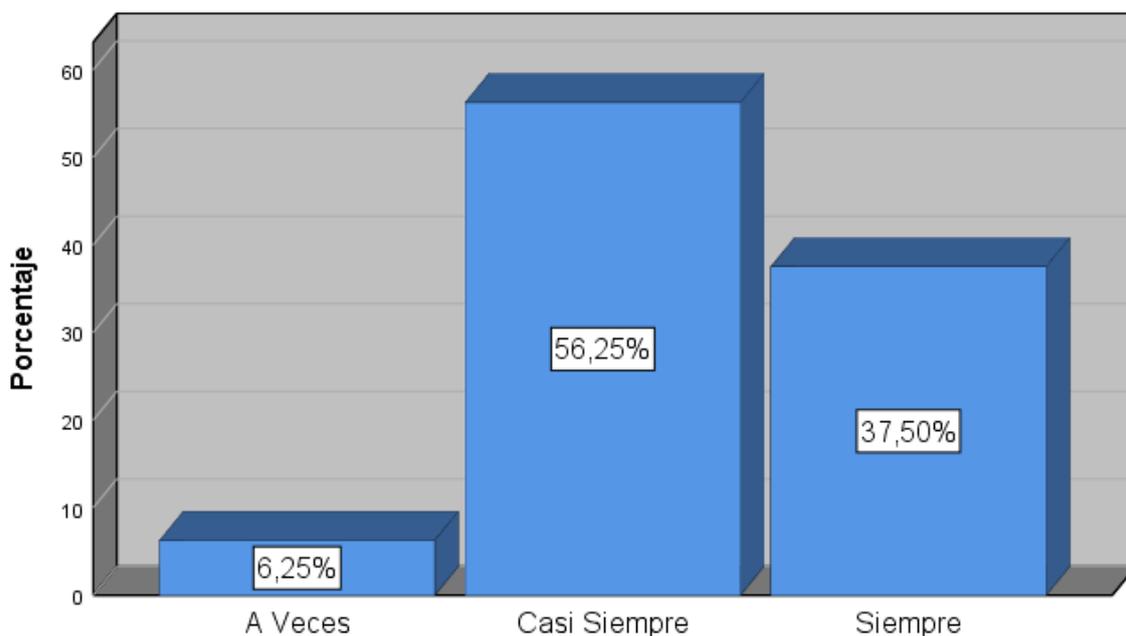


Figura 3 Existe un agradable entorno organizacional.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 56,25% indicaron que casi siempre existe un agradable entorno organizacional, asimismo el 37,50% siempre y el 6,25% a veces.

Tabla 15. El trabajo es de acuerdo a sus valores establecidos, en pro de la transparencia.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A Veces	18	56,3	56,3
	Casi Siempre	7	21,9	78,1
	Siempre	7	21,9	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

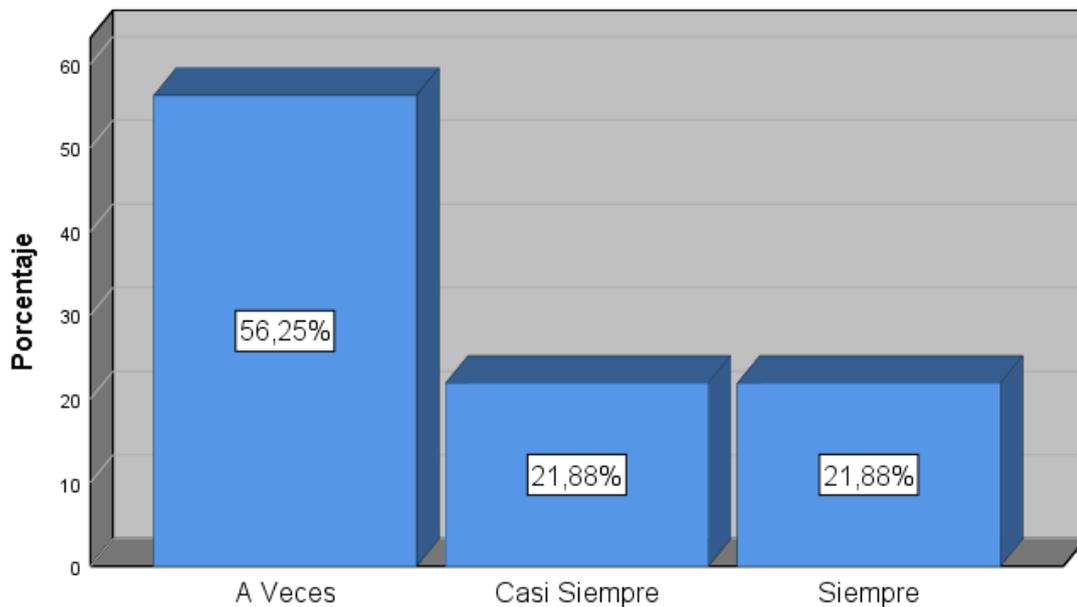


Figura 4. El trabajo es de acuerdo a sus valores establecidos, en pro de la transparencia.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 56,25% indicaron que a veces el trabajo es de acuerdo a sus valores establecidos en pro de la transparencia y el 21,88% casi siempre y siempre respectivamente.

Tabla 16. Los encargados expresan conductas adecuadas y no perjudiciales.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Válido	A Veces	4	12,5	12,5
	Casi Siempre	10	31,3	43,8
	Siempre	18	56,3	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

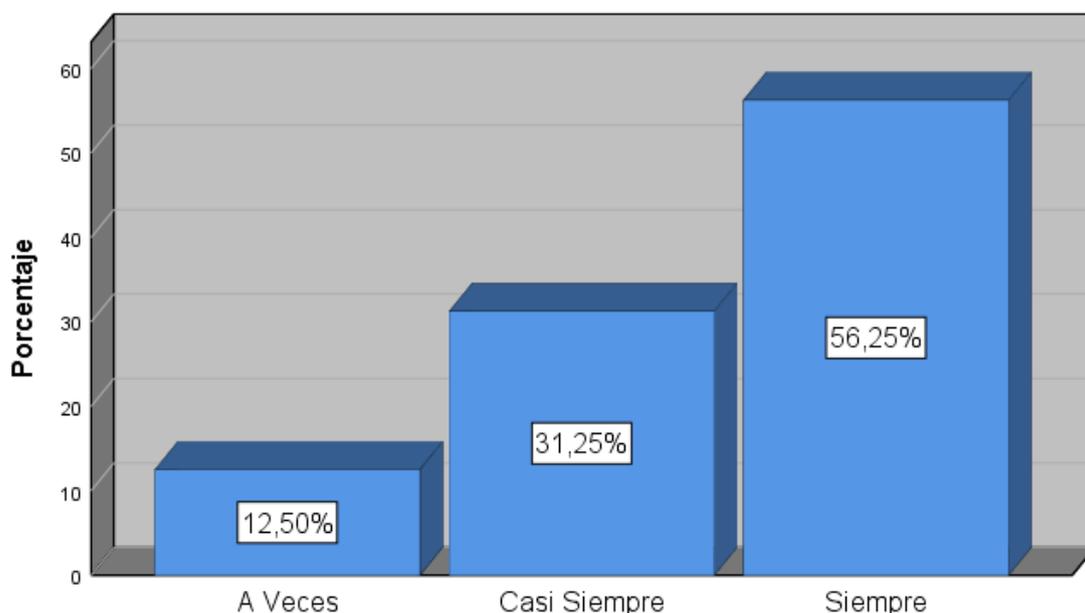


Figura 5. Los encargados expresan conductas adecuadas y no perjudiciales.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 56,25% indicaron que siempre los encargados expresan conductas adecuadas y no perjudiciales, el 31,25% casi siempre y el 12,50% a veces.

Tabla 17. Se Cumplen las reglas establecidas para el control interno

	(f)	%	% válido	% acumulado
Válido				
Casi Nunca	1	3,1	3,1	3,1
A Veces	17	53,1	53,1	56,3
Casi Siempre	7	21,9	21,9	78,1
Siempre	7	21,9	21,9	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

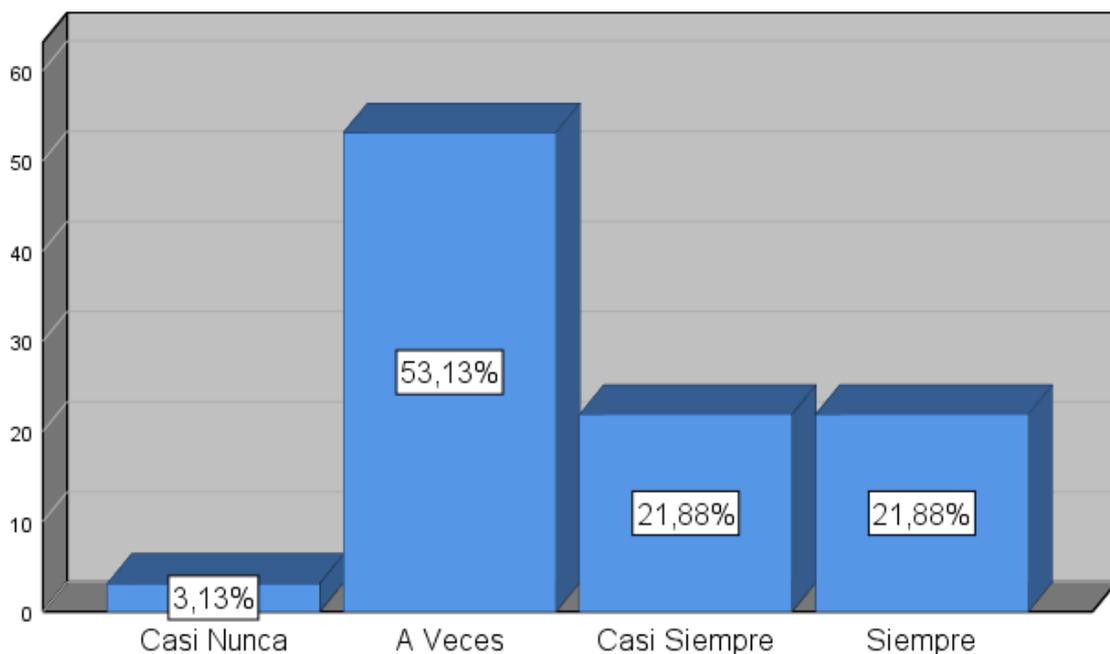


Figura 6. Se Cumplen las reglas establecidas para el control interno

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 53,13% indicaron que a veces se cumplen las reglas establecidas para el control interno, seguido de 21,88% casi siempre y siempre respectivamente y el 3,13% casi nunca.

Tabla 18. Ejercen una administración escrupulosa de los recursos

	(f)	%	% válido	% acumulado
Casi Nunca	2	6,3	6,3	6,3
A Veces	16	50,0	50,0	56,3
Válido Casi Siempre	7	21,9	21,9	78,1
Siempre	7	21,9	21,9	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

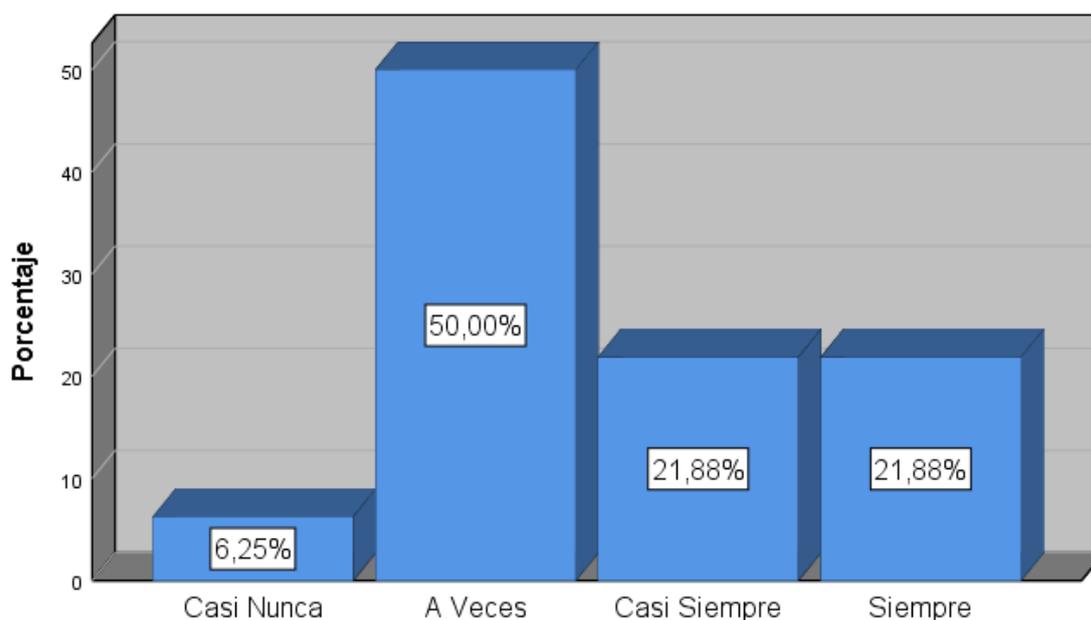


Figura 7. Ejercen una administración escrupulosa de los recursos

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 50% indicaron que a veces ejercen una administración escrupulosa de los recursos, el 21,88% casi siempre y siempre respectivamente, mientras que el 6,25% casi nunca.

Tabla 19. Identifican factores que podrían perjudicar el proceso de evaluación de riesgos.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Casi Nunca	2	6,3	6,3	6,3
A Veces	16	50,0	50,0	56,3
Válido Casi Siempre	7	21,9	21,9	78,1
Siempre	7	21,9	21,9	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

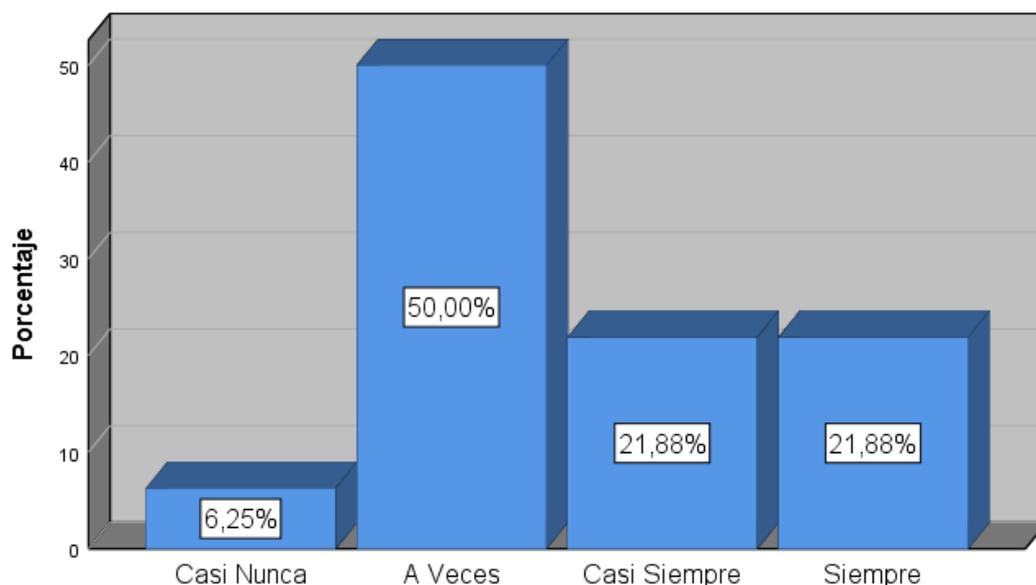


Figura 8. Identifican factores que podrían perjudicar el proceso de evaluación de riesgos.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 50% indicaron que a veces identifican factores que podrían perjudicar el proceso de evaluación de riesgos, el 21,88% casi siempre y siempre respectivamente, mientras que el 6,25% casi nunca.

Tabla 20. Realizan análisis de los factores perjudiciales para el proceso de evaluación de riesgos.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Casi Nunca	2	6,3	6,3	6,3
A Veces	8	25,0	25,0	31,3
Válido Casi Siempre	9	28,1	28,1	59,4
Siempre	13	40,6	40,6	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

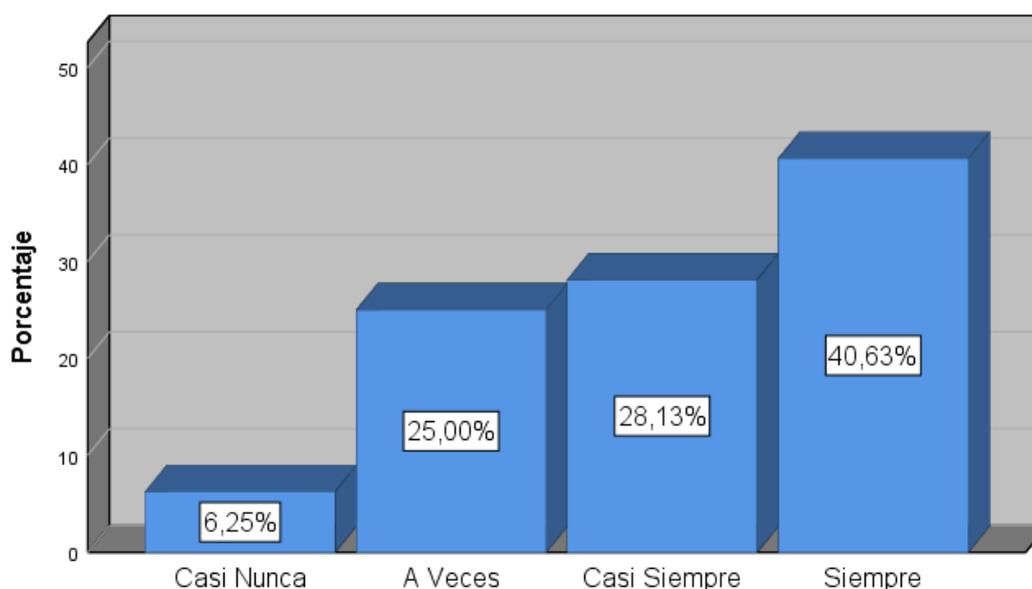


Figura 9. Realizan análisis de los factores perjudiciales para el proceso de evaluación de riesgos.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 40,63% siempre realizan análisis de los factores perjudiciales para el proceso de evaluación de riesgos, el 28,13% casi siempre, 25% a veces y el 6,25% casi nunca.

