



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital
de Maras, Cusco 2021**

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

AUTORES:

Cervantes Contreras, Rubén Raúl (ORCID: 0000-0002-8164-1656)

Rodríguez Valle, Rosa Verónica (ORCID: 0000-0001-9138-9573)

ASESORA:

Mgtr. Medina Guevara, María Elena (ORCID: 0000-0001-5329-2447)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA - PERÚ

2022

Dedicatoria

A Dios, por ser nuestro guía, protector, concediéndonos salud, humildad y mucha fortaleza para superar todas las adversidades sin perder la fe y llegar a un buen puerto.

A nuestros padres, por el apoyo incondicional que nos brindaron hasta culminar nuestra meta, lo cual con tanto esfuerzo y sacrificio empezamos, reconociendo: dedicación, empeño y apoyo para lograr culminar esta bonita etapa.

Agradecimiento

A la Universidad Cesar Vallejo (UCV), por extender las fronteras del conocimiento accediendo a mi formación y por su valiosa contribución al desarrollo y acreditación de la educación universal.

A la Municipalidad Distrital de Maras, por la oportunidad y facilidades proporcionadas para la investigación, a su autoridad edil, y especialmente a sus trabajadores quienes sin exigir nada a cambio han participado y colaborado de manera altruista y desprendida en la aplicación de los instrumentos de la investigación.

A la Magister Guevara Medina, María Elena; asesora del presente trabajo y comentarios rigurosos que han asistido de manera significativa a optimizar la excelencia y publicación de la presente Tesis.

Índice de contenidos

Dedicatoria	i
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	18
3.1. Tipo y diseño de investigación	18
3.2. Variables y operacionalización	19
3.3. Población, muestra y muestreo	20
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	21
3.5. Procedimientos	24
3.6. Método de análisis de datos	24
3.7. Aspectos éticos	25
IV. RESULTADOS	26
V. DISCUSIÓN	40
VI. CONCLUSIONES	44
VII. RECOMENDACIONES	47
REFERENCIAS	49
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1 ficha técnica del instrumento	22
Tabla 2 Juicio de Expertos	23
Tabla 3 Resumen de casos	23
Tabla 4 Estadísticas de fiabilidad	24
Tabla 4 Coeficiente de Correlación	25
Tabla 6 Estadística de fiabilidad de la muestra	26
Tabla 7. ¿Cree ud. que en el municipio se respetan los derechos del acreedor?	27
Tabla 8. ¿Cree Ud. que los informes de control interno se integran de forma eficiente.?	28
Tabla 9. Control y gestión de tesorería	29
Tabla 10 Baremos de (V1) Control interno y (D1-V2) Gestión de ingresos	30
Tabla 11 Baremos de (V1) Control interno y (D2-V2) Gestión de liquidez	31
Tabla 12 Baremos de (V1) Control interno y (D3-V2) Gestión de pagos	32
Tabla 13 Pruebas de normalidad	34
Tabla 14 Escala de correlación	35
Tabla 15. Contraste de hipótesis general	36
Tabla 16. Contraste de hipótesis específica 01	37
Tabla 17. Contraste de hipótesis específica 02	38
Tabla 18. Contraste de hipótesis específica 03	39

Índice de figuras

Figura 1 ¿Cree ud. que en el municipio se respetan los derechos del acreedor?	27
Figura 2 ¿Cree Ud. que los informes de control interno se integran de forma eficiente?	28
Figura 3 Control interno y gestión de tesorería	29
Figura 4. Control interno y gestión de tesorería	30
Figura 5. Control interno y gestión de liquidez	31

Resumen

Esta investigación se fundamentó en cumplir con el objetivo: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021. El estudio toma la metodología de ser de tipo aplicada; con el diseño no experimental, transversal y correlacionado. Donde la población y muestra estudiada fue de 41 empleados, la técnica utilizada fue la encuesta con el instrumento del cuestionario según la escala de Likert. Los resultados que se encontró que el 68% de los encuestados de la Municipalidad Distrital de Maras evidencian que si se ha logrado el control interno, asimismo, el 68% de los encuestados, consideran que han logrado una buena gestión de tesorería, además respaldado por el P valor = .000, el cual permitió aceptar la hipótesis de investigación y rechazar la hipótesis nula, asimismo, se halló un coeficiente de correlación $Rho= 0,946$ el cual demostró la existencia de una correlación positiva muy alta. Por ello, se pudo asumir una relación positiva alta entre el control interno y la gestión de tesorería.

Palabras claves: control interno, gestión de tesorería, municipalidad.

Abstract

This research was based on fulfilling the objective: Determine the relationship between internal control and treasury management in the District Municipality of Maras, Cusco 2021. The study takes the methodology of being of an applied type; with the non-experimental, cross-sectional and correlated design. Where the population and sample studied was 41 employees, the personalized technique was the survey with the questionnaire instrument according to the Likert scale. The results that were found that 68% of the respondents of the District Municipality of Maras show that if internal control has been achieved, similarly, 68% of the respondents, considering that they have achieved good treasury management, also supported by the P value = .000, which allowed accepting the research hypothesis and rejecting the null hypothesis, similarly, a connection coefficient $Rho = 0.946$ was found, which increased the existence of a very high positive connection. Therefore, a high positive relationship between internal control and treasury management could be assumed.

Keywords: *internal control, treasury management, municipality.*

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, el control interno se ha vuelto en una de las columnas tanto en instituciones públicas como las privadas y esto se debe a que permite observar de forma clara la eficiencia y eficacia de los ordenamientos realizados por las organizaciones, así como el cabal desempeño de las normativas y legislaturas que regulan los procesos. En ese sentido, es vital involucrar con una planificación que pueda ser competente de poder comprobar que las inspecciones se efectúen de manera correcta (Mendoza, García, Delgado y Barreiro, 2018).

La *International Federation of Accountants* (2016) sostiene que, a nivel internacional, la auditoría interna es un talante importante del régimen de gobierno de una organización o entidad y su porte para administrar los riesgos y es esencial para soportar el acatamiento de las metas de la compañía y fundar, optimizar y cautelar valor para las partes interesadas. Las insuficiencias organizativas elevadas a menudo conducen a la imposición de reglas y requisitos agregados, así como a atrevimientos de cumplimiento de costosos y que requieren mucho tiempo

En Argentina, se desarrolló un estudio en los 76 municipios que pertenecen a la Provincia de Misiones, las cuales manejan presupuestos públicos, por ello es vital lograr una administración transparente. Sin embargo, no se realiza de forma educada y sistematizada en la gran mayoría de los municipios, consecuentemente se evidencia problemas en el cumplimiento de metas, detección y la prevención de riesgos (Czbarski, Paprocki, Ramírez y Villamayor, 2020, p.7).

A nivel nacional, se tiene que en los diversos municipios que pertenecen al departamento de Cusco, cuentan con recursos tanto económicos como humanos y que estos no están siendo utilizados de forma oportuna, siendo ineficaces las estrategias para la evaluación del control interno (Velásquez, 2019). En ese sentido, en Cusco se desarrolló a cabo una investigación, que tuvo como área de investigación a la Municipalidad de Rondocan, donde se observó que la institución enfrentaba problemas respecto de su imagen financiera desde varias gestores atrás, no contaba con un programa para el registro de las operaciones y por ello se tenía que hacer todo de forma manual, produciendo retrasos. Además, también se

observó algunas malas prácticas a las normas de tesorería por parte de algunos funcionarios (Aucatinco y Aucatinco, 2021).

En el ámbito local, se tiene que, en la Municipalidad Distrital de Maras, existen diversas deficiencias, tales como que en la actualidad no se han estado cumpliendo cabalmente con los objetivos institucionales, uso impropio de las riquezas estatales por parte de algunos funcionarios y no se promueve la rendición de cuentas. Además, existe una coordinación deficiente con el área de tesorería, la cual esta es susceptible a que algunos funcionarios cometan faltas a la normativa establecida, dificultándose de esta forma el control interno. En ese sentido, es importante mencionar que la auditoría interna es muy importante en las instituciones gubernamentales, ya que esta permite reducir el riesgo de corrupción, cumplir con las metas que establece la institución, permite una mayor eficiencia y limpieza en los procesos y sobre todo protege los bienes del estado y su uso idóneo.

Formulación del problema

Problema General

En ese contexto, se formula el problema principal: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021?

Problemas Específicos

Se formulan los siguientes problemas específicos:

- ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021?;
- ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021? y
- ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021?

Justificación

Teórica

En el nivel teórico el presente estudio reside en que se tiene como base teórica la Ley del Control Interno de las instituciones del Estado y la Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, donde se establece de forma clara y amplia las variables de estudio. En ese sentido, el marco teórico planteado en la presente, va contribuir con la literatura científica, la misma que podrá servir de guía a futuros investigadores.

Metodológica

Asimismo, la justificación metodológica, se podrá contribuir con la investigación nacional, ya que para el desarrollo de la investigación se van a diseñar dos cuestionarios, teniendo como base las dimensiones e indicadores, esto va permitir poder contar con dos instrumentos adecuados para medir las variables investigadas.

Práctica.

Por último, la justificación práctica, el estudio contribuirá en brindar información actual y relevante sobre la importancia del sistema de control interno en la gestión tesorería de la Municipalidad Distrital de Maras, ubicada en el departamento de Cusco. De esta forma, se podrán formular recomendaciones a la institución con el fin de resolver la problemática institucional.

Objetivos

Objetivo general

Por consiguiente, se enunció el siguiente objetivo principal: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.

Objetivos específicos

Se plantean los siguientes objetivos específicos:

- Determinar la relación entre el control interno y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.

- Determinar la relación entre el control interno y la gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.
- Determinar la relación entre el control interno y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.

Hipótesis

Hipótesis General

Se planteó la hipótesis principal de la investigación, la cual es: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.

Hipótesis Especificas

Se plantearon las siguientes hipótesis específicas:

- Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021;
- Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021 y
- Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Internacionales.

Respecto a las investigaciones pasadas internacionales, se cuenta con el estudio de Enríquez (2017) en su estudio tuvo como objetivo fundamental, la elaboración de un proceso de auditoría interna para facilitar las labores tesorería de la organización, en la ciudad de Ecuador. Además, fue utilizado un método de orientación cuantitativa y de alcance descriptivo-explicativo. Por consiguiente, la investigadora concluyó que en la empresa es el tesorero quien tiene que establecer una comunicación continua con el gerente a fin de que se puedan establecer las funciones de cada uno de los trabajadores.

De igual forma, Calderón (2017) en su estudio tuvo como objetivo principal analizar como la auditoría interna incide en las labores del área de contabilidad, tesorería, facturación y presupuestos de los CCSS de la provincia de Ríos, Ecuador. Además, fue empleado un método de enfoque cuantitativo de alcance relacional. En ese contexto, la investigadora concluyó que la aplicación del método estadístico Chi Cuadrado, permitió aceptar la conjetura alternativa, por ello se asume que la auditoría interna se asocia con las derivaciones del área de contable, presupuestal y facturación.

Según Guzmán (2017) en su tesis tuvo como objetivo primordial la elaboración de un juicio sobre la condición actual de la auditoría interna en el despacho de tesorería de la Clínica Chillán. En Chile, Además, fue empleada una metodología cuantitativa de alcance descriptivo. En consecuencia, la investigadora concluyó que en el área de tesorería no se tiene una correcta auditoría interna, lo cual es importante para alcanzar las metas que se establece la organización y de esta forma se pueda blindar los activos de la organización.

Likewise, Grajales & Castellanos (2018) in their thesis published in the journal Instituto Tecnológico Metropolitano de Colombia, had as its primary objective, to evaluate the company by internal audit work areas in the treasury process. Likewise, a quantitative methodology of descriptive scope was used, which involved accounting reports as a sample. The results allowed us to conclude that

there are weaknesses in the processes, for which it is concluded that it is important to design improvement options in order to safeguard the efficiency, effectiveness and economy of the institutional administration.

Asimismo, Grajales & Castellanos (2018) en su tesis publicada en la revista Instituto Tecnológico Metropolitano de Colombia, tuvo como objetivo primordial, evaluar la empresa por áreas de trabajo de la auditoría interna en el proceso de tesorería. Asimismo, se empleó una metodología cuantitativa de alcance descriptivo, que involucró como muestra a informes contables. Los resultados permitieron concluir que existen debilidades en los procesos por lo cual se concluye que es importante diseñar opciones de mejoras que con el fin de cautelar la eficiencia, eficacia y economía de la administración institucional.

Carvajal & Sinalin (2019) in their research had the objective of making an analysis of the function of the internal audit and its influence on the financial investigation in the Cooperativa de Ahorro y Crédito Educadores de Tungurahua, Ecuador, developed with a method of quantitative orientation and explanatory scope, which involved a population of 26 collaborators. The results allowed concluding that the control processes need to be improved in order to minimize the impact on the quality that it presents in the information of the financial aspect; therefore, it is assumed that the quality of financial information also affects the administration of the organization's finances.

Carvajal & Sinalin (2019) en su investigación tuvo como objetivo, el de hacer un análisis sobre la función de la auditoría interna y su influencia sobre la averiguación financiera en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Educadores de Tungurahua, Ecuador, desarrollado con un método de orientación cuantitativa y alcance explicativo, que involucró una población de 26 colaboradores. Los resultados permitieron concluir que los procesos de control necesitan ser mejorados con el fin de minimizar el impacto en la calidad que presenta en la información del aspecto financiero; por ello se asume que la calidad de información financiera también incide en la administración de las finanzas de la organización.

Alzeban (2019) Spain, analysis regarding the audit report and suggestions informed about the analysis, the control of irregularities that can be detected in the internal control processes, focusing on control tools to identify anomalies in internal

control, the analysis report the weaknesses of internal control and that said report requests the board of auditors to carry out the audit, in order to produce the corresponding suggestions

Alzeban (2019) España, análisis respecto del informe de auditoría y las sugerencias informadas sobre el análisis, el control de las irregularidades que puedan ser detectadas en los procesos de control interno, centrándose en herramientas de control para identificar anomalías en el control interno, el análisis informo las debilidades del control interno y que dicho informe solicita la junta de auditores para realizar la auditoria, con el fin de lograr producir las sugerencias que corresponden.

