



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Sistema de control interno y la gestión de tesorería en la  
Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco,  
2021.**

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

**AUTORA:**

Zambrano Mora, Olimpia (ORCID: 0000-0002-0910-9462)

**ASESOR:**

Dr. Mucha Paitán, Mariano (ORCID: 0000-0001-5329-2447)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoria

**LIMA - PERÚ**

**2022**

### **Dedicatoria**

A Dios por la vida y fortaleza que me dio por hacer que me encuentre en la etapa final de mi carrera. A mis padres, Ángel Y Isabel, que son mí apoyo incondicional, quienes desde el comienzo creyeron en mí, que cada vez se va haciendo realidad mis sueños.

Esta tesis está dedicada a la memoria de mi hermano Flavio Zambrano Mora, quien fue el principal motivador en este campo de estudio, por que demostró que a pesar de las adversidades y el mal estado de salud no se tiene que renunciar a nuestros sueños.

**Olimpia Zambrano Mora**

### **Agradecimiento**

A mi familia Zambrano Mora, por ser mi motor y motivo para seguir con sus consejos y enseñarme a ser perseverante con nuestros sueños y no ver lejos nuestros objetivos.

Con mucho cariño y respeto agradezco a la Universidad Cesar Vallejo por darme la oportunidad para formarme como profesional y persona capaz de enfrentar al mundo actual y moderno con el suficiente conocimiento para ser competitivos.

**Olimpia Zambrano Mora**

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de gráficos y figuras.....	vii
Resumen .....	ix
Abstract .....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA.....	10
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	10
3.2 Variables y operacionalización.....	11
3.3. Población, muestra y muestreo.....	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	12
3.5. Procedimientos .....	14
3.6. Método de análisis de datos .....	15
3.7. Aspectos éticos.....	16
IV. RESULTADOS.....	17
V. DISCUSIÓN .....	46
VI. CONCLUSIONES .....	49
VII. RECOMENDACIONES .....	50
REFERENCIAS .....	51
ANEXOS	

## Índice de tablas

<b>Tabla 1.</b> Juicio de Expertos	133
<b>Tabla 2.</b> Rangos Coeficiente de Alfa de Cronbach	133
<b>Tabla 3.</b> Fiabilidad de la Variable Sistema de Control Interno	144
<b>Tabla 4.</b> Fiabilidad de la Variable Gestión de Tesorería	144
<b>Tabla 5.</b> Considera usted que el entorno organizacional frecuentemente favorece el control interno.	177
<b>Tabla 6.</b> Considera usted que se aplican reglas apropiadas al momento de realizar el control interno.	188
<b>Tabla 7.</b> Considera usted que en el proceso de evaluación se cumple con analizar factores perjudiciales para el control interno.	199
<b>Tabla 8.</b> Cree usted que cuando surgen eventos negativos para al momento de administrar eventos, se solucionan de forma adecuada.	20
<b>Tabla 9.</b> Considera usted que las políticas o lineamientos de control interno se aplican de forma correcta en la entidad municipal.	211
<b>Tabla 10.</b> Considera usted que la implementación del control interno favorece en el cumplimiento de objetivos de la municipalidad.	222
<b>Tabla 11.</b> Cree usted que en la entidad municipal se adoptan acciones respecto del monitoreo del desempeño sobre la gestión financiera.	233
<b>Tabla 12.</b> Cree usted que en el municipio se realiza adecuadamente el procesamiento de información.	244
<b>Tabla 13.</b> Considera usted que en la municipalidad se realiza una revisión de los logros obtenidos en el proceso de control interno.	255
<b>Tabla 14.</b> Considera usted que en el municipio se verifican los logros de los objetivos en el control interno.	266
<b>Tabla 15.</b> Considera usted que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación del personal y los órganos.	277
<b>Tabla 16.</b> Considera usted que el equipo encargado del control interno también realiza un informe de deficiencias con recomendaciones.	288

<b>Tabla 17.</b> Cree usted que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio.	299
<b>Tabla 18.</b> Cree usted que se realiza un adecuado registro de ingresos municipales en la gestión de tesorería.	30
<b>Tabla 19.</b> Cree usted que se gestiona correctamente el flujo de ingresos municipales.	311
<b>Tabla 20.</b> Cree usted que la entidad municipal se gestiona correctamente el pago de multas.	322
<b>Tabla 21.</b> Cree usted que en el municipio se gestionan de forma correcta los ingresos no tributarios registrados.	333
<b>Tabla 22.</b> Cree usted que en el municipio se administra de informa adecuada la disponibilidad de fondos recaudados.	344
<b>Tabla 23.</b> Considera usted que en el municipio se tienen disponibles los recursos percibidos.	355
<b>Tabla 24.</b> Considera usted que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas.	366
<b>Tabla 25.</b> Cree usted que en el municipio se realiza el pago de obligaciones de forma puntual.	377
<b>Tabla 26.</b> Cree usted que en el municipio se realiza el pago de devengados de forma puntual.	388
<b>Tabla 27.</b> Cree usted que, en el municipio, los pagos se realizan a través de transferencias electrónicas.	399
<b>Tabla 27.</b> Considera usted que en el municipio se realizan pagos oportunos a los servidores inscritos en planilla.	40
<b>Tabla 29.</b> Prueba de Normalidad	411
<b>Tabla 30.</b> Correlación para la Hipótesis General	422
<b>Tabla 31.</b> Correlación para la Hipótesis Especifica 1	433
<b>Tabla 32.</b> Correlación para la Hipótesis Especifica 2	444
<b>Tabla 33.</b> Correlación para la Hipótesis Especifica 3	455

## Índice de gráficos y figuras

<b>Gráfico 1.</b> Considera usted que el entorno organizacional frecuentemente favorece el control interno.	177
<b>Gráfico 2.</b> Considera usted que se aplican reglas apropiadas al momento de realizar el control interno.	188
<b>Gráfico 3.</b> Considera usted que en el proceso de evaluación se cumple con analizar factores perjudiciales para el control interno.	199
<b>Gráfico 4.</b> Cree usted que cuando surgen eventos negativos para al momento de administrar eventos, se solucionan de forma adecuada.	20
<b>Gráfico 5.</b> Considera usted que las políticas o lineamientos de control interno se aplican de forma correcta en la entidad municipal.	211
<b>Gráfico 6.</b> Considera usted que la implementación del control interno favorece en el cumplimiento de objetivos de la municipalidad	222
<b>Gráfico 7.</b> Cree usted que en la entidad municipal se adoptan acciones respecto del monitoreo del desempeño sobre la gestión financiera.	23
<b>Gráfico 8.</b> Cree usted que en el municipio se realiza adecuadamente el procesamiento de información.	244
<b>Gráfico 9.</b> Considera usted que en la municipalidad se realiza una revisión de los logros obtenidos en el proceso de control interno.	255
<b>Gráfico 10.</b> Considera usted que en el municipio se verifican los logros de los objetivos en el control interno.	266
<b>Gráfico 11.</b> Considera usted que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación del personal y los órganos.	277
<b>Gráfico 12.</b> Considera usted que el equipo encargado del control interno también realiza un informe de deficiencias con recomendaciones.	288
<b>Gráfico 13.</b> Cree usted que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio.	299
<b>Gráfico 14.</b> Cree usted que se realiza un adecuado registro de ingresos municipales en la gestión de tesorería.	30

<b>Gráfico 15.</b> Cree usted que se gestiona correctamente el flujo de ingresos municipales.	311
<b>Gráfico 16.</b> Cree usted que la entidad municipal se gestiona correctamente el pago de multas.	322
<b>Gráfico 17.</b> Cree usted que en el municipio se gestionan de forma correcta los ingresos no tributarios registrados.	333
<b>Gráfico 18.</b> Cree usted que en el municipio se administra de informa adecuada la disponibilidad de fondos recaudados.	344
<b>Gráfico 19.</b> Considera usted que en el municipio se tienen disponibles los recursos percibidos.	355
<b>Gráfico 20.</b> Considera usted que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas.	366
<b>Gráfico 21.</b> Cree usted que en el municipio se realiza el pago de obligaciones de forma puntual.	377
<b>Gráfico 22.</b> Cree usted que en el municipio se realiza el pago de devengados de forma puntual.	388
<b>Gráfico 23.</b> Cree usted que, en el municipio, los pagos se realizan a través de transferencias electrónicas.	399
<b>Gráfico 24.</b> Considera usted que en el municipio se realizan pagos oportunos a los servidores inscritos en planilla.	40

## Resumen

La investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021. La metodología fue de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, diseño no experimental y un alcance correlacional, la muestra fue conformada por 34 trabajadores de la entidad, para lo cual se empleó un muestro no probabilístico. El instrumento de recolección fue validado por medio de la técnica juicio de expertos y la fiabilidad se llevó a cabo por medio del coeficiente Alfa de Cronbach, donde se obtuvo un valor de 0.911 para el cuestionario sobre control interno y un valor de 0.921 para el cuestionario sobre gestión de tesorería. En ese sentido, el resultado principal encontrado, evidencia que el 58,8% de los trabajadores del municipio, refieren que casi siempre el entorno organizacional favorece el control interno y un 41,2% manifiestan que siempre. Además, se encontró un Rho de Spearman = 0.815, lo que indica que existe una correlación positiva muy fuerte entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la entidad municipal, así como un p valor = 0.000, lo cual es  $<0.05$ , por tanto, la hipótesis alterna es aceptada y se rechaza la hipótesis nula.

**Palabras clave:** Control interno, gestión de tesorería, gestión de ingresos, gestión de liquidez, gestión de pagos.

## **Abstract**

The general objective of the research was to determine the relationship between the internal control system and treasury management in the District Municipality of Megantoni, La Convención, Cusco, 2021. The method was a quantitative approach, applied type, non-experimental design and a scope correlational, the sample was made up of 34 workers of the entity, for which a non-probabilistic sample was used. The collection instrument was validated through the expert judgment technique and reliability was carried out through Cronbach's Alpha coefficient, where a value of 0.911 was obtained for the questionnaire on internal control and a value of 0.921 for the questionnaire. on treasury management. In this sense, the main result found shows that 58.8% of the workers in the municipality report that the organizational environment almost always favors internal control and 41.2% state that it always does. In addition, a Spearman's Rho = 0.815 was found, which indicates that there is a very strong positive correlation between the internal control system and treasury management in the municipal entity, as well as a p value = 0.000, which is <0.05 Therefore, the alternate hypothesis is accepted and the null hypothesis is rejected.

**Keywords:** Internal control, treasury management, income management, liquidity management, payment management.

## **I. INTRODUCCIÓN**

Hoy en día, el control interno se erige como uno de los pilares, tanto de entidades privadas como públicas, en la medida en que es posible apreciar que genera un manejo eficiente y eficaz de las operaciones llevadas a cabo por las entidades, asimismo respecto del estricto cumplimiento de la normativa regulativa de estos procedimientos. En este contexto, es de absoluta relevancia un adecuado planeamiento que haga factible la verificación de control cumplidos correctamente (Mendoza, García, Delgado y Barreiro, 2018).

En Argentina, se llevó a cabo un estudio en los 76 municipios que pertenecen a la Provincia de Misiones, las cuales manejan presupuestos públicos, los cuales han presentado deficiencias. Por ello, es de vital importancia 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).

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 llevó a cabo en estudio, 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 gestiones 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 (Auccatinco y Auccatinco, 2021).

En el ámbito local, se tiene que, en la Municipalidad Distrital de Megantoni, existen diversas deficiencias, tales como que en la actualidad no se han estado cumpliendo cabalmente con los objetivos institucionales, uso inadecuado de los bienes del estado 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 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 el control interno es muy importante en las instituciones públicas, ya que esta permite reducir el riesgo de corrupción, cumplir con las metas que establece la institución, permite una mayor eficacia y transparencia en las operaciones y sobre todo protege los bienes del Estado y su uso idóneo.

En ese contexto, se formula el problema general: ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021? También, se formulan los siguientes problemas específicos: a) ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021?; b) ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021? y c) ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021?

Respecto de la Justificación teórica, la presente investigación tiene como base teórica la normativa vigente de control interno, 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. Además, el estudio servirá como un antecedente de investigación para posteriores estudios y también se podrán contrastar los resultados.

Acerca de la justificación metodológica, se podrá contribuir con la investigación nacional, ya que para el desarrollo de la investigación se va a diseñar un cuestionario, teniendo como base las dimensiones e indicadores, esto va permitir poder contar con un instrumento adecuados para medir las variables investigadas. De igual forma, la justificación práctica, el estudio contribuirá en brindar información actual y relevante sobre la importancia del sistema de control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Megantoni, ubicada en el departamento de Cusco. De esta forma, se podrán formular recomendaciones a la institución con el fin de resolver la problemática institucional.

Por consiguiente, se enunció el siguiente objetivo general: Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021. Además, se plantean los siguientes objetivos específicos: a) Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021; b) Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021 y c) Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021.

Por último, se planteó la hipótesis general de la investigación, la cual es: Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021. También, se plantearon las siguientes hipótesis específicas: a) Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021; b) Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021 y c) Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

Con respecto a los antecedentes a nivel internacional, se tiene el estudio de Pilco (2017) en su tesis “Evaluación del Sistema de Control Interno a los Departamentos de Tesorería y Contabilidad del Área Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Municipalidad del Cantón Alausí”, en donde planteó como principal pretensión investigativa la verificación del oportuno y apropiado control empleados en el marco de todos los niveles de la administración. La metodología fue de tipo descriptiva. Entre sus resultados, logra comprobar que el departamento de tesorería se caracteriza por la presencia de un control interno ineficaz, que se refleja a través de las garantías y depósitos de las recaudaciones de los ingresos. Por consiguiente, se concluye que el departamento de contabilidad no cuenta con políticas ni procedimientos internos que guíen la actuación de los funcionarios públicos.

Guzmán (2017) en su tesis “Control Interno al Proceso de Recuperación de Cartera Vencida y su Incidencia en la Gestión de Tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urququí”, en donde se trazó como principal pretensión investigativa la evaluación del sistema implementado en materia de control en determinada municipalidad; en el mismo sentido, se tuvo como principal pretensión de investigación el diseño y planeamiento de una estrategia que incida positivamente en este proceso. La metodología empleada fue cuantitativa. Entre sus resultados, se evidencia que los niveles de recaudación municipal son irregulares durante los últimos años; en ese sentido, se evidenció la necesidad de crear un plan de acción por implementarse. En ese contexto, se concluye que con la implementación de dicho plan se podría reducir el 40% de la cartera municipal para el 2017.

Domínguez y Domínguez (2020) en su tesis “Propuesta un sistema de control interno en las áreas de tesorería y cartera de la compañía CI Macrometales S.A.S. basado en el modelo COSO I”, se trazaron como principal pretensión investigativa definir la situación de la empresa en el marco del ámbito de tesorería y cartera para evaluar el sistema de control presente. La metodología empleada fue cuantitativa. Entre sus resultados, se observa que el sistema tiene una

importancia fundamental para conseguir los objetivos de la empresa CI Macrometales. Por consiguiente, se concluye que el sistema no es infalible, por lo cual se presentan graves falencias respecto de la información, documentación y procedimientos.

Guzmán (2017) en su tesis “Diagnóstico al Sistema de Control Interno del Área de Tesorería en Clínica Chillán”, se trazó como principal pretensión investigativa realizar una descripción de aquellos procesos internos en el marco de caja en el ámbito tesorero de determinada clínica. La metodología empleada fue cualitativa y descriptiva. Entre sus resultados, se evidencia que el área correspondiente no cuenta con una estrategia de control específica que haga posible la consecución de objetivos en cuanto a la protección y salvaguarda de los objetivos de la empresa. En ese sentido, se concluye que no hay garantía de la eficiencia y eficacia de control en las operaciones diarias, pues no se puede prevenir y corregir riesgos como el fraude.

Matapi et al (2016) en su tesis “Plan de Mejoramiento al Sistema de Control Interno del Área de Tesorería orientado en cajas menores de la Empresa DELTEC S.A. de la ciudad de Cali”, se trazaron como principal pretensión investigativa elaborar una estrategia que optimice el control en el área de tesorería de las cajas menores de determinada empresa. La metodología empleada fue de tipo descriptiva. Entre sus resultados, se evidencia que el sistema de control de unidades de tesorería se erige como un mecanismo idóneo para la optimización de procesos y procedimientos en cajas menores. Por consiguiente, se concluye que en el caso de la empresa DELTEC S.A. se pueden realizar mejoras, toda vez que, si bien existen manuales de funciones, estos tienen fallos en cuanto a la implementación pues no son socializados correctamente entre el personal de la empresa.