Tabla 21. Administran de forma adecuada los eventos adversos en la evaluación de riesgos.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Casi Nunca	2	6,3	6,3	6,3
A Veces	16	50,0	50,0	56,3
Válido Casi Siempre	7	21,9	21,9	78,1
Siempre	7	21,9	21,9	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

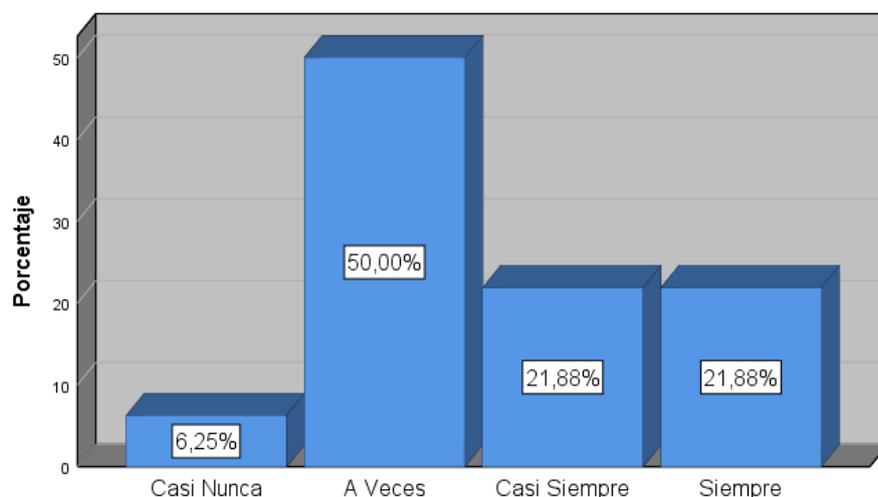


Figura 10. Administran de forma adecuada los eventos adversos en la evaluación de riesgos.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 50% indicaron que a veces administran de forma adecuada los eventos adversos en la evaluación de riesgos, seguido del 21,88% casi siempre y siempre respectivamente, mientras que el 6,25% casi nunca.

Tabla 22. Se logra o se cumplen las metas planteadas

	(f)	%	% válido	% acumulado
Casi Nunca	1	3,1	3,1	3,1
A Veces	16	50,0	50,0	53,1
Válido Casi Siempre	7	21,9	21,9	75,0
Siempre	8	25,0	25,0	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

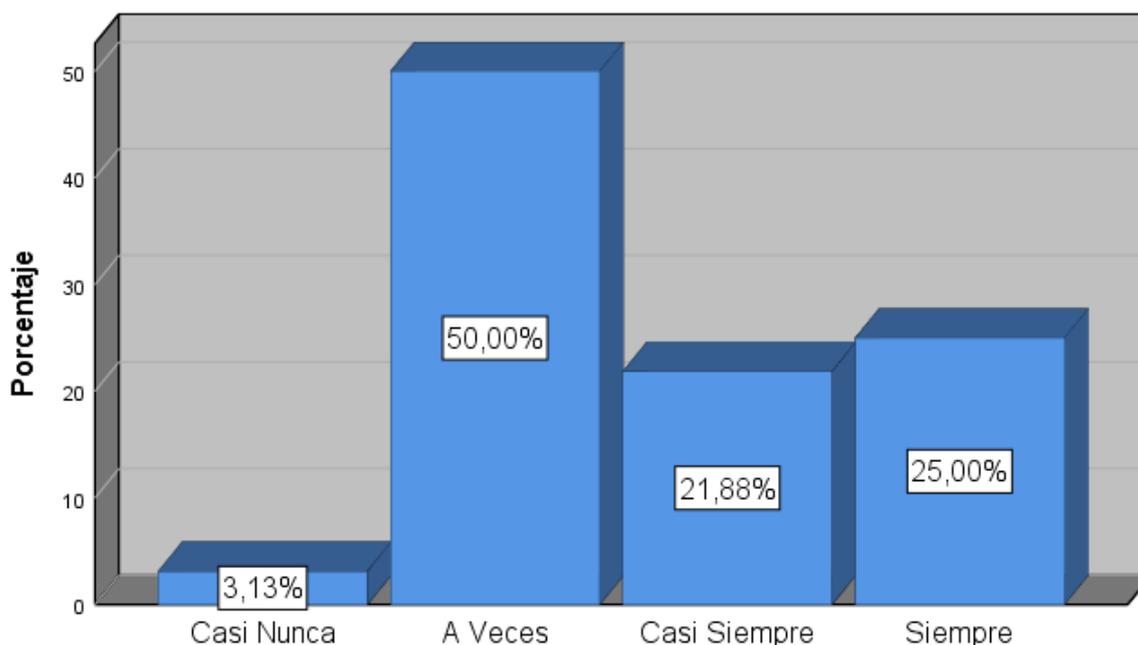


Figura 11. Se logra o se cumplen las metas planteadas

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 50% indicaron que se logra o se cumplen las metas planteadas, el 25% siempre, el 21,88% casi siempre y el 3,13% casi nunca.

Tabla 23. Se cumplen a cabalidad con las actividades programadas.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Casi Nunca	2	6,3	6,3	6,3
A Veces	2	6,3	6,3	12,5
Válido Casi Siempre	15	46,9	46,9	59,4
Siempre	13	40,6	40,6	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

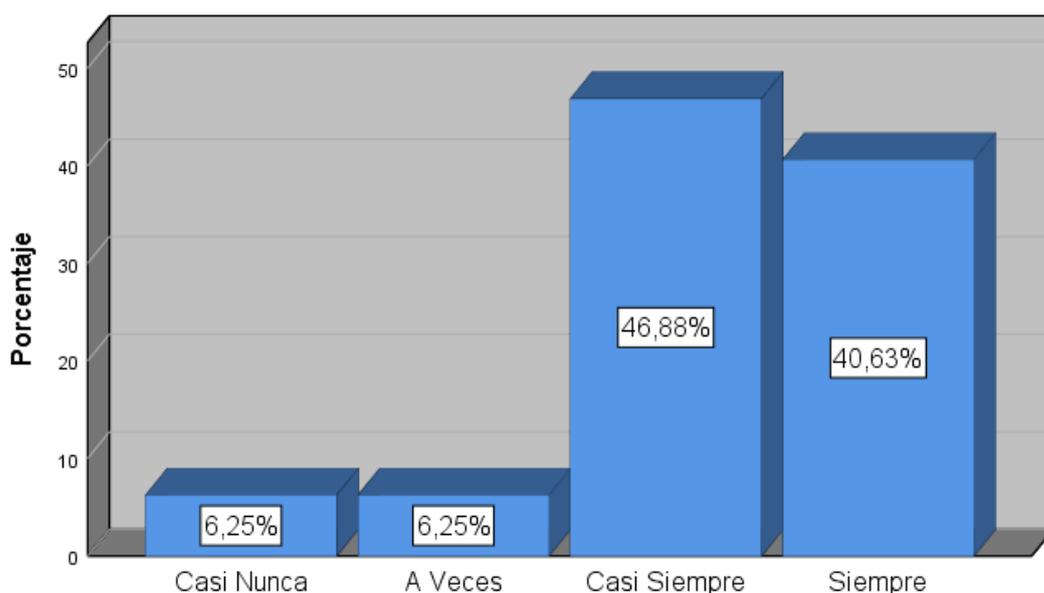


Figura 12. Se cumplen a cabalidad con las actividades programadas.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 46,88% indicaron que casi siempre se cumplen a cabalidad con las actividades programadas, el 40,63% siempre y el 6,25% casi nunca y a veces respectivamente.

Tabla 24. Para la gerencia y el control, se cumplen con las políticas establecidas.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Casi Nunca	2	6,3	6,3	6,3
A Veces	9	28,1	28,1	34,4
Válido Casi Siempre	7	21,9	21,9	56,3
Siempre	14	43,8	43,8	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

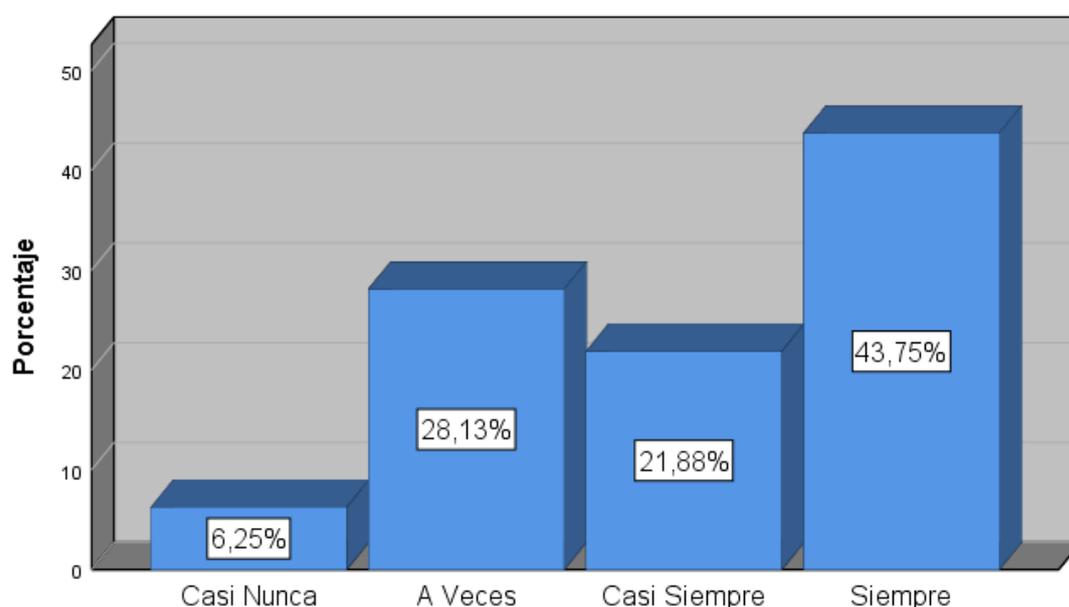


Figura 13. Para la gerencia y el control, se cumplen con las políticas establecidas.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 43,75% indicaron que siempre para la gerencia y el control se cumplen con las políticas establecidas, el 28,13% a veces, 21,88% casi siempre y el 6,25% casi nunca.

Tabla 25. En el proceso de control interno, se logra el cumplimiento de los objetivos establecidos

		(f)	%	% válido	% acumulado
Válido	Casi Nunca	1	3,1	3,1	3,1
	A Veces	16	50,0	50,0	53,1
	Casi Siempre	7	21,9	21,9	75,0
	Siempre	8	25,0	25,0	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

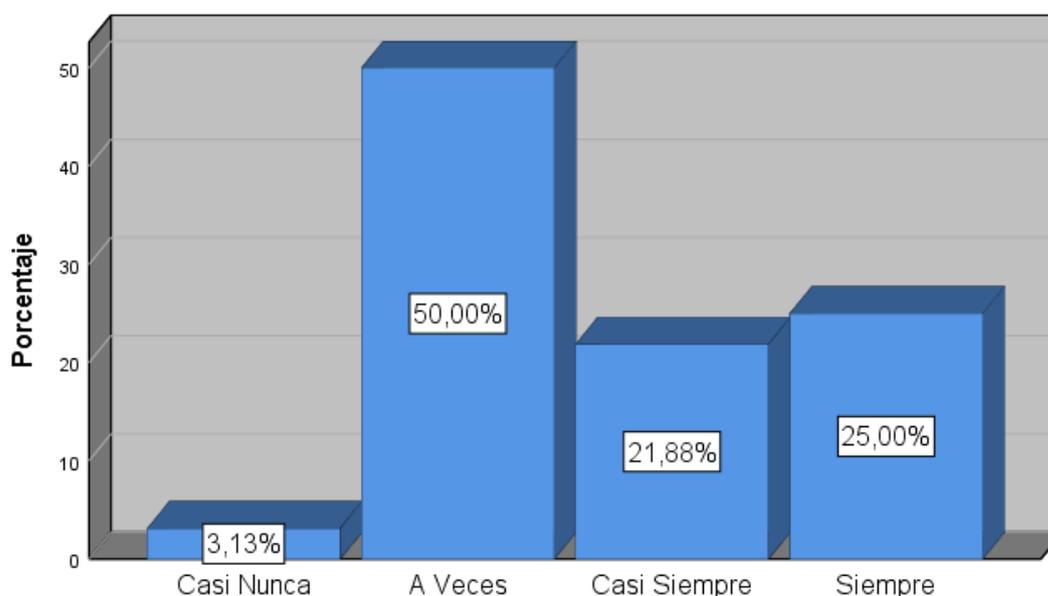


Figura 14. En el proceso de control interno, se logra el cumplimiento de los objetivos establecidos

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 50% indicaron que a veces en el proceso de control interno, se logra el cumplimiento de los objetivos establecidos, el 25% siempre, el 21,88% casi siempre y el 3,13% casi nunca.

Tabla 26. El desempeño de las funciones en las actividades de prevención es adecuado.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Casi Siempre	26	81,3	81,3	81,3
Válido Siempre	6	18,8	18,8	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

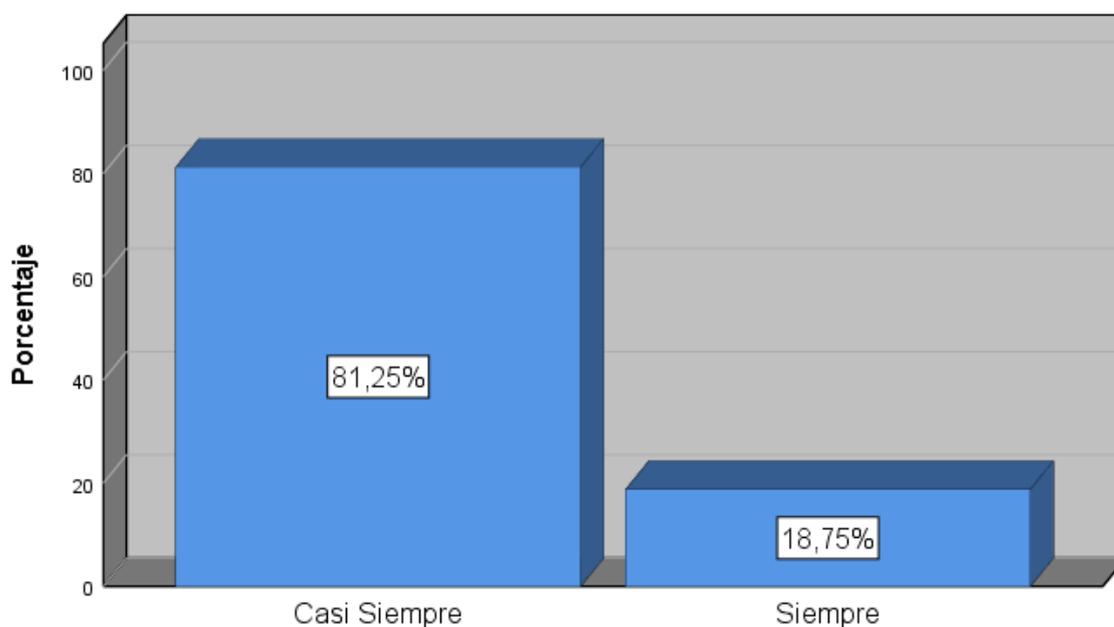


Figura 15. El desempeño de las funciones en las actividades de prevención es adecuado.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 81,25% indicaron que el desempeño de las funciones en las actividades de prevención es adecuado y el 18,75% siempre.

Tabla 27. Se desenvuelven idóneamente las actividades, lo cual permite lograr los objetivos planteados.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Válido	Casi Siempre	26	81,3	81,3
	Siempre	6	18,8	100,0
Total		32	100,0	100,0

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

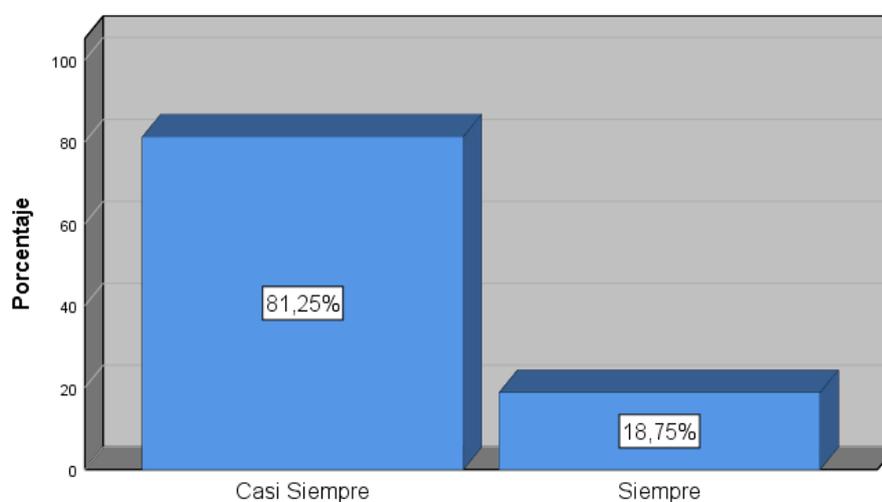


Figura 16. Se desenvuelven idóneamente las actividades, lo cual permite lograr los objetivos planteados.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 81,25% indicaron que se desenvuelven idóneamente las actividades, lo cual permite lograr los objetivos planteados mientras que el 18,75% siempre.

Tabla 28. Procesan las informaciones adecuadamente para el desarrollo del control interno.