In the same way, Reis and others (2017) are sure that Brazil, being a developed territory, must carry out an interest on the part of the organizations in improving their processes and maintaining a programmed and continuous specialization, thus facing the competition. For that, it is necessary to exercise IC, so that the sustainability of the company can count on the detection of the weaknesses of each area and to be able to strengthen internal processes. Internal controls would allow to have a better knowledge of the dangers, so that the negative effects can be reduced, through the establishment of goals that the company itself is able to meet.

De igual manera, Reis y otros (2017) aseguran que Brasil siendo un territorio desarrollado, debe llevar a cabo un interés de parte de las organizaciones en mejorar sus procesos y conservar una especialización programada y continua, así encarar a la competencia. Para eso se necesita ejercer C.I, de modo que la sostenibilidad de la empresa pueda contar con la detección de las debilidades de cada área y poder fortalecer los procesos internos. Los controles internos permitirían poder tener un mejor conocimiento de los peligros, de modo que se pueda reducir los efectos negativos, mediante el establecimiento de metas que la misma empresa este en la capacidad de poder cumplirlas.

Del mismo modo, Guzmán (2017) en su investigación denominado control interno enfocado en la cartera vencida sobre la situación presentada en la administración de tesorería en la localidad de Urcuni, realizada en Ecuador. Tuvo

de intención principal el realizar una evaluación al sistema de control interno dentro de la jefatura de tesorería del municipio en estudio, para luego establecer la estrategia de acción ajustada a las necesidades de la empresa, enfocado en el análisis de los procesos de recuperación vencida. En una investigación realizada bajo los criterios de un estudio cuantitativo, por lo que es estudio de campo fue detallado. Los datos fueron obtenidos de la población y muestra son 7 burócratas del GAD Municipal de Urcuquí, concluyendo, el proceso de visualizaciones, comentarios y sugerencias estas admitidas en el informe de evaluación de tesorería, de donde se tuvo el grado de confianza o el grado de peligro con el que cuenta el informe de cultura. Donde los recursos financieros puedan ser invertidos en las obras proyectos que sean necesario para la población de Cantón parte de la localidad de Urcuquí,

Guzman & Vera. (2015) en su investigación denominada sobre el Control Interno como parte de la Administración Administrativa y Financiera en centros de cuidado en español, realizado en Ecuador, la investigación busco poder verificar los métodos de la administración pública que se puedan ajustar a los principios; Reglas, métodos y verificación de administración de modo que cada proceso esté cumpliendo todos los pasos que requiere, por lo que la metodología utilizada fue del tipo causal la población de 15 empleados y 150 familias de dicha localidad, en tanto la muestra fue de 1078 colaboradores. Después de toda la investigación de obtuvo que no se logra tener una autogestión por lo que las tácticas no pudieron ser establecidas como válidas, en tanto que las decisiones tuvieron que ser normativizadas mediante las ocupaciones por área mediante un nuevo organigrama.

Cárdenas & Melo (2017) en su investigación dentro del crecimiento empresarial, donde se tiene inversiones de INVERSIONES JUAN Y SHIRLEY S.A. donde el comercio está dedicado en la mayor y menor en la venta de artículos para el hogar, dentro de su estudio es que el control interno se define como el procesos para poder guiar razonablemente el cumplimiento de objetivos, por ende tiene que asegurar la eficacia y eficiencia de los procesos, donde la gestión de tesorería requiere dichos controles, para poder asegurar el funcionamiento de la empresas, ya que administra los recursos económicos básicos de la misma.

Nacionales.

Concerniente a los antecedentes nacionales, contamos con el estudio de Ramos (2021) en su investigación tuvo como objetivo primordial, analizar como el control interno se asocia con la administración de tesorería en el municipio de Huanta. Además, fue desarrollado con un método de orientación cuantitativa, no experimental y de alcance relacional, siendo la muestra conformada por 38 trabajadores administrativos siendo evaluados mediante encuestas. Por consiguiente, la investigadora concluyó que la auditoría interna en el campo de la tesorería se clasifica como deficiente porque los empleados no comprenden las normativas y ordenamientos de control interno.

De igual manera, Auccatinco y Auccatinco (2021) en su tesis tuvo como objetivo principal analizar la correlación entre la percepción de la auditoría interna y la gestión de los tesoros en el municipio de Rondocan en la ciudad de Cusco. Además, se desarrolló un método de orientación cuantitativa, diseño no experimental y alcance relacional, siendo la muestra constituida por 30 empleados a los que les fue aplicado los cuestionarios. En consecuencia, las investigadoras concluyeron que método estadístico de Spearman, logró determinar que concurre una correlación positiva alta entre las variables de estudio, ya que se pudo obtener un valor de 0.807.

Según Sanabria (2021) en su estudio tuvo como objetivo primordial establecer la correlación entre el la auditoría interna y la administración de tesorería de una Municipalidad Provincial de Lima. Además, fue utilizada el método de enfoque cuantitativo, diseño no experimental y de alcance relacional, por otro lado, se constituyó por 35 servidores de la Municipalidad que corresponde a la muestra, a quiénes se les administró los instrumentos. En ese contexto, el investigador concluyó que se pudo demostrar que concurre correlación entre la auditoría interna y la administración de los tesoros ya que se obtuvo un valor de $P = 0.000$, lo cual es $< 5\%$ y un $Rho = 0.603$, corroborándose que concurre una relación positiva moderada entre ambas variables.

De acuerdo con Huamaní y Huamaní (2019) en su investigación tuvo como objetivo general evaluar la como la auditoría se asocia con la administración en el sector de tesorería del municipio de Palca. Además, fue empleada un método de

orientación cuantitativa, diseño no experimental y de alcance descriptivo-relacional. Por otro lado, la muestra fue constituida por 25 trabajadores a los que se les aplicó los cuestionarios. Por consiguiente, las investigadoras concluyeron que existe relación entre las variables, el 20% de los servidores mencionaron que algunas veces efectúan, mientras que el 60% respondió casi siempre y un 16% manifestó que perennemente se cumplen.

De igual forma, Aponte (2019) en su estudio titulado tuvo como finalidad primordial, establecer como la auditoría interna se asocia con la administración del área de tesorería del municipio de Huamálés. Además, fue utilizada un método de orientación cuantitativa, diseño no experimental y de alcance descriptivo-relacional, la muestra fue compuesta por 12 servidores del área de tesorería a los cuales se les administró los cuestionarios. En consecuencia, la investigadora concluyó entre las variables se relacionan de forma significativa, ya que se obtuvo un $Rho = 0.541$.

Según Chávez (2020) Trabajo tesis enfocado en el estudio de control interno dirigido para la administración la tesorería, donde el estudio busco establecer la elación entre ellos. Mediante un tipo de indagación detallada ya que buscó establecer las propiedades y puntos más destacados de las cambiantes del control interno y la administración de tesorería no empírico, ya que las variables no fueron manipuladas, después de estudiar el control interno y la administración de tesorería donde se tiene la indagación como meta; para poder establecer una relación entre el control interno con la función del área de tesorería, para lo cual se analiza los procesos de recaudación y recepción de la defensa de leyes y reglas en cuanto al desempeño mediante una auditoria, el mismo que genera una postergación en deudas para los tiempos estimados en el área presupuestal. Frente a lo anterior se tuvo la conclusión, se tiene un nivel bastante alto de correlación del control interno con la variable de gestión de control interno en un porcentaje de 80.3% que determina una eficiente administración para el área de tesorería de la municipalidad de estudio. Por otro lado, de manera independiente se califica como deficiente a la administración de tesorería lo cual resulta en la falta de controles de la oficina de control interno sobre la misma, existiendo únicamente documentos generales de organización, las reglas de administración donde la economía de la institución no

varía con el déficit de superávit de tesorería, lo que hace concluir que no hay un control adecuado de los procesos, entre ellos el más afectado, en tesorería.

Alayo (2019) en Lima, trabajo que tiene como objetivo primordial decidir de qué forma el SCI y su influencia en el control interno de tesorería en la municipalidad de comas, según lo señalado por la contraloría nacional de la república, se tuvo una baja presencia del liderazgo de las autoridades. Ya que no se tiene un sistema de control adecuado para dicha institución, por lo que se afectó la imagen que las personas tengan al respecto, al respecto se presentaron muchas quejas y reclamos por parte de la población de dicha municipalidad. Se determinó por lo tanto una baja atención de obras y servicios acorde a las necesidades de los pobladores de la zona.

De igual forma Rivera & Yaranga (2020) en su estudio titulado “El control interno que afecta la administración de hacienda de la Ciudad de Oxapampa 2019” se plantea como su principal objetivo analizar si el control interno conlleva Confiabilidad para la gestión administrativa del sector de hacienda de la provincia de Oxapampa 2019. Para lograr el objetivo planteado he realizado un estudio de tipo aplicado la población incluida conformada por 11 ejecutivos y trabajadores del sector tesorería de la ciudad provincial de Oxapampa en Pasco. Durante la investigación se tuvo las siguientes conclusiones: su objetivo principal fue analizar cómo incide el control interno en la gestión administrativa del distrito de hacienda de la ciudad de la provincia de Oxapampa en el año 2019; De acuerdo a los resultados obtenidos en 12 tiempos de investigación y análisis de la correlación entre las dimensiones existe una correlación positiva alta de 0.580 entre las dimensiones de la variable independiente y las dimensiones de la variable dependiente. En cuanto al tercer objetivo específico se concluye que los procedimientos de control interno a través de la autoevaluación el desempeño y las evidencias optimizan la dirección de las áreas de competencia motivación y rotación a la dirección de la buena administración del área de tesorería de la ciudad de la provincia de Oxapampa.

Arteta (2018) Trabajo de investigación sobre los temas control interno y como este logra tener un impacto en la gestión de tesorería en base a datos obtenidos

de la universidades públicas, dicho estudio realizado en Ayacucho, donde se busca la evaluar el nivel de control interno enfocado en los lineamientos que debe tener la gestión de tesorería, este último según del sistema nacional de efectivo en el período 2016 y 2017 teniendo en cuenta el hecho de que la Oficina del Almacén Silver es parte del área pública del sistema de ingresos de la gestión financiera la investigación es un cuantitativo que está dirigido a verificar las hipótesis avanzadas a través de las estadísticas el análisis de correlación de Pearson para la PERMELENCIA observamos que el nivel de importancia entre las dos variables es muy importante. Esto significa que cuando P valor es inferior a 0.05 indicamos que existe un significado, pero cuando P valor es inferior al 1% (0.01) se puede mostrar de manera muy significativa y esto ocurre se concluye que la tesorería de las universidades públicas en la región de Puno en el período de la Sección 2016 y 2017 y estas razones. Existe una fuerte correlación según lo especificado por el valor de Pearson relativamente R en 0.98 solo una alta correlación Porque $P < \alpha$; 0.05 Después de eso logramos una hipótesis de calumnia y una hipótesis alternativa aceptada lo que nos muestra que los bajos niveles de control interno afectan negativamente la gestión de tesorería de la Universidad Pública del Tesoro en el área de Puno.

Asimismo, un trabajo de investigación de Zelaya (2017)“El Control Interno y su incidencia en la Gestión de tesorería, Gobierno Local de Huaylas 2015”. El propósito de la encuesta fue el siguiente. Municipio de Huaylas Caraz, 2015 para determinar la incidencia de los controles internos en la gestión financiera. Por ello, era necesario conocer y asegurar su funcionamiento para poder realizar una gestión eficiente y eficaz. La exactitud y confiabilidad de la información de la Tesorería en beneficio de la empresa. Se utilizaron metodologías descriptivas y aplicables en diseños no experimentales de corte transversal. La población estuvo conformada por la Secretaría de Hacienda del gobierno provincial de Huaylas Caraz, con un total de 06 trabajadores. La tecnología utilizada es una encuesta y equipo del cuestionario. El 67% de los encuestados dijo que el control interno del déficit no es eficiente, si el trabajador no cumple con las disposiciones definidas en el departamento de finanzas, y el control interno del déficit no es eficiente. El 67% de los procedimientos de control interno y los encuestados como comité de consignación acordaron contribuir al control interno apropiado para evitar las

iniciativas innecesarias de los costos y recursos financieros en la comunidad regional de Huaylas.

Teorías que sustentan la variable control interno

En relación a los enfoques teóricos del control interno, Holmes (1994) sostenía que el control interno era un compromiso gerencial que buscaba salvaguardar los recursos y bienes, evitando desembolsos y brindando seguridad en los procesos administrativos y contables, para realizar una efectiva toma de decisiones.

Enfoques conceptuales

La primera variable que es el control interno involucra el conglomerado de ejercicios y/o procesos que están determinados en el Art. 3° de la Ley N° 28716, siendo sus componentes el contexto de control, valoración de riesgos, controles de gestión, acciones preventivas, procedimientos de pesquisa, seguimiento de secuelas y compromisos de mejora (Alvarado, 2020, p.813).

La primera dimensión ambiente de control, está asociado como el contexto en el ámbito organizacional propicio para la implementación de experiencias, bienes, comportamientos y reglas consistentes con las funciones de auditoría interna y administración estricta (Alvarado, 2020, p.814).

En esta dirección Alvarado (2020), señalaba que la dimensión se explica a través de indicadores como el Entorno organizacional, es el ambiente organizacional que permite establecer actividades de control (p.814); Valores, son aquellos principios con los que se ejecuta las labores de control (p.814); Reglas apropiadas, son aquellas normas que direccionan las labores de control (p.814).

La segunda dimensión evaluación de riesgos es la identificación, análisis y manejo de eventos o factores que consigan dificultar la consecución de metas, objetivos y actividades corporativas (Alvarado, 2020, p.814).

En esta dirección Alvarado (2020), señalaba que la dimensión se explica a través de indicadores como Identificar factores, es el acto de identificar aquellos

factores perjudiciales para la labor de control interno (p.814); Administrar eventos, es el acto de gestionar los eventos perjudiciales para la entidad (p.814); Analizar, son las ponderaciones que se realizan dentro de los procesos de control y evaluación de riesgos (p.814).