Con respecto a los antecedentes a nivel nacional, se considera la investigación de Chavarry y Torres (2019) en su tesis “Influencia del Control Interno en la Gestión de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019”, se trazaron como principal pretensión investigativa definir la incidencia del control respecto de determina unidad tesorera en un determinado municipio. La metodología empleada fue descriptiva-correlacional y con enfoque cualitativo-

cuantitativo. Entre sus resultados, se tiene que el desempeño del sistema de control interno y la gestión de la unidad tesorera presenta serias deficiencias de funcionamiento. En consecuencia, se concluye que existe un impacto positivo entre las actividades, ambiente, evaluación de riesgos, información y monitoreo del control ejercido por el área tesorera en cuestión.

Alza (2019) en su tesis “Sistema de Control Interno para optimizar los procesos del área de tesorería en la Municipalidad Provincial de Lambayeque. 2019”, se trazó como principal pretensión investigativa la aplicación de determinada estrategia de control que optimice los resultados del área tesorera de determinada municipalidad. La metodología empleada fue descriptiva, no experimental, considerando una población de 10 colaboradores. Entre sus resultados, se evidencia que el sistema de control se caracteriza por ser ligero, por una falta de custodia, protección y depósito de los ingresos recaudados. En ese sentido, se concluye que los funcionarios públicos competentes del sistema de control hacen caso omiso a la normativa vigente y optan por actuar conforme a la experiencia obtenida en el cargo.

Ñiquen (2018) en su tesis “Influencia del Control Interno en la Gestión de Tesorería y Contabilidad en la UGEL Huaraz – 2018”, se trazó como principal pretensión investigativa indagar respecto de la estrategia de control en el área contable de determinada unidad educativa. La metodología empleada tuvo enfoque cuantitativo, descriptivo-propositivo, transversal correlacional causal y considerando una población de 34 personas. Entre sus resultados, se tiene que el sistema de control ejerce influencia respecto de la gestión de tesorería y la organización operativa, evidencia un control irregular en la UGEL de Huaraz. En ese contexto, se concluye que las irregularidades del sistema control se traducen en la inconformidad de los usuarios y el personal, trayendo consigo consecuencias negativas.

Ocrospoma (2018) en su tesis “El control interno y su importancia en la gestión de tesorería de OSINERGMIN 2018”, se trazó como principal pretensión investigativa definir el grado de relevancia del sistema de control respecto de determinada entidad pública. La metodología fue cuantitativa, deductiva, correlacional, descriptiva y considerando una población de 294 individuos. Entre sus resultados,

se tiene que el sistema de control en gestión de tesorería representa una vital relevancia para OSINERGMIN. En ese sentido, se concluye que las principales áreas de influencia se centran en la prevención de riesgos, nivel de información y de comunicación, traduciéndose ello en impactos positivos para OSINERGMIN.

Sanabria (2021) en su tesis “Control Interno y la Gestión de Tesorería de una municipalidad de Lima, 2021”, se trazó como principal pretensión investigativa definir el nexo respecto de las variables en cuestión en determinada municipalidad. La metodología fue no experimental, correlacional, cuantitativo y considerando una población de 35 colaboradores. Entre sus resultados, se verifica la relación existente entre el sistema de control y la gestión de tesorería. Por consiguiente, se concluye que los colaboradores dan cuenta de las irregularidades del sistema de control, comprobándose una correlación positiva moderada.

Respecto a las teorías de la variable Sistema de control interno, puede conceptualizarse como el conglomerado de normativas y procesos con una debida estructura e integración funcional, cuya función se centra en el desarrollo del ejercicio gubernamental. Lo señalado abarca todas aquellas actividades de tipo presupuestal, financiera y administrativo de los entes estatales. Además, lo dispuesto por el artículo tercero de la normativa vigente sobre control interno en el ámbito peruano, sus componentes se desplegarían en un total de 7 (Nunja, 2020).

La primera dimensión sería aquella referida al ambiente de control, que se puede conceptualizar como el medio organizacional óptimo o positivo para la puesta en práctica de valores o acciones adecuadas para el correcto desempeño del control y la gestión estricta (Nunja, 2020).

Respecto de la segunda dimensión, referida a la evaluación de riesgos, esto implicaría la identificación, análisis y administración de factores o situaciones que puedan incidir negativamente en los objetivos del control institucional (Nunja, 2020).

Respecto a la tercera dimensión referida al control gerencial, este abarca todas aquellas políticas y procesos que tengan incidencia en la dirección y los niveles ejecutivos competentes respecto de las funciones asignadas al personal (Nunja, 2020). Por otro lado, la cuarta dimensión referida a las actividades de prevención

puede ser entendidas como aquellas que siendo adoptadas harán factible un monitoreo adecuado de las funciones, con el objeto de resguardar la idoneidad de los objetivos de control interno (Nunja, 2020).

La quinta dimensión referida a los sistemas de información comprende el registro, proceso e involucramiento de información, data y soluciones de carácter moderno que doten de eficacia y transparencia a las estrategias de gestión institucional (Nunja, 2020). Por otro lado, la sexta dimensión referida al seguimiento de resultados refiere al contraste de información actualizada respecto del cumplimiento de objetivos sobre control, que abarca la puesta en práctica de recomendación que hayan sido señalados por los órganos pertinentes (Nunja, 2020).

La séptima dimensión referida al compromiso de mejoramiento refiere a la evaluación propia que internamente la administración realiza, las cuales tienen como objeto el óptimo desarrollo del control interno, obligándose al cumplimiento de las recomendaciones respectivas (Nunja, 2020).

Acerca del enfoque conceptual de la segunda variable que es la gestión de tesorería, se puede conceptualizar como el conglomerado de técnicas que tienen por objeto una óptima estrategia de cobranzas y pagos que hagan factible el incremento de rentabilidad empresarial (Bahillo, 2017).

La primera dimensión referida a la gestión de ingresos supone la puesta en marcha de principios y disposiciones relativas a los procesos o registros para la acreditación adecuada de los fondos. Los entes encargados de la recaudación disponen de información respecto de la estimación de flujos financieros en el marco de los tiempos establecidos por la dirección de tesorería (Nunja, 2020).

La segunda dimensión referida a la gestión de liquidez, supone la garantía de disponibilidad respecto de los fondos derivados de la recaudación que serán útiles para el oportuno cumplimiento de obligaciones adquiridas (Nunja, 2020).

La tercera dimensión referida a la gestión de pagos supone la disposición de pagos y obligaciones al amparo del registro formalizado. Los devengados suponen el reconocimiento de obligaciones, formalizado y registrado. La ejecución de este tipo de obligaciones responde a la responsabilidad de la unidad

encargada de la ejecución enfocada en las transferencias electrónicas, planillas, pensiones, entre otras (Nunja, 2020).

### **III. METODOLOGÍA**

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

##### **Tipo de investigación**

La investigación fue de tipo aplicada, porque el estudio se sustenta en distintas teorías como sustento de las variables. Asimismo, se procura aportar con la resolución de problemas específicos en la. Para Ñaupas et al. (2018) señalan que este tipo de estudios están enfocados en estudios básicos y están diseñados para resolver problemas sociales (p.136).

##### **Enfoque de investigación**

Con respecto al enfoque de investigación, se abordó un enfoque cuantitativo, debido a que la información fue procesada de manera estadística. Para Muñoz (2016) señala que “son investigaciones donde se emplea la estadística para medir los hechos investigados con el fin de comprobarlos” (p.6).

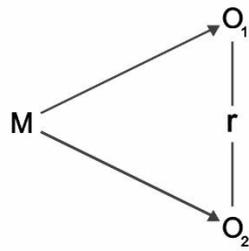
##### **Diseño de investigación**

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

##### **Nivel de investigación**

El nivel o alcance fue descriptivo - correlacional, ya se describen las variables de estudio y se busca conocer el nivel de relación entre el control interno y la gestión de tesorería de forma estadística. De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018) señalan que pretenden indagar respecto de los nexos entre variables, fenómenos o saberes en términos estadísticos (p.109).

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



Donde:

M = Muestra de la población de la Municipalidad Distrital de Megantoni.

O<sub>1</sub> = Observación de la variable control interno.

r = Es el coeficiente de correlación entre las variables.

O<sub>2</sub> = Observación de la variable gestión de tesorería.

### 3.2 Variables y operacionalización

#### Variable 1: Control interno

##### Definición conceptual

Puede conceptualizarse como el conglomerado de normativas y procesos con una debida estructura e integración funcional, cuya función se centra en el desarrollo del ejercicio gubernamental. Lo señalado abarca todas aquellas actividades de tipo presupuestal, financiera y administrativo de los entes estatales (Nunja, 2020, p. 248).

##### Definición operacional

La variable sistema de control interno será medida a través de sus dimensiones e indicadores aplicando un cuestionario de tipo Likert.

#### Variable 2: Gestión de tesorería

##### Definición conceptual

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

##### Definición operacional

La variable gestión de tesorería será medida a través de sus dimensiones e indicadores aplicando un cuestionario de tipo Likert.

En ese sentido, la matriz de operacionalización de la variable se presenta en el anexo 2.

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

En lo que respecta a la población, se conformó por trabajadores de la Municipalidad. En ese sentido, Arias y Covinos (2021) manifiestan que la población es el conjunto finito o infinito de todos los sujetos que cuenta con similares características (p.113). Por ello, en la presente investigación, la población estará conformada por 34 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021.

Respecto a la muestra, Baena (2017) manifiesta que “la muestra es considerada como una parte representativa de la población a estudiar, esta se obtiene por la aplicación de diversos procedimientos que son comprendidos dentro del muestreo probabilístico o no probabilístico” (p.125). Entonces, la muestra se conformó por 34 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021.

Por consiguiente, siendo la población igual a la muestra corresponde a un muestreo no probabilístico, debido a que se decidió trabajar con toda la población de la municipalidad. Para Muñoz (2016) explica que estas “muestras no se basan en procedimiento estadístico, sino que depende de la decisión del investigador” (p.171). Referente a la conveniencia, “se basa en la idea de que el investigador conoce la población y sus elementos que pueden utilizarse para escoger los casos que se incluirán en la muestra” (Parreño, 2016, p.68).

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

A cerca de las técnicas, se utilizó la técnica de la encuesta. Para Sánchez, Reyes y Mejía (2018) refieren que esta técnica se basa la aplicación de interrogantes que están dirigidas a la obtención de información.

Referente a los instrumentos, se empleó el cuestionario. De acuerdo con Para Ríos (2017) señala que la técnica de la encuesta, posee como característica la

formulación de un conjunto de interrogantes que tienen relación con las variables y los indicadores, cuyo fin es la recolección de datos a fin de probar las hipótesis.

En ese contexto, se diseñó el instrumento tomando como base los indicadores a fin de formular los ítems con coherencia, claridad y consistencia.

### **Validez del instrumento**

La validez del instrumento, se dará por medio de la técnica juicio de expertos, quienes son docentes de la UCV los que van a evaluar cada ítem del instrumento.

**Tabla 1.** *Juicio de Expertos*

<b>NOMBRE DEL VALIDADOR</b>	<b>COMENTARIO</b>
1. Collana Quintano Alan	Aplicable
2. Colque Reinoso Iván	Aplicable
3. Hanco Huacho Lucy Yanet	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

### **Confiabilidad del instrumento**

Respecto a la confiabilidad del cuestionario, este fue calculado a través del coeficiente Alfa de Cronbach.

**Tabla 2.** *Rangos Coeficiente de Alfa de Cronbach*

<b>Rangos de <math>\alpha</math></b>	<b>Magnitud</b>
> 0,90	Excelente
0,80 - 0,89	Buena
0,70 - 0,79	Aceptable
0,60 - 0,69	Cuestionable
0,50 - 0,59	Pobre
< 0,50	Inaceptable

Fuente: Gómez, Cerrada y Rangel (2017)

Por consiguiente, la confiabilidad del instrumento se consiguió por medio del coeficiente Alfa de Cronbach.

**Tabla 3.** *Fiabilidad de la Variable Sistema de Control Interno*

Alfa de Cronbach	N
0,911	12

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** El valor del coeficiente = 0,911, por ende, el cuestionario sobre el sistema de control interno cuenta con una fiabilidad excelente.

**Tabla 4.** *Fiabilidad de la Variable Gestión de Tesorería*

Alfa de Cronbach	N
0,921	12

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** El valor del coeficiente = 0,921, por ende, el cuestionario sobre gestión de tesorería cuenta con una fiabilidad excelente.

### 3.5. Procedimientos

Concerniente a los procedimientos, se realizaron de la siguiente forma:

- Se elaboró el planteamiento de la problemática, describiendo el problema desde el ámbito mundial, seguido del nacional y por último el ámbito local, detallando lo observado en la municipalidad.
- Se elaboró la justificación de la investigación, problemas, objetivos e hipótesis de estudio.
- Se elaboraron los antecedentes internacionales y nacionales, así como las bases teorías y los enfoques conceptuales.
- Se diseñó la metodología, estableciendo la población y muestra de estudio.
- Se diseñó el cuestionario, teniendo como base cada uno de los indicadores de las dimensiones para enunciar de manera adecuada cada uno de los ítems.

- Se validará el cuestionario a través de la técnica juicio de expertos, donde tres especialistas validaran los instrumentos.
- Se estableció la fecha para la recolección de datos en la Municipalidad.
- Se verificará la información recogida.
- Se tabularán la información en el programa Microsoft Excel y luego se procesará en el programa estadístico SPSS.
- Se procederá al análisis de los datos recogidos con el propósito de presentarlos a través de tablas y gráficos.
- Se presentarán las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

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

El programa SPSS se utiliza para procesar datos con tablas, figuras de barras, estadísticas descriptivas e inferenciales. Además, para la prueba de hipótesis, el coeficiente de correlación se utiliza para procesar datos de varias fuentes.

En este sentido, se han identificado específicamente los métodos estadísticos aplicados en este estudio.

**Coeficiente de Correlación:** Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) señalan que consiste en un método estadístico para examinar la asociación entre variables a nivel de intervalo o razón. Esto también se conoce como factor de momento en relación con el producto.

**Nivel de significancia:** Se aplicará para ensayar una hipótesis para medir la probabilidad de ocurrencia de un hecho. Donde se acepta cuando la significancia bilateral no es mayor de 0.05.

**Estadística descriptiva:** Se empleará la estadística descriptiva para presentar de forma cuantitativa las derivaciones obtenidas en el estudio mediante de tablas y figuras. De acuerdo con Devore (2021) refieren que consiste en el grupo de métodos para poder organizar, resumir y presentar datos de forma informativa. De esta forma se puede presentar los datos por medio de tablas o figuras.

**Estadística inferencial:** Se empleará la estadística inferencial para probar la hipótesis de la investigación. Para García, Olivos, Gálvez, Villanueva y Marín (2021) señalan que forma parte de la estadística general y sirve para sacar

conclusiones para una población en base al estudio de una muestra. Además, sirve para probar hipótesis o determinar la significatividad de las hipótesis.

### **3.7. Aspectos éticos**

De conformidad con lo estipulado en la normativa de grados, se ha efectuado un estricto cumplimiento de la propiedad intelectual, el respeto de las normas de citado APA y el uso de fuentes fiables.