		(f)	%	% válido	% acumulado
Válido	A Veces	16	50,0	50,0	50,0
	Casi Siempre	7	21,9	21,9	71,9
	Siempre	9	28,1	28,1	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

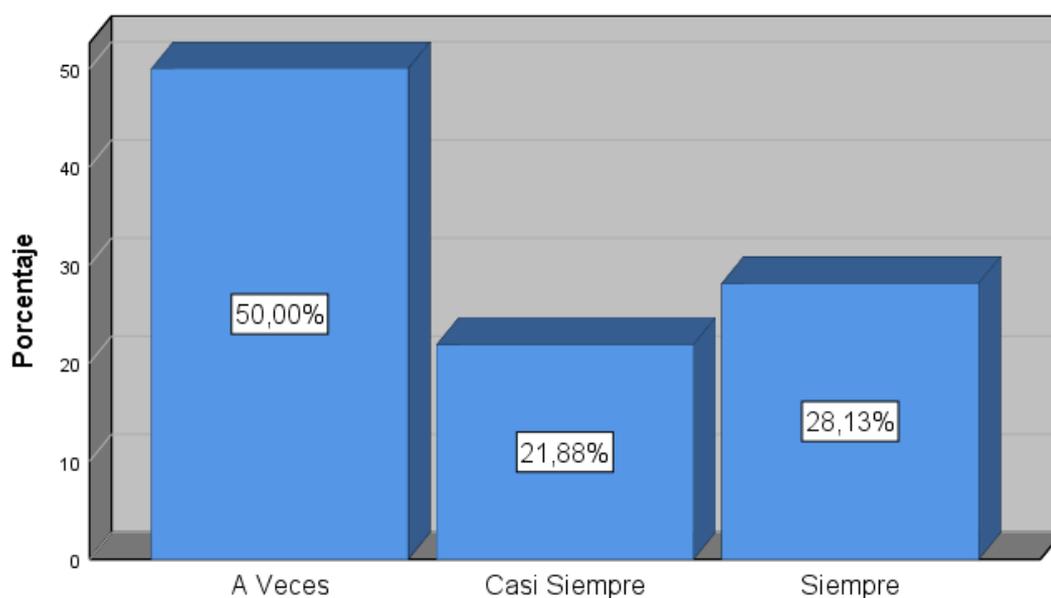


Figura 17. Procesan las informaciones adecuadamente para el desarrollo del control interno.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 50% indicaron que a veces procesan las informaciones adecuadamente para el desarrollo del control interno, 28,13% siempre mientras que el 21,88% casi siempre.

Tabla 29. Los sistemas de información organizan e integran adecuadamente los datos obtenidos en los procesos de evaluación

	(f)	%	% válido	% acumulado
Válido	A Veces	10	31,3	31,3
	Casi Siempre	19	59,4	90,6
	Siempre	3	9,4	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

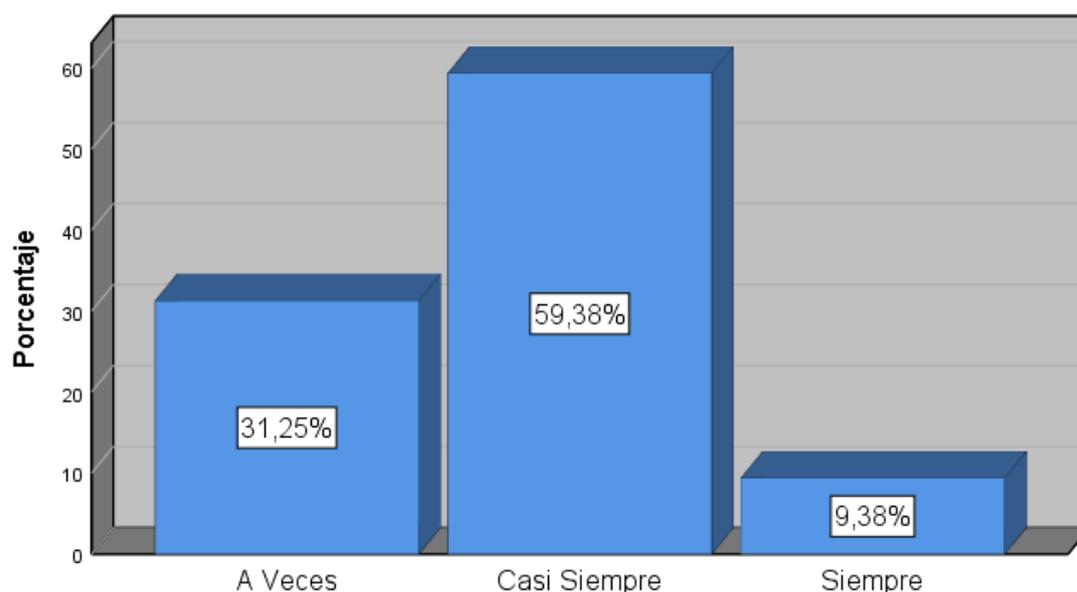


Figura 18. Los sistemas de información organizan e integran adecuadamente los datos obtenidos en los procesos de evaluación

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 59,38% indicaron que casi siempre los sistemas de información organizan e integran adecuadamente los datos obtenidos en los procesos de evaluación, seguido del 31,25% a veces y el 9,38% siempre.

Tabla 30. Divulgan las informaciones o resultados obtenidos en el proceso de control interno.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Válido				
	A Veces	12	37,5	37,5
	Casi Siempre	20	62,5	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

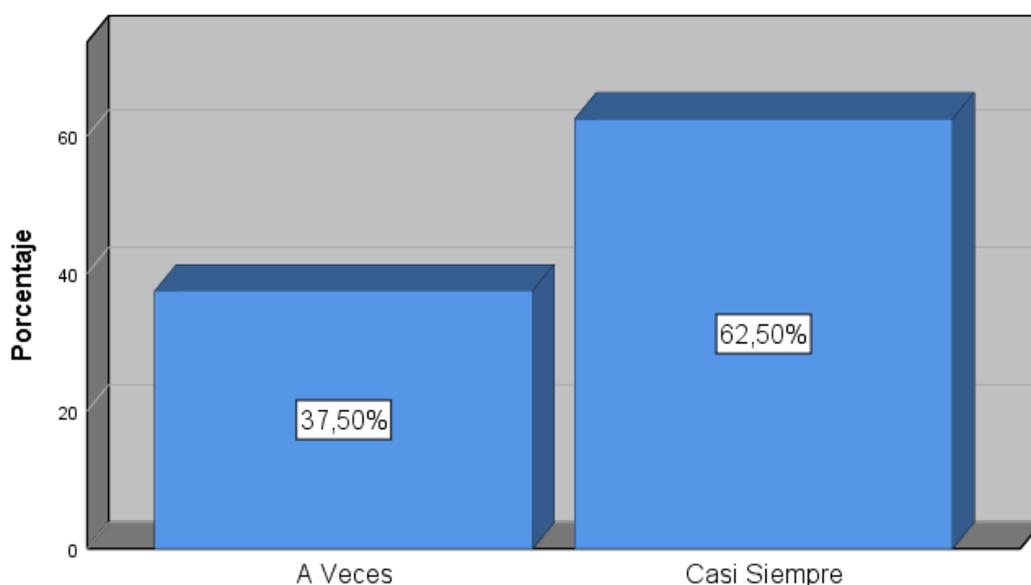


Figura 19. Divulgan las informaciones o resultados obtenidos en el proceso de control interno.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 62,50% casi siempre divulgan las informaciones o resultados obtenidos en el proceso de control interno y el 37,50% a veces.

Tabla 31. Realizan revisiones de los resultados obtenidos de las evaluaciones.

		(f)	%	% válido	% acumulado
Válido	A Veces	16	50,0	50,0	50,0
	Casi Siempre	7	21,9	21,9	71,9
	Siempre	9	28,1	28,1	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

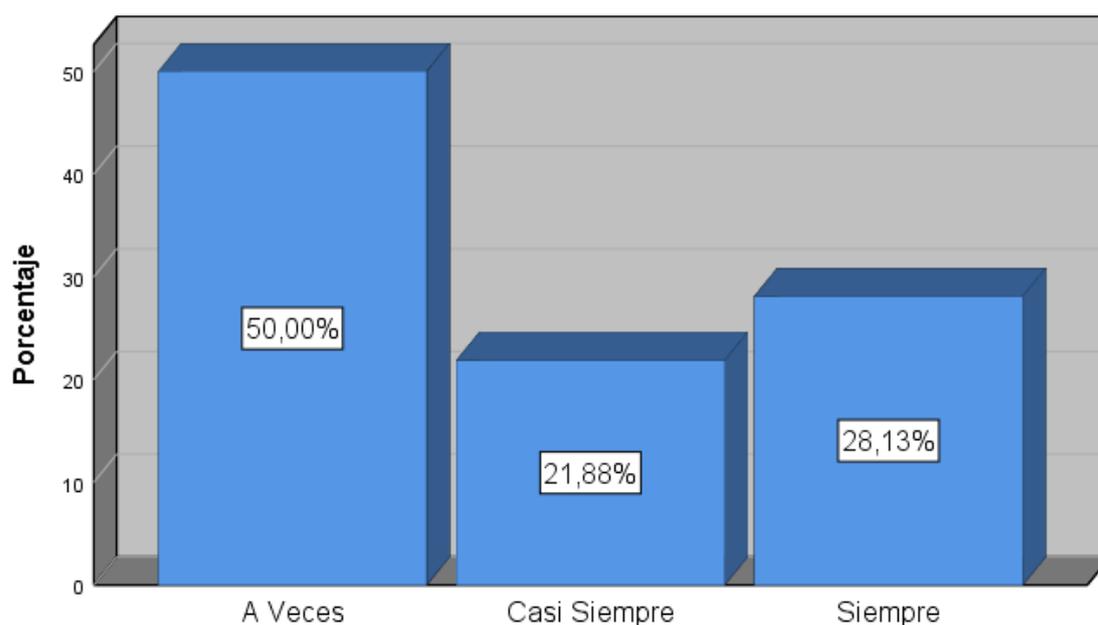


Figura 20. Realizan revisiones de los resultados obtenidos de las evaluaciones.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 50% a veces realizan revisiones de los resultados obtenidos de las evaluaciones, el 28,13% siempre y el 21,88% casi siempre.

Tabla 32. Verifican los resultados para corroborar su veracidad y objetividad

	(f)	%	% válido	% acumulado
Válido A Veces	16	50,0	50,0	50,0
Casi Siempre	7	21,9	21,9	71,9
Siempre	9	28,1	28,1	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

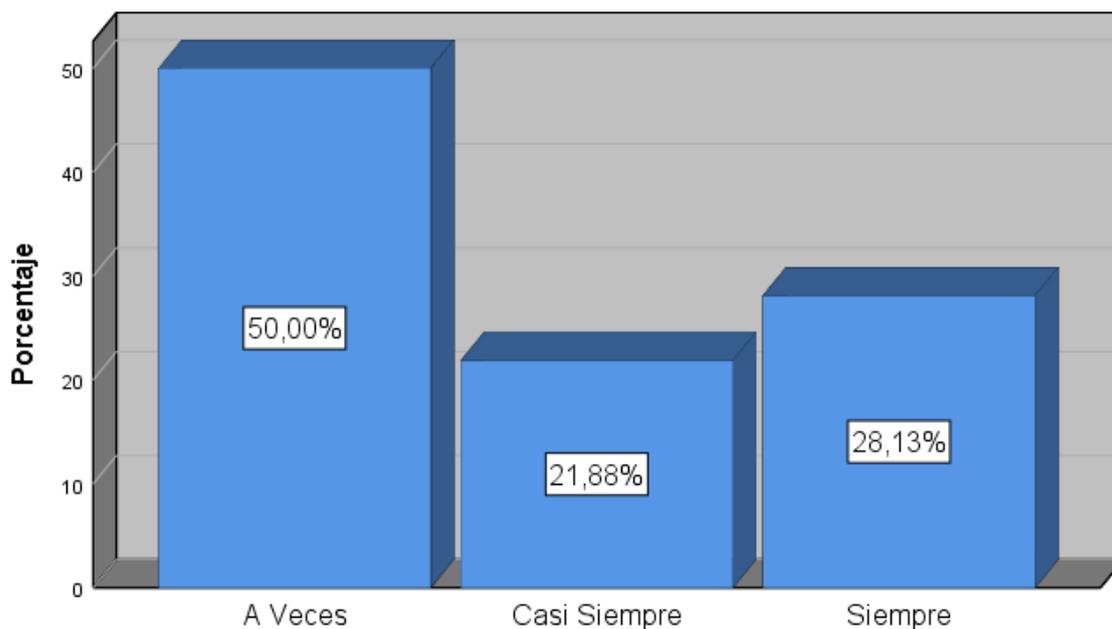


Figura 21. Verifican los resultados para corroborar su veracidad y objetividad

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 50% indicaron que a veces verifican los resultados para corroborar su veracidad y objetividad, el 28,13% siempre y el 21,88% casi siempre.

Tabla 33. El proceso de control, involucra autoevaluaciones para el mejoramiento.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Válido A Veces	9	28,1	28,1	28,1
Casi Siempre	7	21,9	21,9	50,0
Siempre	16	50,0	50,0	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

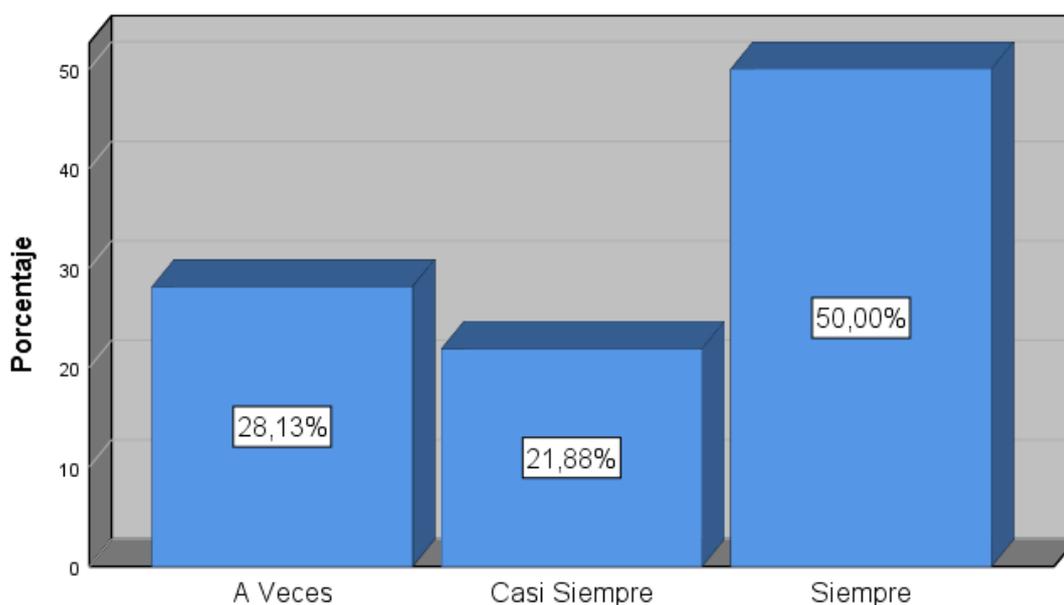


Figura 22. El proceso de control, involucra autoevaluaciones para el mejoramiento.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 50% indicaron que siempre el proceso de control, involucra autoevaluaciones para el mejoramiento, el 28,13% a veces y el 21,88% casi siempre.

Tabla 34. Informan sobre las deficiencias halladas en el proceso de control interno.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Válido	A Veces	16	50,0	50,0
	Casi Siempre	7	21,9	71,9
	Siempre	9	28,1	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

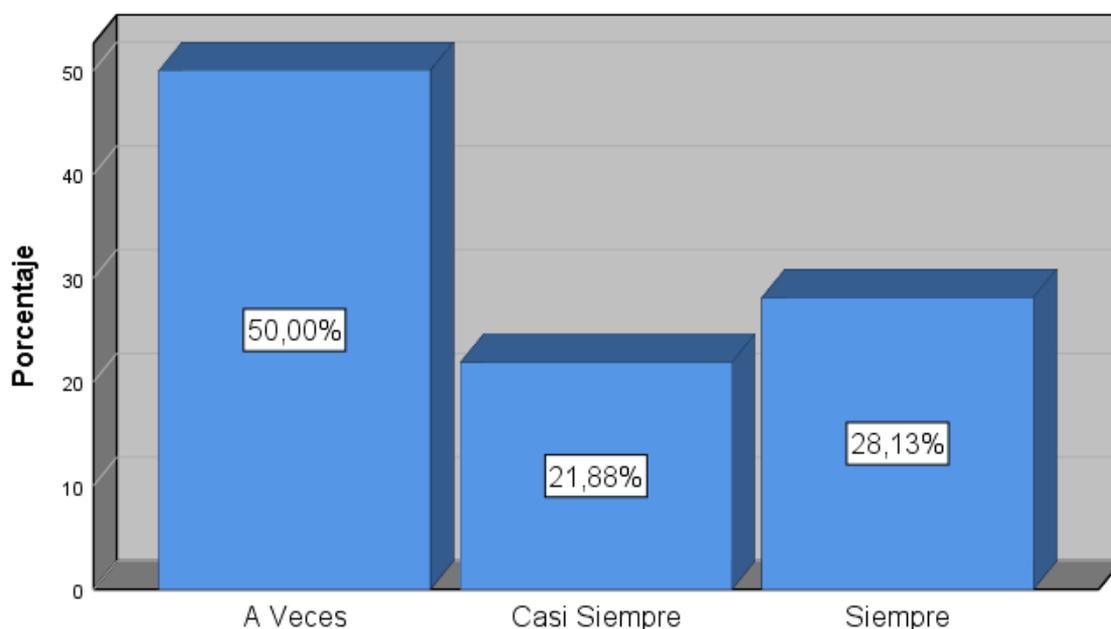


Figura 23. Informan sobre las deficiencias halladas en el proceso de control interno.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 50% indicaron que a veces informan sobre las deficiencias halladas en el proceso de control interno, seguido del 28,13% siempre y el 21,88% casi siempre.