La tercera dimensión actividades de control gerencial Incluye las políticas y procesos de control promulgados por la alta dirección, el consejo de administración y los horizontes ejecutivos relevantes, relacionados con los roles delegados al personal, para certificar la observancia del objetivo de la unidad (Alvarado, 2020, p.814).

En esta dirección Alvarado (2020), señalaba que la dimensión se explica a través de indicadores como las Políticas de control, son lineamientos establecidos que permite realizar la tarea de control interno (p.814); Procedimientos de control, son los pasos que marcan para lograr un proceso de control adecuado (p.814).

La cuarta dimensión actividades de prevención es entendido como los actos a tomar en el cometido de los roles asignados, para resguardar y certificar, respectivamente, su adecuación y atributo para lograr las metas de control interno (Alvarado, 2020, p.814).

En esta dirección Alvarado (2020), señalaba que la dimensión se explica a través de indicadores como las Acciones adoptadas, son acciones ejecutadas que permiten prevenir sucesos perjudiciales (p.814); Desempeño de funciones, son las funciones que permiten la realización de actividades preventivas (p.814);

La quinta dimensión sistemas de información incluye el registro, proceso, composición y difusión de las informaciones, basadas en soluciones de TI moderno y accesible, además, garantiza de forma eficaz la transparencia, la fiabilidad y la eficiencia. Resultados de los procedimientos de gestión y control interno de dicha institución (Alvarado, 2020, p.814).

En esta dirección Alvarado (2020), señalaba que la dimensión se explica a través de indicadores como el Registro, es el proceso de consignar información importante para el control interno (p.814); Procesamiento, es el procesamiento de los datos recabados en la auditoría interna (p.814); Integración, es la precisión para lograr la integración de los datos e informes (p.814); Divulgación, es el acto de

transparentar las informaciones obtenidas en el proceso de auditoría interna (p.814).

La sexta dimensión seguimiento de resultados incluye un examen actualizado y comprobación de la vigilancia y cumplimiento de los lineamientos de auditoría interna tomadas, involucrando la ejecución de las encomiendas expresadas por las autoridades del Sistema Nacional de Control incluidas en su informe (Alvarado, 2020, p.815).

En esta dirección Alvarado (2020), señalaba que la dimensión se explica a través de indicadores como la Revisión de logros, es el acto de revisar el cumplimiento de los logros (p.815); Verificación de logros, Es el acto de verificar los logros de objetivos (p.815); Implementación de recomendaciones, son las recomendaciones que se realizan a partir de las derivaciones (p.815).

La séptima dimensión compromiso de mejoramiento incluye autoevaluaciones por parte de las administraciones y empleados, que ayudan a desarrollar mejores controles internos y reportan cualquier desviación u omisión que requiera corrección, requisitos de cumplimiento normativo o recomendaciones. Se desarrollan recomendaciones para mejorar o mejorar (Alvarado, 2020, p.815).

En esta dirección Alvarado (2020), señalaba que la dimensión se explica a través de indicadores como la Autoevaluación del personal, el proceso donde se autoevalúan los estados y las falencias (p.815); Autoevaluación de los órganos, Es el proceso donde se autoevalúan los estados y las falencias de los órganos (p.815).

Por otro lado, con respecto a los enfoques teóricos de la gestión de tesorería, Ballatine y Stray (1998) señalaba que la gestión de los tesoros es un aspecto muy importante que permite incrementar los ingresos y decrecer costos, de la misma forma permite manejar información actualizada y precisa de los estados financieros.

Acerca del enfoque conceptual de la segunda variable que es la gestión de tesorería, Nunja (2020) refiere que el art. 14° del D. Legislativo Nro. 1441, establece que la administración de caja involucra el procedimiento de administración de los capitales públicos e incluye la gestión eficaz de los capitales estatales a través de la administración de ingresos, caja y pagos, con base en el flujo de caja (p.215).

La primera dimensión gestión de ingresos consiste en la determinación de normativas y arreglos sobre los talantes activos del proceso o investigación para el reconocimiento oportuno de los fondos públicos en la CUT. Los receptores brindan pesquisa sobre la apreciación y recaudación de sus flujos de entradas financieros en las situaciones prescritas por el director general de la Tesorería del Estado. Estos recursos provienen de regalías, entradas no tributarios y multas (Nunja, 2020, p.215).

En esta dirección Nunja (2020), señalaba que la dimensión se explica a través de indicadores como Lineamientos operativos, son normativas que direccionan los procesos operativos (p.215); Disposiciones sobre procedimientos, son los reglamentos que direccionan el proceso de gestión de ingresos (p.215); Acreditación oportuna, son las mediciones de las ejecuciones correctas (p.215); Fondos públicos, son los ingresos tributarios y no tributarios (p.215);

La segunda dimensión gestión de liquidez consiste en asegurar la disposición requerida de los fondos estatales recabados o recibidos para el pago pertinente de las responsabilidades contractuales por parte de las instituciones de conformidad con la ley. (Nunja, 2020, p.215).

En esta dirección Nunja (2020), señalaba que la dimensión se explica a través de indicadores como Disponibilidad de fondos recaudados, es la cantidad de fondos con los que cuenta una entidad, listos para ser destinados hacia alguna acción u obra (p.215); Recaudación de los fondos, son fondos que se recaudan y que inmediatamente pasan a ser disponibles (p.215); Pago oportuno, es la cancelación de deudas dinerarias, de forma puntual (p.215); Obligaciones contraídas, son las responsabilidades financieras adquiridas (p.215).

La tercera dimensión gestión de pagos incluye la gestión del pago de responsabilidades, sobre una base de devengo formalizada válida. La formalización del reconocimiento de una responsabilidad de pago, previa constatación de la coexistencia de un derecho merecedor, se fundamenta en un adeudo anticipadamente formalizado, el cual se registra cuando se alcanza el acuerdo, respectivas regiones otorgadas y registradas ante el SIAFRP. El pago de las responsabilidades que surjan es obligación de la unidad ejecutante y se ejecuta mediante traspasos electrónicos como sueldos, retribuciones y otras

responsabilidades asociadas con despenseros y empleadores. Además, los pagos en efectivo se realizan de acuerdo con los métodos proporcionados por la norma del Sistema de Tesorería Nacional (Nunja, 2020, p.215).

En esta dirección Nunja (2020), señalaba que la dimensión se explica a través de indicadores como Pago de obligaciones, es la cancelación de deudas financieras (p.215); Unidad ejecutora, es la unidad encargada de realizar actos financieros (p.215); Transferencias electrónicas, son las trasferencias de dinero, a través de los medios electrónicos (p.215); Planillas, son los pagos que se realizan a las planillas (p.215); Pensiones, son los pagos que se realizan a los pensionistas (p.215); Pagos en efectivo, son los pagos que se realizan por medio del efectivo (p.215); Derecho del acreedor, es el derecho que le corresponde a determinada persona (p.215); SIAF-RP, es el Sistema Integrado de Administración Financiera (p.215).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

El presente estudio fue de tipo aplicada, debido que se basa en enfoque teóricos que sustentan las variables de estudio, así como encontrar una solución a la problemática planteada a la sociedad. En consonancia con Ñaupas et al. (2019) Señalan que estos estudios se fundamentan en los derivados de una indagación básica o pura y tienen como objetivo abordar problemas de la sociedad de la región, tales como problemáticas de contaminación, salud o educación, entre otros (p.136)

Diseño de investigación

En cuanto al diseño del estudio, fue no experimental, transversal y correlacionado, a causa de que las variables del estudio no se controlan intencionalmente.

Considerando a Hernández y Mendoza (2018) la investigación no empírica se define como el estudio realizado sin manipular intencionalmente las variables. En otras palabras, estos son investigaciones donde no cambia intencionalmente las variables autónomas para ver sus efectos en otras variables. Lo que se hace en el estudio, es prestar atención y medir variables a medida que ocurren en su entorno natural (p.174)

Por otro lado, fue transversal, ya que los propósitos principales y específicos son analizar variables mediante la recopilación de información en un momento determinado. Para Hernández (2014) el diseño transversal recopila información al mismo tiempo para caracterizar las variables.

Asimismo, fue correlacional, de modo que el presente estudio busca la correlación entre ambas variables. Para Hernández y Mendoza (2018) son estudios que intentan vincular fenómenos, eventos o variables. Cuantifican variables y sus relaciones en términos matemáticos (p.109)

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1 – Control Interno

Definición conceptual

Para Alvarado (2020) afirma que se define control interno al total de actos y/o métodos que están determinados en el art. 3° de la Ley N° 28716, sus mecanismos son el control del entorno, la valoración de riesgos, las diligencias de control de gestión, las diligencias preventivas, los sistemas de información, el acompañamiento de derivaciones, además el encargo de mejora (p.813).

Definición operacional

Se implementa la encuesta como método y el cuestionario como herramienta, de esta forma se pueden obtener los datos de los servidores de la región de Maras, Cusco 2021.

Indicadores

Con respecto a la dimensión Ambiente de control fue medido a través de indicadores como; Entorno organizacional, Valores y Reglas apropiadas. Con respecto a la dimensión Evaluación de riesgos fue medido a través de indicadores como; Identificar factores y Administrar eventos. Con respecto a la dimensión Actividades de control gerencial fue medido por medio de indicadores como; Políticas de control y Procedimientos de control. Con respecto a la dimensión Actividades de prevención fue medido a través de indicadores como; Acciones adoptadas, y Desempeño de funciones. Con respecto a la dimensión Sistema de información fue medido a través de indicadores como; Registro, Integración y Divulgación. Con respecto a la dimensión Seguimiento de resultados será medido a través de indicadores como; Revisión de logros e Implementación de recomendaciones. Con respecto a la dimensión Compromiso de mejoramiento Seguimiento de resultados será medido a través de indicadores como; Autoevaluación del personal y Auto evaluación de los logros.

Variable 2 – Gestión de tesorería

Definición conceptual

Según Nunja (2020) refiere que el art. 14° del D. Legislativo Nro. 1441, establece que la gestión de tesorería constituye el proceso de administración de los tesoros estatales, asimismo, administre de manera efectiva los fondos públicos mediante la gestión de recibos, efectivo y pagos en función del flujo de caja (p.215).

Definición operacional

Se implementa la encuesta como método y el cuestionario como herramienta, de esta forma se pueden obtener los datos de los servidores de la región de Maras, Cusco 2021.

Indicadores

Con respecto a la dimensión Gestión de ingresos se midió a través de indicadores como; Lineamientos operativos, Disposiciones sobre procedimientos, Acreditación oportuna y Fondos públicos, Con respecto a la dimensión Gestión de liquidez fue medido a través de indicadores como; Disponibilidad de fondos recaudados, Recaudación de los fondos, Pago oportuno y Obligaciones contraídas. Con respecto a la dimensión Gestión de pagos fue medido a través de indicadores como; Pago de obligaciones, Unidad ejecutora, Transferencias electrónicas, planillas, Pensiones, Pagos en efectivo, Derecho del acreedor y SIAF-RP.

3.3. Población (criterio de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis

Población

La población, estuvo constituida por 41 trabajadores del Municipio Distrital de Maras, Cusco 2021. Según Hernández y Mendoza (2018) La población es el total de participantes que estás coinciden con un rango de especificaciones.

Muestra

En consonancia con Ñaupas et al. (2019) Muestra como parte de la población, de modo que la presentación de las propiedades requeridas para la encuesta sea competentemente clara como para que no haya confusión (p.334).

De esta forma, la muestra fue constituida por 41 empleados de la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021

Muestreo

Asimismo, se consideró el 50% (21 colaboradores) de la población, por ende, se aplicará el muestreo de tipo no probabilístico. En consonancia con Hernández y Mendoza (2018) en muestras no probabilísticas, la selección de la unidad no se asocia a la probabilidad sino de características y el entorno del estudio; Para mayor comodidad, estas plantillas se componen de instancias preexistentes a las que tenemos acceso (Hernández y Mendoza, 2018, p. 433).

Unidad de análisis

La unidad de análisis está compuesta por la Municipalidad Distrital de Maras y sus colaborados.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En este estudio, se utilizará la técnica de la encuesta y el cuestionario como herramienta de recopilación de datos.

Técnicas

En cuanto a la técnica, la presente investigación empleo la encuesta. Respecto Ríos (2017) señala que las técnicas son el apartado abstracto de la recolección de datos; este es el vehículo que utiliza el investigador para recopilar datos, lo que le permite determinar qué herramientas utilizar. Para seleccionar una técnica es importante determinar con precisión el inconveniente a estudiar, las propiedades de los mecanismos de análisis, la naturaleza las variables, así como los recursos.

Instrumento

Referente a los instrumentos, se empleó el cuestionario. De acuerdo con Ñaupas et al. (2019) Señala que los cuestionarios son una particularidad de técnica de encuesta, que implica la construcción de un total sistemático del cuestionario escrito, en forma vinculada a hipótesis operativas y variables índice de investigación. Su propósito es recopilar información para verificar hipótesis de trabajo.

Por consiguiente, se elaboró un cuestionario que integra las dos variables de la investigación, se construyó un cuestionario que integra ítems de acuerdo a los indicadores estudiados de la matriz de consistencia. En base a una escala de tipo Likert, la cual permitirá múltiples alternativas de respuesta.

Tabla 1

Ficha técnica del instrumento

Nombre:	Cuestionarios de control interno y gestión de tesorería
Autores:	Cervantes Contreras, Raúl Rubén Rodríguez Valle, Rosa Verónica
Procedencia:	Cusco - Perú
Aplicación:	Individual – Colectivo
Población:	41 colaboradores municipales relacionados al área De auditoría y contratación de bienes y servicio.
Tiempo:	25 minutos
Objetivo:	Especificar el nivel de efectividad del control interno En las municipalidades a si mismo permite especificar los niveles de efectividad de sus dimensiones
Escala:	Ordinal de tipo Likert

Validez y confiabilidad del instrumento

Validez

La validez del cuestionario que integro las dos variables de la investigación se llevó a cabo mediante la técnica de juicio de expertos donde tres expertos evaluaron la relevancia, claridad y pertinencia de las preguntas que fueron formulados en los instrumentos. Según Hernández y Mendoza (2018), señalan que la técnica para comprobar qué tan bien un instrumento mide verdaderamente una variable de interés, según un experto en la materia (p.204).