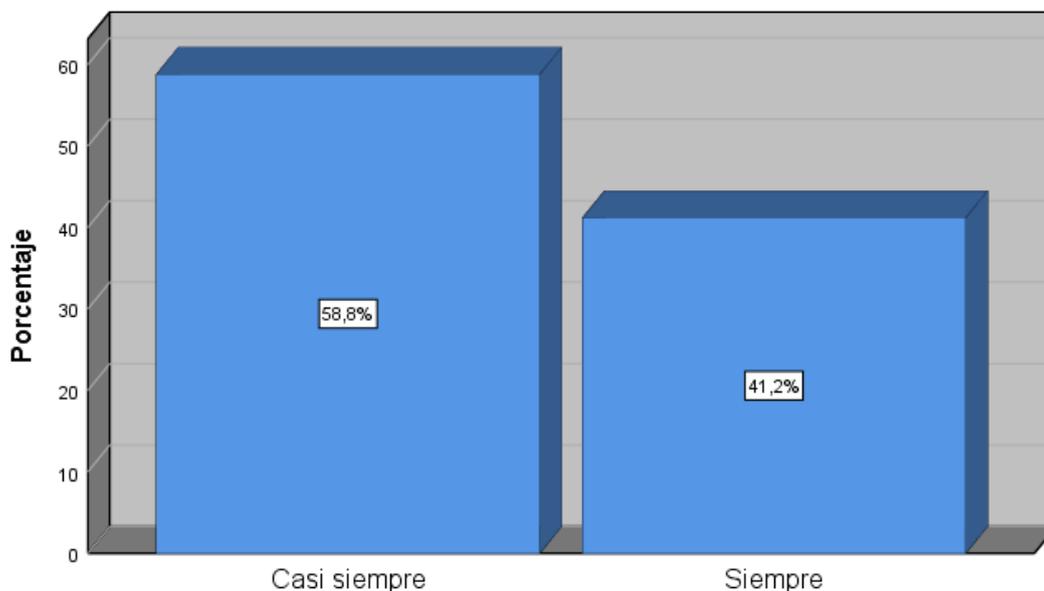
## IV. RESULTADOS

### 4.1. Resultados descriptivos

**Tabla 5.** *Considera usted que el entorno organizacional frecuentemente favorece el control interno.*

	Frecuencia	%	% valido	% acumulado
Casi siempre	20	58,8%	58,8	58,8
Siempre	14	41,2%	41,2	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



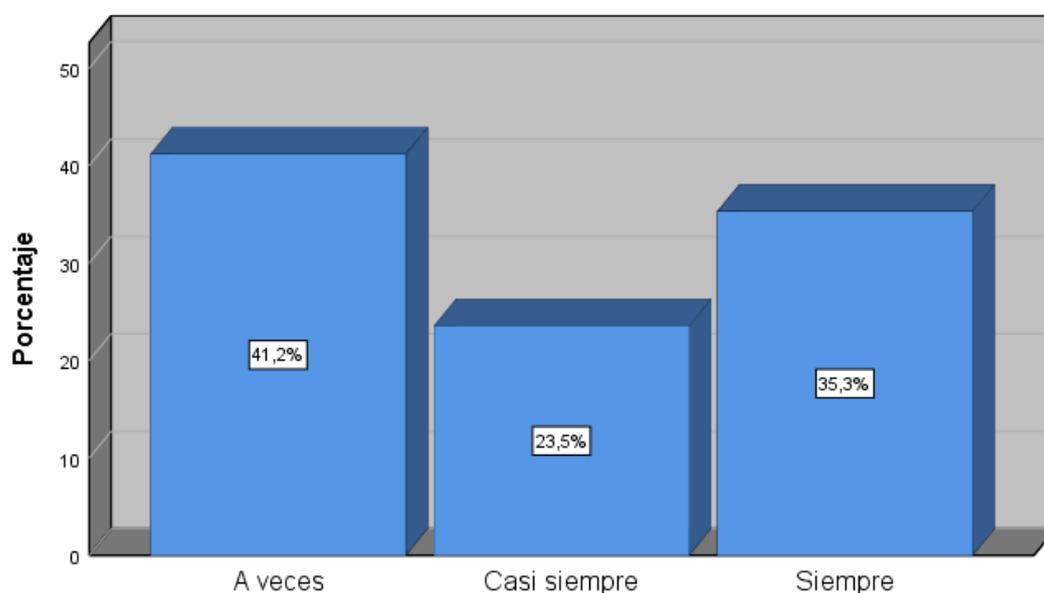
**Gráfico 1.** *Considera usted que el entorno organizacional frecuentemente favorece el control interno.*

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 5 y gráfico 1, se observa que el 58,8% de los trabajadores del municipio, refieren que casi siempre el entorno organizacional frecuentemente favorece el control interno y un 41,2% manifiestan que siempre el entorno organizacional frecuentemente favorece el control interno.

**Tabla 6.** Considera usted que se aplican reglas apropiadas al momento de realizar el control interno.

	Frecuencia	%	% valido	% acumulado
A veces	14	41,2%	41,2	41,2
Casi siempre	8	23,5%	23,5	64,7
Siempre	12	35,3%	35,3	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



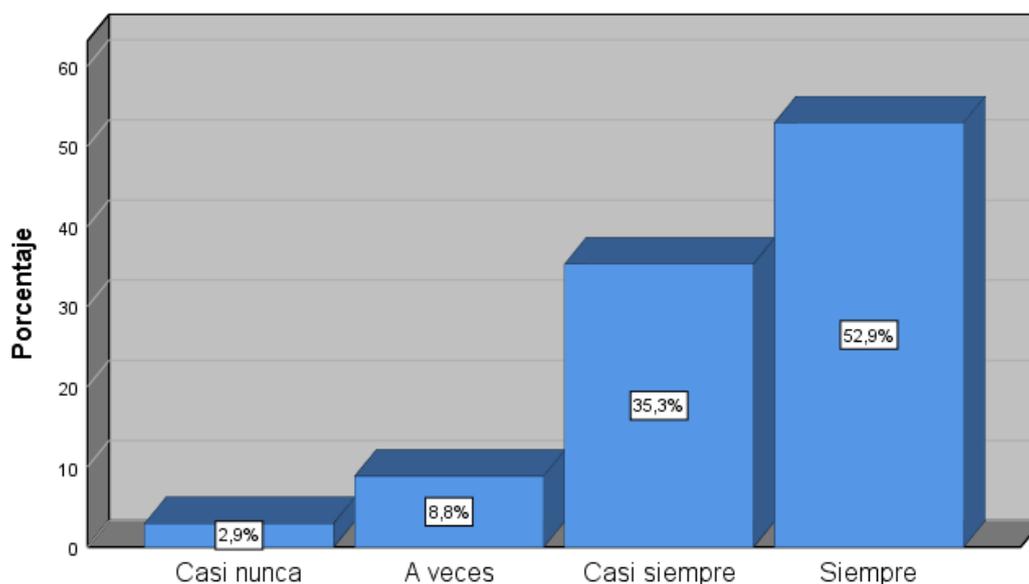
**Gráfico 2.** Considera usted que se aplican reglas apropiadas al momento de realizar el control interno.

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 6 y gráfico 2, se observa que el 41,2% de los trabajadores del municipio, refieren que a veces se aplican reglas apropiadas al momento de realizar el control interno, mientras que el 23,5% manifiestan casi siempre y un 35,3% señalan que siempre se aplican reglas apropiadas al momento de realizar el control interno.

**Tabla 7.** *Considera usted que en el proceso de evaluación se cumple con analizar factores perjudiciales para el control interno.*

	Frecuencia	%	% valido	% acumulado
Casi nunca	1	2,9%	2,9	2,9
A veces	3	8,8%	8,8	8,8
Casi siempre	12	35,3%	35,3	47,1
Siempre	18	52,9%	52,9	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



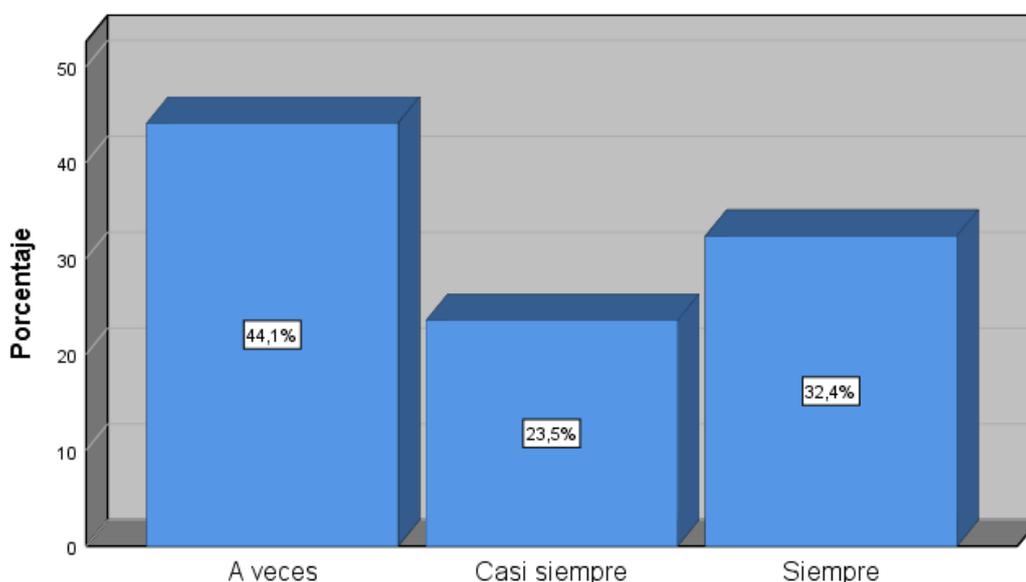
**Gráfico 3.** *Considera usted que en el proceso de evaluación se cumple con analizar factores perjudiciales para el control interno.*

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 7 y gráfico 3, se observa que el 2,9% de los trabajadores del municipio, refieren que casi nunca en el proceso de evaluación se cumple con analizar factores perjudiciales para el control interno, mientras que el 8,8% manifiestan que a veces, otro 35,3% señalan que casi siempre y un 52,9% manifiesta que siempre en el proceso de evaluación se cumple con analizar factores perjudiciales para el control interno.

**Tabla 8.** Cree usted que cuando surgen eventos negativos para al momento de administrar eventos, se solucionan de forma adecuada.

	Frecuencia	%	% valido	% acumulado
A veces	15	44,1%	44,1	44,1
Casi siempre	8	23,5%	23,5	67,6
Siempre	11	32,4%	32,4	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



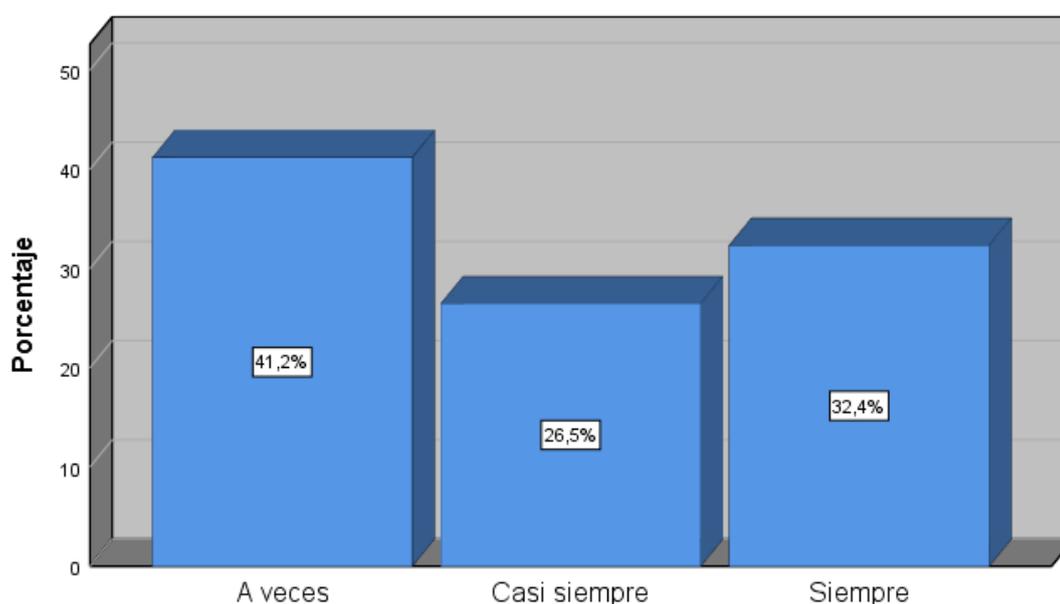
**Gráfico 4.** Cree usted que cuando surgen eventos negativos para al momento de administrar eventos, se solucionan de forma adecuada.

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 8 y grafico 4, se observa que el 44,1% de los trabajadores del municipio, refieren que a veces cuando surgen eventos negativos para al momento de administrar eventos, se solucionan de forma adecuada, mientras que el 23,5% manifiestan que casi siempre y un 32,4% manifiesta que siempre cuando surgen eventos negativos para al momento de administrar eventos, se solucionan de forma adecuada.

**Tabla 9.** *Considera usted que las políticas o lineamientos de control interno se aplican de forma correcta en la entidad municipal.*

	Frecuencia	%	% valido	% acumulado
A veces	14	41,2%	41,2	41,2
Casi siempre	9	26,5%	26,5	67,6
Siempre	11	32,4%	32,4	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



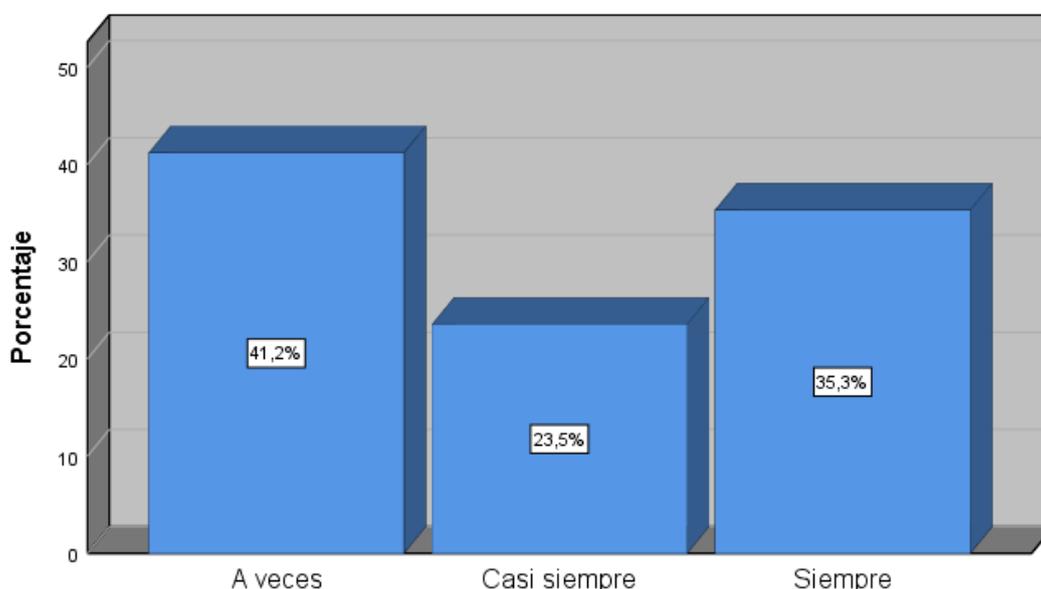
**Gráfico 5.** *Considera usted que las políticas o lineamientos de control interno se aplican de forma correcta en la entidad municipal.*

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 9 y gráfico 5, se observa que el 41,2% de los trabajadores del municipio, refieren que a veces las políticas o lineamientos de control interno se aplican de forma correcta en la entidad municipal, mientras que el 26,5% manifiestan que casi siempre y un 32,4% manifiesta que siempre las políticas o lineamientos de control interno se aplican de forma correcta en la entidad municipal.

**Tabla 10.** *Considera usted que la implementación del control interno favorece en el cumplimiento de objetivos de la municipalidad.*

	Frecuencia	%	% valido	% acumulado
A veces	14	41,2%	41,2	41,2
Casi siempre	8	23,5%	23,5	64,7
Siempre	12	35,3%	35,3	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



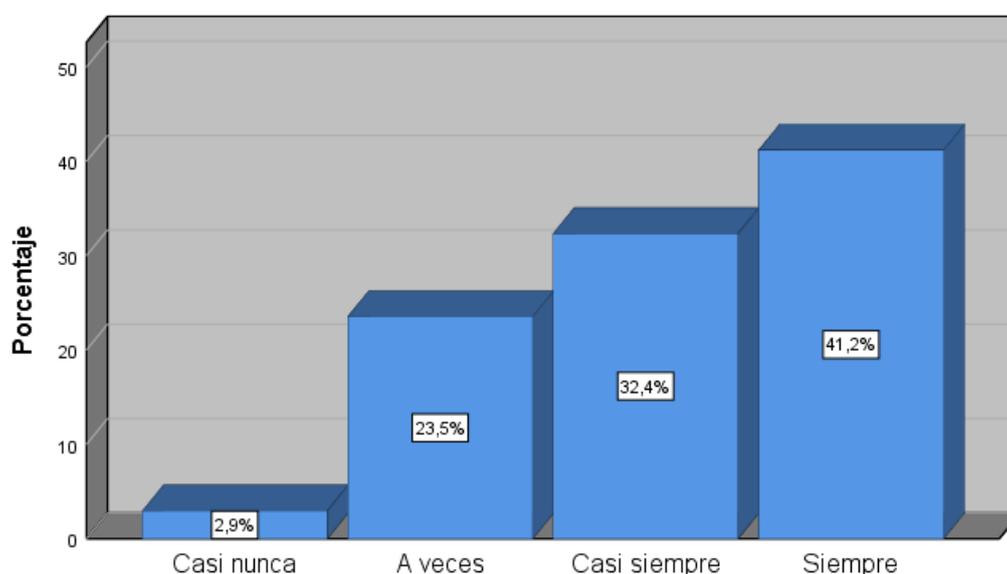
**Gráfico 6.** *Considera usted que la implementación del control interno favorece en el cumplimiento de objetivos de la municipalidad*

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 10 y gráfico 6, se observa que el 41,2% de los trabajadores del municipio, refieren que a veces implementar control interno favorece a la municipalidad en el logro de los objetivos, mientras que el 23,5% manifiestan que casi siempre y un 35,3% manifiesta que siempre implementar control interno favorece a la municipalidad en el logro de los objetivos.