Tabla 35 Nivel de gestión de tesorería

	Baremos	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	63-74	15	46,9%
Medio	75-87	8	25,0%
Alto	88-100	9	28,1%
Total		32	100,0%

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

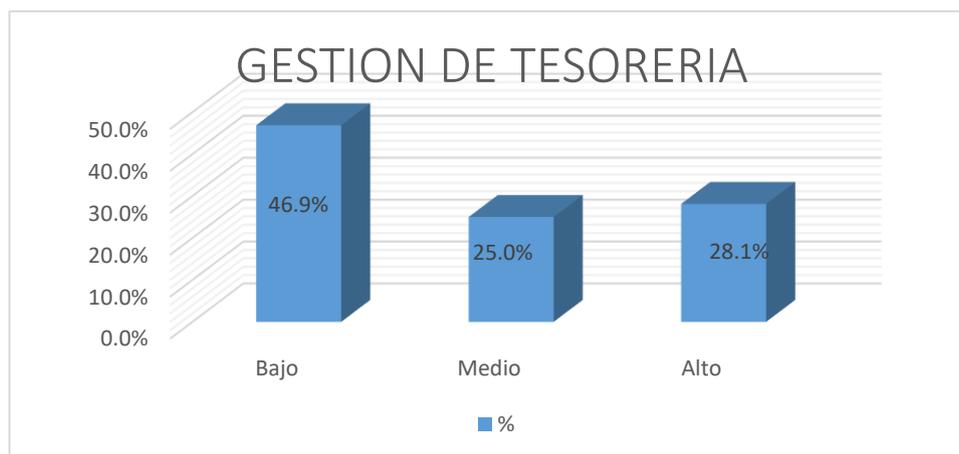


Figura 24 Nivel de gestión de tesorería

Interpretación: Respecto a los resultados en función a los 32 encuestados que se presentaron se tiene que, el 46,9% de los colaboradores en la Municipalidad Metropolitana de Lima indicaron que el nivel del sistema de control interno es bajo, asimismo el 25,0% es alto y el 28,1% alto. Por lo tanto se puede indicar que el control interno presenta un nivel bajo y medio en la Municipalidad Metropolitana de Lima indicaron, con un porcentaje representativo para el nivel alto.

Comentario: La situación anterior se puede esta presentado debido a que, los colaboradores considera que la gestion de tesorería únicamente está enfocada en el área de tesorería, por lo tanto no se presente un buena situación global de oda la entidad para tesorería, y las cual estaría respalda por casi la mitad de los colaboradores.

Tabla 36 Baremación de resultados de dimensiones de variables gestion de tesorería

	Gestión de Ingresos		Gestión de Liquidez		Gestión de Pagos	
	n	%	n	%	n	%
Bajo	15	47%	9	28%	12	38%
Medio	7	22%	8	25%	11	34%
Alto	10	31%	15	47%	9	28%
Total	32	100%	32	100%	32	100%

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

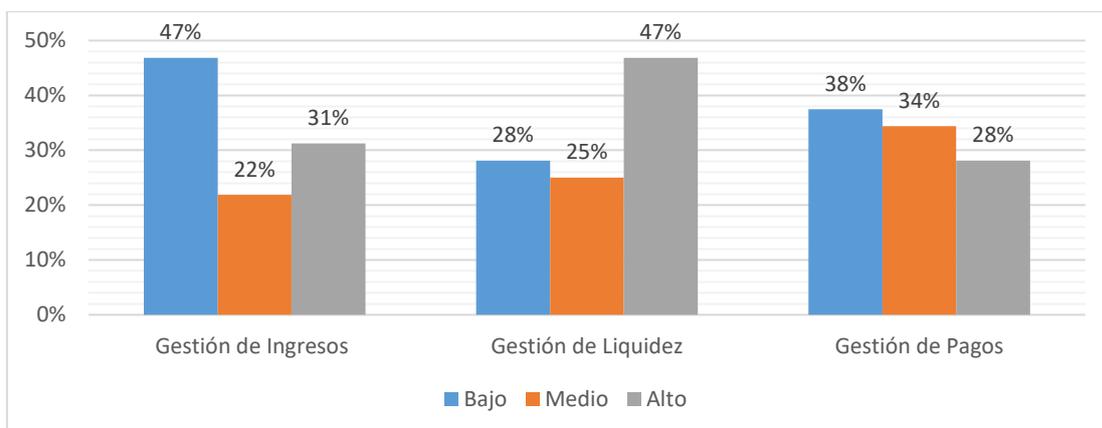


Figura 25 Dimensiones de la variable gestión de tesorería

Interpretación: Respecto a los resultados en función a los 32 encuestados que se presentaron se tiene que, el 47% considera a la gestión de ingresos como bajo, el 47% establece como alto a la gestión de liquidez, y el 38% señala que la gestión de pagos está en un nivel bajo. De esta manera se presentan las dimensiones para las variables gestión de tesorería.

Comentario: Se presenta que los porcentajes de alto representarían una condición óptima para las dimensiones, donde dicha situación está mostrando que no se tiene el cumplimiento de las actividades. De dichas dimensiones se tiene una mejor situación para la gestión de liquidez, posiblemente porque está fundamentada en la caja para poder cumplir con las obligaciones.

Tabla 37 Ejercen una correcta gestión de los flujos de ingresos financieros.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Válido	Casi Siempre	24	75,0	75,0
	Siempre	8	25,0	100,0
Total		32	100,0	100,0

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

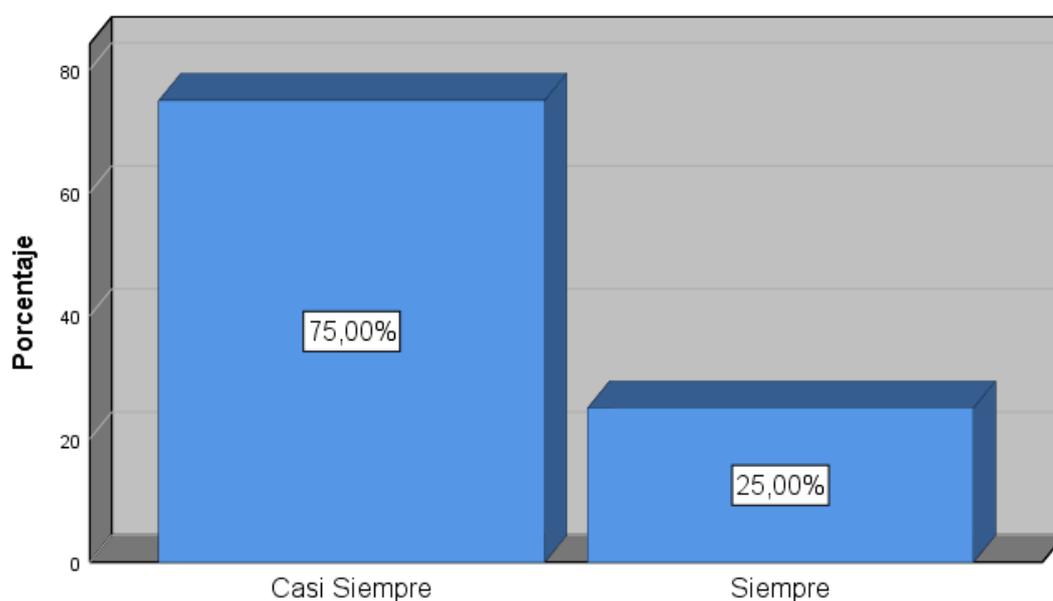


Figura 26. Ejercen una correcta gestión de los flujos de ingresos financieros.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 75% casi siempre ejercen una correcta gestión de los flujos de ingresos financieros y el 25% siempre.

Tabla 38 . Se cumplen los plazos establecidos para la gestión de ingresos

	(f)	%	% válido	% acumulado
Válido	A Veces	4	12,5	12,5
	Casi Siempre	22	68,8	81,3
	Siempre	6	18,8	100,0
Total		32	100,0	100,0

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

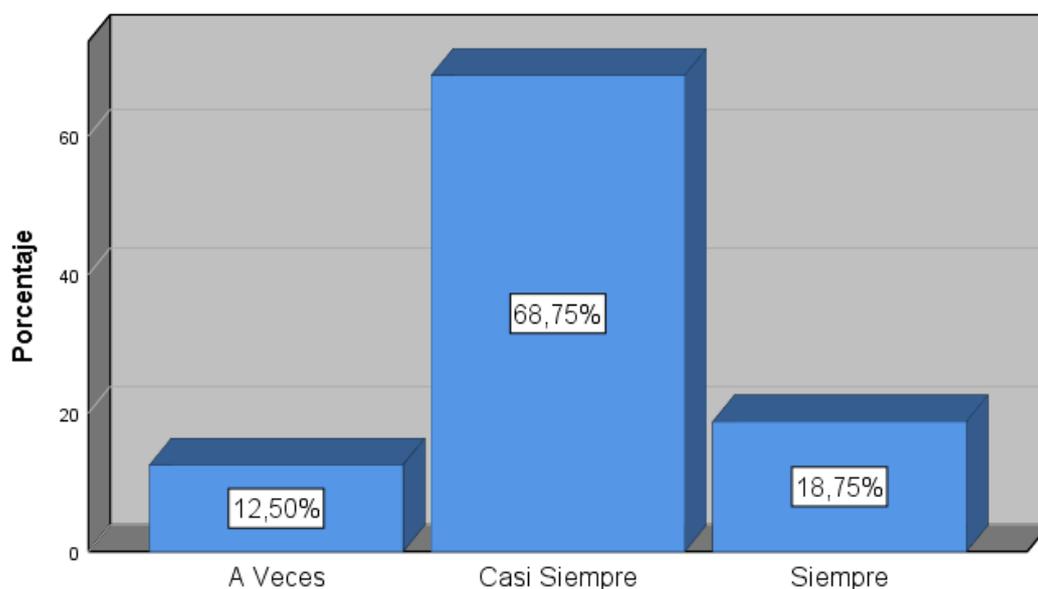


Figura 27. Se cumplen los plazos establecidos para la gestión de ingresos

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 68,75% casi siempre cumplen los plazos establecidos para la gestión de ingresos, el 18,75% siempre y el 12,50% a veces.

Tabla 39 . Se cumplen oportunamente las condiciones establecidas en la gestión de ingresos.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Válido	A Veces	18	56,3	56,3
	Casi Siempre	8	25,0	81,3
	Siempre	6	18,8	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

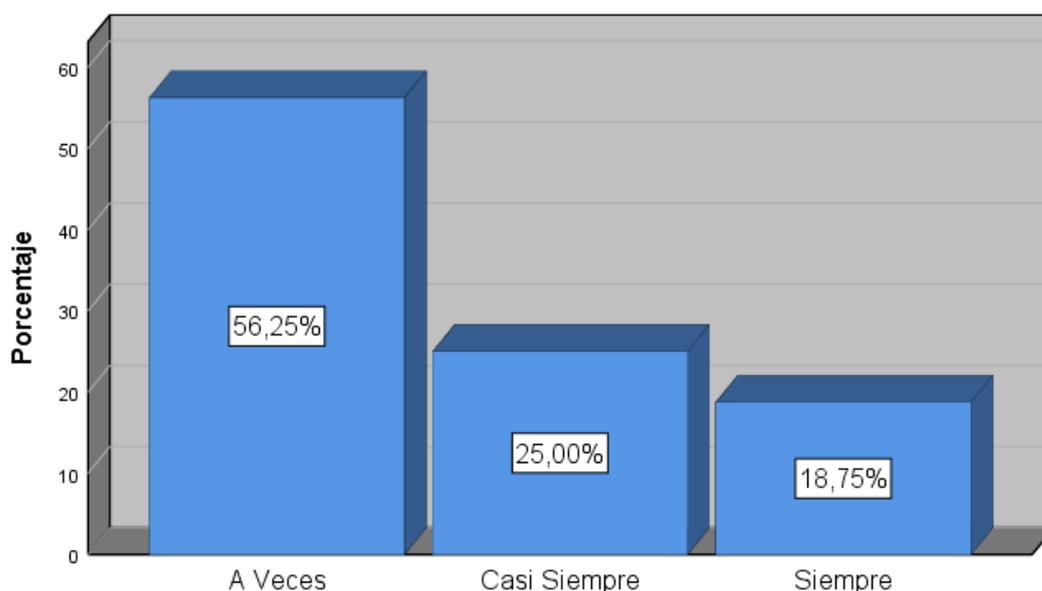


Figura 28. Se cumplen oportunamente las condiciones establecidas en la gestión de ingresos.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 56,25% a veces se cumplen oportunamente las condiciones establecidas en la gestión de ingresos, el 25% casi siempre y el 18,75% siempre.

Tabla 40 . Aplican las tasas financieras referenciales para casos específicos.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Casi Nunca	4	12,5	12,5	12,5
A Veces	7	21,9	21,9	34,4
Válido Casi Siempre	15	46,9	46,9	81,3
Siempre	6	18,8	18,8	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

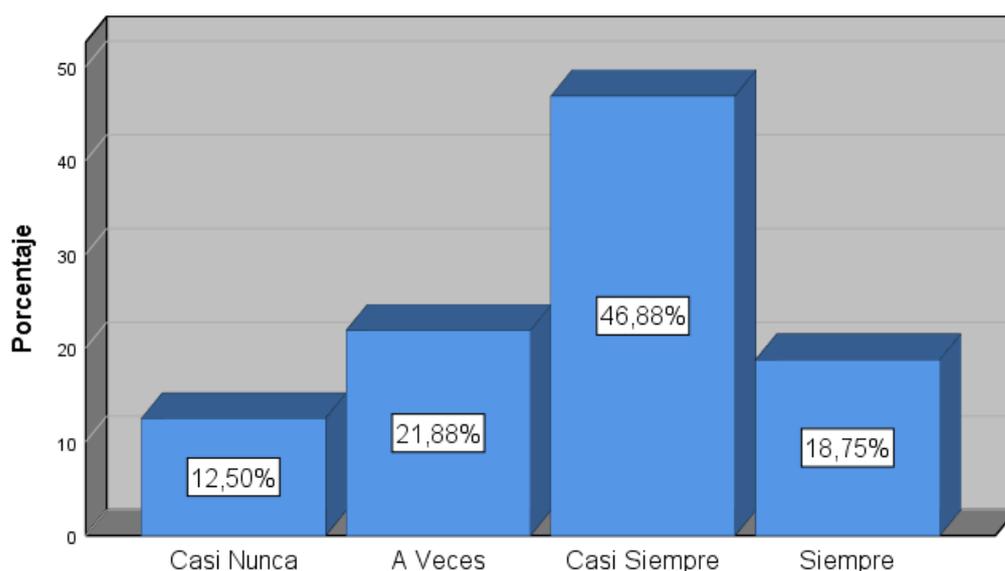


Figura 29. Aplican las tasas financieras referenciales para casos específicos.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 46,88% casi siempre aplican las tasas financieras referenciales para casos específicos, el 21,88% a veces, el 18,75% siempre y el 12,50% casi nunca.

Tabla 41 . Determinan adecuadamente los ingresos no tributarios.

		(f)	%	% válido	% acumulado
Válido	Casi Nunca	10	31,3	31,3	31,3
	A Veces	9	28,1	28,1	59,4
	Casi Siempre	6	18,8	18,8	78,1
	Siempre	7	21,9	21,9	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

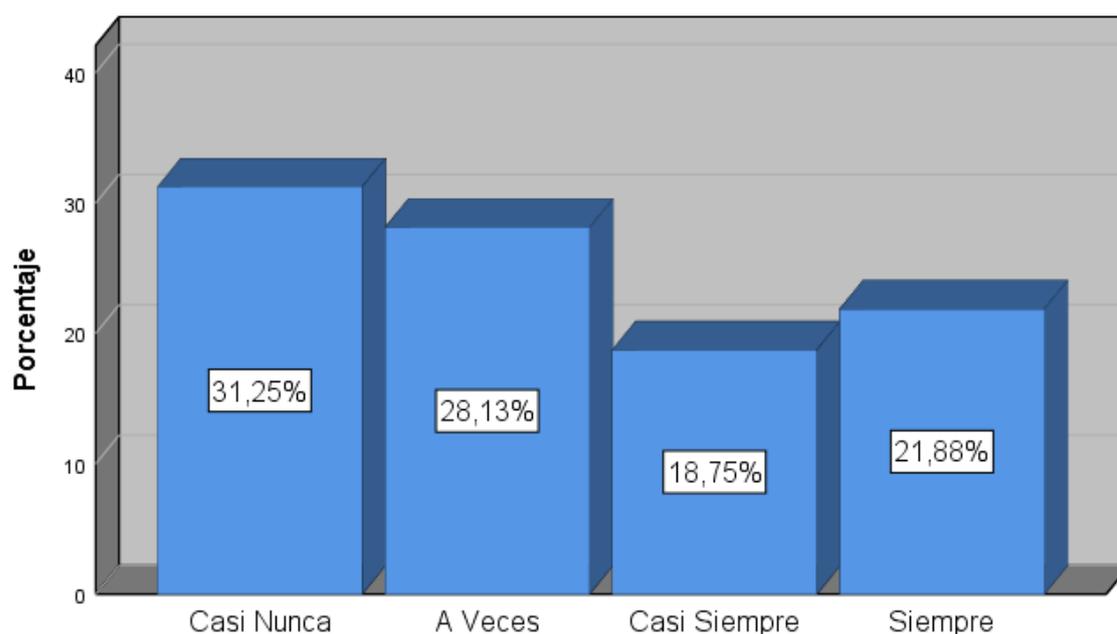


Figura 30. Determinan adecuadamente los ingresos no tributarios.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 31,25% casi nunca determinan adecuadamente los ingresos no tributarios, el 28,13% a veces, el 21,88% siempre y el 18,75% casi siempre.