Tabla 2*Juicio de Expertos*

Experto	Grado	Opinión
María Elena Medina Guevara	Magister	90%
Frías Guevara Roberth	Doctor	90%
Esther Sáenz Arenas	Doctora	90%

Confiabilidad

La confiabilidad de los cuestionarios se calculó a partir del coeficiente alfa de Cronbach para identificar si existe confiabilidad, luego fue importante encontrar el grado en el que el coeficiente fluctúa entre 0 y 1. El análisis debe expresar que el coeficiente debe confirmar que hay consistencia. Según Hernández y Mendoza (2018), este método necesita un uso del dispositivo de comprobación. Su preeminencia es que no requiere dividir los elementos del instrumento en dos mitades (p.295).

Tabla 3*Resumen de casos*

		N	%
Casos	Válido	21	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	21	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Fuente: Spss V26

Tabla 4

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach basada en elementos	Alfa de estandarizados	N de elementos
,964	,933	32

Fuente: spss v.26

3.5. Procedimientos

Los pasos de recopilación de datos que se realizó para la encuesta fueron los siguientes:

- Se elaboraron los cuestionarios conforme a los indicadores de cada dimensión de las variables.
- Se formularon las interrogantes en base a los indicadores.
- Se aplicaron los cuestionarios a la muestra seleccionada.
- Se tabularon los datos que se obtuvieron, utilizando el software estadístico SPSS 26.

3.6. Método de análisis de datos

Se hizo uso del software IBM SPSS 26, de donde se obtuvieron los estadísticos descriptivos, el cual está conformado por tablas de frecuencia y figuras, para luego por medio del análisis inferencial poder mostrar las derivaciones que se lograron y detallar las conclusiones. En concordancia con Ñaupas et al. (2019) El software IBM SPSS es un poderoso paquete estadístico para organizar, examinar datos estadísticos (p.445).

Previamente, la base de datos se depuro el análisis sobre la adecuación de la muestra. Por ello, se realizó el análisis de fiabilidad, la matriz de correlaciones de Pearson y el de significancia bilateral, técnicas estadísticas que se detallarán más adelante. Igualmente, con el software estadístico anterior, se elaborarán tablas

estadísticas con números y porcentajes, así como gráficos, para una mejor comprensión por parte del investigador. A partir de los resultados y del proceso de comparación, se pueden sacar conclusiones.

Coefficiente de Correlación: Según Hernández y Mendoza (2018), Es método estadístico para examinar la correlación entre las variables investigadas en un intervalo o nivel de escala. También se conoce como factor del producto (p.304).

Nivel de significancia: Se esgrimirá para contrastar las hipótesis, ya que estima la posibilidad de que ocurra un evento. Se dará su aceptación cuando la significación bilateral sea menor a .05.

Tabla 5

Coefficiente de Correlación

Valor del coeficiente	Interpretación
0	Ausencia
.01 a .19	Insignificante
.20 a .39	Baja
.40 a .69	Moderada
.70 a .99	Alta

Fuente: Hernández y Mendoza (2018)

3.7. Aspectos éticos

Esta investigación se ha desarrollado bajo aspectos éticos como la confidencialidad, la autenticidad, la objetividad y la autenticidad. Además, se siguieron las guías de investigación, basadas en las Normas APA en su séptima edición.

IV. RESULTADOS

Presentación de resultados

Los resultados que se presenta en el estudio, responden a la pregunta general del estudio es: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021?, por lo que fue necesario, trabajar el Alfa de Cronbach aplicada a la muestra de la misma, con el propósito de determinar la estadística de fiabilidad del instrumento cuestionario, que fue aplicado a la muestra de 41 empleados, en consecuencia, esto se coloca a prueba de ambas variables, la consistencia interna, equivalencia y estabilidad, permitiéndonos determinar hasta qué punto de medidas parciales obtenidas con los diferentes ítems son “consistentes” entre sí y por tanto representativas del universo posible de ítems que podría medir ese nivel:

Tabla 6

Estadística de fiabilidad de la muestra

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
,964	,933	32

Fuente: SPSS v26

Fuente: SPSS v26

Interpretación

En base a los resultados de la estadística de la fiabilidad de la muestra referente a ambas variables de estudio desarrollada, se obtuvo un indicador de confiabilidad referente a 32 elementos pertenecientes a los cuestionarios de 0,964 siendo mayor de 0,80 se procedió a validar el instrumento de los cuestionario evaluados.

Tabla 7.

¿Cree Ud. que en el municipio se respetan los derechos del acreedor?

Niveles	(f)	%	% válido	% acumulado
A veces	13	31,7	31,7	31,7%
Siempre	28	68,3	68,3	100,0%
Total	41	100,0	100,0	

Fuente. Software estadístico SPSS Versión 26

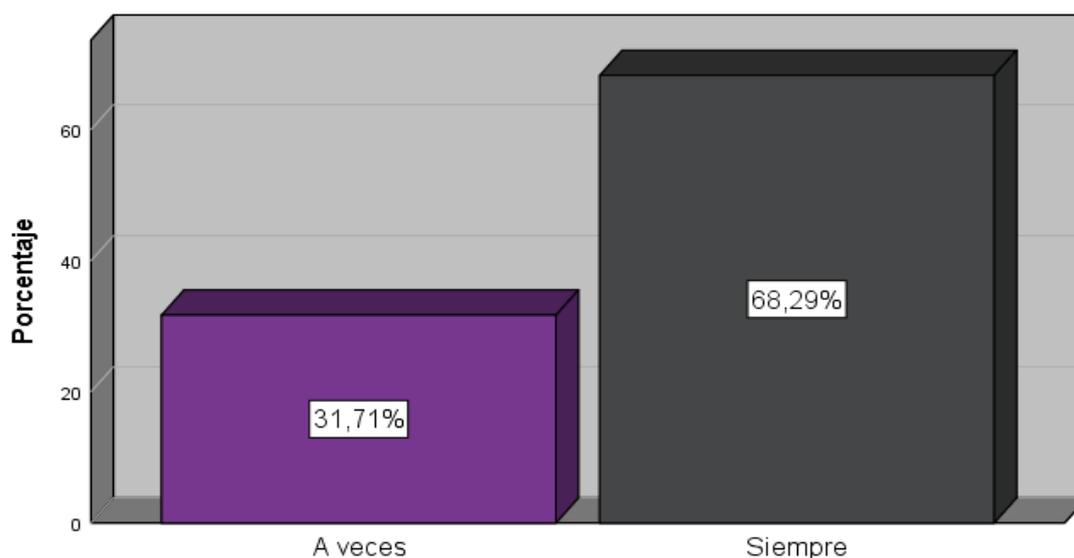


Figura 1

¿Cree Ud. que en el municipio se respetan los derechos del acreedor?

Interpretación: De la tabla 7 y figura 1, se analizó que de 41 empleados de la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021, en la variable gestión de tesorería y en la dimensión gestión de pagos el 68,3% (28 sujetos) indicaron siempre y el 31,7% (13 sujetos) a veces. Por consiguiente, se concluye que el 68,3% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Maras, señalan que el municipio respeta los derechos del acreedor.

Tabla 8.

¿Cree Ud. que los informes de control interno se integran de forma eficiente?

	(f)	%	% válido	% acumulado
A veces	13	31,7	31,7	31,7
Siempre	28	68,3	68,3	100,0
Total	41	100,0	100,0	

Fuente. Software estadístico SPSS Versión 26

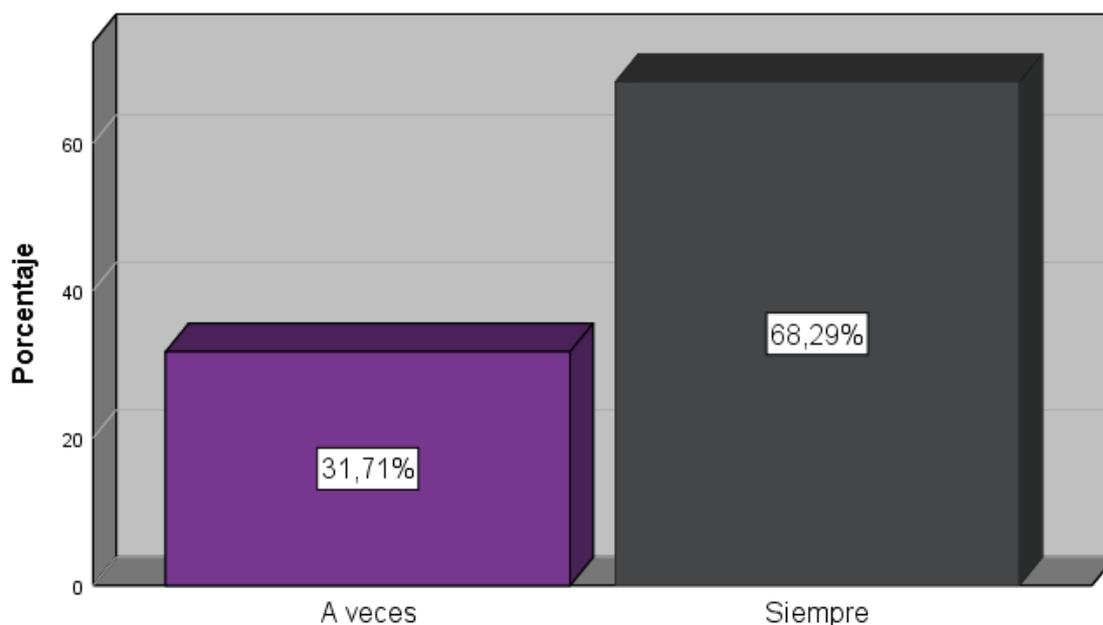


Figura 2

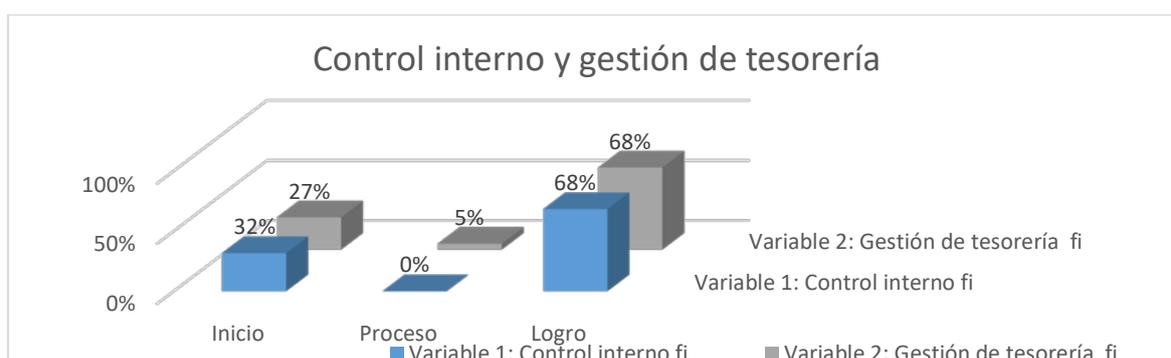
¿Cree Ud. que los informes de control interno se integran de forma eficiente?

Interpretación De la tabla 8 y figura 2, se analizó que de 41 empleados de la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021, en la variable control interno y la dimensión sistema de información el 68,3% (28 sujetos) indicaron siempre y el 31,7% (13 sujetos). Por consiguiente, se concluye que el 68,3% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Maras, señalan que los informes de control interno se integran de forma eficiente.

Tabla 9.*Baremos de (V1) Control interno y (V2) Gestión de tesorería*

Baremos		Niveles/escala	Control interno		Gestión tesorería		de
			fi	hi	fi	hi	
[57 - 63]	[58 - 63]	Inicio	13	32%	11	27%	
[64 - 69]	[64 - 70]	Proceso	0	0%	2	5%	
[70 - 77]	[71 - 77]	Logrado	28	68%	28	68%	
Total			41	100%	41,0	100%	

Fuente: Software SPSS Versión 26.

**Figura 3***Control interno y gestión de tesorería***Interpretación:**

De la Tabla 9 y Figura 3, se examina que de 41 encuestados de la Municipalidad Distrital de Maras; donde sobre el control interno se tiene: en el nivel de inicio de 32% (13 sujetos) y en el nivel proceso el 0% (0 sujetos), por otro lado, sobre la gestión de tesorería el 27% (11 sujetos) se encuentra en un nivel inicio y 5% (2 sujetos) están en el nivel proceso. Por lo tanto, el control interno en un 32% (13 sujetos) aún no han logrado su pleno desarrollo y para la gestión de tesorería el 32% (13 sujetos) no lo ha logrado su desarrollo. Por consiguiente, el 68% (28 sujetos) de los encuestados evidencian alcanzar el nivel de logro sobre el control interno, asimismo, el 68% (28 sujetos) de los encuestados consideran que han logrado una buena gestión de tesorería. En consecuencia, se concluyó que se debe verificar el control interno en la Municipalidad Distrital de Maras, para tener un buen ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control

gerencial, actividades de prevención, sistema de información, seguimiento de resultados y compromiso de mejoramiento, de esta forma se obtendrá una correcta gestión de tesorería en base a la gestión de ingresos, gestión de liquidez, gestión de pagos.

Tabla 10

Baremos de (V1) Control interno y (D1-V2) Gestión de ingresos

Baremos			Control interno		Gestión de ingresos	
			fi	hi%	fi	hi%
[57 - 63]	[12 - 13]	Inicio	13	32%	0	0%
[64 - 69]	[14 - 17]	Proceso	0	0%	16	39%
[70 - 77]	[18 - 20]	Logrado	28	68%	25	61%
Total			41	100%	41,0	100%

Fuente: Software SPSS Versión 26.