**Tabla 11.** Cree usted que en la entidad municipal se adoptan acciones respecto del monitoreo del desempeño sobre la gestión financiera.

	Frecuencia	%	% valido	% acumulado
Casi nunca	1	2,9%	2,9	2,9
A veces	8	23,5%	23,5	26,5
Casi siempre	11	32,4%	32,4	58,8
Siempre	14	41,2%	41,2	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



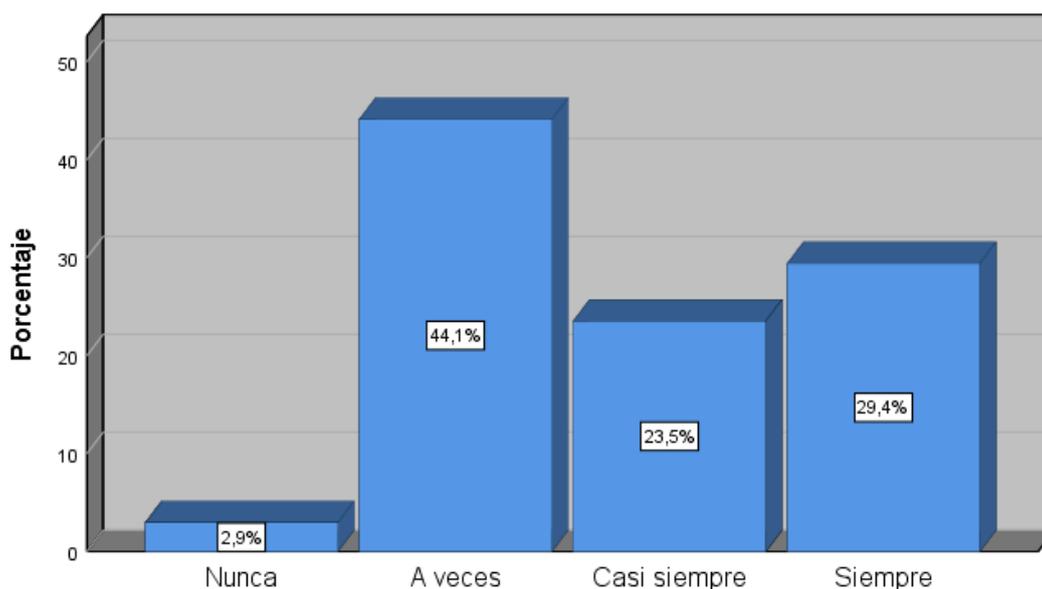
**Gráfico 7.** Cree usted que en la entidad municipal se adoptan acciones respecto del monitoreo del desempeño sobre la gestión financiera.

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 11 y gráfico 7, se observa que el 2,9% de los trabajadores del municipio, refieren que casi nunca en la entidad municipal se adoptan acciones respecto del monitoreo del desempeño sobre la gestión financiera, mientras que el 23,5% manifiestan que a veces, otro 32,4% refieren que casi siempre y un 41,2% manifiestan que siempre en la entidad municipal se adoptan acciones respecto del monitoreo del desempeño sobre la gestión financiera.

**Tabla 12.** Cree usted que en el municipio se realiza adecuadamente el procesamiento de información.

	Frecuencia	%	% valido	% acumulado
Nunca	1	2,9%	2,9	2,9
A veces	15	44,1%	44,1	47,1
Casi siempre	8	23,5%	23,5	70,6
Siempre	10	29,4%	29,4	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



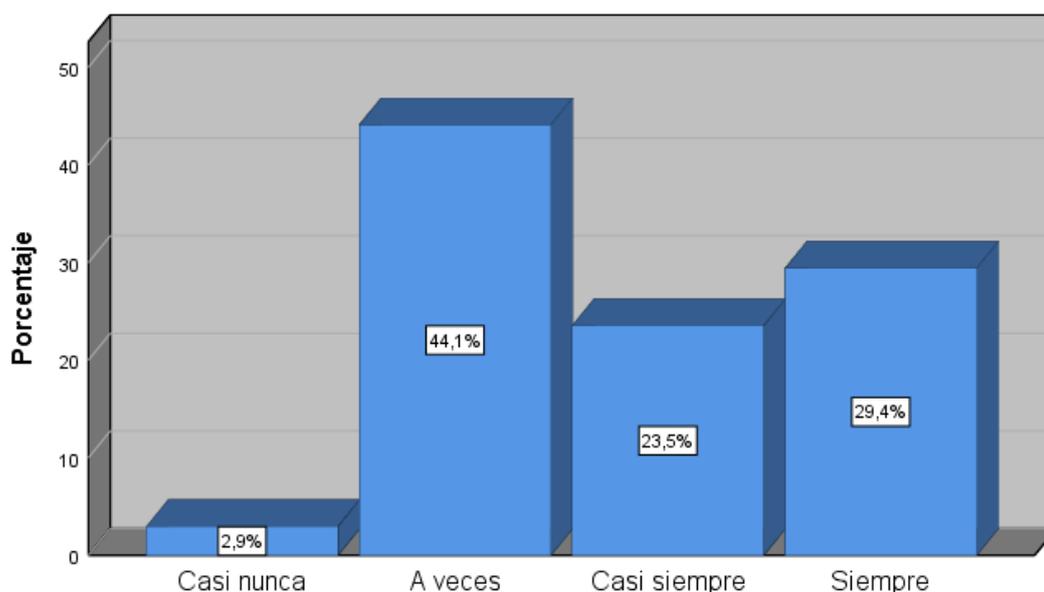
**Gráfico 8.** Cree usted que en el municipio se realiza adecuadamente el procesamiento de información.

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 12 y gráfico 8, se observa que el 2,9% de los trabajadores del municipio, refieren que nunca en el municipio se realiza adecuadamente el procesamiento de información, mientras que el 44,1% manifiestan que a veces, otro 23,5% refieren que casi siempre y un 29,4% manifiestan que siempre en el municipio se realiza adecuadamente el procesamiento de información.

**Tabla 13.** Considera usted que en la municipalidad se realiza una revisión de los logros obtenidos en el proceso de control interno.

	Frecuencia	%	% valido	% acumulado
Casi nunca	1	2,9%	2,9	2,9
A veces	15	44,1%	44,1	47,1
Casi siempre	8	23,5%	23,5	70,6
Siempre	10	29,4%	29,4	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



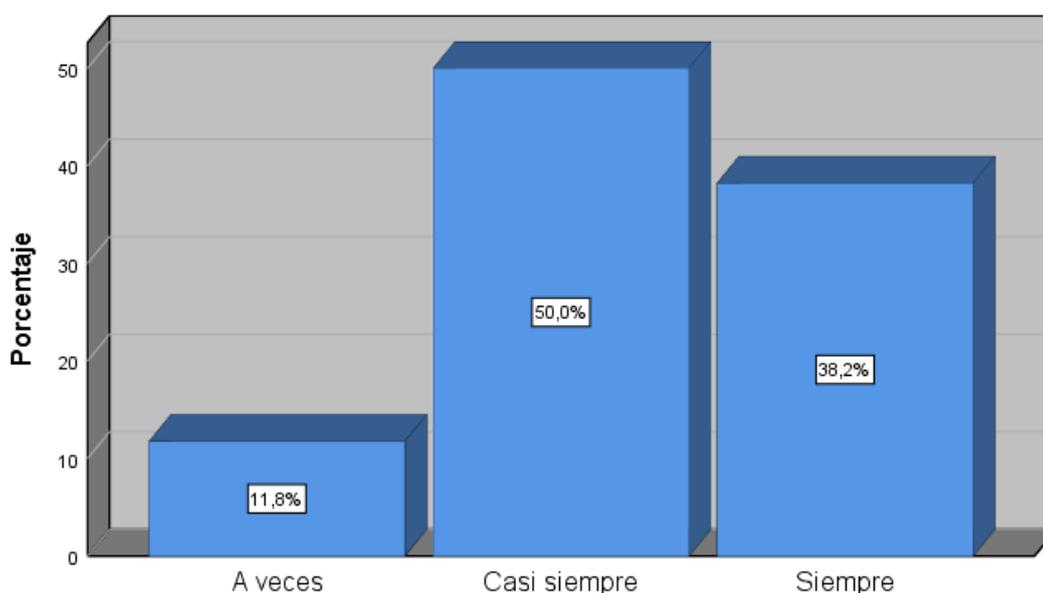
**Gráfico 9.** Considera usted que en la municipalidad se realiza una revisión de los logros obtenidos en el proceso de control interno.

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 13 y gráfico 9, se observa que el 2,9% de los trabajadores del municipio, refieren que casi nunca en la municipalidad se realiza una revisión de los logros obtenidos en el proceso de control interno, mientras que el 44,1% manifiestan que a veces, otro 23,5% refieren que casi siempre y un 29,4% manifiestan que siempre en la municipalidad se realiza una revisión de los logros obtenidos en el proceso de control interno.

**Tabla 14.** *Considera usted que en el municipio se verifican los logros de los objetivos en el control interno.*

	Frecuencia	Frecuencia	%	% valido
A veces	4	11,8%	11,8	11,8
Casi siempre	17	50,0%	50,0	61,8
Siempre	13	38,2%	38,2	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



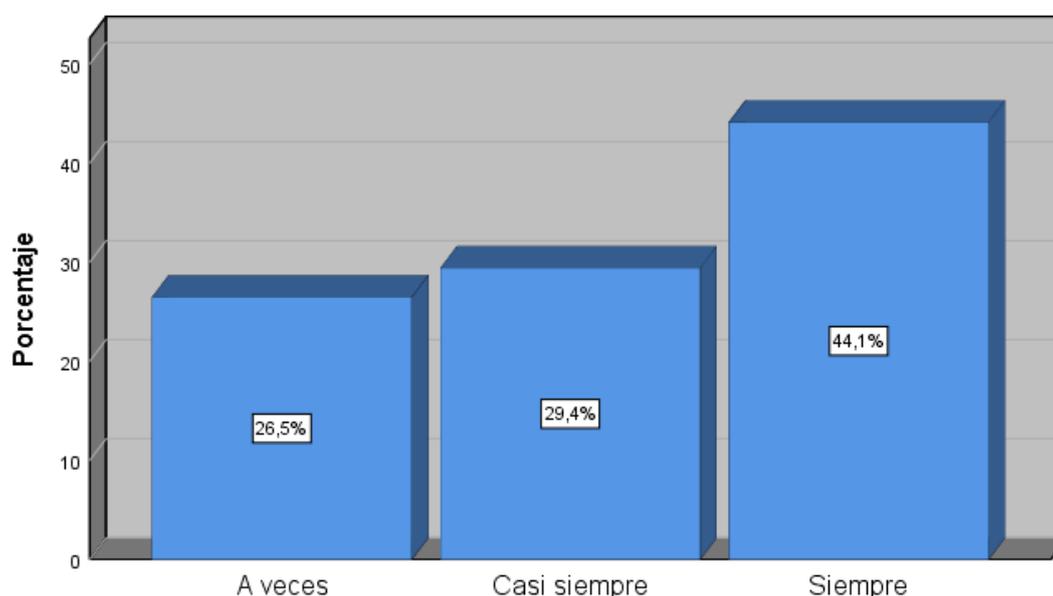
**Gráfico 10.** *Considera usted que en el municipio se verifican los logros de los objetivos en el control interno.*

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 14 y gráfico 10, se observa que el 11,8% de los trabajadores del municipio, refieren que a veces en el municipio se verifican los logros de los objetivos en el control interno, mientras que el 50,0% manifiestan que casi siempre y un 38,2% manifiestan que siempre en el municipio se verifican los logros de los objetivos en el control interno.

**Tabla 15.** *Considera usted que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación del personal y los órganos.*

	Frecuencia	Frecuencia	%	% valido
A veces	9	26,5%	26,5	26,5
Casi siempre	10	29,4%	29,4	55,9
Siempre	15	44,1%	44,1	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



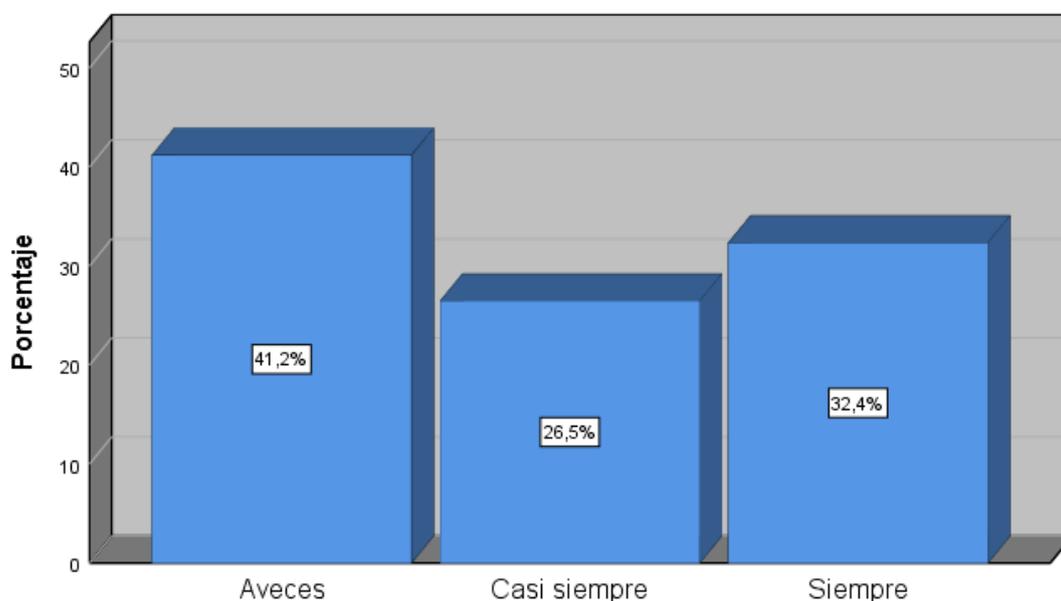
**Gráfico 11.** *Considera usted que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación del personal y los órganos.*

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 15 y gráfico 11, se observa que el 26,5% de los trabajadores del municipio, refieren que a veces el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación del personal y los órganos, mientras que el 29,4% manifiestan que casi siempre y un 44,1% manifiestan que siempre el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación del personal y los órganos.

**Tabla 16.** *Considera usted que el equipo encargado del control interno también realiza un informe de deficiencias con recomendaciones.*

	Frecuencia	%	% valido	% acumulado
A veces	14	41,2%	41,2	41,2
Casi siempre	9	26,5%	26,5	67,6
Siempre	11	32,4%	32,4	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



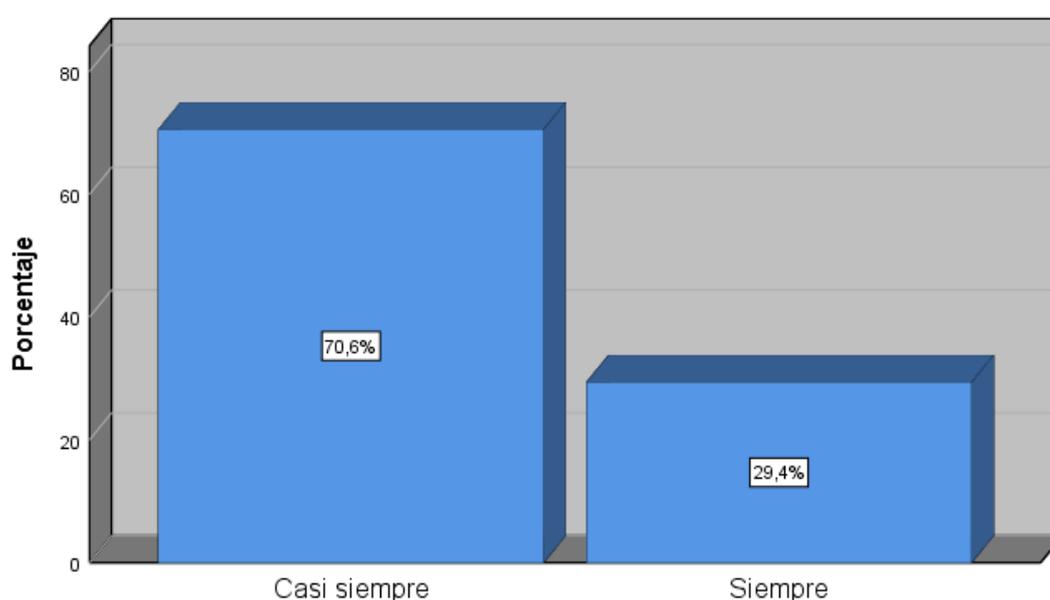
**Gráfico 12.** *Considera usted que el equipo encargado del control interno también realiza un informe de deficiencias con recomendaciones.*

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 16 y gráfico 12, se observa que el 41,2% de los trabajadores del municipio, refieren que a veces el equipo encargado del control interno también realiza un informe de deficiencias con recomendaciones, mientras que el 26,5% manifiestan que casi siempre y un 32,4% manifiestan que siempre el equipo encargado del control interno también realiza un informe de deficiencias con recomendaciones.