Tabla 42 . Se aplican multas específicas para procedimientos o actividades determinadas.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Válido A Veces	8	25,0	25,0	25,0
Casi Siempre	20	62,5	62,5	87,5
Siempre	4	12,5	12,5	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

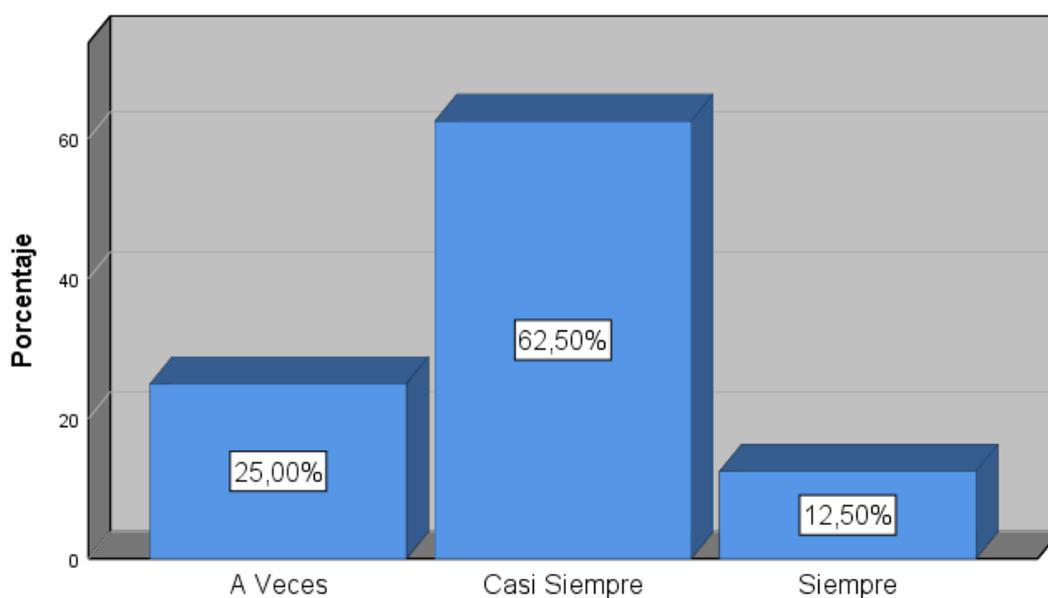


Figura 31. Se aplican multas específicas para procedimientos o actividades determinadas

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 62,50% indicaron que casi siempre se aplican multas específicas para procedimientos o actividades determinadas, el 25% a veces y el 12,50% siempre.

Tabla 43 . Se cuenta con disponibilidad de fondos recaudados

	(f)	%	% válido	% acumulado
Casi Nunca	5	15,6	15,6	15,6
A Veces	11	34,4	34,4	50,0
Válido Casi Siempre	7	21,9	21,9	71,9
Siempre	9	28,1	28,1	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

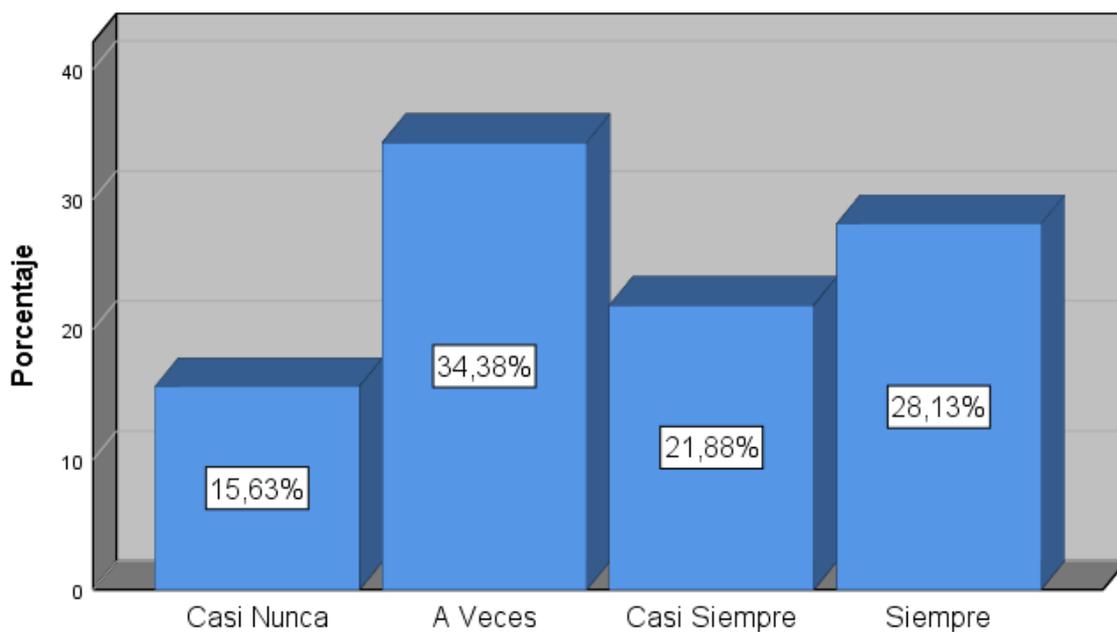


Figura 32. Se cuenta con disponibilidad de fondos recaudados

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 34,38% indicaron que a veces se cuenta con disponibilidad de fondos recaudados, el 28,13% siempre, el 21,88% casi siempre y el 15,63% casi nunca.

Tabla 44 . Se cuenta con la disponibilidad de fondos percibidos.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Válido Casi Nunca	6	18,8	18,8	18,8
A Veces	11	34,4	34,4	53,1
Casi Siempre	7	21,9	21,9	75,0
Siempre	8	25,0	25,0	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

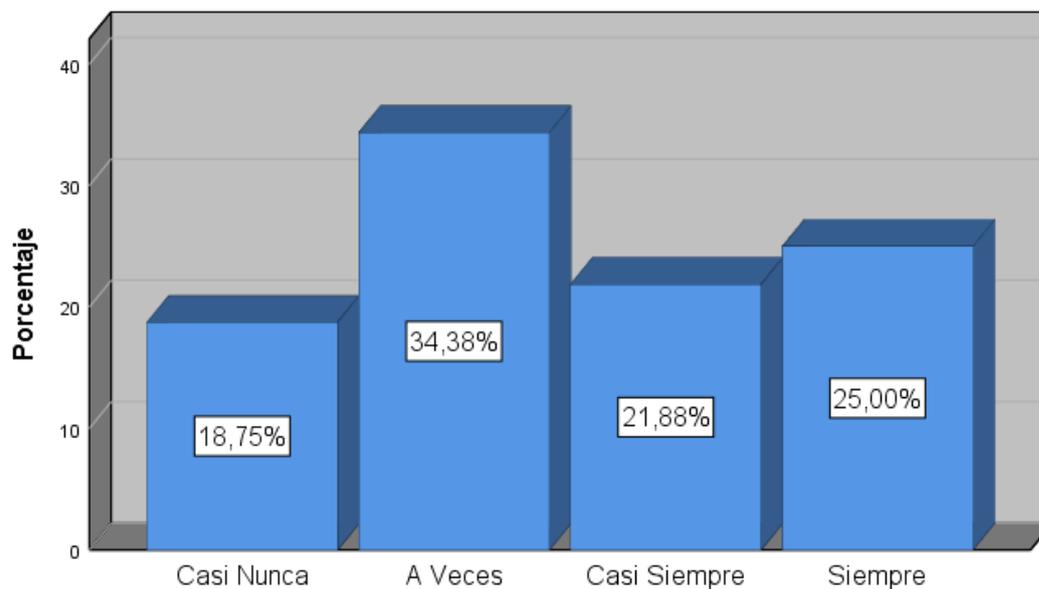


Figura 33. Se cuenta con la disponibilidad de fondos percibidos.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 34,38% indicaron que a veces se cuenta con disponibilidad de fondos percibidos el 25% siempre, el 21,88% casi siempre y el casi nunca 18,75%.

Tabla 45 . Se cumplen con puntualidad las obligaciones contraídas.

		(f)	%	% válido	% acumulado
Válido	Casi Nunca	7	21,9	21,9	21,9
	A Veces	4	12,5	12,5	34,4
	Casi Siempre	12	37,5	37,5	71,9
	Siempre	9	28,1	28,1	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

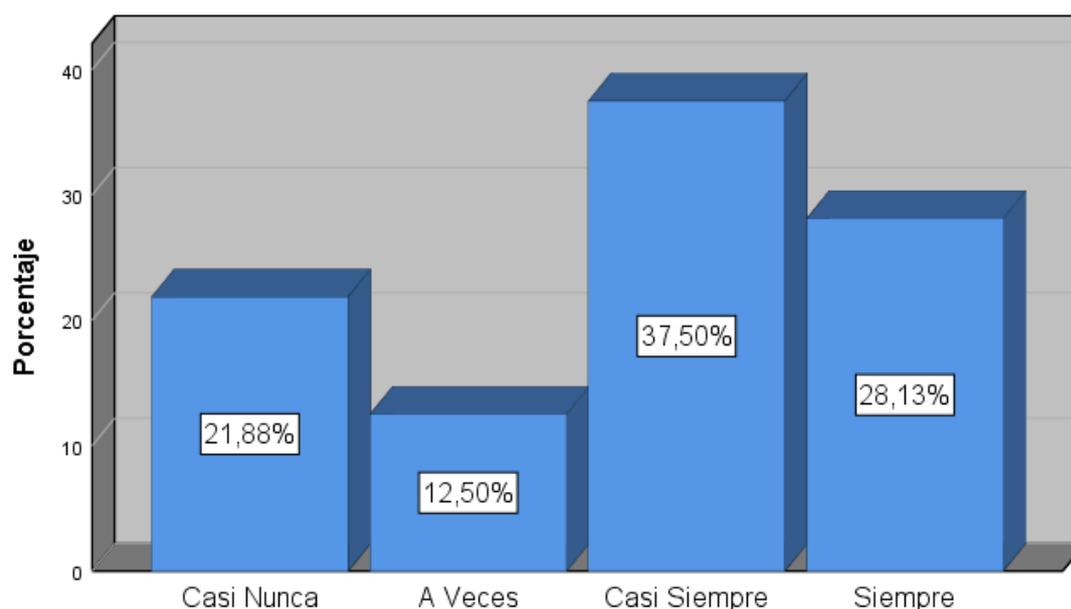


Figura 34. Se cumplen con puntualidad las obligaciones contraídas.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 37,50% indicaron que casi siempre cumplen con puntualidad las obligaciones contraídas, el 28,13% siempre, el 21,88% casi nunca y el 12,50% a veces.

Tabla 46 . Se aplican con efectividad mecanismo financieros temporales.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Casi Nunca	4	12,5	12,5	12,5
A Veces	7	21,9	21,9	34,4
Válido Casi Siempre	13	40,6	40,6	75,0
Siempre	8	25,0	25,0	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

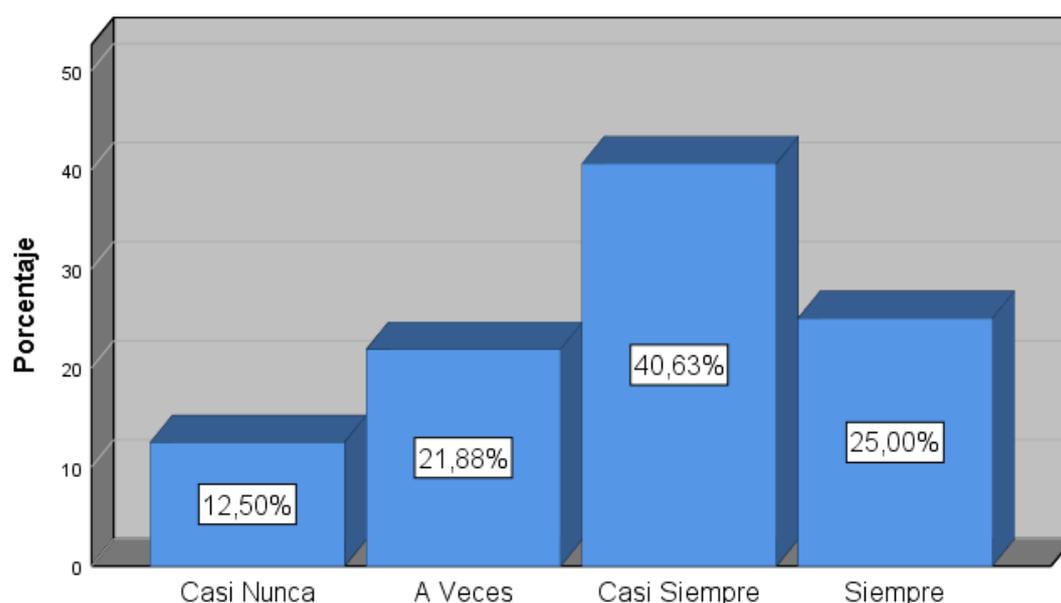


Figura 35. Se aplican con efectividad mecanismo financieros temporales

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 40,63% indicaron que casi siempre se aplican con efectividad emcanismo financieros temprales, el 25% siempre, el 21,88% a veces y el 12,50% casi nunca.

Tabla 47 . El pago de obligaciones se ejecuta con puntualidad

	(f)	%	% válido	% acumulado
Casi Nunca	1	3,1	3,1	3,1
A Veces	17	53,1	53,1	56,3
Válido Casi Siempre	7	21,9	21,9	78,1
Siempre	7	21,9	21,9	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

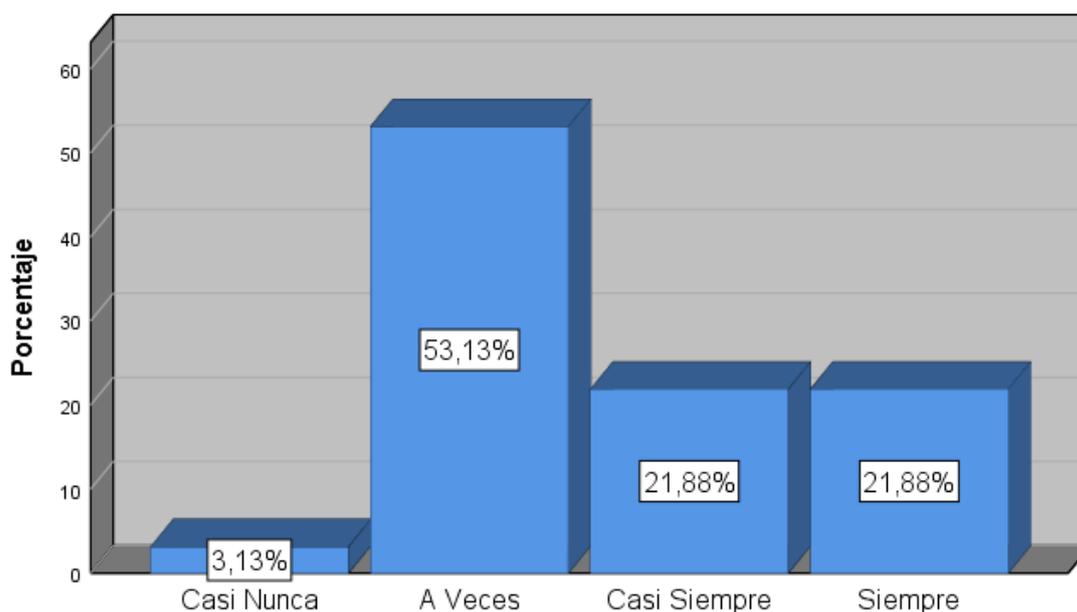


Figura 36. El pago de obligaciones se ejecuta con puntualidad

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 53,13% indicaron que a veces el pago de obligaciones se ejecuta con puntualidad, el 21,88% casi siempre y siempre respectivamente y el 3,13% casi nunca.

Tabla 48 . Se realizan el pago de devengados de forma oportuna.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Válido				
Casi Nunca	1	3,1	3,1	3,1
A Veces	17	53,1	53,1	56,3
Casi Siempre	7	21,9	21,9	78,1
Siempre	7	21,9	21,9	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

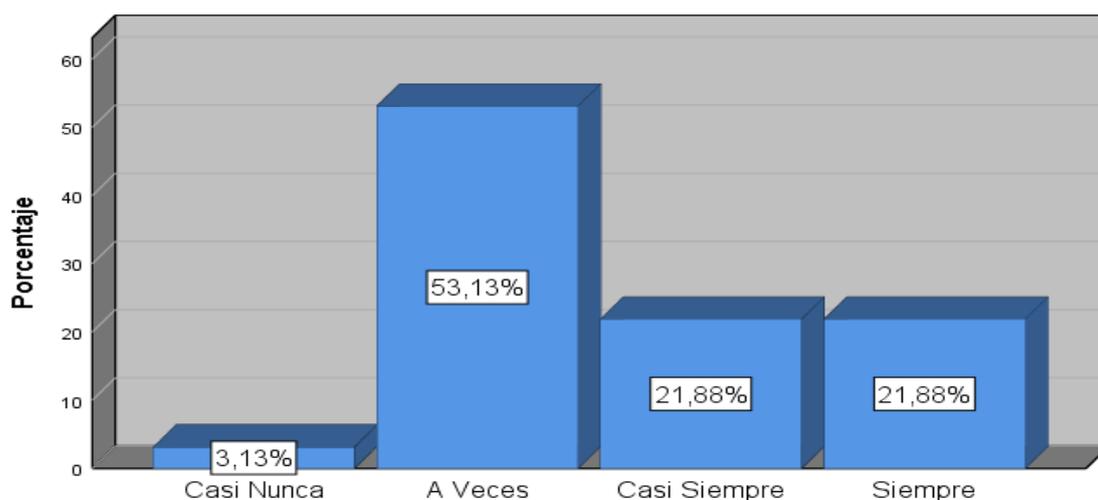


Figura 37. Se realizan el pago de devengados de forma oportuna.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 53,13% indicaron que a veces se realizan el pago de devengados de forma oportuna, el 21,88% casi siempre y siempre respectivamente y el 3,13% casi nunca.