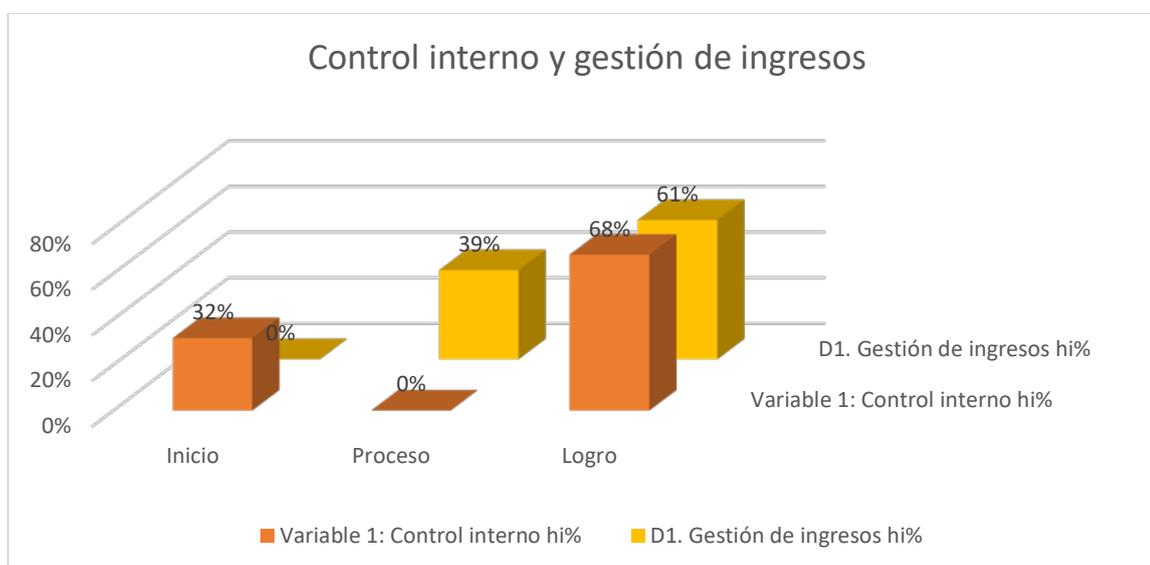


Figura 4.
Control interno y gestión de tesorería

Interpretación:

De la Tabla 10 y Figura 4, se examina que de 41 encuestados de la Municipalidad Distrital de Maras, donde sobre el control interno se encuentra con un nivel de inicio de 32%(13 sujetos) y en el nivel proceso el 0% (0 sujetos) por otro lado, en la dimensión de gestión de ingresos un 0% (0 sujetos) se encuentra en el nivel inicio y 39% (16 sujetos) están en el nivel proceso. Por lo tanto, el control interno en un

32% (13 sujetos) aún no han logrado su pleno desarrollo y para la dimensión de gestión de ingresos en un 39% (16 sujetos) no lo ha logrado su desarrollo. Por consiguiente, el 68% (28 sujetos) de los encuestados de la Municipalidad Distrital de Maras evidencian que si se ha logrado el control interno, asimismo, el 61% (25 sujetos) de los encuestados, consideran que han logrado una buena gestión de tesorería, en consecuencia, se concluyó que se debe verificar el control interno en la Municipalidad Distrital de Maras, para tener un buen ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, actividades de prevención, sistema de información, seguimiento de resultados y compromiso de mejoramiento, de esta forma se obtendrá una correcta de gestión de ingresos que integra los lineamientos operativos, disposiciones sobre procedimientos, acreditación oportuna y fondos públicos.

Tabla 11

Baremos de (V1) Control interno y (D2-V2) Gestión de liquidez

Baremos		Niveles	Control interno		Gestión de liquidez	
			fi	hi%	fi	hi%
[57 - 63]	[14 - 15]	Inicio	13	32%	11	27%
[64 - 69]	[16 - 18]	Proceso	0	0%	3	7%
[70 - 77]	[19 - 20]	Logrado	28	68%	27	66%
		Total	41	100%	41	100%

Fuente: Software SPSS Versión 26.

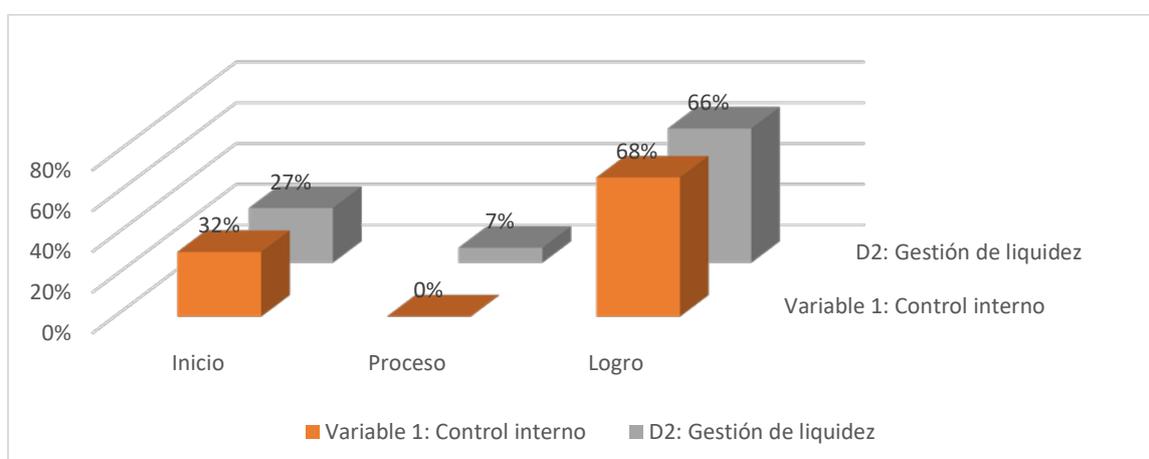


Figura 5.
Control interno y gestión de liquidez

Interpretación:

De la Tabla 11 y Figura 5, se examina que de 41 encuestados de la Municipalidad Distrital de Maras, el control interno se encuentra con un nivel de inicio de 32% (13 sujetos) y en el nivel proceso el 0% (0 sujetos) además, en la dimensión de gestión de liquidez un 27 % (11 sujetos) se encuentra en un nivel inicio y 7% (3 sujetos) están en el nivel proceso, por lo tanto, el control interno en un 32% (13 sujetos) aún no han logrado su pleno desarrollo y la dimensión de gestión de liquidez en un 34% (14 sujetos) no lo ha logrado su desarrollo, por consiguiente, el 68% (28 sujetos) de los encuestados de la Municipalidad Distrital de Maras evidencian que si se ha logrado el control interno, asimismo, el 66% (27 sujetos) de los encuestados, consideran que han logrado una buena gestión de tesorería, en consecuencia, se concluyó que se debe verificar el control interno en la Municipalidad Distrital de Maras, para tener un buen ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, actividades de prevención, sistema de información, seguimiento de resultados y compromiso de mejoramiento, de esta forma se obtendrá una correcta de gestión de liquidez que integra la disponibilidad de fondos recaudados, recaudación de los fondos, pago oportuno y obligaciones contraídas.

Tabla 12

Baremos de (V1) Control interno y (D3-V2) Gestión de pagos

Baremos		Niveles	Control interno		Gestión de pagos	
			fi	hi%	fi	hi%
[57 - 63]	[30 - 32]	Inicio	13	32%	13	32%
[64 - 69]	[33 - 35]	Proceso	0	0%	2	5%
[70 - 77]	[36 - 39]	Logrado	28	68%	26	63%
		Total	41	100%	41	100%

Fuente: Software SPSS Versión 26.

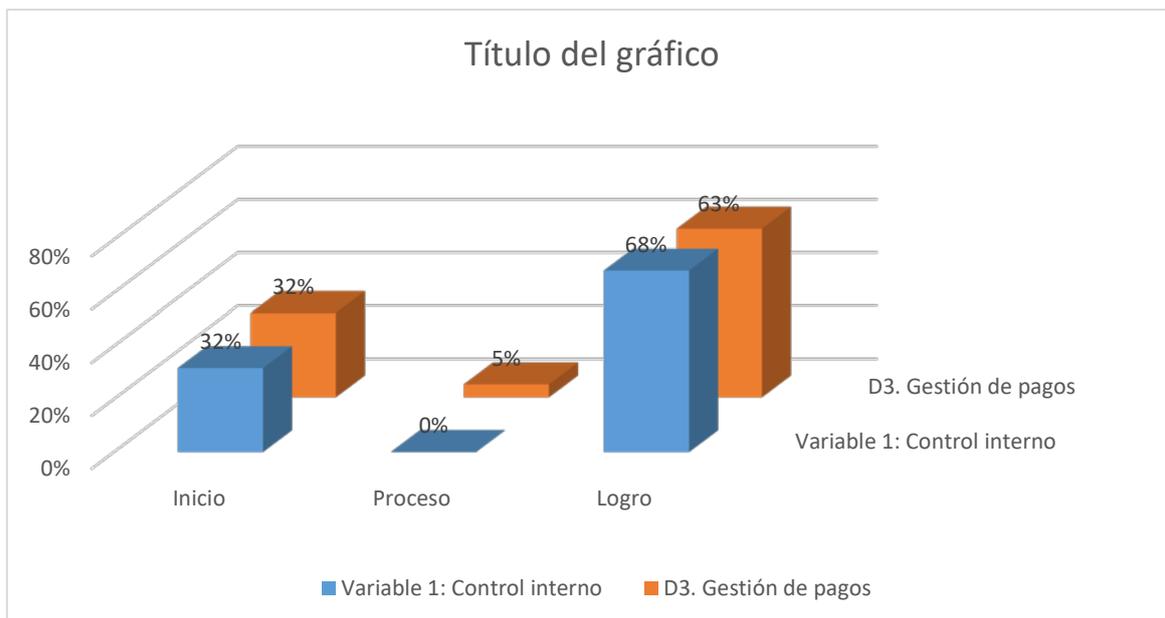


Figura 4.

Control interno y gestión de pagos

Interpretación: De la Tabla 12 y Figura 4, se examina que de 41 encuestados de la Municipalidad Distrital de Maras, el control interno se encuentra con un nivel de inicio de 32% (13 sujetos) y en el nivel proceso el 0% (0 sujetos) además, en la dimensión de gestión de pagos un 32 % (13 sujetos) se encuentra en un nivel inicio y 5% (2 sujetos) están en el nivel proceso, por lo tanto, el control interno en un 32% (13 sujetos) aún no han logrado su pleno desarrollo y la dimensión de gestión de pagos en un 37% (15 sujetos) no lo ha logrado su desarrollo, por consiguiente, el 68% (28 sujetos) de los encuestados de la Municipalidad Distrital de Maras evidencian que si se ha logrado el control interno, asimismo, el 63% (26 sujetos) de los encuestados, consideran que han logrado una buena gestión de pagos, en consecuencia, se concluyó que se debe verificar el control interno en la Municipalidad Distrital de Maras, para tener un buen ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, actividades de prevención, sistema de información, seguimiento de resultados y compromiso de mejoramiento, de esta forma se obtendrá una correcta de gestión de pagos respecto a pagos de obligaciones, unidad ejecutora, transferencias electrónicas, planillas, pensiones, pagos en efectivo, derecho del acreedor y SIAF – RP.

Contrastación de hipótesis

La prueba de hipótesis se realiza a través de métodos estadísticos inferenciales para identificar la correlación, sin embargo, antes de aplicar los métodos inferenciales para el contraste de hipótesis, se aplicó la prueba de Shapiro-Wilk para demostrar si los datos cuentan o no con una distribución normal.

Prueba de normalidad:

- a) El rango de significancia límite es 5% = .05.
- b) Si P valor $>.05$ = Los datos poseen distribución normal.
- c) Si P valor $<.05$ = Los datos no poseen distribución normal.

Tabla 13

Pruebas de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	P valor.
V1. Control interno	0,587	41	0,000
V2. Gestión tesorería	0,600	41	0,000
D1. Gestión de ingresos	0,619	41	0,000
D2. Gestión de liquidez	0,554	41	0,000
D3. Gestión de pagos	0,611	41	0,000

Interpretación: Considerando que los datos son menores a 50, se aplicó la prueba de Shapiro-Wilk, de donde se hallaron P valores menores a .05, por lo cual se determinó que los datos de la muestra no tenían una distribución normal, por ello, se estableció que para el contraste de hipótesis era necesario el uso del método estadístico no paramétrico de correlación Rho de Spearman.

De la misma forma para la determinación del tipo y nivel de correlación se consideró la escala propuesta por Hernández y Mendoza (2018), la misma que se expresa a través de la siguiente tabla:

Tabla 14*Escala de correlación*

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

Fuente: Coeficiente de Rho Spearman

Hipótesis general

Hi: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.

Ho: No Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.

Regla de decisión:

- a) El rango de significancia límite es 5% = .05.
- b) Si P valor >.05 = Se acepta hipótesis nula.
- c) Si P valor <.05 = Se acepta hipótesis de investigación.

Tabla 15.
Contraste de hipótesis general

		Correlaciones		
			V1.Controlinterno	V2.Gestióntesorería
Rho de Spearman	V1.Controlinterno	Coefficiente de correlación	1,000	,946**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	41	41
	V2.Gestióntesorería	Coefficiente de correlación	,946**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	41	41

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

Interpretación: A partir de la prueba no paramétrica de correlación de Spearman, se halló un P valor = .000, el cual permitió aceptar la hipótesis de investigación y rechazar la hipótesis nula, asimismo, se halló un coeficiente de correlación Rho= 0,946 el cual demostró la existencia de una correlación positiva muy alta. Por ello, se pudo asumir que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.

Hipótesis específica 01

Hi: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.

Ho: No, existe relación significativa entre el control interno y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.

Regla de decisión:

- El nivel de significancia límite es 5% = .05.
- Si P valor >.05 = Se acepta hipótesis nula.
- Si P valor <.05 = Se acepta hipótesis de investigación.

Tabla 16.*Contraste de hipótesis específica 01*

		Correlaciones		
			V1.Controlinterno	D1.Gestióndeingresos
Rho de Spearman	V1.Controlinterno	Coefficiente de correlación	1,000	,852**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	41	41
	D1.Gestióndeingresos	Coefficiente de correlación	,852**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	41	41

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

Interpretación: A partir de la prueba no paramétrica de correlación de Spearman, se halló un P valor = .000, el cual permitió aceptar la hipótesis de investigación y rechazar la hipótesis nula, asimismo, se halló un coeficiente de correlación Rho=.852 el cual demostró la existencia de una correlación positiva alta. Por ello, se pudo asumir que existe relación significativa entre el control interno y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021

Hipótesis específica 02

Hi: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.