**Tabla 17.** Cree usted que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio.

	Frecuencia	%	% valido	% acumulado
Casi siempre	24	70,6%	70,6	70,6
Siempre	10	29,4%	29,4	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



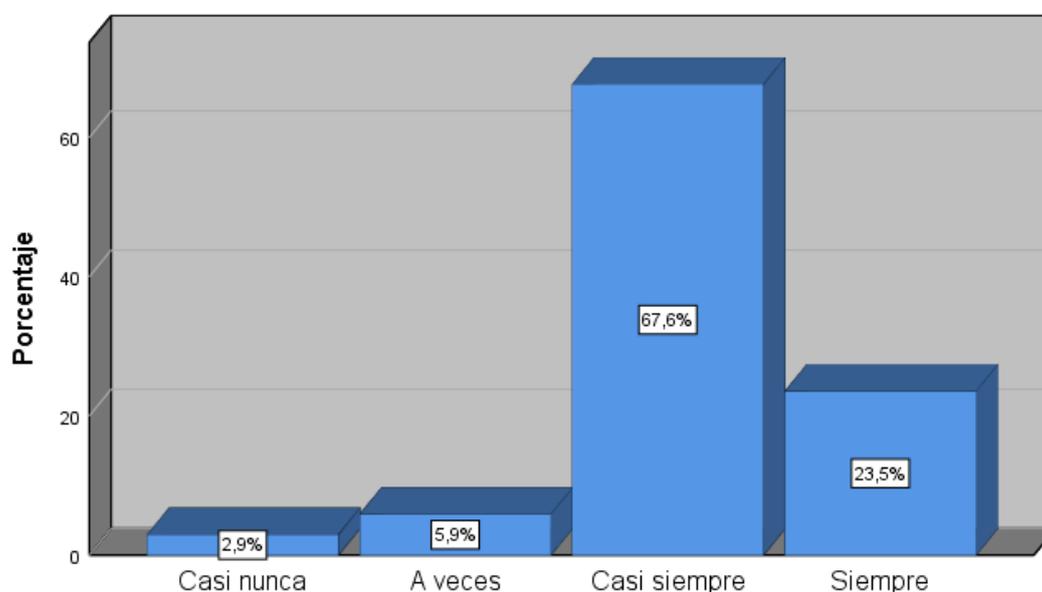
**Gráfico 13.** Cree usted que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio.

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 17 y gráfico 13, se observa que el 70,3% de los trabajadores del municipio, refieren que casi siempre en la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio y un 29,4% manifiestan que siempre en la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio.

**Tabla 18.** Cree usted que se realiza un adecuado registro de ingresos municipales en la gestión de tesorería.

	Frecuencia	%	% valido	% acumulado
Casi nunca	1	2,9%	2,9	2,9
A veces	2	5,9%	5,9	8,8
Casi siempre	23	67,6%	67,6	76,5
Siempre	8	23,5%	23,5	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



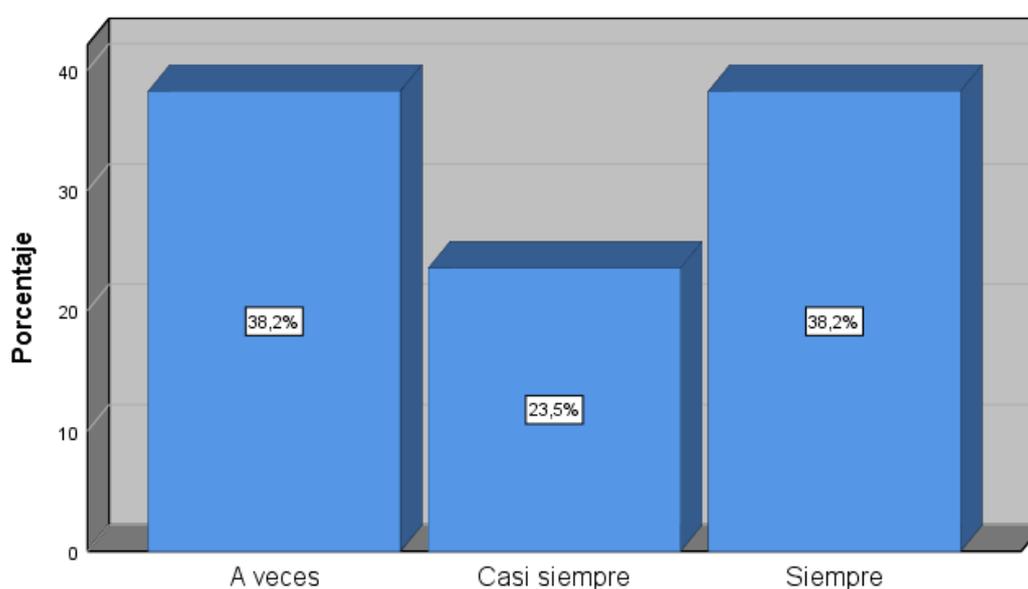
**Gráfico 14.** Cree usted que se realiza un adecuado registro de ingresos municipales en la gestión de tesorería.

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 18 y gráfico 14, se observa que el 2,9% de los trabajadores del municipio, refieren que casi nunca se realiza un adecuado registro de ingresos municipales en la gestión de tesorería, mientras el 5,9% manifiestan que a veces, otro 67,6% refieren que casi siempre y un 23,5% señalan que siempre se realiza un adecuado registro de ingresos municipales en la gestión de tesorería.

**Tabla 19.** Cree usted que se gestiona correctamente el flujo de ingresos municipales.

	Frecuencia	%	% valido	% acumulado
A veces	13	38,2%	38,2	38,2
Casi siempre	8	23,5%	23,5	61,8
Siempre	13	38,2%	38,2	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



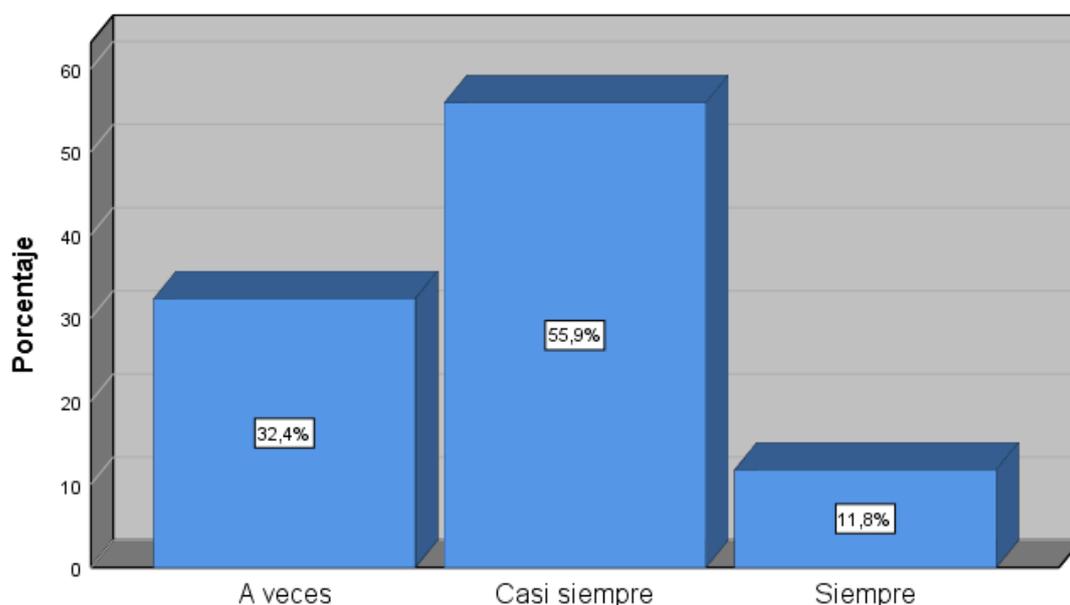
**Gráfico 15.** Cree usted que se gestiona correctamente el flujo de ingresos municipales.

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 19 y gráfico 15, se observa que el 38,2% de los trabajadores del municipio, refieren que a veces se gestiona correctamente el flujo de ingresos municipales, mientras el 23,5% manifiestan que casi siempre y un 38,2% señalan que siempre se gestiona correctamente el flujo de ingresos municipales.

**Tabla 20.** Cree usted que la entidad municipal se gestiona correctamente el pago de multas.

	Frecuencia	%	% valido	% acumulado
A veces	11	32,4%	32,4	32,4
Casi siempre	19	55,9%	55,9	88,2
Siempre	4	11,8%	11,8	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



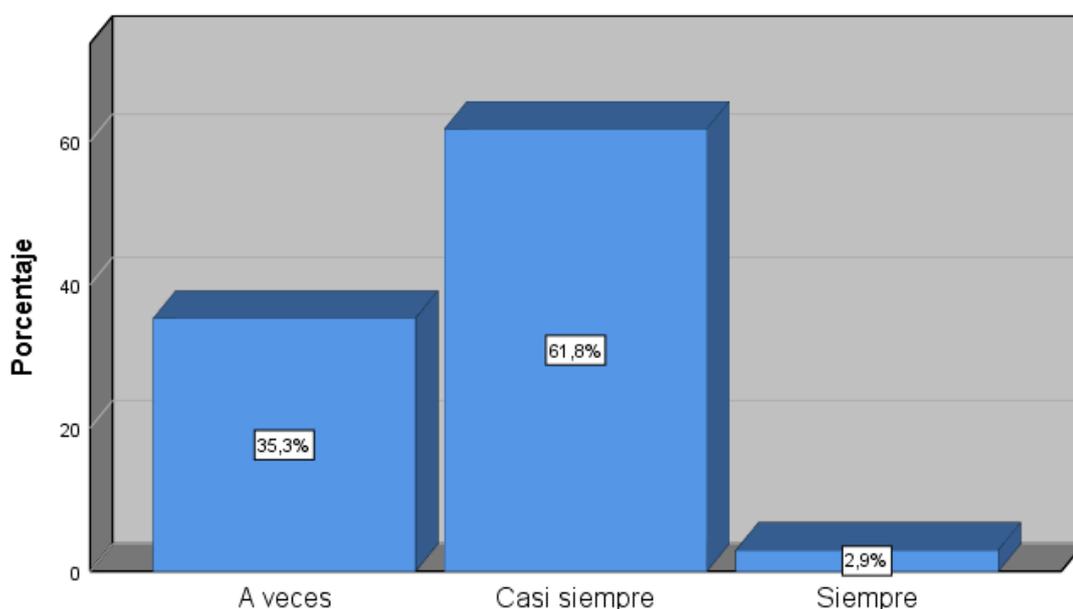
**Gráfico 16.** Cree usted que la entidad municipal se gestiona correctamente el pago de multas.

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 20 y gráfico 16, se observa que el 32,4% de los trabajadores del municipio, refieren que a veces se gestiona correctamente el pago de multas, mientras el 55,9% manifiestan que casi siempre y un 11,8% señalan que siempre se gestiona correctamente el pago de multas.

**Tabla 21.** Cree usted que en el municipio se gestionan de forma correcta los ingresos no tributarios registrados.

	Frecuencia	%	% valido	% acumulado
A veces	12	35,3%	35,3	35,3
Casi siempre	21	61,8%	61,8	97,1
Siempre	1	2,9%	2,9	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



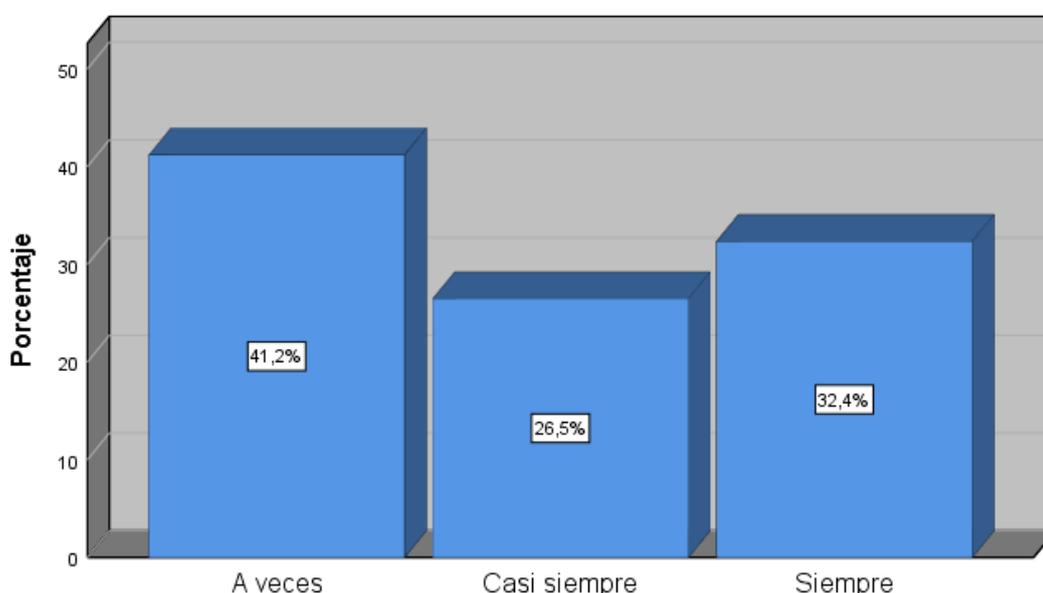
**Gráfico 17.** Cree usted que en el municipio se gestionan de forma correcta los ingresos no tributarios registrados.

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 21 y gráfico 17, se observa que el 35,3% de los trabajadores del municipio, refieren que a veces se gestionan de forma correcta los ingresos no tributarios registrados, mientras que el 61,8% manifiestan que casi siempre y un 2,9% señalan que siempre se gestionan de forma correcta los ingresos no tributarios registrados.

**Tabla 22.** Cree usted que en el municipio se administra de informa adecuada la disponibilidad de fondos recaudados.

	Frecuencia	%	% valido	% acumulado
A veces	14	41,2%	41,2	41,2
Casi siempre	9	26,5%	26,5	67,6
Siempre	11	32,4%	32,4	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



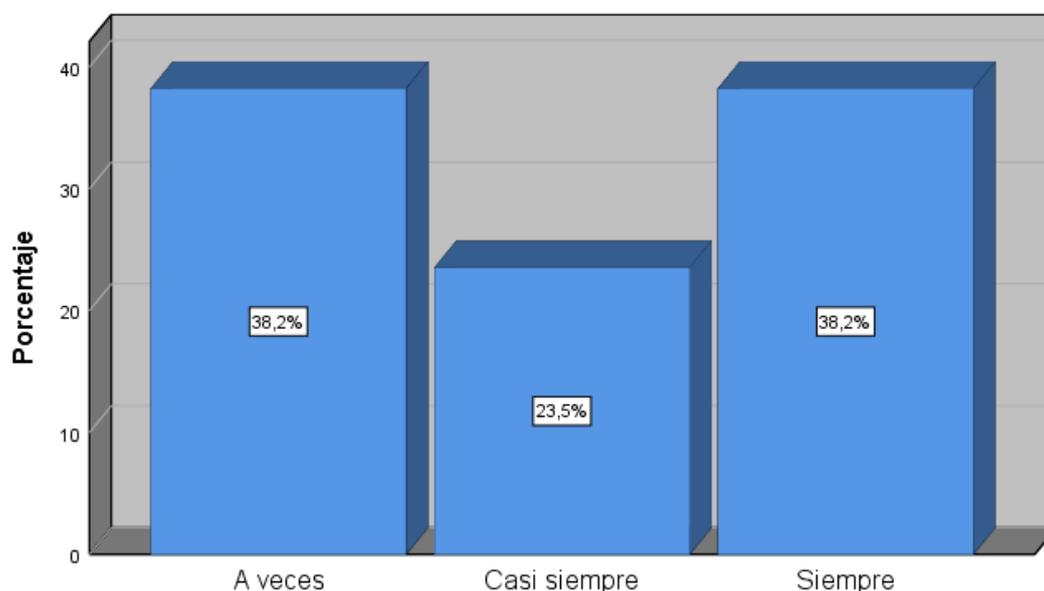
**Gráfico 18.** Cree usted que en el municipio se administra de informa adecuada la disponibilidad de fondos recaudados.