Tabla 49 . Se hace uso del SIAF-RP, para una mejor gestión de pagos.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Casi Nunca	2	6,3	6,3	6,3
A Veces	9	28,1	28,1	34,4
Válido Casi Siempre	8	25,0	25,0	59,4
Siempre	13	40,6	40,6	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

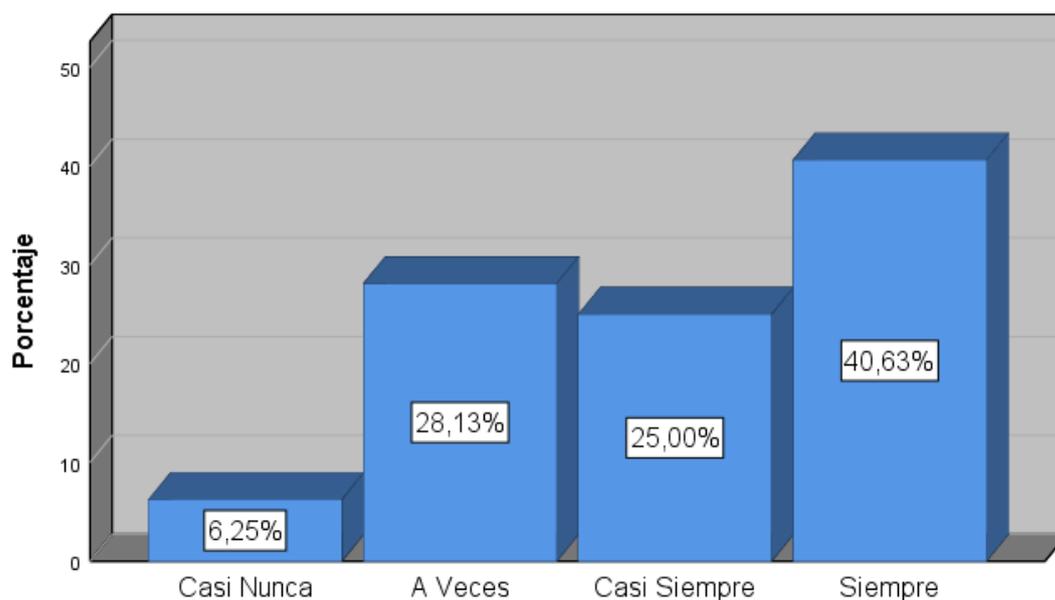


Figura 38. Se hace uso del SIAF-RP, para una mejor gestión de pagos.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 40,63% indicaron que siempre se hace uso del SIAF-RP, para una mejor gestión de pagos, el 28,13% a veces, el 25% casi siempre y el 6,25% casi nunca.

Tabla 50 . Se verifican oportunamente el cumplimiento de las obligaciones.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Casi Nunca	1	3,1	3,1	3,1
A Veces	16	50,0	50,0	53,1
Válido Casi Siempre	7	21,9	21,9	75,0
Siempre	8	25,0	25,0	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

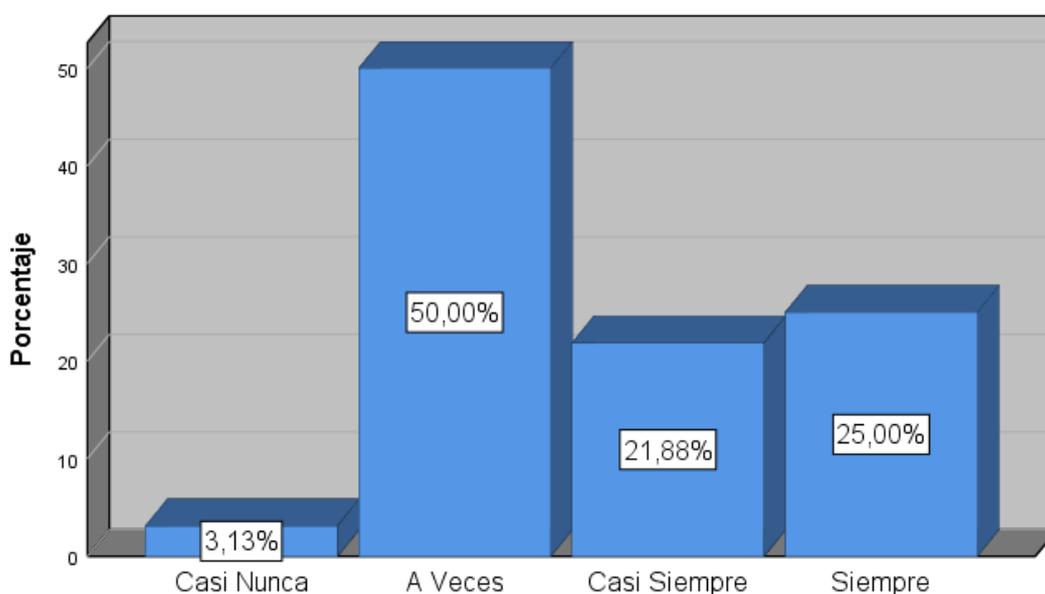


Figura 39. Se verifican oportunamente el cumplimiento de las obligaciones.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 50% indicaron que a veces se verifican oportunamente el cumplimiento de las obligaciones, el 25% siempre, el 21,88% casi siempre y el 3,13% casi nunca.

Tabla 51 . Se determinan adecuadamente la recepción satisfactoria de pagos.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Casi Nunca	1	3,1	3,1	3,1
A Veces	1	3,1	3,1	6,3
Válido Casi Siempre	23	71,9	71,9	78,1
Siempre	7	21,9	21,9	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

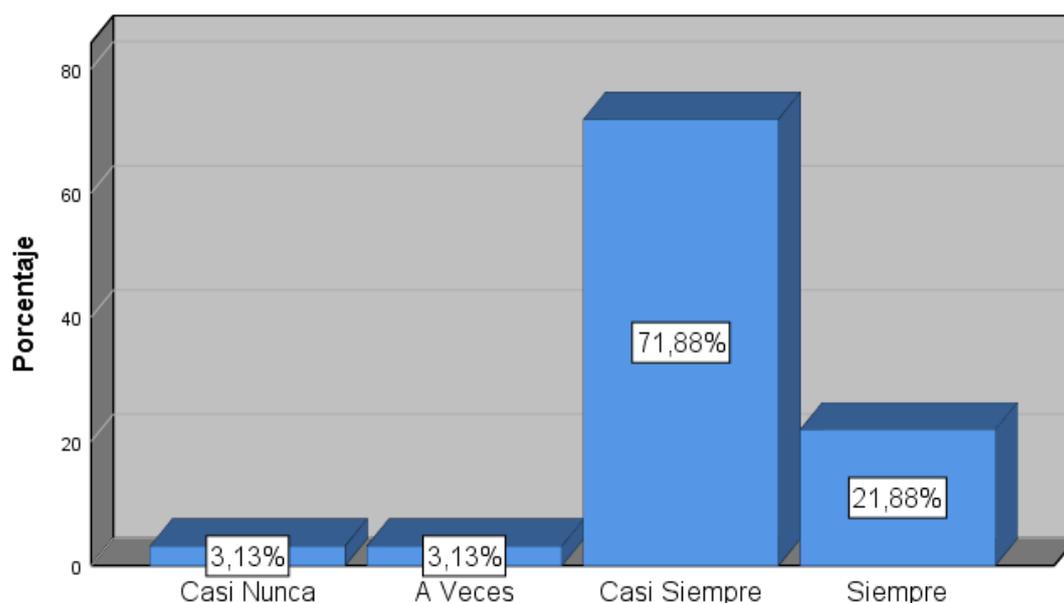


Figura 40. Se determinan adecuadamente la recepción satisfactoria de pagos

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 71,88% indicaron que casi siempre se determinan adecuadamente la recepción satisfactoria de pagos, el 21,88% siempre y el 3,13 casi nunca y aveces respectivamente.

Tabla 52 . Se realiza una efectiva prestación de pagos.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Casi Siempre	26	81,3	81,3	81,3
Válido Siempre	6	18,8	18,8	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

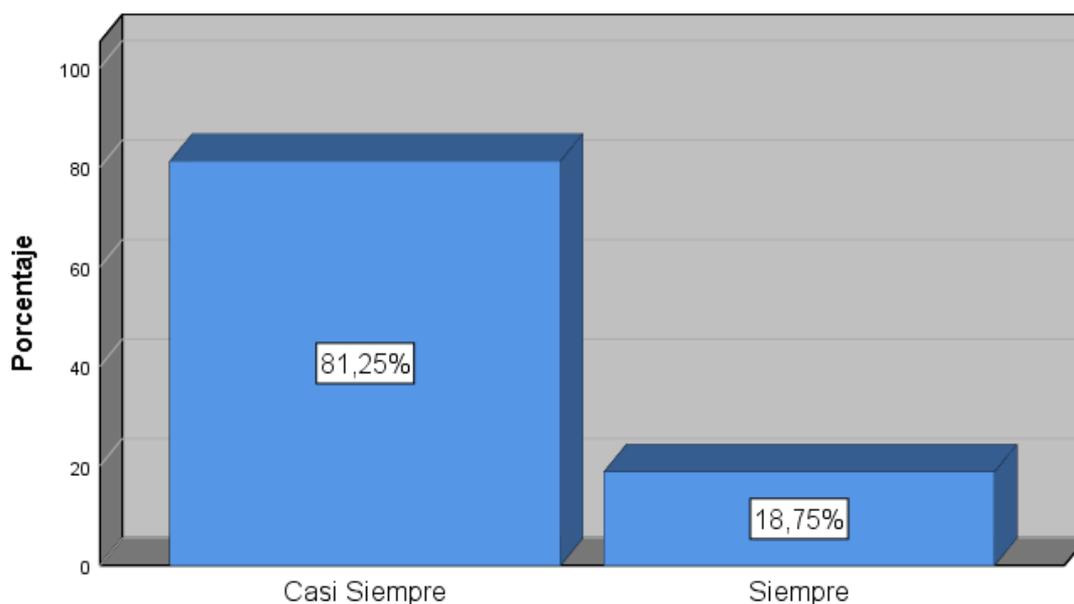


Figura 41. Se realiza una efectiva prestación de pagos.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 81,25% indicaron que casi siempre se realiza una efectiva prestación de pagos y el 18,75% siempre.

Tabla 53 . Se cumplen a cabalidad los términos contractuales.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Válido	A Veces	8	25,0	25,0
	Casi Siempre	20	62,5	87,5
	Siempre	4	12,5	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

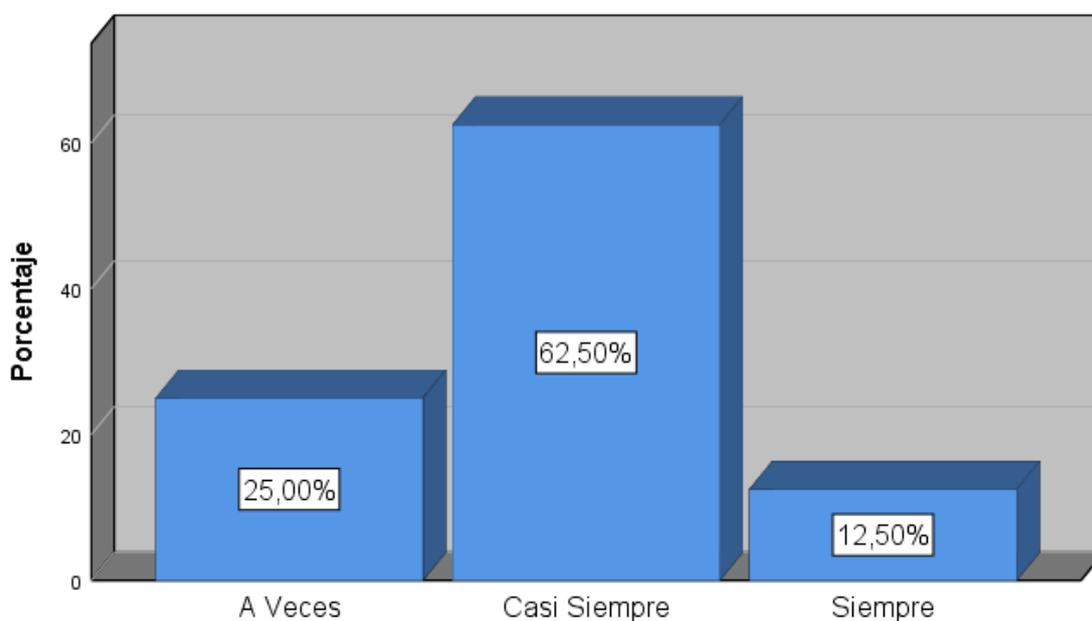


Figura 42. Se cumplen a cabalidad los términos contractuales.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 62,50% indicaron que casi siempre se cumplen a cabalidad los términos contractuales, el 25% a veces y el 12,50% siempre.

Tabla 54 . Se realizan pagos a través de transferencia electrónicas.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Válido	A Veces	11	34,4	34,4
	Casi Siempre	12	37,5	71,9
	Siempre	9	28,1	100,0
	Total	32	100,0	100,0

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

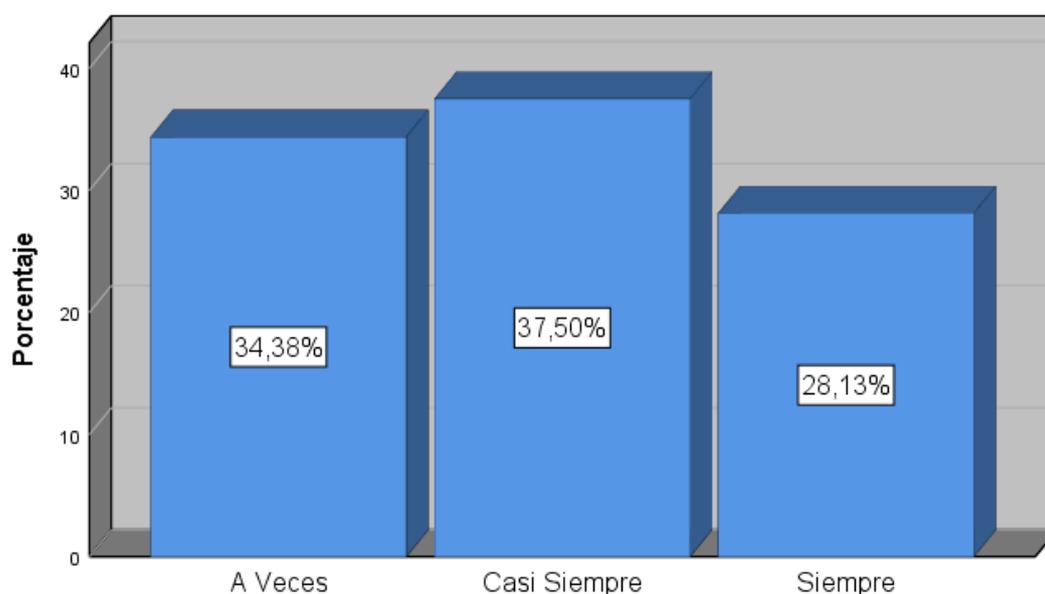


Figura 43. Se realizan pagos a través de transferencia electrónicas.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 37,50% indicaron que casi siempre se realizan pagos a través de transferencia electrónicas, seguido del 34,38% a veces y el 28,13% siempre.

Tabla 55 . Se efectúa con puntualidad los pagos a los colaboradores registrados en planillas.

	(f)	%	% válido	% acumulado
Casi Nunca	1	3,1	3,1	3,1
A Veces	16	50,0	50,0	53,1
Válido Casi Siempre	7	21,9	21,9	75,0
Siempre	8	25,0	25,0	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

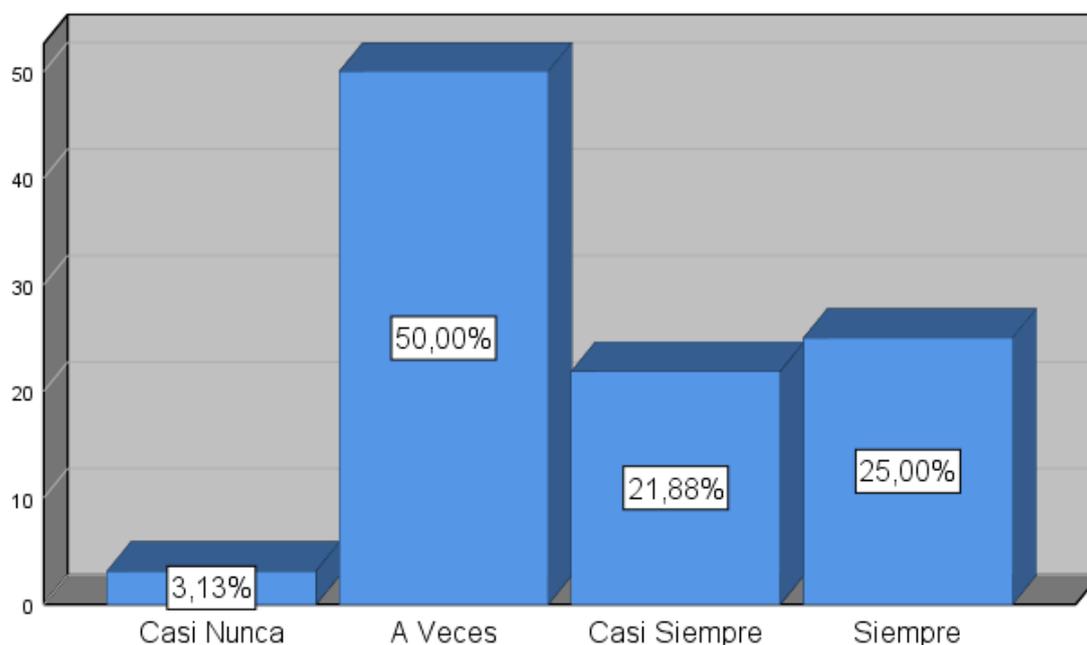


Figura 44. Se efectúa con puntualidad los pagos a los colaboradores registrados en planillas.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 50% indicaron que a veces se efectúa con puntualidad los pagos a los colaboradores registrados en planillas, el 25% siempre, el 21,88% casi siempre y el 3,13% casi nunca.