Ho: No existe relación significativa entre el control interno y la gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.

Regla de decisión:

- El nivel de significancia límite es 5% = .05.
- Si P valor >.05 = Se acepta hipótesis nula.
- Si P valor <.05 = Se acepta hipótesis de investigación.

Tabla 17.*Contraste de hipótesis específica 02*

		Correlaciones		
			V1.Control interno	D2.Gestión de liquidez
Rho de Spearman	V1.Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,889**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	41	41
	D2.Gestión de liquidez	Coefficiente de correlación	,889**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	41	41

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

Interpretación: A partir de la prueba no paramétrica de correlación de Spearman, se halló un P valor = .000, el cual permitió aceptar la hipótesis de investigación y rechazar la hipótesis nula, asimismo, se halló un coeficiente de correlación Rho=.889 el cual demostró la existencia de una correlación positiva muy alta. Por ello, se pudo asumir que existe relación significativa entre el control interno y la gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.

Hipótesis específica 03

Hi: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.

Ho: No existe relación significativa entre el control interno y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.

Regla de decisión:

- El nivel de significancia límite es 5% = .05.
- Si P valor >.05 = Se acepta hipótesis nula.
- Si P valor <.05 = Se acepta hipótesis de investigación.

Tabla 18.
Contraste de hipótesis específica 03

Correlaciones				
			V1.Controlinterno	D3.Gestióndepagos
Rho de	V1.Controlinterno	Coeficiente de correlación	1,000	,897**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	41	41
Spearman	D3.Gestióndepagos	Coeficiente de correlación	,897**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	41	41

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

Interpretación: A partir de la prueba no paramétrica de correlación de Spearman, se halló un P valor = .000, el cual permitió aceptar la hipótesis de investigación y rechazar la hipótesis nula, asimismo, se halló un coeficiente de correlación Rho=.897 el cual demostró la existencia de una correlación positiva muy alta. Por ello se asume que existe relación significativa entre el control interno y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.

V.DISCUSIÓN

El estudio tuvo el propósito de determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, en la ciudad de Cusco, y por tanto se optó por el coeficiente de Spearman.

Los resultados a partir del estudio correlacional indican que el control interno presenta una relación ($Rho= 0,946$) y (significancia de $p=0.000$) con la gestión de tesorería, esto indica la existencia de una correlación positiva muy alta; así como lo demuestra el coeficiente de Rho de Spearman con un 94.6% (0,946) y una significancia bilateral de 0,000; la relación positiva entre las variables indica que, al tener un elevado nivel de control interno permite incrementar los ingresos como también decrecer los costos asimismo, nos permite mantener actualizada los estados financieros. En discusión a resultados de investigaciones internacionales se nombra a Enríquez (2017) quien determinó que la función del tesorero tiene mucha relación con la asignación que pueda dar el gerente, por ende ambas áreas tienen relación siendo por parte del gerente el área de tesorería y por el lado del gerente que debe estar respaldado por el control interno. También se presenta a Calderón (2017) En ese contexto, la investigadora concluyó que la aplicación del método estadístico Chi Cuadrado, permitió aceptar la conjetura alternativa, por ello se asume que la auditoría interna se asocia con las derivaciones del área de contable, presupuestal y facturación. De manera similar se tiene que Guzmán (2017) En consecuencia, la investigadora concluyó que en el área de tesorería no se tiene una correcta auditoría interna, lo cual es importante para alcanzar las metas que se establece la organización y de esta forma se pueda blindar los activos de la organización, también se nombra a los de referente determinado por Grajales & Castellanos (2018) donde señala lo importante de diseñar opciones de mejoras que con el fin de cautelar la eficiencia, eficacia y economía de la administración institucional. En cuanto a resultados determinados, la teoría al respecto de las variables que determina Holmes (1994) que sostuvo en su investigación acerca del control interno al definirlo como un compromiso de la dirección para proteger los recursos, evitar gastos y brindar seguridad en los procesos administrativos y contables para una efectiva toma de decisiones. Desde el enfoque de las variables gestión de tesorería establece la base teórica Nunja (2020) refiere que el art. 14°

del D. Legislativo Nro. 1441, establece que la administración de caja involucra el procedimiento de administración de los capitales públicos e incluye la gestión eficaz de los capitales estatales, siendo la base fundamental la administración de toda la teoría de la entidad.

Con respecto a la relación entre control interno con la gestión de ingresos, los resultados del análisis de correlación con Spearman muestran que existe una relación positiva alta ($Rho=0.852$; $p=0.000$) que permite señalar así como lo demuestra el coeficiente de Rho de Spearman con un 85.4% (0,854) y una significancia bilateral de 0,000; que la relación es altamente significativa y se concluye que a mayor nivel de control interno entonces habrá una mayor determinación de las normativas y recaudación de sus flujos de entradas financieros. En discusión con los resultados de Carvajal & Sinalin (2019) quienes apoyan los resultados al determinar que los procesos de control mejorados establece mejora en la calidad de información, y este de manera paralela afecta a la administración financiera de una entidad. Al similar apoyan Alzeban (2019) desde el enfoque de la debilidades del control interno hace la necesidades de corregir dichos procesos para mantenedor la seguridad en las finanzas de la empresa. En cuanto al enfoque de la gestion de ingresos señala lo consignado por Reis y otros (2017) quien se determina que el control interno en mejores condiciones tiene que regular desde los ingresos obtenidos de modo que determina la capacidad de poder cumplirlas. Según lo establecidos por la presente investigación, que poder regular los ingresos es de suma importancia describe Guzmán (2017) ya que dicho ingresos pueden sostener incluso las obras y proyectos que son de suma importancia para la población, según lo determinado en su ámbito de estudio. Existen puntos clave para poder sostener los ingresos adecuados al respecto Guzman & Vera(2015) apoya dicha posición, cuando no se tiene claridad en los procesos no se valida completamente los procesos, por lo que el organigrama es una de las herramientas básicas sobre las cuales se puede consignar las funciones que corresponde a cada colaborador, entonces la gestion de ingresos podría ser llevado adecuadamente. Además, los resultados están sostenidos Nunja (2020) desde un punto de vista teórico, señalaba que la gestión de ingresos se explica a través de indicadores como Lineamientos operativos, son normativas que direccionan los procesos operativos.

Con respecto a la relación entre control interno con la gestión de liquidez, los resultados del análisis de correlación con Spearman muestran que existe una relación positiva alta ($Rho=0.889$; $p=0.000$) que permite señalar así como lo demuestra el coeficiente de Rho de Spearman con un 88.9% (0,889) y una significancia bilateral de 0,000; que la relación es altamente significativa y se concluye que a mayor nivel de control interno entonces habrá una mayor disponibilidad de fondos recaudados, la posterior recaudación de fondos y también una pago oportuno y obligaciones contraídas dentro de en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021. En cuanto a investigaciones anteriores, se discuten resultados con Ramos (2021) quien apoya los resultados obtenidos, ya que esta investigadora determina el control interno como base de la auditoría interna al ser deficiente en cuanto al que las normativas del control interno no están claras para los colaboradores de la entidad. De manera similar Aucatinco y Aucatinco (2021) presentan resultados similares a los determinados para la presente investigación, al determinar la correlación positiva entre percepción de auditoría pagos interna de la entidad con la gestión de tesoreros, donde la gestión de liquidez implica bastante los lineamientos para será realizada de manera correcta. Del mismo modo, se presenta en apoyo a estos resultados Sanabria(2021) que concurre correlación entre la auditoría interna y la administración de los tesoros ya que se obtuvo un valor de $P = 0.000$, lo cual es $< 5\%$ y un $Rho = 0.603$ determinando la correlación entre el control interno en función de auditorías con la gestión de tesorería. En cuanto a la relación determinada por la investigación actual, Huamaní y Huamaní (2019) quienes determinaron la relación entre el control interno y la gestión de tesorería, a pesar que determinan medianos en cada situación en la que la gestión de liquidez implica tener un control mejor sobre los recursos en la entidad. Al citar al autor Aponte (2019) coincidió con los resultados actuales concluyendo entre las variables se relacionan de forma significativa, ya que se obtuvo un $Rho = 0.541$. En cuanto, a las teorías establecidas se tiene coherencia con lo indicado por Nunja (2020) que define la segunda dimensión gestión de liquidez consiste en asegurar la disposición requerida de los fondos estatales recabados o recibidos para el pago pertinente de las responsabilidades contractuales por parte de las instituciones de conformidad con la ley. Finalmente Cárdenas & Melo (2017) plantea la importancia de poder controlar la gestión de la tesorería en apoyo a la

presente investigación, ya que considera que sobre todo la gestión de tesorería debería de estar vigilada más que otras áreas de las empresas.

Con respecto a la relación entre control interno con la gestión de pagos, los resultados del análisis de correlación con Spearman muestran que existe una relación positiva alta ($Rho=0.897$; $p=0.000$) que permite señalar así como lo demuestra el coeficiente de Rho de Spearman con un 89.7% (0,897) y una significancia bilateral de 0,000; que la relación es altamente significativa y se concluye que a mayor nivel de control interno entonces habrá mayores pagos de obligaciones, Unidad ejecutora, Transferencias electrónicas, planillas, Pensiones, Pagos en efectivo y por ende en la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021. En discusión con los resultados de investigación, acerca del control interno sobre la gestión de pagos, donde Chávez (2020) determina sus resultados donde, determina que los lineamientos, reglas y normativas de la gestión de tesorería es causante de déficit en la caja, ya que con se tiene un control de los procesos por ende el área más afectada de este proceso es sobre la gestión de tesorería. Alayo (2019) que respalda lo anterior, también apoya los resultados obtenidos al determinar en su investigación que debilidad sobre los lineamientos en los procesos se ve reflejado en la falta de atención a los pobladores por la falta de recursos para realizar pagos. Sobre la misma línea, Rivera & Yaranga (2020) estableció en su investigación en un proceso de autoevaluación en los procesos de la administración de la empresa, permite detectar la facilidad para en la que se desarrolla la motivación y desempeño en los colaboradores, rotación y administración de efectivo en tesorería. También se presenta con los resultados coincidentes a Arteta (2018) quién después de culminar la investigación determina, bajos niveles para el control interno que determina efectos negativos sobre la gestión de tesorería, al determinar mínimo efectivo para los pagos de la institución. Por último, se tiene a Zelaya (2017) quien señala que determina un control interno a medida de la empresa, donde todos los costos están a medida de la entidad y los recursos puedan ser gestionados adecuadamente para cumplir con los pagos necesarios. En cuanto a las teorías establecidas según lo establecido por Nunja (2020) que señala la tercera dimensión gestión de pagos incluye la gestión del pago de responsabilidades, sobre una base de devengo formalizada válida.

VI. CONCLUSIONES

En función al objetivo general, donde se logró determinar la relación entre el control interno con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021. Según los resultados que se encontró que el 68% de los encuestados de la Municipalidad Distrital de Maras evidencian que si se ha logrado el control interno, asimismo, el 68% de los encuestados, consideran que han logrado una buena gestión de tesorería, además respaldado por el P valor = .000, el cual permitió aceptar la hipótesis de investigación y rechazar la hipótesis nula, asimismo, se halló un coeficiente de correlación $Rho = 0,946$ el cual demostró la existencia de una correlación positiva muy alta. Por ello, se pudo asumir una relación positiva alta. Donde el control interno que verifica el Ambiente de control en la institución, la evaluación de los riesgos de los procesos, de modo que las actividades de control gerencial, las actividades dirigidas a la prevención, la administración del sistema de información, también en el seguimiento de resultados y al fin que responde al compromiso de mejoramiento. Por lo tanto, se concluye que el control interno tiene una relación de manera significativa sobre la gestión de tesorería, y por ende en la Gestión de ingresos, la Gestión de liquidez y la Gestión de pagos. Entonces la gerencia de la municipalidad de en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021 tendría que tener un control interno capaz de sustentar y sostener todas las actividades de la institución de modo que la gestión de tesorería controlada en su totalidad por la entidad.

Para el objetivo específico uno, se determinó la relación entre el control interno y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021; con resultados del 68% de los encuestados de la Municipalidad Distrital de Maras evidencian que si se ha logrado el control interno, asimismo, el 61% de los encuestados, consideran que han logrado una buena gestión de tesorería, en consecuencia, además que el P valor = .000, el cual permitió aceptar la hipótesis de investigación y rechazar la hipótesis nula, asimismo, se halló un coeficiente de correlación $Rho = .852$ el cual demostró la existencia de una correlación positiva alta. Donde el control interno verifica el Ambiente de control, la evaluación de los riesgos de los procesos, las actividades de control gerencial, las actividades dirigidas a la

prevención, la administración del sistema de información, también en el seguimiento de resultados y al final que responde al compromiso de mejoramiento. Por lo que logran incidir sobre la Gestión de ingresos: Lineamientos operativos, Disposiciones sobre procedimiento, Acreditación oportuna, Fondos públicos. Entonces la gerencia de la municipalidad de en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco tendría que tener un control interno capaz de sustentar y sostener todas las actividades de la institución de modo que la gestión de ingresos para la municipalidad.

Para el objetivo específico dos, donde se determinó la relación entre el control interno y la gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021 en tanto los resultados obtenidos el 68% de los encuestados de la Municipalidad Distrital de Maras evidencian que si se ha logrado el control interno, asimismo, el 66% de los encuestados, consideran que han logrado una buena gestión de tesorería respaldado por el valor del coeficiente de correlación $Rho = .897$ el cual demostró la existencia de una correlación positiva muy alta. Donde el control interno tiene cierto control sobre el Ambiente de control en la institución, la evaluación de los riesgos, las actividades de control gerencial, las actividades dirigidas a la prevención, la administración del sistema de información, también en el seguimiento de resultados y al final que responde al compromiso de mejoramiento acerca de la gestión de liquidez; que incide sobre la Gestión de Liquidez y por ende en la Disponibilidad de fondos recaudados, Recaudación de los fondos, Pago oportuno y Obligaciones contraídas. Entonces la gerencia de la municipalidad de en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco se tendría que tener un control interno capaz de sustentar y sostener todas las actividades de la institución de modo que la gestión de liquidez controlada en su totalidad por la entidad.