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 22 y grafico 18, se observa que el 41,2% de los trabajadores del municipio, refieren que a veces en el municipio se administra de informa adecuada la disponibilidad de fondos recaudados, mientras que el 26,5% manifiestan que casi siempre y un 32,4% señalan que siempre en el municipio se administra de informa adecuada la disponibilidad de fondos recaudados.

**Tabla 23.** Considera usted que en el municipio se tienen disponibles los recursos percibidos.

	Frecuencia	%	% valido	% acumulado
A veces	13	38,2%	38,2	38,2
Casi siempre	8	23,5%	23,5	61,8
Siempre	13	38,2%	38,2	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



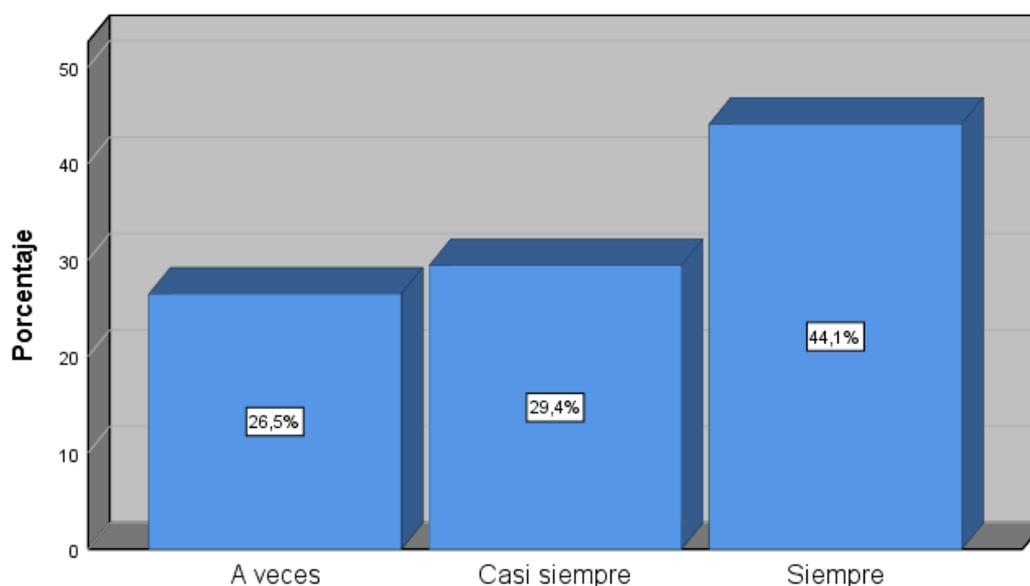
**Gráfico 19.** Considera usted que en el municipio se tienen disponibles los recursos percibidos.

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 23 y gráfico 19, se observa que el 38,2% de los trabajadores del municipio, refieren que a veces en el municipio se tienen disponibles los recursos percibidos, mientras que el 23,5% manifiestan que casi siempre y un 35,2% señalan que siempre en el municipio se tienen disponibles los recursos percibidos.

**Tabla 24.** Considera usted que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas.

	Frecuencia	%	% valido	% acumulado
A veces	9	26,5%	26,5	26,5
Casi siempre	10	29,4%	29,4	55,9
Siempre	15	44,1%	44,1	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



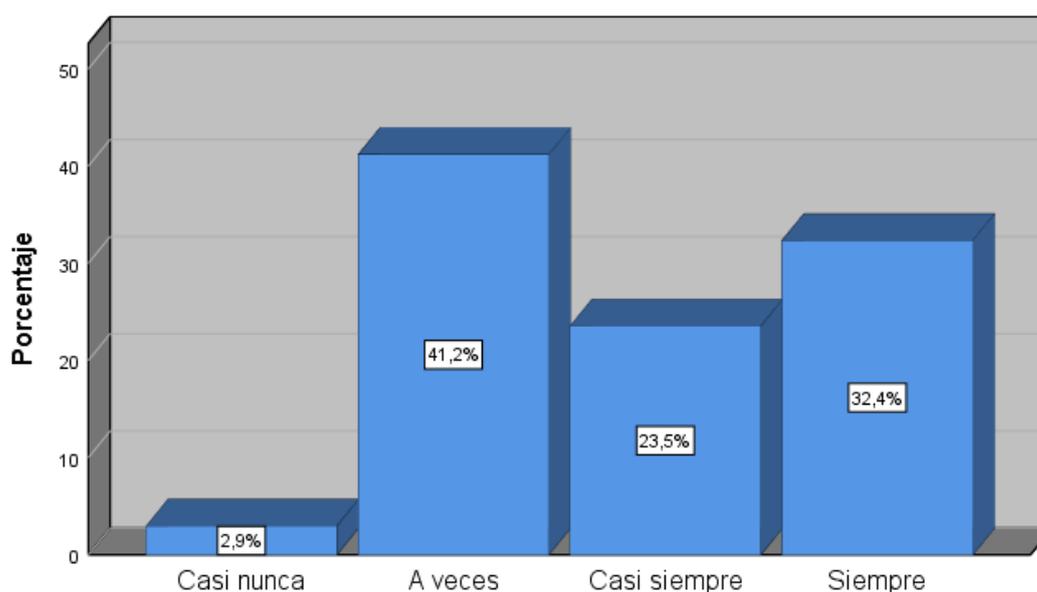
**Gráfico 20.** Considera usted que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas.

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 24 y gráfico 20, se observa que el 26,5% de los trabajadores del municipio, refieren que a veces el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas, mientras que el 29,4% manifiestan que casi siempre y un 44,1% señalan que siempre el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas.

**Tabla 25.** Cree usted que en el municipio se realiza el pago de obligaciones de forma puntual.

	Frecuencia	%	% valido	% acumulado
Casi nunca	1	2,9%	2,9	2,9
A veces	14	41,2%	41,2	44,1
Casi siempre	8	23,5%	23,5	67,6
Siempre	11	32,4%	32,4	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



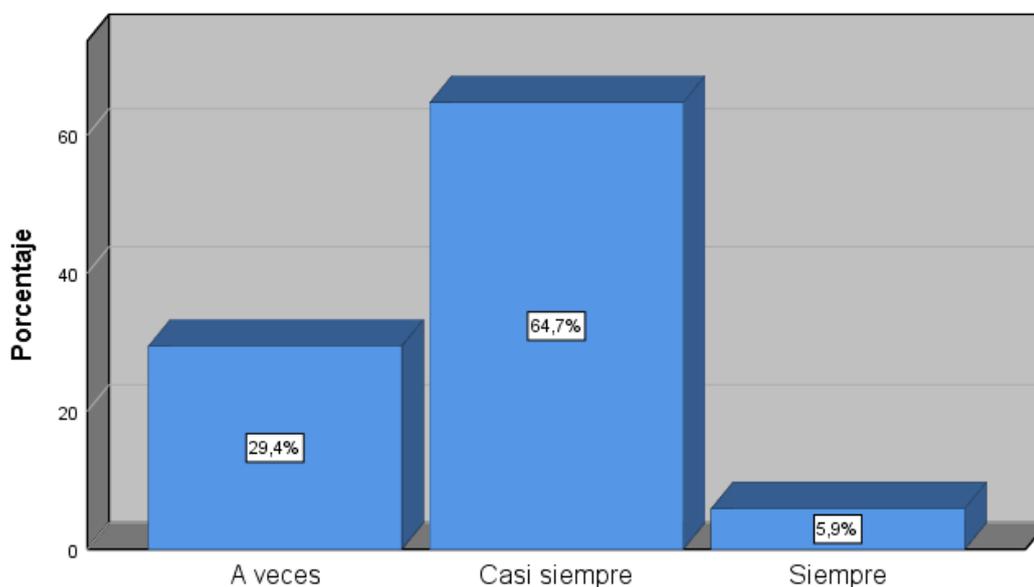
**Gráfico 21.** Cree usted que en el municipio se realiza el pago de obligaciones de forma puntual.

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 25 y gráfico 21, se observa que el 2,9% de los trabajadores del municipio, refieren que casi nunca en el municipio se realiza el pago de obligaciones de forma puntual, mientras que el 41,2% manifiestan que a veces, otro 23,5% refieren que casi siempre y un 32,4% señalan que siempre en el municipio se realiza el pago de obligaciones de forma puntual.

**Tabla 26.** Cree usted que en el municipio se realiza el pago de devengados de forma puntual.

	Frecuencia	%	% valido	% acumulado
A veces	10	29,4%	29,4	29,4
Casi siempre	22	64,7%	64,7	94,1
Siempre	2	5,9%	5,9	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



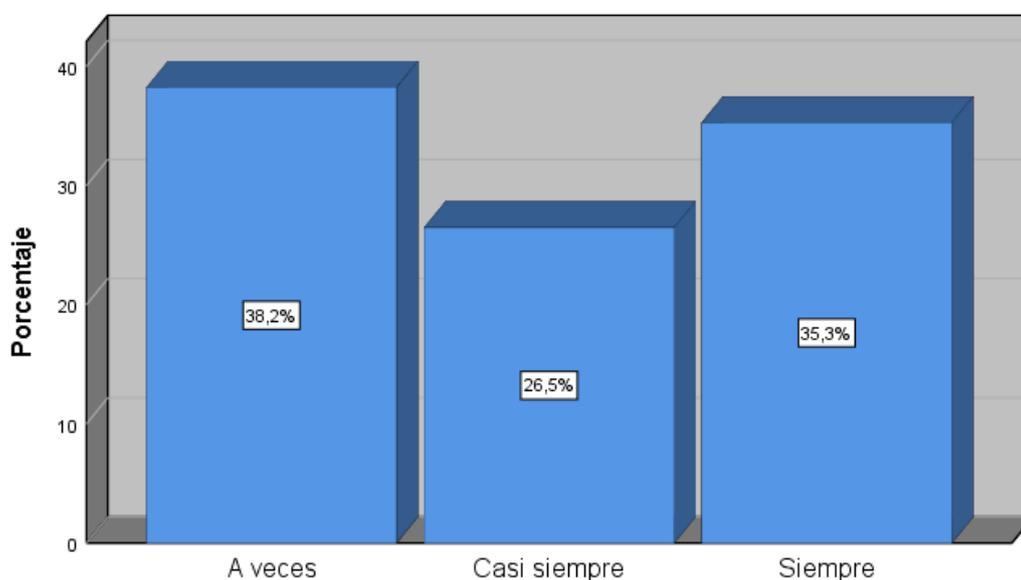
**Gráfico 22.** Cree usted que en el municipio se realiza el pago de devengados de forma puntual.

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 26 y gráfico 22, se observa que el 29,4% de los trabajadores del municipio, refieren que a veces en el municipio se realiza el pago de devengados de forma puntual, mientras que el 64,7% manifiestan que casi siempre y un 5,9% señalan que siempre en el municipio se realiza el pago de devengados de forma puntual.

**Tabla 27.** Cree usted que, en el municipio, los pagos se realizan a través de transferencias electrónicas.

	Frecuencia	%	% valido	% acumulado
A veces	13	38,2%	38,2	38,2
Casi siempre	9	26,5%	26,5	64,7
Siempre	12	35,3%	35,3	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



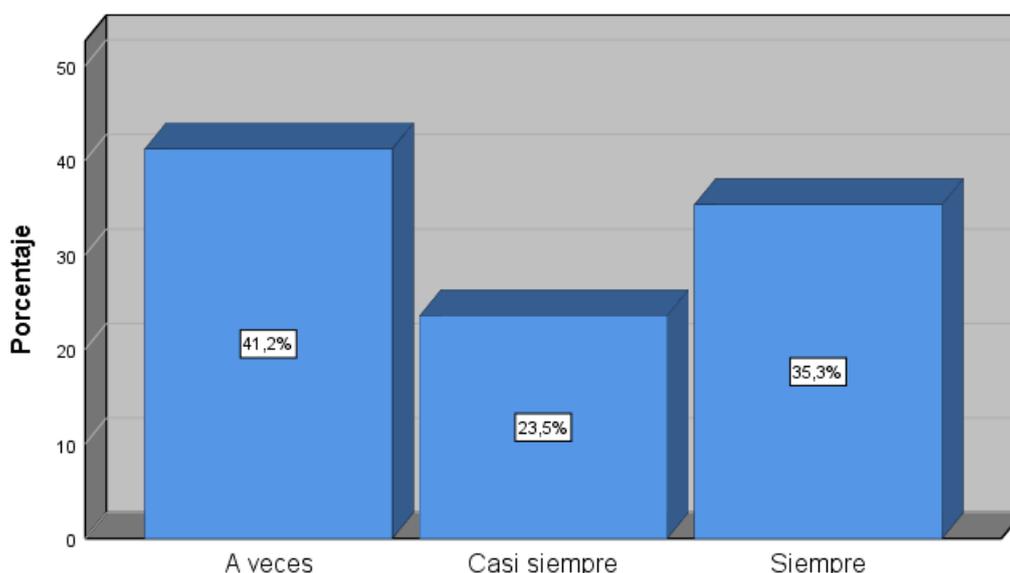
**Gráfico 23.** Cree usted que, en el municipio, los pagos se realizan a través de transferencias electrónicas.

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 27 y gráfico 23, se observa que el 38,2% de los trabajadores del municipio, refieren que a veces en el municipio, los pagos se realizan a través de transferencias electrónicas, mientras que el 26,5% manifiestan que casi siempre y un 35,3% señalan que siempre en el municipio, los pagos se realizan a través de transferencias electrónicas.

**Tabla 28.** *Considera usted que en el municipio se realizan pagos oportunos a los servidores inscritos en planilla.*

	Frecuencia	%	% valido	% acumulado
A veces	14	41,2%	41,2	41,2
Casi siempre	8	23,5%	23,5	64,7
Siempre	12	35,3%	35,3	100,0
Total	34	100%	100,0	

Fuente: Elaboración Propia



**Gráfico 24.** *Considera usted que en el municipio se realizan pagos oportunos a los servidores inscritos en planilla.*

**Interpretación:** De acuerdo a la tabla 28 y gráfico 24, se observa que el 41,2% de los trabajadores del municipio, refieren que a veces en el municipio se realizan pagos oportunos a los servidores inscritos en planilla, mientras que el 23,5% manifiestan que casi siempre y un 35,3% señalan que siempre en el municipio se realizan pagos oportunos a los servidores inscritos en planilla.

## 4.2. Prueba de normalidad

Ho: La muestra tiene una distribución normal.

Ha: La muestra no tiene una distribución normal.

### Regla de decisión

Si  $p$  valor  $< 0,05$  rechazamos la Ho y acepto la Ha

Si  $p$  valor  $\geq 0,05$  aceptamos la Ho y rechazamos la Ha.

**Tabla 29.** Prueba de Normalidad

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Variable Sistema de Control Interno	,147	34	,059	,878	34	,001
D1. Ambiente de control	,239	34	,000	,862	34	,001
D2. Evaluación de riesgos	,274	34	,000	,837	34	,000
D3. Actividades de control	,268	34	,000	,774	34	,000
D4. Actividades de prevención	,254	34	,000	,822	34	,000
D5. Sistema de información	,251	34	,000	,820	34	,000
D6. Seguimiento de resultados	,193	34	,002	,908	34	,007
D7. Compromiso de mejoramiento	,212	34	,000	,846	34	,000
Variable Gestión de Tesorería	,215	34	,000	,853	34	,000
D01. Gestión de ingresos	,250	34	,000	,879	34	,001
D02. Gestión de liquidez	,152	34	,045	,878	34	,001
D03. Gestión de pagos	,206	34	,001	,876	34	,001

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** Conforme a la tabla 17, se observa que el grado de libertad es menor que 50 (34), por ende, se utilizó el procedimiento estadístico de Shapiro-Wilk. Seguidamente, se tiene que el nivel de significancia para todos los casos es  $< 0,05$ , por tanto, se rechaza la Ho y se acepta la Ha; es decir, la muestra no tiene una distribución normal, por ello se aplicó una prueba no paramétrica (Coeficiente de Correlación Rho de Spearman).

### 4.3. Contraste de hipótesis

#### 4.3.1. Hipótesis general

Ho: No existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021.

Ha: Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021.

#### Regla de decisión

Sig. bilateral es  $<0.05$ , se acepta la Ha.

Sig. bilateral es  $>0.05$ , se acepta la Ho.