Tabla 56 . Se Vela celosamente por el pago oportuno de las pensiones.

	(f)	%	% válido	% acumulado	
Casi Nunca	1	3,1	3,1	3,1	
A Veces	16	50,0	50,0	53,1	
Válido	Casi Siempre	7	21,9	21,9	75,0
	Siempre	8	25,0	25,0	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

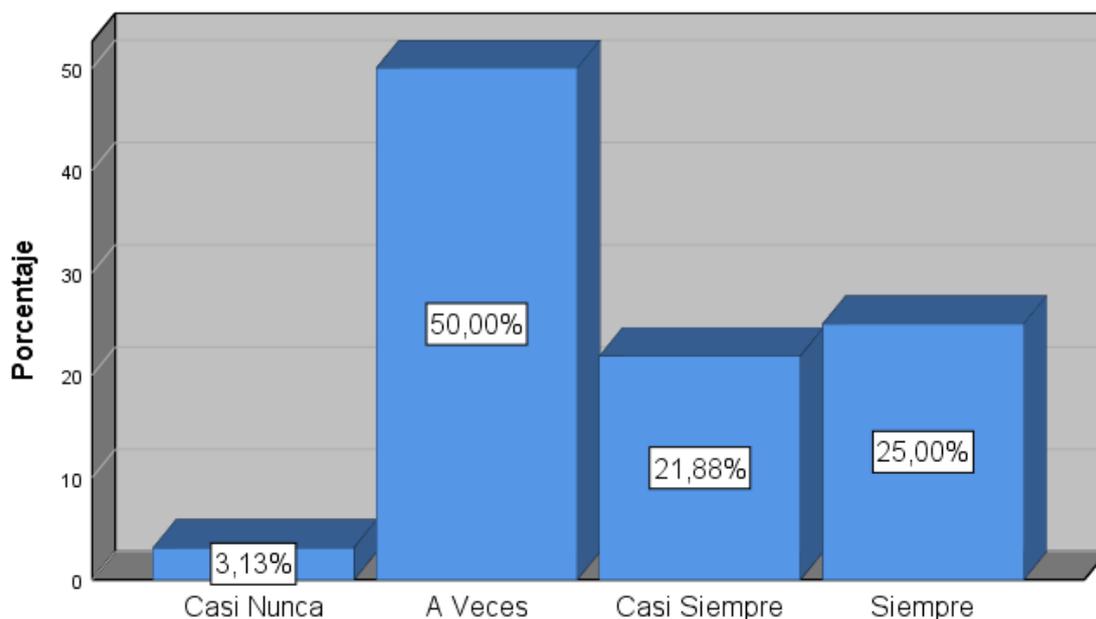


Figura 45. Se Vela celosamente por el pago oportuno de las pensiones.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 50% indicaron que se vela celosamente por el pago oportuno de las pensiones, el 25% siempre, el 21,88% casi siempre y el 3,13% casi nunca.

Tabla 57 . Se efectúan también los pagos en efectivo.

	(f)	%	% válido	% acumulado
A Veces	8	25,0	25,0	25,0
Casi Siempre	10	31,3	31,3	56,3
Siempre	14	43,8	43,8	100,0
Total	32	100,0	100,0	

Fuente. Encuestado aplicada a los colaboradores de la Municipalidad Metropolitana de Lima

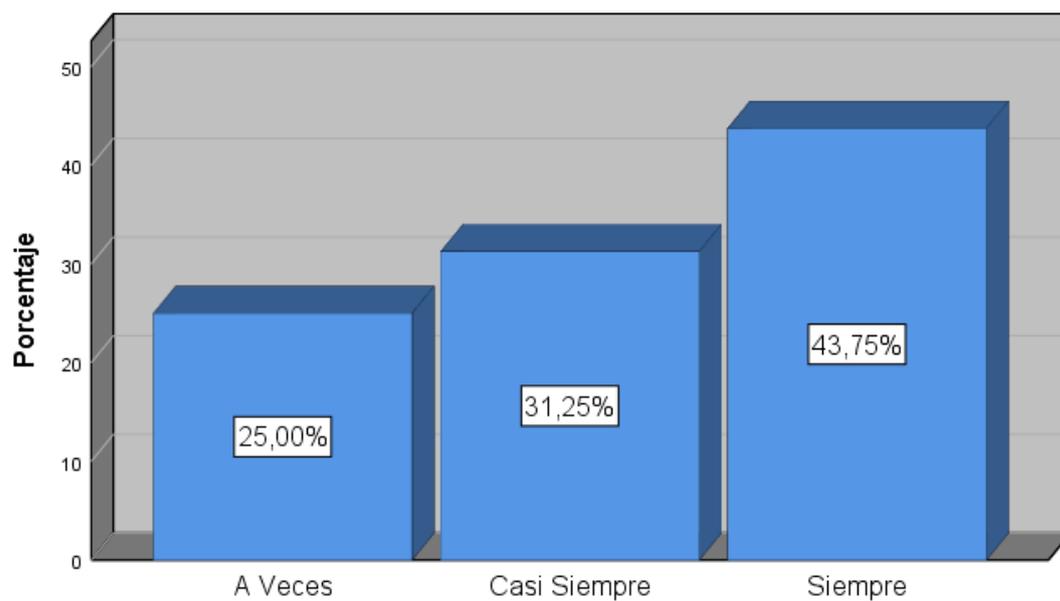


Figura 46. Se efectúan también los pagos en efectivo.

Con respecto a los resultados en función a los 32 encuestados, se tiene que el 43,75% indicaron que siempre se efectúan también los pagos en efectivo, el 31,25% casi siempre y el 25% a veces.

V.DISCUSIÓN

Al finalizar la captura de datos realizados, en el capítulo anterior se obtuvo donde se obtuvo un coeficiente de confiabilidad adecuado, tomando el valor de alfa igual a 0,963. En función a 42 preguntas realizadas, donde para cada variable se determinan los valores de las preguntas realizadas en función a la primera variable 0,929 y para la segunda variable se tuvo el valor de 0,934 de coeficiente de confianza. Además, se determina un nivel bajo para el control interno de la empresa el 56.3% se categorizan como bajo, por otro lado, para la gestión de tesorería se tuvo un nivel bajo con el 46.9% y por ende ambos casos se presenta dificultades al respecto. En cuanto al contraste de las hipótesis se obtuvieron los coeficientes de Rho de Spearman, respaldado por el valor obtenido en la prueba de normalidad presentando la contratación de hipótesis con este coeficiente.

Para la hipótesis general se obtuvieron que se determina la relación positiva muy alta entre ambas variables de estudio, según el valor de coeficiente de correlación 0,972; entre la variable uno: nivel de control interno con la variable dos: nivel de gestión de tesorería, además del valor de significancia igual a 0,000 con los cual aceptar la hipótesis alterna de la investigación. A partir, de lo anterior e determina que cuanto mejor sea el nivel del control interno será mejora la gestión de tesorería. En relación presento un escenario similar lo encontrado por los hermanos Huamaní (2019) que en cuanto a los objetivos del control interno se cumplen a legalidad también se presenta que cumplen en un 60 % favorablemente a los intereses de la administración del gobierno municipal, y se podría considerar que parte de este último es la gestión de tesorería. También presento Muñiz (2018) llega a deducir que el control interno se enfoca en la revisión de documentos que hace que sea exitoso, sobre todo en la parte administrativa de comprobantes de pago y también se tiene que implementar de documentos interno de pagos. En cuanto al nivel bajo determinado en la gestión de tesorería que concuerda con lo determinado por Solís (2019) ya que cerca del 50 % se determina en un nivel intermedio, en la gestión de tesorería en el ámbito de estudio realizado.

Para la hipótesis específica número uno se obtuvo que se determina la relación positiva alta entre según el valor de coeficiente de correlación 0,832; entre la variable uno: nivel de control interno con la dimensión uno de gestión de ingresos

parte de la variable dos: nivel de gestión de tesorería, además del valor de significancia igual a 0,000 con los cual aceptar la hipótesis alterna de la investigación. A partir, de lo anterior e determina que cuanto mejor sea el nivel del control interno será mejora la gestión de ingresos. En relación de a lo determinado por Chavarría (2021) que lograron establecer que en el área de tesorería tiene una gestión de control muy débil, al igual que la presente investigación y por ende termina haciendo que las demás actividades que se realizan dentro de esta área puedan determinarse como una limitante en el cumplimiento de objetivos de la institución y por ende se transforma en la mayor debilidad de la empresa. Al respecto también establece lo señalado por Marín (2020) se determinar los costos en tercero según los resultados de este antecedente, donde se hace una depuración en el proceso de drill down; siendo la mayor responsabilidad de la gerencia y la gestión de todos los procesos, ya que es el encargado de todos los procesos de la empresa. Chávez (2020) demuestran que existe un coeficiente de correlación ascendiente a 0.803%, que, en consecuencia, se verifica la presencia de un grado de correlación alto, por lo que si se demuestra una presencia efectiva de control interno se derivará una en una eficiente gestión tesorera en la municipalidad objeto de investigación.

Para la hipótesis específica número dos se obtuvieron que se determina la relación positiva alta entre según el valor de coeficiente de correlación 0,836; entre la variable uno: nivel de control interno con la dimensión dos: gestión de liquidez parte de la variable dos: nivel de gestión de tesorería, además del valor de significancia igual a 0,000 con los cual aceptar la hipótesis alterna de la investigación. A partir, de lo anterior e determina que cuanto se presenten mejora sea el nivel del control interno se tendrá la misma situación de manera positiva sobre la gestión e liquidez mejora la gestión de liquidez. Los resultados de un control interno bajo y la relación positiva del control interno con la gestión de liquidez, presenta coincidencia con lo determina por Escudero y Fernández (2021) mostraron que de acuerdo a la eficiencia del Órgano de control interno donde la mayoría indicaron que gestión de liquidez, donde se detectó que no están cumpliendo con las actividades del control interno.

Para la hipótesis específica número tres se obtuvieron que se determina la relación positiva alta entre según el valor de coeficiente de correlación 0,902; entre la

variable uno: nivel de control interno con la dimensión tres de la gestión de tesorería siendo este la gestión de pagos; además del valor de significancia igual a 0,000 con los cual aceptar la hipótesis alterna de la investigación. A partir, de lo anterior e determina que cuanto mejor sea el nivel del control interno será mejora la gestión de pagos y por ende la gestión general de tesorería. Al tema concuerda con sus resultados; Parra (2020) que en el caso de estudio en hospitales privados mantienen saldos de efectivo que se encuentran investiga donde manejan fluctuaciones de activos líquidos, mediante el control en las cuentas por cobrar, por ende, pueden establecer saldos suficientes para poder cumplir con las obligaciones que se fundamenta en la cancelación de cuentas por pagar. Se entiende que todo el dinero en el corto plazo se tiene que destinar en la adquisición de insumos, además de los pagos que corresponden a los pagos de los proveedores.

Cárdenas (2020) indicaron que el prediagnóstico empleado fue útil para determinar los impactos de la metodología diseñada por la parte investigativa. Al respecto, se coligió que el personal de tesorería de la empresa en cuestión no se verificaron conocimientos sobre los riesgos asociados a un deficiente control tesorero, que fue subsanado con la implementación de la estrategia propuesta, del mismo modo según presenta Galindo (2020) donde sus resultados obtenidos se mostraron que el área de tesorería no cuenta con una planificación de presupuesto, permitiendo salidas de dinero en gastos innecesarios; de igual forma no se contó con una asignación del rubro de caja menor para lograr surtir los gastos de mínima cuantía y se maneja dinero en efectivo en la caja fuerte de la empresa sin ningún tipo de seguro o póliza que permita el respaldo de los valores en tránsito en la compañía.

VI.CONCLUSIONES

1. Se logró determinar que el sistema de control presenta una relación positiva muy alta con la gestión de tesorería en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021 dicha conclusión en base al coeficiente de correlación igual a 0,972 además de que el 46.9% se determina en el nivel bajo de la gestión de tesorería, y el 56.3% en el nivel bajo para la variable de control interno.
2. Se ha logrado determinar que el sistema de control tiene una relación positiva alta con la gestión de ingresos de la entidad, donde se presentó el coeficiente de correlaciona de 0,832. Por ende, cuanto mejor de determina el sistema de control se vería reflejada de la misma manera sobre la gestión de ingresos dentro de la entidad de estudio
3. Se analizó la relación entre el sistema de control en función con la gestión de liquidez de la entidad, donde se determinó una relación alta entre ambos temas estudiados, respaldado por el coeficiente de correlación determinando que fue igual a 0,836; por ende, se concluye que cuanto mejor organizado sea el sistema de control en la entidad se tendrá mejoras sobre la gestión de la liquidez de la entidad.
4. Se logró determinar que el sistema de control tiene una relación positiva muy alta entre el sistema de control con la gestión de pagos en la entidad, donde se determina en función al coeficiente determinado para esta relación igual a 0,902 donde se determina que las mejoras que pueda tener en el sistema de control, presentarían mejoras en las gestiones sobre los pagos, de modo que todas las actividades estén controladas.

VII.RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que la gerencia de la municipalidad tenga que trabajar de manera más eficaz en el sistema de control interno, ya que de esto dependerá como están controlados la gestión de tesorería en la entidad, ya que si el personal no conoce o tiene pocos conocimientos sobre las actividades y acciones que conlleva su función este podría afectar directamente sobre la gestión de tesorería y falta de recursos monetarios en la municipalidad.
2. Se recomienda hacer capacitaciones para poder tener un mejor control sobre todos los trabajadores de sus obligaciones, de modo que la gestión de ingresos pueda ser llevado de mejor manera cuando se conoce sobre temas, de cómo utilizar los instrumentos disponibles para poder mejorar los procesos de la misma.
3. Se recomienda hacer mejoras en los procesos del sistema de control como tal en toda la institución de modo que contribuya en un control más efectivo sobre la gestión de tesorería, donde los puntos clave a trabajar estarían la disponibilidad de fondos recaudados y la disponibilidad de fondos percibidos. De modo que se mantenga una liquidez adecuada y permita cumplir con las obligaciones contrariadas, para lo cual todo el personal que trabaja en la municipalidad pueda colaborar en la mejora del sistema de control para la entidad.
4. Se recomienda también hacer capacitaciones constantes con el área de tesorería de modo que se tenga un control adecuado de esta área, dado que es la que administraría los flujos monetarios de la entidad, de modo que se tenga un mayor control sobre el pago de obligaciones en fechas donde no se tenga que someter la caja a desbalances, ya que el devengado debe ser correctamente realizado y entre otras. De modo, que a medida que el sistema de control sea mejor, esta mejora se refleje en la gestión de pagos de manera adecuada.

REFERENCIAS

- Andina. (15 de noviembre de 2018). *Andina.pe*. Obtenido de <https://andina.pe/agencia/noticia-contraloria-detecta-faltan-mas-s-2-millones-municipios-y-sat-732901.aspx>
- Arias Gonzáles, J. L. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Arequipa: Consultint EIRL.
- Aucatinco Zelada, S., & Aucatinco Zelada, C. (2021). *Percepción del Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021*. Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo, Cusco. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66406/Aucatinco_ZS-Aucatinco_ZC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bahillo Marcos, E., & Pérez Bravo, C. (2017). *Operaciones auxiliares de gestión de tesorería*. Madrid: Ediciones Paranainfo, SA.
- Bernardo Zárate, C. E., Carbajal Llanos, Y. M., & Contreras Salazar, V. R. (2019). *Metodlogía de la investigación*.
- Cárdenas, J. (2020). *Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de inversiones Juan y Shirley S.A*. Bogotá: Universidad Libre. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10759/trabajo%20de%20grado%20monografia%20entrega%20final.pdf?sequence=1>
- Chavarría Oliveros , A. D. (2021). *Diseño de una Metodología para la Implementación del Sistema de Control Interno en el área de Tesorería en la Empresa “Un Solo Proveedor SAS” del municipio de Itagüí Antioquia*. Yarumal-Antioquia-Colombia. Obtenido de http://repositorio.udea.edu.co/bitstream/10495/22554/2/Chavarr%c3%adaAl%20exis_2021_SciTesorer%c3%adaUsp.pdf
- Chávez, A. (2020). *El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamba*. Chiclayo: Universidad César Vallejo. Obtenido de

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/51638/Ch%c3%a1vez_CA%20-%20SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Escudero Moreno, R. L., & Fernandez Cruz, M. F. (2021). *El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de SUCAMEC, Lima, 2018*. Lima-Perú. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/27957>

Galindo Salazar, M. (2020). *Evaluación del sistema de control interno del área de compras y tesorería de la empresa Salem distribución S.A.S. de la ciudad de Ibagué*. Ibagué-Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/32546>

García Franco, J. D. (2021). *El control interno como instrumento fundamental para dimensionar la Gestión Financiera y sus alternativas de mejoras en el Sector Gubernamental*. Panamá. Obtenido de https://revistas.up.ac.pa/index.php/saberes_apudep/article/view/2226/2060

Gomez Bastar, S. (2015). *Metodología de la investigación*. Tercer Milenio.

Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa , cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill Education.

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Ruta cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: Mc Graw hill.

Huamani Ccora, J. C., & Huamaní Ccora, N. (2019). *Control interno y gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Palca, Tarma-2017*. Huancayo-Perú. Obtenido de https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1260/T037_20056255_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

López Domínguez, I., & Buján Pérez, A. (2019). *Cash Management: Guía práctica para una gestión de tesorería eficiente*. Madrid: Fundación Confemetal.