En función al objetivo específico número dos, para lo cual se determinó la relación entre el control interno y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021. Respaldado por los resultados obtenidos el 68% de los encuestados de la Municipalidad Distrital de Maras evidencian que si se ha logrado el control interno, asimismo, el 63% de los encuestados, consideran que han logrado una buena gestión de pagos, en consecuencia el control interno supervisa el Ambiente de control en la institución, la evaluación de los riesgos, las actividades

de control gerencial, las actividades dirigidas a la prevención, el sistema de información, también en el seguimiento de resultados y al final que responde al compromiso de mejoramiento. De esta manera incide sobre sobre la Gestión de pagos: Pago de obligaciones, Unidad ejecutora, Transferencias electrónicas, Planillas, Pensiones, Pagos en efectivo, Derecho del acreedor, SIAF-RP. De lo anterior la gerencia de la municipalidad de en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021 tendría que tener un control interno capaz de sustentar y sostener todas las actividades de la institución de modo que la gestion de tesorería controlada en su totalidad por la entidad.

VII. RECOMENDACIONES

Para empezar, el objetivo general fue determinar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería. Los resultados alcanzados, en cuanto al control interno en un 32% aún no han logrado su pleno desarrollo y en gestión de tesorería en un 32% no lo ha logrado su desarrollo, existiendo algunos problemas o deficiencias en el control interno, los cuales podrían estar en el ambiente de control, evaluación de riesgos, las actividades de control de la gerencia y prevención, los sistemas de información relacionados con la gestión de tesorería. Se recomienda que la municipalidad puede tener un mejor control sobre y personal comprometido con el control interno para mejorar la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco. También se sugiere a los alcaldes, regidores y gerentes de las municipalidades locales que el control interno forma parte de uno de los sistemas más importantes de la institución, poder tener un control total en la gestión de tesorería en sus municipalidades respectivas.

Para el objetivo específico número uno, que fue determinar la incidencia del control interno en la gestión de ingresos, donde los resultados alcanzados, en cuanto el control interno en un 32% aún no han logrado su pleno desarrollo y la dimensión de gestión de ingresos en un 39% no lo ha logrado su desarrollo; existiendo algunos problemas o deficiencias en el control interno, los cuales podrían estar en el ambiente de control, evaluación de riesgos, las actividades de control de la gerencia y prevención, los sistemas de información relacionados con la gestión de ingresos a la institución. Se recomienda que la municipalidad puede tener un mejor control sobre y personal comprometido con el control interno para mejorar la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco. También se sugiere a los alcaldes, regidores y gerentes de las municipalidades locales que el control interno forma parte de uno de los sistemas más importantes de la institución, poder tener un control total en la gestión de ingresos en sus municipalidades respectivas.

Para el objetivo específico número dos, que fue determinar la incidencia del control interno en la gestión de liquidez, donde los resultados alcanzados, el control interno en el control interno en un 32% aún no han

logrado su pleno desarrollo y la dimensión de gestión de liquidez en un 34% no lo ha logrado su desarrollo; existiendo algunos problemas o deficiencias en el control interno, los cuales podrían estar en el ambiente de control, evaluación de riesgos, las actividades de control de la gerencia y prevención, los sistemas de información relacionados con la gestión de liquidez. Se recomienda que la municipalidad puede tener un mejor control sobre y personal comprometido con el control interno para mejorar la gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco. También se sugiere a los alcaldes, regidores y gerentes de las municipalidades locales que el control interno forma parte de uno de los sistemas más importantes de la institución, poder tener un control total en la gestión de liquidez en sus municipalidades respectivas y poder gestionar de mejor manera los sus recursos.

Para el objetivo específico número tres, que fue determinar la incidencia del control interno en la gestión de pagos, donde los resultados alcanzados, el control interno en un 32% aún no han logrado su pleno desarrollo y la dimensión de gestión de pagos en un 37% no lo ha logrado su desarrollo; existiendo algunos problemas o deficiencias en el control interno, los cuales podrían estar en el ambiente de control, evaluación de riesgos, las actividades de control de la gerencia y prevención, los sistemas de información relacionados con la gestión de los pagos que debe cumplir la institución. Se recomienda que la municipalidad puede tener un mejor control sobre y personal comprometido con el control interno para mejorar la gestión de gastos en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco. También se sugiere a los alcaldes, regidores y gerentes de las municipalidades locales que el control interno forma parte de uno de los sistemas más importantes de la institución para poder gestionar los pagos, poder tener un control total en la gestión de pagos en sus municipalidades respectivas.

REFERENCIAS

- Alayo, P. R. (2019). *Espinoza, A. (2019) urbe Lima trabajo que tiene como objetivo primordial decidir de qué forma el SCI y su influencia en el control interno de tesorería en la municipalidad de comas, según lo señalado por la contraloría nacional de la república, se tuvo* Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Alvarado, J. (2020). *Sistema nacional de presupuesto público*. Editores gubernamentales.
- Alzeban, A. (2019). The relationship between internal control and internal audit recommendations. *Spanish Journal of Finance and Accounting*, 48(3), 341-362. <https://doi.org/https://doi.org/10.1080/02102412.2018.1537172>
- Arteta, O. M. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno*. Universidad del Altiplano. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/9557>
- Aucatinco Zelada, S., & Aucatinco Zelada, C. (2021). *Percepción del Control Interno y Gestión de Tesorería en la*. Universidad César Vallejo, Cusco. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/66406>
- Ballantine, J., & Stray, J. (1998). Financial appraisal and the IS/IT investment decision making process. *Journal of information technology*, 13(1), 3-14.
- Benalcazar, G. C. (2017). Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del GAD municipal de san miguel de Urcuquí. *RRAAE*. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7606>
- Calderón Angulo, R. J. (2017). *Control interno y su incidencia en las áreas de contabilidad, presupuesto, tesorería y facturación de los Centros de Salud del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, provincia de Los Ríos*. Tesis de Pregrado, Universidad Técnica de Babahoyo. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/3164>
- Carvajal, R., & Sinalin, M. (2019). *El control interno en el área de tesorería y su incidencia en la calidad de la información financiera en la Cooperativa de*

- Ahorro y Crédito Educadores de Tungurahua Ltda (Tesis de licenciatura).*
Universidad Técnica de Ambato.
- Chávez, C. A. (2020). *El control interno y la gestión del área de tesorería en la municipalidad distrital de Condebamb.* Universidad Cesar Vallejo.
- (2019). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalies, 2019.* Tesis de Pregrado, Universidad de Huánuco, Huánuco. Obtenido de <http://200.37.135.58/handle/123456789/2089>
- Czubarski, A. M., Paprocki, L. M., Ramírez, A. M., & Villamaroy, N. M. (2020). *Control interno en municipios de Misiones.* Misiones.
- Enriquez Ascuntar, P. A. (2017). *Propuesta de mejoras de control interno para el área de tesorería, en la empresa constructora Edimexport S.A. periodo 2017.* Tesis de Pregrado, Instituto Superior Tecnológico Bolivariano, Guayaquil. Obtenido de <https://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/394>
- Grajales, D., & Castellanos, O. (2018). Evaluation of internal control in the treasury process at small and medium-sized companies in Medellin. *Instituto Tecnológico Metropolitano*, 4(7), 67-83. <https://doi.org/https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Guzmán Cortes, H. C. (2017). *Diagnostico al sistema de control interno del área de tesorería en la Clínica Chillán.* Chillán. Obtenido de <http://repobib.ubiobio.cl/jspui/handle/123456789/2555>
- Guzman, C. K., & Vera, R. M. (2015). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador).* Universidad Politecnica Salesiana .
- Hernandez Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. (2018). *Metodología de la Investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta.* Mexico: McGraw-Hill Interamericana Editores.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación.* México D.F.: McGraw Hill. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp->

content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf

Holmes, A. (1994). *Auditorías principios y procedimientos*. Limusa.

Huamaní Ccora, J. C., & Huamaní Ccora, N. C. (2019). *Control interno y gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Palca, Tarma-2017*. Universidad Peruana Los Andes, Huancayo. Obtenido de <http://www.repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/1260>

International Federation of Accountants. (2016). *Evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones*. IFAC. Obtenido de <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Evaluar-y-mejorar-el-control-interno-en-las-organizaciones.pdf>

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

Mendoza Zamora, W., García Ponce, T., Delgado Chávez, M., & Barreiro Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

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. (2019). *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis*. Bogota.

Ramos Mancilla, E. (2021). *Control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Huanta, 2019*. Tesis de Pregrado, Universidad Peruana de Ciencias e Informática, Lima. Obtenido de <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/429>

Reis, A., Stender, G., & Maruyama, U. (2017). Internal logistics management: Brazilian warehouse best practices based on lean methodology. *Inderscience Enterprises Limited*, 26(3), pp 329-345. <https://doi.org/https://doi.org/10.1504/IJLSM.2017.081965>

- Rios Ramirez, R. R. (2017). *Metodología para la investigación y redacción* (Primera ed.). Servicios Académicos Intercontinentales S.L.
- Rivera, Q. A., & Yaranga, C. I. (2020). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de Oxapampa, año 2019*. UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN.
- Sanabria Zalazar, L. E. (2021). *Control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad de Lima 2021*. Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/68019>
- Velasquez Vasquez, E. (2019). Control interno y desarrollo local de las municipalidades. *Journal of the Academy*. Obtenido de <https://journalacademy.net/index.php/revista/article/view/4/13>
- Zelaya, A. G. (2017). *Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería, Municipalidad Provincial de Huaylas 2015*. Universidad de San Pedro.

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO DE TESIS: Control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021							
Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables e indicadores				
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general		Variable 1: Control interno			Escala de medición
			Dimensiones	Indicadores	DEFINICIÓN	Criterio, enunciado, ítems	
¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021?	Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.	Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.	D1: Ambiente de control	Entorno organizacional	Es el ambiente organizacional que permite establecer actividades de control (Alvarado, 2020, p.814).	01. Considera Ud. que el entorno organizacional frecuentemente favorece el control interno.	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
				Valores	Son aquellos principios con los que se ejecuta las labores de control (Alvarado, 2020, p.814).	02. Considera Ud. que los encargados de la labor de control interno trabajan aplicando valores éticos.	
				Reglas apropiadas	Son aquellas normas que direccionan las labores de control (Alvarado, 2020, p.814).	03. Cree Ud. que se aplican reglas apropiadas al momento de realizar el control interno.	
			D2: Evaluación de riesgos	Identificar factores	Es el acto de identificar aquellos factores perjudiciales para la labor de control interno (Alvarado, 2020, p.814).	04. Considera Ud. que en el proceso de evaluación de riesgos se identifican factores perjudiciales para el control interno.	
				Administrar eventos	Es el acto de gestionar los eventos perjudiciales para la entidad (Alvarado, 2020, p.814).	05. Cree Ud. que cuando surgen eventos negativos para las finanzas del municipio, se solucionan de forma adecuada.	
			D3: Actividades de control gerencial	Políticas de control	Son lineamientos establecidos que permite realizar la tarea de control interno (Alvarado, 2020, p.814).	06. Considera Ud. que las políticas o lineamientos de control interno se aplican de forma correcta en la entidad municipal.	
				Procedimientos de control	Son los pasos que marcan para lograr un proceso de control adecuado (Alvarado, 2020, p.814).	07. Considera Ud. que en la entidad municipal se cumple correctamente con los procedimientos de control interno.	
			D4: Actividades de prevención	Acciones adoptadas	Son acciones ejecutadas que permiten prevenir sucesos perjudiciales (Alvarado, 2020, p.814).	08. Cree Ud. que en la entidad municipal se adoptan acciones que permitan prevenir situaciones perjudiciales para la gestión financiera.	
				Desempeño de funciones	Son las funciones que permiten la realización de actividades preventivas (Alvarado, 2020, p.814).	09. Cree Ud. que el desempeño de las funciones en las actividades de prevención es oportuno en el municipio.	