**Tabla 30.** *Correlación para la Hipótesis General*

			Sistema de control interno	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Correlación	1,000	,815**
		Sig. bilateral	.	,000
		N	34	34
	Gestión de tesorería	Correlación	,815**	1,000
		Sig. bilateral	,000	.
		N	34	34

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** Conforme a la tabla 30, se halló un r de Spearman = 0.815, lo que indica que existe una correlación positiva muy fuerte entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la entidad municipal. Además, se encontró un p valor = 0.000, lo cual es  $<0.05$ , por tanto, la Ha es aceptada y se rechaza la Ho.

### 4.3.2. Hipótesis específica 1

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

Ha: Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021.

#### Regla de decisión

Sig. bilateral es  $<0.05$ , se acepta la Ha.

Sig. bilateral es  $>0.05$ , se acepta la Ho.

**Tabla 31.** *Correlación para la Hipótesis Específica 1*

			Sistema de control interno	Gestión de ingresos
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Correlación	1,000	,738**
		Sig. bilateral	.	,000
		N	34	34
	Gestión de ingresos	Correlación	,738**	1,000
		Sig. bilateral	,000	.
		N	34	34

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** Conforme a la tabla 31, se halló un r de Spearman = 0.738, lo que indica que existe una correlación positiva considerable entre el sistema de control interno y la gestión de ingresos en la entidad municipal. Además, se encontró un p valor = 0.000, lo cual es  $<0.05$ , por tanto, la hipótesis alterna es aceptada y se rechaza la hipótesis nula.

### 4.3.2. Hipótesis específica 2

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

Ha: Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de liquidez en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021.

#### Regla de decisión

Sig. bilateral es  $<0.05$ , se acepta la Ha.

Sig. bilateral es  $>0.05$ , se acepta la Ho.

**Tabla 32.** *Correlación para la Hipótesis Específica 2*

			Sistema de control interno	Gestión de liquidez
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Correlación	1,000	,928**
		Sig. bilateral	.	,000
		N	34	34
	Gestión de liquidez	Correlación	,928**	1,000
		Sig. bilateral	,000	.
		N	34	34

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** Conforme a la tabla 32, se halló un r de Spearman = 0.928, lo que indica que existe una correlación positiva perfecta entre el sistema de control interno y la gestión de liquidez en la entidad municipal. Además, se encontró un p valor = 0.000, lo cual es  $<0.05$ , por tanto, la Ha es aceptada y se rechaza la Ho.

### 4.3.2. Hipótesis específica 3

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

Ha: Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021.

#### Regla de decisión

Sig. bilateral es  $<0.05$ , se acepta la Ha.

Sig. bilateral es  $>0.05$ , se acepta la Ho.

**Tabla 33.** Correlación para la Hipótesis Específica 3

			Sistema de control interno	Gestión de pagos
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Correlación	1,000	,788**
		Sig. bilateral	.	,000
		N	34	34
	Gestión de pagos	Correlación	,788**	1,000
		Sig. bilateral	,000	.
		N	34	34

Fuente: Elaboración Propia

**Interpretación:** Conforme a la tabla 33, se halló un r de Spearman = 0.788, lo que indica que existe una correlación positiva considerable entre el sistema de control interno y la gestión de pagos en la entidad municipal. Además, se encontró un p valor = 0.000, lo cual es  $<0.05$ , por tanto, la Ha es aceptada y se rechaza la Ho.

## V. DISCUSIÓN

Para discutir la validez de los resultados obtenidos, es importante señalar el principal objetivo de estudio: Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021.

Respecto a la confiabilidad de los instrumentos, se dieron a través del coeficiente Alfa de Cronbach, arrojando un valor = 0.911 para el sistema de control interno y un valor = 0.921 para gestión de tesorería, donde cada instrumento contiene 12 ítems. Por consiguiente, el instrumento presenta una confiabilidad excelente, por ende, se afirma que el estudio resulta ser confiable.

**Resultados para la hipótesis general:** se halló un Rho de Spearman = 0.815, lo que indica que existe una correlación positiva muy fuerte entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la entidad municipal. Además, se encontró un p valor = 0.000, lo cual es  $<0.05$ , por tanto, la  $H_a$  es aceptada y se rechaza la  $H_o$ .

De acuerdo a la tabla 5 y grafico 1, muestra que el 58,8% de los trabajadores del municipio, refieren que casi siempre el entorno organizacional favorece el control interno y un 41,2% manifiestan que siempre el entorno organizacional favorece el control interno.

Asimismo, la tabla 6 y grafico 2, muestra que el 41,2% de los trabajadores del municipio, refieren que a veces se aplican reglas apropiadas al momento de realizar el control interno, mientras que el 23,5% manifiestan casi siempre y un 35,3% señalan que siempre se aplican reglas apropiadas al momento de realizar el control interno.

Estos resultados son similares a los que encontró Sanabria (2021) cuyo principal objetivo correspondió a determinar el tipo de correlación entre el control interno y la gestión de tesorería, encontrando como resultado principal un p valor = 0.000, menor que el 0.05 y un Rho = 0.603, lo que existe correlación entre las variables y se acepta la  $H_a$ . Además, concluyo que los colaboradores dan cuenta de las irregularidades del sistema de control, comprobándose una correlación positiva moderada.

De igual forma, son concordantes a lo encontrado por Ocrospoma (2018) cuyo principal objetivo correspondió a establecer el grado de correlación entre el sistema de control y la gestión de tesorería, encontrando como resultado que el control interno es de vital importancia para una adecuada gestión en el departamento de tesorería de la entidad, debido a que las principales áreas de influencia se centran en la prevención de riesgos, nivel de información y de comunicación, traduciéndose ello en impactos positivos para OSINERGMIN.

**Resultados para la hipótesis específica 1:** se halló un Rho de Spearman = 0.738, lo que indica que existe una correlación positiva considerable entre el sistema de control interno y la gestión de ingresos en la entidad municipal. Además, se encontró un p valor = 0.000, lo cual es  $<0.05$ , por tanto, la  $H_a$  es aceptada y se rechaza la  $H_o$ .

De acuerdo a la tabla 17 y gráfico 13, muestra que el 70,3% de los trabajadores del municipio, refieren que casi siempre en la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio y un 29,4% manifiestan que siempre en la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio.

Asimismo, la tabla 18 y gráfico 14, muestra que el 67,6% de los trabajadores del municipio, refieren que casi siempre se realiza un adecuado registro de ingresos municipales en la gestión de tesorería y un 23,5% señalan que siempre se realiza un adecuado registro de ingresos municipales en la gestión de tesorería.

Los resultados obtenidos son semejantes a los reportados por Alza (2019) cuyo principal objetivo correspondió a determinar el grado de relación que existe entre el control interno y la gestión de tesorería, encontrando como resultado que se evidencia que el sistema se caracteriza por ser ligero, el cual permite la protección y depósito de los ingresos recaudados en la entidad.

**Resultados para la hipótesis específica 2:** se halló un r de Spearman = 0.928, lo que indica que existe una correlación positiva perfecta entre el sistema de control interno y la gestión de liquidez en la entidad municipal. Además, se encontró un p valor = 0.000, lo cual es  $<0.05$ , por tanto, la  $H_a$  es aceptada y se rechaza la  $H_o$ .

De acuerdo a la tabla 23 y grafico 19, muestra que el 23,5% de los trabajadores del municipio, refieren que casi siempre en el municipio se tienen disponibles los recursos percibidos y un 35,2% señalan que siempre en el municipio se tienen disponibles los recursos percibidos.

Asimismo, la tabla 24 y grafico 20, muestra que el 29,4% de los trabajadores del municipio, refieren que casi siempre el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas y un 44,1% señalan que siempre el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas.

Estos resultados concuerdan con lo reportado por Chavarry y Torres (2019) cuyo objetivo primordial correspondía a establecer la incidencia del control interno en el departamento de tesorería en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, donde los investigadores concluyeron que existe un impacto positivo entre las actividades, ambiente, evaluación de riesgos potenciales, información y monitoreo del control ejercido por el área tesorera en cuestión.

**Resultados para la hipótesis específica 3:** se halló un Rho de Spearman = 0.788, lo que indica que existe una correlación positiva considerable entre el sistema de control interno y la gestión de pagos en la entidad municipal. Además, se encontró un p valor = 0.000, lo cual es  $<0.05$ , por tanto, la  $H_a$  es aceptada y se rechaza la  $H_o$ .

De acuerdo a la tabla 28 y grafico 24, muestra que el 23,5% de los trabajadores del municipio, refieren que casi siempre en el municipio se realizan los pagos de manera oportuna a los servidores inscritos en planilla y un 35,3% señalan que siempre en el municipio se realizan los pagos de forma oportuna a los servidores inscritos en planilla.

Estos resultados son semejantes a los que encontró Ñiquén (2018) cuya principal pretensión de investigación correspondió a determinar el grado de correlación entre el control interno y la gestión de tesorería en la entidad pública, donde el investigador recomienda que los servidores públicos deben realizar un adecuado uso del presupuesto para cumplir con las obligaciones.

## VI. CONCLUSIONES

1. De acuerdo a los resultados logrados para el objetivo general, el 58,8% de los trabajadores del municipio, refieren que casi siempre el entorno organizacional favorece el control interno y un 41,2% manifiestan que siempre. Además, se encontró un Rho de Spearman = 0.815, lo que indica que existe una correlación positiva muy fuerte entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la entidad municipal, así como un p valor = 0.000, lo cual es  $<0.05$ , por tanto, la  $H_a$  es aceptada y se rechaza la  $H_o$ .
2. Según los resultados logrados para el primer objetivo específico, el 70,3% de los trabajadores del municipio, refieren que casi siempre la gestión de ingresos se aplica correctamente en los lineamientos operativos en el municipio y un 29,4% manifiestan que siempre. Además, se encontró un Rho de Spearman = 0.738, lo que indica que existe una correlación positiva considerable entre el sistema de control interno y la gestión de ingresos en la entidad municipal, así como un p valor = 0.000, lo cual es  $<0.05$ , por tanto, la  $H_a$  es aceptada y se rechaza la  $H_o$ .
3. En base a los resultados logrados para el segundo objetivo específico, el 29,4% de los trabajadores del municipio, refieren que casi siempre el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas y un 44,1% manifiestan que siempre. Además, se encontró un Rho de Spearman = 0.928, lo que indica que existe una correlación positiva perfecta entre el sistema de control interno y la gestión de liquidez en la entidad municipal, así como un p valor = 0.000, lo cual es  $<0.05$ , por tanto, la  $H_a$  es aceptada y se rechaza la  $H_o$ .
4. Conforme a los resultados logrados para el tercer objetivo específico, el 23,5% de los trabajadores del municipio, refieren que casi siempre en el municipio se realizan los pagos de manera oportuna a los servidores inscritos en planilla y un 35,3% señalan que siempre. se encontró un Rho de Spearman = 0.788, lo que indica que existe una correlación positiva considerable entre el sistema de control interno y la gestión de pagos en la entidad municipal. Además, se encontró un p valor = 0.000, lo cual es  $<0.05$ , por tanto, la  $H_a$  es aceptada y se rechaza la  $H_o$ .

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Se sugiere a las autoridades de la Municipalidad distrital de Megantoni a implementar normas que están dirigidas al control interno con el propósito de poder disminuir gastos y lograr una mejora adecuada en el ambiente organizacional y la supervisión de las actividades de control, ya que no se está dando de manera adecuada, por lo cual, es importante que se mejore la coordinación entre las áreas a fin de lograr los objetivos establecidos.
2. Se recomienda al gerente del área de tesorería de la Municipalidad distrital de Megantoni a seguir ejecutando y mejorando los procesos de ejecución de ingresos acorde al manual de procedimientos, lo cual permite que la gestión realizada se vea reflejado en el incremento del girado referente al devengado y esto pueda responder a una adecuada relación entre las áreas correspondientes.
3. Se sugiere a las autoridades de la Municipalidad distrital de Megantoni a que implementen estrategias que puedan permitir internalizar la rendición de cuentas como un mecanismo que evidencia la transparencia en los aspectos contables, las dificultades y logros de la gestión municipal.
4. Se recomienda al gerente del área de tesorería de la Municipalidad distrital de Megantoni a realizar de forma constante el monitoreo y seguimiento de los trabajadores que laboran en el área de tesorería con el propósito de que se realice un correcto cumplimiento de la norma y procedimientos del sistema nacional de tesorería, lo cual va permitir subsanar las deficiencias y conocer los posibles riesgos para poder ejercer un trabajo transparente.

## REFERENCIAS

- Alvarado Mairena, J. (2020). *Sistema nacional de presupuesto público*. Editores gubernamentales.
- Alza, D. (2019). *Sistema de Control Interno para optimizar los procesos del área de tesorería en la Municipalidad Provincial de Lambayeque*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8137/Alza%20de%20la%20Piedra%20Daniela%20Lucia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arias, J., y Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoques consulting EIRL.
- Aucatinco Zelada, S., y Aucatinco Zelada, C. (2021). *Percepción del control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021*. Universidad César Vallejo, Cusco. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/66406>
- Baena Paz, G. (2017). *Metodología de la Investigación*. Grupo Patria.
- Bahillo Marcos, E., y Pérez Bravo, C. (2017). *Operaciones auxiliares de gestión de tesorería*. Madrid: Ediciones Paraninfo, SA.
- Chavarri, N., y Torres, E. (2019). *Influencia del Control Interno en la Gestión de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Cajamarca*. Cajamarca: Universidad Privada del Norte. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25303/Chavarry%20Pereyra%2c%20Nancy%20-%20Torres%20V%2c%20a1squez%2c%20Elsa%20Maruja.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Chávez, N. (2007). *Introducción a la investigación educativa*. CIDEG.
- Czubariski, A. M., Paprocki, L. M., Ramírez, A. M., y Villamaroy, N. M. (2020). *Control interno en municipios de Misiones*. Misiones.
- Devore, J. L. (2021). *Probabilidad y estadística para ingeniería y ciencias*. México DF: Cengage Learning.

- Domínguez, K., y Domínguez, K. (2020). *Propuesta un sistema de control interno en las áreas de tesorería y cartera de la compañía CI Macrometales S.A.S. basado en el modelo COSO I*. Palmira Valle: Universidad Antonio Nariño. Obtenido de <http://186.28.225.13/handle/123456789/1685>
- García Merino, L. S., Olivos Romero, F. G., Gálvez Díaz, N., Villanueva Calderón, J. A., y Marín del Águila, W. T. (2021). *Estadística aplicada a la investigación científica*. Lima: Papyrus Ediciones E.I.R.L.
- Gómez Mejías, A. E., Cerrada Valero, R., y Rangel Vásquez, R. E. (2017). Validez del material educativo de un programa de educación. *Revista Venezolana de Educación*. Obtenido de <http://www.saber.ula.ve/bitstream/handle/123456789/44878/art10.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Guzmán, 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*. Ibarra: Universidad Técnica del Norte. Obtenido de [http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG\\_TESIS.pdf](http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG_TESIS.pdf)
- Guzmán, H. (2017). *Diagnóstico al Sistema de Control Interno del Área de Tesorería en Clínica Chillán*. Chillán: Universidad del Bío-Bío. Obtenido de <http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/2555/1/Guzman%20Cortes%20Hilda%20Cecilia.pdf>
- Hernández Sampieri, R., y Mendoza Torres, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill Education.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. D. (2014). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Mc Graw Hill.
- López Domínguez, I., y Buján Pérez, A. (2019). *Cash Management: Guía práctica para una gestión de tesorería eficiente*. Madrid: Fundación Confederal.
- Matapi, D., Murillo, M., y Rodríguez, S. (2016). *Plan de Mejoramiento al Sistema de Control Interno del Área de Tesorería orientado en cajas menores de la Empresa DELTEC S.A. de la ciudad de Cali*. Santiago de Cali: Fundación

Universitaria Católica Lumen Gentium. Obtenido de <https://repository.unicatolica.edu.co/bitstream/handle/20.500.12237/628/FUCLG0016070.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

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. (2019). *La administración y la gestión pública en el proceso de descentralización del estado*. Perú: Instituto Pacífico S.A.C.

Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M., Palacios Vilela, J. J., y Romero Delgado, H. E. (2018). *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis*. Bogotá.

Ñiquén, E. (2018). *Influencia del Control Interno en la Gestión de Tesorería y Contabilidad en la UGEL Huaraz*. Huaraz: Universidad César Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28122/%c3%91iquen\\_ASB.pdf?sequence=6&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28122/%c3%91iquen_ASB.pdf?sequence=6&isAllowed=y)

Ocrospoma, F. (2018). *El control interno y su importancia en la gestión de tesorería de OSINERGMIN*. Huacho: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Obtenido de: [http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/3545/FRANKO BASILIO OCROSPOMA PADILLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/3545/FRANKO%20BASILIO%20OCROSPOMA%20PADILLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pilco, D. (2017). *Evaluación del Sistema de Control Interno a los Departamentos de Tesorería y Contabilidad del Área Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Municipalidad del Cantón Alausí*. Cuenca: Universidad del Azuay. Obtenido de <https://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/6879>

Ríos, R. (2017). *Metodología para la investigación*. Servicios Académicos Intercontinentales S.L.