Marín Vargas, P. (2020). *Propuesta de un sistema de control de gestión para CPT Remolcadores Chile*. Chile. Obtenido de <https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/179166/Tesis%20-%20Pabla%20Marin.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Mio Inoñan, R. J., Rodríguez Cardenas, K. M., & Valverde Soto, U. M. (2016). *El sistema de control interno y la gestión de tesorería de la Empresa Surjaduanas S.A.C. período 2015*. Callao-Perú. Obtenido de http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/1758/Ronald_Tesis_T%c3%adtuloprofesional_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Muñiz Paucarmayta, M. J. (2018). *Sistema de Control Interno en Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Andahuaylillas periodo –2017*. Perú. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33387/mu%b1iz_pm.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Nunja García, J. L. (2020). *La administración y gestión pública en el proceso de descentralización del estado*. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M., Palacios Vilela, J. J., & Romero Delgado, H. E. (2018). *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis*. Bogota.
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos . (2017). *La contratación pública en el Perú*. Editions OCDE.
- Parra Fuenmayor, M. (2020). *Gestión de Tesorería en Hospitales privados del estado Zulia, Venezuela*. Zulia-Venezuela. Obtenido de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/993/99364322003/99364322003.pdf>
- Pérez Alejandría, N. L., & Ramírez Díaz, G. A. (2020). *Sistema de control interno para mejorar la gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Querocotillo, Cajamarca*. Universidad César Vallejo, Chiclayo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/58130/P%a9rez_ANL-Ram%adrez_DGA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Solis Chuquiyauri, M. L. (2019). *Sistema de Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Dirección de Redes Integradas de Salud Lima Este 2018*. Lima-Perú. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/38662/Solis_CM..pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo N° 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p style="text-align: center;">PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿Cómo se relaciona el sistema de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021?</p>	<p style="text-align: center;">OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar la relación entre el sistema de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021.</p>	<p style="text-align: center;">HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>El sistema de control se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021.</p>	<p style="text-align: center;">Variable 1:</p> <p>Sistema de Control</p>	<p style="text-align: center;">Tipo:</p> <p>Aplicada</p> <p style="text-align: center;">Enfoque:</p> <p>Cuantitativo</p> <p style="text-align: center;">Diseño</p>
<p style="text-align: center;">PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>¿Cómo se relaciona el sistema de control y la gestión de ingresos en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021?</p> <p>¿Cómo se relaciona el sistema de control y la gestión de liquidez en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021?</p> <p>¿Cómo se relaciona el sistema de control y la gestión de pagos en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021?</p>	<p style="text-align: center;">OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>Determinar la relación entre el sistema de control y la gestión de ingresos en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021.</p> <p>Determinar la relación entre el sistema de control y la gestión de liquidez en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021.</p> <p>Determinar la relación entre el sistema de control y la gestión de pagos en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021.</p>	<p style="text-align: center;">HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</p> <p>El sistema de control se relaciona significativamente con la gestión de ingresos en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021.</p> <p>El sistema de control se relaciona significativamente con la gestión de liquidez en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021.</p> <p>El sistema de control se relaciona significativamente con la gestión de pagos en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021.</p>	<p style="text-align: center;">Variable 2:</p> <p>Gestión de tesorería</p>	<p>No experimental - transversal</p> <p style="text-align: center;">Nivel o alcance:</p> <p>Descriptivo - Correlacional</p> <p style="text-align: center;">Técnica:</p> <p>Encuesta</p> <p style="text-align: center;">Instrumento:</p> <p>Cuestionario</p> <p style="text-align: center;">Análisis de datos:</p> <p>SPSS v26</p>

Anexo N° 2: Matriz operacional

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
El sistema de Control	Se define como acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que tiene que hacer la entidad que está sujeta a control con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se puedan efectuar de forma adecuada y eficiente (OCDE, 2017).	La variable del Sistema de Control Interno presenta 7 dimensiones con un total de 21 preguntas.	Ambiente de control	Entorno organizacional	1. Existe un agradable entorno organizacional.	Likert: 1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre
				Valores apropiados	2. El trabajo es de acuerdo a sus valores establecidos, en pro de la transparencia.	
				Conductas apropiadas	3. Los encargados expresan conductas adecuadas y no perjudiciales.	
				Reglas apropiadas	4. Se Cumplen las reglas establecidas para el control interno.	
			Evaluación de riesgos	Gestión escrupulosa	5. Ejercen una administración escrupulosa de los recursos.	
				Identificar factores	6. Identifican factores que podrían perjudicar el proceso de evaluación de riesgos.	
				Analizar factores	7. Realizan análisis de los factores perjudiciales para el proceso de evaluación de riesgos.	
				Administrar eventos	8. Administran de forma adecuada los eventos adversos en la evaluación de riesgos.	
				Cumplimiento de metas	9. Se logra o se cumplen las metas planteadas.	
				Cumplimiento de actividades	10. Se cumplen a cabalidad con las actividades programadas.	

			Actividades de control gerencial	Políticas de control	11. Para la gerencia y el control, se cumplen con las políticas establecidas.
				Cumplir objetivos	12. En el proceso de control interno, se logra el cumplimiento de los objetivos establecidos.
			Actividades de prevención	Desempeño de funciones	13. El desempeño de las funciones en las actividades de prevención son adecuados.
				Idoneidad para consecución de objetivos	14. Se desenvuelven idóneamente las actividades, lo cual permite lograr los objetivos planteados.
			Sistemas de información	Procesamiento de información	15. Procesan las informaciones adecuadamente para el desarrollo del control interno.
				Integración de información	16. Los sistemas de información organizan e integran adecuadamente los datos obtenidos en los procesos de evaluación
				Divulgación de información	17. Divulgan las informaciones o resultados obtenidos en el proceso de control interno.
			Seguimiento de resultados	Revisión	18. Realizan revisiones de los resultados obtenidos de las evaluaciones.
				Verificación	19. Verifican los resultados para corroborar su veracidad y objetividad.
			Compromiso de mejoramiento	Autoevaluaciones	20. El proceso de control, involucra autoevaluaciones para

					el mejoramiento.
				Informar sobre deficiencias	21. Informan sobre las deficiencias halladas en el proceso de control interno.
Gestión de tesorería	Se define como el conjunto de técnicas que actúan sobre la liquidez de la institución y en paralelo sobre aquellos factores que son traducidos de manera inmediata en flujos monetarios con el propósito de incrementar la rentabilidad y mejorando la situación del circulante (López y Bujan, 2019, p.39). Se define como el conjunto de técnicas que están destinadas a lograr un correcto sistema de cobros y pagos en la institución, con el fin de incrementar la rentabilidad (Bahillo y Pérez, 2017, p.289).	La Variable gestión de tesorería se da a través de la gestión de ingresos, gestión de liquidez y gestión de pagos. Este presenta 3 dimensiones con un total de 21 preguntas.	Gestión de ingresos	Flujo de ingresos financieros	1. Ejercen una correcta gestión de los flujos de ingresos financieros.
				Plazos	2. Se cumplen los plazos establecidos para la gestión de ingresos.
				Condiciones	3. Se cumplen oportunamente las condiciones establecidas en la gestión de ingresos.
				Tasas	4. Aplican las tasas financieras referenciales para casos específicos.
				Ingresos no tributarios	5. Determinan adecuadamente los ingresos no tributarios.
				Multas	6. Se aplican multas específicas para procedimientos o actividades determinadas.
			Gestión de liquidez	Disponibilidad de fondos recaudados	7. Se cuenta con disponibilidad de fondos recaudados
				Disponibilidad de fondos percibidos	8. Se cuenta con la disponibilidad de fondos percibidos.
				Obligaciones contraídas	9. Se cumplen con puntualidad las obligaciones contraídas.
				Mecanismos financieros	10. Se aplican con efectividad mecanismo financieros

				temporales	temporales.
			Gestión de pagos	Pago de obligaciones	11. El pago de obligaciones se ejecuta con puntualidad.
				Devengado	12. Se realizan el pago de devengados de forma oportuna.
				SIAF-RP	13. Se hace uso del SIAF-RP, para una mejor gestión de pagos.
				Verificar el cumplimiento	14. Se verifican oportunamente el cumplimiento de las obligaciones.
				Recepción satisfactoria	15. Se determinan adecuadamente la recepción satisfactoria de pagos.
				Efectiva prestación	16. Se realiza una efectiva prestación de pagos.
				Cumplimiento de términos contractuales	17. Se cumplen a cabalidad los términos contractuales.
				Transferencias electrónicas	18. Se realizan pagos a través de transferencia electrónicas.
				Planillas	19. Se efectúa con puntualidad los pagos a los colaboradores registrados en planillas.
				Pensiones	20. Se vela celosamente por el pago oportuno de las pensiones.
			Pagos en efectivo	21. Se efectúan también los pagos en efectivo.	

Anexo Nº 3: Instrumento de medición

CUESTIONARIO DE SISTEMA DE CONTROL

INDICACIONES:

Este cuestionario es ANÓNIMO. Por favor, responda con sinceridad. Lea determinadamente coma ítem. Cada uno tiene cinco posibles respuestas. Contesta a las preguntas marcando con una "X".

El significado de cada número es:

1 = Nunca.

2 = Casi nunca.

3 = A veces.

4 = Casi siempre.

5 = Siempre.

DIMENSIÓN	ÍTEMS	1	2	3	4	5
Ambiente de control	1. Existe un agradable entorno organizacional.					
	2. El trabajo es de acuerdo a sus valores establecidos, en pro de la transparencia.					
	3. Los encargados expresan conductas adecuadas y no perjudiciales.					
	4. Se cumplen las reglas establecidas para el control interno.					
	5. Ejercen una administración escrupulosa de los recursos.					
Evaluación de riesgos	6. Identifican factores que podrían perjudicar el proceso de evaluación de riesgos.					
	7. Realizan análisis de los factores perjudiciales para el proceso de evaluación de riesgos.					
	8. Administran de forma adecuada los eventos adversos en la evaluación de riesgos.					
	9. Se logra o se cumplen las metas planteadas.					
Actividades de control gerencial	10. Se cumplen a cabalidad con las actividades programadas.					
	11. Para la gerencia y el control, se cumplen con las políticas establecidas.					
Actividades de prevención	12. En el proceso de control interno, se siguen a cabalidad los procedimientos establecidos.					
	13. El desempeño de las funciones en las actividades de prevención son adecuados.					
Sistemas de información	14. Se desenvuelve idóneamente las actividades, lo cual permite lograr los objetivos planteados.					
	15. Procesan las informaciones adecuadamente para el desarrollo del control interno.					

	16. Los sistemas de información organizan e integran adecuadamente los datos obtenidos en los procesos de evaluación					
	17. Divulgan las informaciones o resultados obtenidos en el proceso de control interno.					
Seguimiento de resultados	18. Realizan revisiones de los resultados obtenidos de las evaluaciones.					
	19. Verifican los resultados para corroborar su veracidad y objetividad.					
Compromiso de mejoramiento	20. El proceso de control de la entidad, involucra autoevaluaciones para el mejoramiento.					
	21. Informan sobre las deficiencias halladas en el proceso de control interno.					

CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE TESORERÍA

DIMENSIÓN	ÍTEMS	1	2	3	4	5
Gestión de ingresos	1. Ejercen una correcta gestión de los flujos de ingresos financieros.					
	2. Se cumplen los plazos establecidos para la gestión de ingresos.					
	3. Se cumplen oportunamente las condiciones establecidas en la gestión de ingresos.					
	4. Aplican las tasas financieras referenciales para casos específicos.					
	5. Determinan adecuadamente los ingresos no tributarios.					
	6. Se aplican multas específicas para procedimientos o actividades determinadas.					
Gestión de liquidez	7. Se cuenta con disponibilidad de fondos recaudados					
	8. Se cuenta con la disponibilidad de fondos percibidos.					
	9. Se cumplen con puntualidad las obligaciones contraídas.					
	10. Se aplican con efectividad mecanismo financieros temporales.					
Gestión de pagos	11. El pago de obligaciones se ejecuta con puntualidad.					
	12. Se realizan el pago de devengados de forma oportuna.					
	13. Se hace uso del SIAF-RP, para una mejor gestión de pagos.					
	14. Se verifican oportunamente el cumplimiento de las obligaciones.					
	15. Se determinan adecuadamente la recepción satisfactoria de pagos.					
	16. Se realiza una efectiva prestación de pagos.					
	17. Se cumplen a cabalidad los términos contractuales.					
	18. Se realizan pagos a través de transferencia electrónicas.					
	19. Se efectúa con puntualidad los pagos a los colaboradores registrados en planillas.					
	20. Se vela celosamente por el pago oportuno de las pensiones.					
	21. Se efectúan también los pagos en efectivo.					

¡Gracias por su colaboración



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. **DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Medina Guevara Maria Elena
 I.2. Especialidad del Validador: Maestro en Administración de Negocios
 I.3. Cargo e Institución donde labora: docente en UCV.
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
 I.5. Autor del instrumento: Br. Aguilar Cahuana, Wilber Angel

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 items 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 items 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:**

90%

Lima, 28 de enero de 2022

Firma de experto informante

DNI:

Teléfono:



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. **DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr. Manuel Alberto Espinoza Cruz
 I.2. Especialidad del Validador:
 I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente en UCV
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
 I.5. Autor del instrumento: Br. Aguilar Cahuana, Wilber Angel

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					100%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					100%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					100%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					100%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					100%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					100%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					100%
CONSISTENCIA	Considera que los Items utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					100%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					100%
METODOLOGÍA	Considera que los Items miden lo que pretende medir.					100%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						100%

III. **OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

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

.....

IV. **PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

100%

Lima, 28 de enero de 2022

Firma de experto informante

DNI: 07272718

Teléfono: 940150255



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dra. Jeanette Estela Linares Vidal
 I.2. Especialidad del Validador:
 I.3. Cargo e Institución donde labora:
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
 I.5. Autor del instrumento: Br. Aguilar Cahuana, Wilber Angel

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					100%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					100%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					100%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					100%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					100%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					100%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					100%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					100%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					100%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					100%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

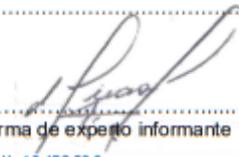
.....

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

100%

Lima, 28 de enero de 2022



 Firma de experto informante

DNI: 10458200

Teléfono: 953922839

Anexo N° 4: Cartas de autorización



SUBGERENCIA DE CONTABILIDAD-GF
AREA DE NORMATIVIDAD Y CONTROL INTERNO -SC

*"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para mujeres y hombres" "Año del
"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"*

Lima, 30 de diciembre de 2021

Señores

Escuela de Profesional de Contabilidad
Universidad César Vallejo – Campus Lima Norte

A través del presente, Rosa Virginia Bravo Malpartida, identificado (a) con DNI N°06589352 con el cargo de Jefa del Área de Normatividad y Control Interno, de la Subgerencia de Contabilidad –Gerencia de Finanzas de la Municipalidad Metropolitana de Lima, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que la siguiente persona:

a) Bachiller: Wilber Ángel Aguilar Cahuana

Está autorizado para:

- a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada El Sistema de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad de Lima, Distrito del Cercado de Lima, periodo 2021.

Si No

- b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de los interesados.

Atentamente,

 MUNICIPALIDAD METROPOLITANA DE LIMA
GERENCIA DE FINANZAS
SUBGERENCIA DE CONTABILIDAD

CPC. ROSA V. BRAVO MALPARTIDA
JEFE DEL AREA DE NORMATIVIDAD Y CONTROL INTERNO

Anexo N° 5: Base de datos

BD-WILBER CAHUANA - 25-02-22 .sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

13 : P8 2 Visible: 54 de 54 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
1	4	3	5	3	3	3	5	3	3	3	3	3	4	4	3
2	5	3	5	3	3	3	4	3	3	3	5	3	4	4	3
3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4
4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4
5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
6	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4
7	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
8	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
9	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
10	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	4	5
11	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5
12	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	4	5
13	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	5	5	5	5
14	3	3	3	3	2	2	2	2	5	2	2	2	5	5	5
15	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
17	5	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4
18	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
19	4	3	5	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	3
20	5	3	5	3	3	3	5	3	3	5	5	3	4	4	3
21	4	3	5	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	3
22	5	3	5	3	3	3	5	3	3	5	5	3	4	4	3
23	4	3	5	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	3

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

22°C Despejado 20:21 18/03/2022

RESULTADOS- SPSS- WILBER CAHUANA- UCV 25-02-22.spv [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Resultado

- Fiabilidad
 - Título
 - Notas
 - Escala: FIABLI
 - Título
 - Resumen
 - Estadística
- Registro
 - Fiabilidad
 - Título
 - Notas
 - Escala: FIABLI
 - Título
 - Resumen
 - Estadística
 - Registro
 - Fiabilidad
 - Título
 - Notas
 - Escala: FIABLI
 - Título
 - Resumen
 - Estadística
 - Explorar
 - Título
 - Notas
 - Resumen de p
 - Descriptivos
 - Pruebas de no
 - V2
 - Título
 - Gráfico Q-Q
 - Gráfico Q-Q

Correlaciones

		V1	D1_v2
Rho de Spearman	V1	1,000	,832**
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	.	,000
N		32	32
D1_v2	D1_v2	,832**	1,000
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	,000	.
N		32	32

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

NONPAR CORR
 /VARIABLES=V1 D2_v2
 /PRINT=SPEARMAN TWOTAL NOSIG
 /MISSING=PAIRWISE.

Correlaciones no paramétricas

Correlaciones

		V1	D2_v2
Rho de Spearman	V1	1,000	,836**
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	.	,000
N		32	32
D2_v2	D2_v2	,836**	1,000
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	.	,000
N		32	32

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

22°C Despejado

ESP LAA 20:24 18/03/2022