			D5: Sistema de información	Registro	Es el proceso de consignar información importante para el control interno (Alvarado, 2020, p.814).	10. Considera Ud. que en el municipio se realiza de forma adecuada el registro de datos e información.	
				Integración	Es la precisión para lograr la integración de los datos e informes (Alvarado, 2020, p.814).	11. Cree Ud. que los informes de control interno se integran de forma eficiente.	
				Divulgación	Es el acto de transparentar las informaciones obtenidas en el proceso de control interno (Alvarado, 2020, p.814).	12. Considera Ud. que en el municipio se divulga con transparencia los resultados obtenidos en el control interno.	
				D6: Seguimiento de resultados	Revisión de logros	Es el acto de revisar el cumplimiento de los logros (Alvarado, 2020, p.815)	13. Considera Ud. que en la municipalidad se revisan los logros obtenidos en el proceso de control interno.
					Implementación de recomendaciones	Son las recomendaciones que se realizan a partir de las derivaciones (Alvarado, 2020, p.815)	14. Considera Ud. que en el municipio después del proceso de control interno, se implementan recomendaciones específicas.
				D7: Compromiso de mejoramiento	Autoevaluación del personal	Es el proceso donde se autoevalúan los estados y las falencias del personal (Alvarado, 2020, p.815)	15. Considera Ud. que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación del personal.
			Autoevaluación de los órganos		Es el proceso donde se autoevalúan los estados y las falencias de los órganos (Alvarado, 2020, p.815)	16. Considera Ud. que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación de los órganos.	
Problemas secundarios	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Dimensiones	Variable 2: Gestión de tesorería		Criterio, enunciado, ítems	
¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021?	Determinar la relación entre el control interno y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.	Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.	D1: Gestión de ingresos	Lineamientos operativos	Son normativas que direccionan los procesos operativos (Nunja, 2020, p.215)	01. Cree Ud. que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio.	
				Disposiciones sobre procedimientos	Son los reglamentos que direccionan el proceso de gestión de ingresos (Nunja, 2020, p.215)	02. Considera Ud. que en el municipio se aplican correctamente las disposiciones establecidas para los procedimientos de gestión de ingresos.	
				Acreditación oportuna	Son las mediciones de las ejecuciones correctas (Nunja, 2020, p.215)	03. Considera Ud. que en el municipio se realiza de forma oportuna la acreditación de los ingresos.	
				Fondos públicos	Son los ingresos tributarios y no tributarios (Nunja, 2020, p.215)	04. Cree Ud. que en el municipio se gestionan de forma correcta los fondos públicos ingresados.	
¿Cuál es la relación entre el control interno y la	Determinar la relación entre el control interno y la	Existe relación significativa entre el control interno y la	D2: Gestión de liquidez	Disponibilidad de fondos recaudados	Es la cantidad de fondos con los que cuenta una entidad, listos para ser destinados hacia alguna acción u obra (Nunja, 2020, p.215)	05. Cree Ud. que en el municipio se administra de forma adecuada la disponibilidad de fondos recaudados.	

gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021?	gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.	gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.		Recaudación de los fondos	Son fondos que se recaudan y que inmediatamente pasan a ser disponibles (Nunja, 2020, p.215)	06. Considera Ud. que en el municipio se recaudan fondos de forma oportuna.
				Pago oportuno	Es la cancelación de deudas dinerarias, de forma puntual (Nunja, 2020, p.215)	07. Cree Ud. que en el municipio se realizan pagos de forma puntual y oportuna.
				Obligaciones contraídas	Son las responsabilidades financieras adquiridas (Nunja, 2020, p.215)	08. Considera Ud. que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas.
¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021?	Determinar la relación entre el control interno y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.	Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.	D3: Gestión de pagos	Pago de obligaciones	Es a la cancelación de deudas financieras (Nunja, 2020, p.215)	09. Cree Ud. que en el municipio se realiza el pago de obligaciones de forma puntual.
				Unidad ejecutora	Es la unidad encargada de realizar actos financieros (Nunja, 2020, p.215)	10. Considera Ud. que la unidad ejecutora de pagos desempeña labores de forma adecuada.
				Transferencias electrónicas	Son las transferencias de dinero, a través de los medios electrónicos (Nunja, 2020, p.215)	11. Cree Ud. que, en el municipio, los pagos se realizan a través de medios electrónicos.
				Planillas	Son los pagos que se realizan a las planillas (Nunja, 2020, p.215)	12. Considera Ud. que en el municipio se realizan pagos oportunos a los servidores inscritos en planilla.
				Pensiones	Son los pagos que se realizan a los pensionistas (Nunja, 2020, p.215)	13. Cree Ud. que en el municipio se realizan pagos oportunos a los pensionistas.
				Pagos en efectivo	Son los pagos que se realizan por medio del efectivo (Nunja, 2020, p.215)	14. Cree Ud. que en el municipio se ejecutan los pagos a través de dinero en efectivo.
				Derecho del acreedor	Es el derecho que le corresponde a determinada persona (Nunja, 2020, p.215)	15. Cree Ud. que en el municipio se respetan los derechos del acreedor.
				SIAF-RP	Es el Sistema Integrado de Administración Financiera (Nunja, 2020, p.215)	16. Considera Ud. que en el municipio se utiliza adecuadamente el SIAF-RP para la gestión de los tesoros públicos.

Anexo 02: Matriz operacional

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Definición Conceptual	Indicadores	Escala de medición
Control interno	Según Alvarado (2020) afirma que se denomina control interno al conjunto de acciones y/o procedimientos que están establecidos en el art. 3° de la Ley N° 28716, siendo sus componentes el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, actividades de prevención, sistemas de información, seguimientos de resultados y el compromiso de mejoramiento (p.813).	Se aplicará como técnica la encuesta, y como instrumento el cuestionario, de esta manera se podrá obtener los datos de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021.	D1: Ambiente de control	Es entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa (Alvarado, 2020, p.814).	Entorno organizacional	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
					Valores	
			D2: Evaluación de riesgos	Consiste en identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales (Alvarado, 2020, p.814).	Reglas apropiadas	
					Identificar factores	
			D3: Actividades de control gerencial	Consiste en las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad (Alvarado, 2020, p.814).	Administrar eventos	
					Políticas de control	
			D4: Actividades de prevención	Es entendido como las acciones que debe ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno (Alvarado, 2020, p.814).	Procedimientos de control	
					Acciones adoptadas	
			D5: Sistema de información	Consiste en el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirvan efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional (Alvarado, 2020, p.814).	Desempeño de funciones	
					Registro	
					Integración	
			D6: Seguimiento de resultados	Consiste en la revisión y verificación actualizada sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control (Alvarado, 2020, p.815).	Divulgación	
					Revisión de logros	
			D7: Compromiso de mejoramiento	Consisten en las autoevaluaciones de los órganos y personal de la administración, las cuales conducen al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores (Alvarado, 2020, p.815).	Implementación de recomendaciones	
Autoevaluación del personal						
		Autoevaluación de los órganos				

Gestión de tesorería	Segun Nunja (2020) refiere que el art. 14° del D. Legislativo Nro. 1441, establece que la gestión de tesorería forma parte del proceso de gestión de los recursos públicos y consiste en el manejo eficiente de los fondos públicos por medio de la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos, sobre la base del flujo de caja (p.215).	D1: Gestión de ingresos	Consiste en el establecimiento de lineamientos y disposiciones sobre aspectos operativos de procedimiento o de registro para la acreditación oportuna de los Fondos Públicos en la CUT. Las entidades recaudadoras proporcionan información sobre la estimación y percepción de sus flujos de ingresos financieros, en los plazos y condiciones que determine la Dirección General del Tesoro Público. Constituyen estos recursos los provenientes de las tasas, ingresos no tributarios y multas (Nunja, 2020, p.215).	Lineamientos operativos
				Disposiciones sobre procedimiento
				Acreditación oportuna
				Fondos públicos
		D2: Gestión de liquidez	Consiste en garantizar la disponibilidad necesaria de los fondos públicos recaudados o percibidos, para el pago oportuno de las obligaciones contraídas de acuerdo a ley por parte de las entidades (Nunja, 2020, p.215).	Disponibilidad de fondos recaudados
				Recaudación de los fondos
				Pago oportuno
				Obligaciones contraídas
		D3: Gestión de pagos	Consiste en el manejo del pago de obligaciones, sobre la base del registro del devengado debidamente formalizado. El devengado reconoce una obligación de pago, previa acreditación de la existencia del derecho del acreedor, sobre la base del compromiso previamente formalizado y registrado, se formaliza cuando se otorga la conformidad por parte del área correspondiente y se registra en el SIAF-RP. La ejecución del pago de obligaciones del devengado es responsabilidad de la unidad ejecutora y se realiza a través de transferencias electrónicas como planillas, pensiones y otras obligaciones relacionadas a proveedores y acreedores del Estado. También, pagos en efectivo conforme a las modalidades que contempla la norma del Sistema Nacional de Tesorería (Nunja, 2020, p.215).	Pago de obligaciones
				Unidad ejecutora
				Transferencias electrónicas
				Planillas
				Pensiones
Pagos en efectivo				
Derecho del acreedor				
SIAF-RP				

Anexo 03: Permiso para recolección de datos de ámbito de recolección.



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARAS
"CAPITAL MUNDIAL DE LA SAL ECOLOGICA"
"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

22 de diciembre del 2021

Señores
Escuela Profesional de Contabilidad
Universidad César Vallejo – Campus Trujillo

A través del presente, El Alcalde Sr. Miguel Abal Anchari, identificado con DNI N°25314370 representante de la empresa/institución Municipalidad Distrital de Maras con el cargo de Alcalde, me dirijo a su representada a fin de dar a conocer que las siguientes personas:

a) Bach: Rodríguez Valle, Rosa Verónica
b) Bach: Cervantes Contreras, Rubén Raúl

Están autorizadas para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra organización a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 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 DISTRITAL DE MARAS
URUBAMBA -CUSCO
Miguel Abal Anchari
DNI: 25314370
ALCALDE

de Armas S/N - Maras - Urubamba  munimaras.u@gmail.com  MunicipalidadDistritalMaras  94383

Anexo 04: carta de juicio de expertos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

I.1. Apellidos y nombres del informante: Mgtr. Medina Guevara, María Elena

I.2. Especialidad del Validador: Mgtr. Administración de Negocios

I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente en la UCV

I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta

I.5. Autor del instrumento: Br. Rodríguez Valle Rosa Verónica.

Br. Cervantes Corneiros Raul Ruben

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

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

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%

Lima, de del 2022

Magister María Elena Medina Guevara

DNI: 05666617

Teléfono: 963848046



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr. Frías Guevara Roberth
I.2. Especialidad del Validador: Doctor en Administración
I.3. Cargo e Institución donde labora: DTP-UCV
I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
I.5. Autor del instrumento: Br. Rodríguez Valle Rosa Verónica.
Br. Cervantes Contreras Raul Ruben

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responde al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
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, 23 de febrero del 2022


Dr. Frías Guevara Roberth
DNI: 06312386
Teléfono: 939376605



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- L1. Apellidos y nombres del informante: Dr. Esther Saenz Arenas
L2. Especialidad del Validador: Doctora en contabilidad
L3. Cargo e Institución donde labora: DTP, Universidad Cesar Vallejo
L4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
L5. Autor del instrumento: Br. Rodriguez Valle Rosa Verónica.
Br. Cervantes Contreras Raúl Rubén

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy buena	Excelente
		0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	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 responde al propósito de la investigación					90%
CONSISTENCIA	Considera que los ítem 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 ítem 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?

.....
.....

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%

Dr. Esther Saenz Arenas

DNI: 08150222

Teléfono: 947492013

Anexo 05: cuestionario de preguntas

Variable 1: Control interno

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
		Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
	Dimensión 1. Ambiente de control					
01	¿Considera ud. que el entorno organizacional frecuentemente favorece el control interno?					
02	¿Considera ud. que los encargados de la labor de control interno trabajan aplicando valores éticos?					
03	¿Cree ud. que se aplican reglas apropiadas al momento de realizar el control interno?					
	Dimensión 2. Evaluación de Riesgos					
04	¿Considera ud. que en el proceso de evaluación de riesgos se identifican factores perjudiciales para el control interno?					
05	¿Cree ud. que cuando surgen eventos negativos para las finanzas del municipio, se solucionan de forma adecuada?					
06	¿Considera ud. que, en el proceso de control del municipio, se analizan los elementos de riesgo para el control interno?					
	Dimensión 3. Actividades de control gerencial					
07	¿Considera ud. que las políticas o lineamientos de control interno se aplican de forma correcta en la entidad municipal?					
08	¿Considera ud. que en la entidad municipal se cumple correctamente con los procedimientos de control interno?					
	Dimensión 4. Actividades de prevención					
09	¿Cree ud. que en la entidad municipal se adoptan acciones que permitan prevenir situaciones perjudiciales para la gestión financiera?					
10	¿Cree ud. que el desempeño de las funciones en las actividades de prevención es oportuno en el municipio?					
	Dimensión 5. Sistema de información					
11	¿Considera ud. que en el municipio se realiza de forma adecuada el registro de datos e información?					
12	¿Cree ud. que en el municipio se realiza adecuadamente el procesamiento de información?					
13	¿Cree ud. que los informes de control interno se integran de forma eficiente?					
14	¿Considera ud. que en el municipio se divulga con transparencia los resultados obtenidos en el control interno?					
	Dimensión 6. Seguimiento de resultados					
15	¿Considera ud. que en la municipalidad se revisan los logros obtenidos en el proceso de control interno?					
16	¿Considera ud. que en el municipio se verifican los logros de los objetivos en el control interno?					
17	¿Considera ud. que en el municipio después del proceso de control interno, se implementan recomendaciones específicas?					
	Dimensión 7. Compromiso de mejoramiento					
18	¿Considera ud. que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación del personal?					
19	¿Considera ud. que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación de los órganos?					

Variable 2: Gestión de tesorería

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
		Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
Dimensión 1. Gestión de Ingresos						
01	¿Cree ud. que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio?					
02	¿Considera ud. que en el municipio se aplican correctamente las disposiciones establecidas para los procedimientos de gestión de ingresos?					
03	¿Considera ud. que en el municipio se realiza de forma oportuna la acreditación de los ingresos?					
04	¿Cree ud. que en el municipio se gestionan de forma correcta los fondos públicos ingresados?					
Dimensión 2. Gestión de liquidez						
05	¿Cree ud. que en el municipio se administra de informa adecuada la disponibilidad de fondos recaudados?					
06	¿Considera ud. que en el municipio se recaudan fondos de forma oportuna?					
07	¿Cree ud. que en el municipio se realizan pagos de forma puntual y oportuna?					
08	¿Considera ud. que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas?					
Dimensión 3. Gestión de pagos						
09	¿Cree ud. que en el municipio se realiza el pago de obligaciones de forma puntual?					
10	¿Cree ud. que en el municipio se realiza el pago de obligaciones de forma puntual?					
11	¿Cree ud. que, en el municipio, los pagos se realizan a través de medios electrónicos?					
12	¿Considera ud. que en el municipio se realizan pagos oportunos a los servidores inscritos en planilla?					
13	¿Cree ud. que en el municipio se realizan pagos oportunos a los pensionistas?					
14	¿Cree ud. que en el municipio se ejecutan los pagos a través de dinero en efectivo?					
15	¿Cree ud. que en el municipio se respetan los derechos del acreedor?					
16	¿Considera ud. que en el municipio se utiliza adecuadamente el SIAF-RP para la gestión de los tesoros públicos?					



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, MEDINA GUEVARA MARIA ELENA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Maras, Cusco 2021", cuyos autores son RODRIGUEZ VALLE ROSA VERONICA, CERVANTES CONTRERAS RUBEN RAUL, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 02 de Abril del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
MEDINA GUEVARA MARIA ELENA DNI: 09566617 ORCID 0000-0001-5329-2447	Firmado digitalmente por: MGUEVARAME el 03-04- 2022 09:26:02

Código documento Trilce: TRI - 0294179