Robles, C. (2018). *La SUNAT y los procedimientos administrativos*. Fondo Editorial de la PUCP.

Sanabria, L. (2021). *Control Interno y la Gestión de Tesorería de una municipalidad de Lima*. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/68019/Sanabria\\_SLE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/68019/Sanabria_SLE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Sánchez Carlessi, H., Reyes Romero, C., y Mejía Sáenz, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima: Universidad Ricardo Palma.

SUNAT. (2012). *SUNAT N° 097-2012*, SUNAT.

Velásquez Vásquez, 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>

## ANEXOS

### ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN
¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021?	Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021.	Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021.	Variable 1  Sistema de control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de control</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> <li>• Actividades de control</li> <li>• Actividades de prevención</li> <li>• Sistema de información</li> <li>• Seguimiento de resultados</li> <li>• Compromiso de mejoramiento</li> </ul>	<p><b>Enfoque:</b> Cuantitativo</p> <p><b>Tipo:</b> Aplicada</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental – Transversal</p> <p><b>Nivel:</b> Descriptivo - Correlacional</p>
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b>	Variable 2	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gestión de ingresos</li> <li>• Gestión de liquidez</li> <li>• Gestión de pagos</li> </ul>	<p><b>Población:</b> La población estará compuesta por 34 trabajadores de la Municipalidad.</p>
¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021?	Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021.	Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de ingresos en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021.	Gestión de tesorería		
¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la gestión de liquidez en la	Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de liquidez en la	Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de liquidez			

<p>Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021?</p> <p>¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021?</p>	<p>Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021.</p> <p>Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021.</p>	<p>en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021.</p> <p>Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de pagos en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021.</p>			<p><b>Muestra:</b></p> <p>La muestra estará compuesta por 34 trabajadores de la Municipalidad.</p> <p><b>Técnica:</b></p> <p>La técnica es la encuesta</p>
--	--	---	--	--	--

## ANEXO 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Sistema de Control interno	Es definido como un conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos presupuestal, operativo, financiero y administrativo de las entidades públicas (Nunja, 2020, p.248).	La variable control interno será medida a través de sus dimensiones e indicadores aplicando un cuestionario de tipo Likert.	Ambiente de control	Entorno
				Reglas apropiadas
			Evaluación de riesgos	Analizar factores
				Administrar eventos
			Actividades de control	Políticas
				Cumplimiento de objetivos
			Actividades de prevención	Monitoreo del desempeño
			Sistema de información	Procesamiento
			Seguimiento de resultados	Revisión
				Verificación de logros
	Autoevaluación			
	Informe de deficiencias			
Gestión de	Es definido como el conjunto de	La variable gestión de	Gestión de ingresos	Establecer

tesorería	técnicas que están destinadas a lograr un correcto sistema de cobros y pagos en la institución, con el fin de incrementar la rentabilidad (Bahillo y Pérez, 2017, p.289).	tesorería será medida a través de sus dimensiones e indicadores aplicando un cuestionario de tipo Likert.		lineamientos
				Registro
				Flujo de ingresos
				Multas
				Ingresos no tributarios
			Gestión de liquidez	Disponibilidad de fondos recaudados
				Disponibilidad de fondos percibidos
				Obligaciones
			Gestión de pagos	Pago de obligaciones
				Devengado
				Transferencias electrónicas
				Planillas

## ANEXO 3: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

### CUESTIONARIO

El presente instrumento tiene por finalidad recabar información, sobre el tema “Sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021”.

#### Instrucciones:

Favor de elegir la alternativa que usted considere la adecuada y marque con una (X). Cabe indicar que los datos proporcionados serán utilizados para fines académicos.

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

Dimensión: Ambiente de control						
Nº	Ítems	1	2	3	4	5
1.	Considera usted que el entorno organizacional frecuentemente favorece el control interno.					
2.	Considera usted que se aplican reglas apropiadas al momento de realizar el control interno.					
Dimensión: Evaluación de riesgos						
3.	Considera usted que en el proceso de evaluación se cumple con analizar factores perjudiciales para el control interno.					
4.	Cree usted que cuando surgen eventos negativos para al momento de administrar eventos, se solucionan de forma adecuada.					
Dimensión: Actividades de control						
5.	Considera usted que las políticas o lineamientos de control					

	interno se aplican de forma correcta en la entidad municipal.					
6.	Considera usted que la implementación del control interno favorece en el cumplimiento de objetivos de la municipalidad.					
<b>Dimensión: Actividades de prevención</b>						
7.	Cree usted que en la entidad municipal se adoptan acciones respecto del monitoreo del desempeño sobre la gestión financiera.					
<b>Dimensión: Sistema de información</b>						
8.	Cree usted que en el municipio se realiza adecuadamente el procesamiento de información.					
<b>Dimensión: Seguimiento de resultados</b>						
9.	Considera usted que en la municipalidad se realiza una revisión de los logros obtenidos en el proceso de control interno.					
10.	Considera usted que en el municipio se verifican los logros de los objetivos en el control interno.					
<b>Dimensión: Compromiso de mejoramiento</b>						
11.	Considera usted que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación del personal y los órganos.					
12.	Considera usted que el equipo encargado del control interno también realiza un informe de deficiencias con recomendaciones.					
<b>Dimensión: Gestión de ingresos</b>						
13.	Cree usted que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio.					
14.	Cree usted que se realiza un adecuado registro de ingresos municipales en la gestión de tesorería.					
15.	Cree usted que se gestiona correctamente el flujo de ingresos municipales.					

16.	Cree usted que la entidad municipal se gestiona correctamente el pago de multas.					
17.	Cree usted que en el municipio se gestionan de forma correcta los ingresos no tributarios registrados.					
<b>Dimensión: Gestión de liquidez</b>						
18.	Cree usted que en el municipio se administra de informa adecuada la disponibilidad de fondos recaudados.					
19.	Considera usted que en el municipio se tienen disponibles los recursos percibidos.					
20.	Considera usted que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas.					
<b>Dimensión: Gestión de pagos</b>						
21.	Cree usted que en el municipio se realiza el pago de obligaciones de forma puntual.					
22.	Cree usted que en el municipio se realiza el pago de devengados de forma puntual.					
23.	Cree usted que, en el municipio, los pagos se realizan a través de transferencias electrónicas.					
24.	Considera usted que en el municipio se realizan pagos oportunos a los servidores inscritos en planilla.					

¡Muchas gracias!



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: GESTIÓN DE TESORERÍA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>VARIABLE 1: GESTIÓN DE TESORERÍA</b>								
<b>DIMENSIÓN 8</b>								
<b>8</b>	Gestión de ingresos							
<b>a</b>	Cree usted que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio.	x		x		x		
<b>b</b>	Cree usted que se realiza un adecuado registro de ingresos municipales en la gestión de tesorería.	x		x		x		
<b>c</b>	Cree usted que se gestiona correctamente el flujo de ingresos municipales.	x		x		x		
<b>d</b>	Cree usted que la entidad municipal se gestiona correctamente el pago de multas.	x		x		x		
<b>e</b>	Cree usted que en el municipio se gestionan de forma correcta los ingresos no tributarios registrados.	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 9</b>								
<b>9</b>	Gestión de liquidez							
<b>a</b>	Cree usted que en el municipio se administra de informa adecuada la disponibilidad de fondos recaudados.	x		x		x		
<b>b</b>	Considera usted que en el municipio se tienen disponibles los recursos percibidos.	x		x		x		
<b>c</b>	Considera usted que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas.	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 10</b>								
<b>10</b>	Gestión de pagos							
<b>a</b>	Cree usted que en el municipio se realiza el pago de obligaciones de forma puntual.	x		x		x		
<b>b</b>	Cree usted que en el municipio se realiza el pago de devengados de forma puntual.	x		x		x		
<b>c</b>	Cree usted que, en el municipio, los pagos se realizan a través de transferencias electrónicas.	x		x		x		
<b>d</b>	Considera usted que en el municipio se realizan pagos oportunos a los servidores inscritos en planilla.	x		x		x		



Observaciones (precisar si hay suficiencia): APLICA

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

Apellidos y nombres del juez validador: Collana Quintano Alan    DNI:43382655

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota** Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Lima, 28 de enero del 2022

ALAN QUINTANO COLLANA  
 EXPERTO INFORMANTE

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>VARIABLE 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>								
<b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de control</b>								
a	Considera usted que el entorno organizacional frecuentemente favorece el control interno.	x		x		x		
b	Considera usted que se aplican reglas apropiadas al momento de realizar el control interno.	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos</b>								
a	Considera usted que en el proceso de evaluación se cumple con analizar factores perjudiciales para el control interno.	x		x		x		
b	Cree usted que cuando surgen eventos negativos para el momento de administrar eventos, se solucionan de forma adecuada.	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 3: Actividades de control</b>								
a	Considera usted que las políticas o lineamientos de control interno se aplican de forma correcta en la entidad municipal.	x		x		x		
b	Considera usted que la implementación del control interno favorece en el cumplimiento de objetivos de la municipalidad.	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 4: Actividades de prevención</b>								
a	Cree usted que en la entidad municipal se adoptan acciones respecto del monitoreo del desempeño sobre la gestión financiera.	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 5: Sistema de información</b>								
a	Cree usted que en el municipio se realiza adecuadamente el procesamiento de información.	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 6: Seguimiento de resultados</b>								
a	Considera usted que en la municipalidad se realiza una revisión de los logros obtenidos en el proceso de control interno.	x		x		x		
b	Considera usted que en el municipio se verifican los logros de los objetivos en el control interno.	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 7: Compromiso de mejoramiento</b>								
a	Considera usted que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación del personal y los órganos.	x		x		x		
b	Considera usted que el equipo encargado del control interno también realiza un informe de deficiencias con recomendaciones.	x		x		x		



Observaciones (precisar si hay suficiencia): **APLICA**

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

Apellidos y nombres del juez validador: Lucy Yanet Hancoco Huacho      DNI:46237348

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Lima, 28 de enero del 2022

  
CPC. Lucy Y. Hancoco Huacho  
N° COL. 6214

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: GESTIÓN DE TESORERÍA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>VARIABLE 1: GESTIÓN DE TESORERÍA</b>								
<b>DIMENSIÓN 8</b>								
<b>8</b>	Gestión de ingresos							
<b>a</b>	Cree usted que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio.	x		x		x		
<b>b</b>	Cree usted que se realiza un adecuado registro de ingresos municipales en la gestión de tesorería.	x		x		x		
<b>c</b>	Cree usted que se gestiona correctamente el flujo de ingresos municipales.	x		x		x		
<b>d</b>	Cree usted que la entidad municipal se gestiona correctamente el pago de multas.	x		x		x		
<b>e</b>	Cree usted que en el municipio se gestionan de forma correcta los ingresos no tributarios registrados.	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 9</b>								
<b>9</b>	Gestión de liquidez							
<b>a</b>	Cree usted que en el municipio se administra de informa adecuada la disponibilidad de fondos recaudados.	x		x		x		
<b>b</b>	Considera usted que en el municipio se tienen disponibles los recursos percibidos.	x		x		x		
<b>c</b>	Considera usted que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas.	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 10</b>								
<b>10</b>	Gestión de pagos							
<b>a</b>	Cree usted que en el municipio se realiza el pago de obligaciones de forma puntual.	x		x		x		
<b>b</b>	Cree usted que en el municipio se realiza el pago de devengados de forma puntual.	x		x		x		
<b>c</b>	Cree usted que, en el municipio, los pagos se realizan a través de transferencias electrónicas.	x		x		x		
<b>d</b>	Considera usted que en el municipio se realizan pagos oportunos a los servidores inscritos en planilla.	x		x		x		



Observaciones (precisar si hay suficiencia): **APLICA**

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

Apellidos y nombres del juez validador: **Lucy Yanet Hancoco Huacho**    **DNI:46237348**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.  
<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Lima, 28 de enero del 2022

  
**CPC. Lucy Y. Hancoco Huacho**  
 N° COL. 6214

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>VARIABLE 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>							
	<b>DIMENSIÓN 1: Ambiente de control</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
a	Considera usted que el entorno organizacional frecuentemente favorece el control interno.	x		x		x		
b	Considera usted que se aplican reglas apropiadas al momento de realizar el control interno.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
a	Considera usted que en el proceso de evaluación se cumple con analizar factores perjudiciales para el control interno.	x		x		x		
b	Cree usted que cuando surgen eventos negativos para al momento de administrar eventos, se solucionan de forma adecuada.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 3: Actividades de control</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
a	Considera usted que las políticas o lineamientos de control interno se aplican de forma correcta en la entidad municipal.	x		x		x		
b	Considera usted que la implementación del control interno favorece en el cumplimiento de objetivos de la municipalidad.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 4: Actividades de prevención</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
a	Cree usted que en la entidad municipal se adoptan acciones respecto del monitoreo del desempeño sobre la gestión financiera.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 5: Sistema de información</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
a	Cree usted que en el municipio se realiza adecuadamente el procesamiento de información.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 6: Seguimiento de resultados</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
a	Considera usted que en la municipalidad se realiza una revisión de los logros obtenidos en el proceso de control interno.	x		x		x		
b	Considera usted que en el municipio se verifican los logros de los objetivos en el control interno.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 7: Compromiso de mejoramiento</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
a	Considera usted que el equipo encargado del control interno también realiza la autoevaluación del personal y los órganos.	x		x		x		
b	Considera usted que el equipo encargado del control interno también realiza un informe de deficiencias con recomendaciones.	x		x		x		



Observaciones (precisar si hay suficiencia): **APLICA**

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

Apellidos y nombres del juez validador: Colque Reinoso Iván    DNI:23976834

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Lima, 28 de enero del 2022

  
 C.P.C. Juan Colque Reinoso  
 MA/2113

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: GESTIÓN DE TESORERÍA

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>VARIABLE 1: GESTIÓN DE TESORERÍA</b>								
<b>DIMENSIÓN 8</b>								
<b>8</b>	Gestión de ingresos							
<b>a</b>	Cree usted que para la gestión de ingresos se aplican correctamente los lineamientos operativos en el municipio.	x		x		x		
<b>b</b>	Cree usted que se realiza un adecuado registro de ingresos municipales en la gestión de tesorería.	x		x		x		
<b>c</b>	Cree usted que se gestiona correctamente el flujo de ingresos municipales.	x		x		x		
<b>d</b>	Cree usted que la entidad municipal se gestiona correctamente el pago de multas.	x		x		x		
<b>e</b>	Cree usted que en el municipio se gestionan de forma correcta los ingresos no tributarios registrados.	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 9</b>								
<b>9</b>	Gestión de liquidez							
<b>a</b>	Cree usted que en el municipio se administra de informa adecuada la disponibilidad de fondos recaudados.	x		x		x		
<b>b</b>	Considera usted que en el municipio se tienen disponibles los recursos percibidos.	x		x		x		
<b>c</b>	Considera usted que el área encargada de la gestión de tesorería, cumple oportunamente con las obligaciones contraídas.	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 10</b>								
<b>10</b>	Gestión de pagos							
<b>a</b>	Cree usted que en el municipio se realiza el pago de obligaciones de forma puntual.	x		x		x		
<b>b</b>	Cree usted que en el municipio se realiza el pago de devengados de forma puntual.	x		x		x		
<b>c</b>	Cree usted que, en el municipio, los pagos se realizan a través de transferencias electrónicas.	x		x		x		
<b>d</b>	Considera usted que en el municipio se realizan pagos oportunos a los servidores inscritos en planilla.	x		x		x		



Observaciones (precisar si hay suficiencia): **APLICA**

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

Apellidos y nombres del juez validador: Colque Reinoso Iván    DNI:23976834

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Lima, 28 de enero del 2022

  
C.P.C Juan Colque Reinoso  
MA/2175

Firma del Experto Informante.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

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

Yo, MUCHA PAITAN MARIANO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, asesor de Tesis titulada: "sistema de control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, La Convención, Cusco, 2021.", cuyo autor es ZAMBRANO MORA OLIMPIA, 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.

TRUJILLO, 20 de Abril del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
MUCHA PAITAN MARIANO <b>DNI:</b> 17810102 <b>ORCID</b> 0000-0002-0097-6869	Firmado digitalmente por: MMUCHAP el 20-04-2022 14:43:53

Código documento Trilce: TRI - 0296940