

UNIVERSIDAD PRIVADA LÍDER PERUANA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR

PÚBLICO

**“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL KUMPIRUSIATO, PROVINCIA DE LA
CONVENCIÓN, CUSCO- 2023”**

Autora:

Br. Ttito Hinojosa Marisol

Asesor:

Mg. Mogollon Gutierrez Gladys

Santa Ana, La Convención, Cusco

2024

TÍTULO Y LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Título

El control interno y la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital

Kumpirusiata, provincia de La Convención, Cusco- 2023

Línea de investigación

Negocios y emprendimiento

FICHA DE ORIGINALIDAD

HOJA DE DECLARACION JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, Marisol Tito Huanajosa, identificado
 (a) con DNI N° 70896482, Bachiller de la Escuela Profesional
 de Contabilidad, domiciliado(a) en La calle/Jirón/Av
Vilcabamba del Distrito Echarati Provincia la Convención
 Departamento Cusco Celular 952 35 1142 Email marisol.tito.9@gmail.com

DECLARO BAJO JURAMENTO: Que la tesis que presento es original e inédita, no siendo copia parcial ni total de una tesis desarrollada, y/o realizada en el Perú o en el extranjero, en caso contrario de resultar falsa la información que proporciono, me sujeto a los alcances de lo establecido en el Art. N° 411, del código penal concordante con el Art. 32° de la Ley N° 27444, y la ley del procedimiento Administrativo general y las Normas Legales de Protección a los Derechos de Autor.

En fe de lo cual firmo la presente.

Santa Ana, 5 de octubre del 2024.


 DNI N° 70896482

REPORTE DE SIMILITUD FIRMADA POR LA ASESORA



Informe del Detector de Plagio Viper


Mg. Gladys Mogollón Gutiérrez
DNI 41588265
Docente asesor

TESIS MARISOL ULP CONTABILIDAD 23-02-24.doc
escaneado Feb 23, 2024

Porcentaje Total

7%

0.9%

CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE T...

<https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20...>

0.8%

GUÍA PARA ELABORAR PROYECTO DE TE...

<https://ulp.edu.pe/assets/archivos/investigacion/guia>

0.6%

CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE IN...

<https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstrea>

0.5%

Control interno y la gestión administrativa. Un...

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/vi>

0.4%

El control interno en la gestión de tesorería de...

<https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.50>

UNIVERSIDAD LIDER PERUANA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



UNIVERSIDAD
LÍDER PERUANA

TESIS PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

“El control interno y la gestión del área de tesorería en la Municipalidad

Distrital Kumpirusiata, provincia de La Convención, Cusco- 2023”

Presentado por Ttito Hinojosa Marisol

Presidente:

Nombre: Irving Maycoll Apaza Lima
Grado académico: Maestro

Primer Miembro:

Nombre: Angel Jaime Orduña Ventura
Grado académico: Maestro

Segundo Miembro:

Nombre: Laura Aquino Perales
Grado académico: Maestra

DEDICATORIA

Con todo el más sincero amor dedico esta investigación a mis padres, hermanos y familiares por su apoyo y tantas muestras de afecto, quienes me dieron su confianza y guiaron mi camino académico.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, a mis padres por su esfuerzo y cariño, a toda mi familia quienes fueron de gran soporte y ayuda, a mis hermanos y amigos que estuvieron conmigo en distintas etapas del estudio.

A mi universidad y sus docentes que me brindaron su apoyo incondicional para mi formación profesional, a mi asesora por ser guía para culminar el presente estudio.

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	viii
INDICE DE TABLAS.....	xi
INDICE DE FIGURAS.....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	xv
CAPITULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	1
1.2 Formulación del problema.....	4
1.2.1 Problema general.....	4
1.2.2 Problemas específicos.....	4
1.3 Objetivos de la investigación.....	4
1.3.1 Objetivo general.....	4
1.3.2 Objetivos específicos.....	4
1.4 Formulación de la hipótesis.....	5
1.4.1 Hipótesis general.....	5
1.4.2 Hipótesis específicas.....	5
1.5 Justificación de la investigación.....	6
1.5.1 Justificación teórica.....	6
1.5.2 Justificación práctica.....	6
1.5.3 Justificación de implicancia social.....	6

1.5.4	Justificación metodológica	7
1.6	Delimitación de la investigación	7
1.6.1	Delimitación espacial	7
1.6.2	Delimitación temporal	7
1.6.3	Delimitación teórica	7
CAPITULO II. MARCO TEORICO Y CONCEPTUAL		8
2.1.	Antecedentes de la investigación.....	8
2.1.1.	Antecedentes internacionales	8
2.1.2.	Antecedentes nacionales.....	9
2.1.3.	Antecedentes locales.....	10
2.2.	Bases teóricas	12
2.3.	Marco legal.....	28
2.4.	Operacionalización de variables.....	32
2.5.	Marco conceptual	35
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		37
3.1.	Tipo de investigación	37
3.2.	Enfoque de la investigación.....	37
3.3.	Diseño de la investigación.....	37
3.4.	Alcance de la investigación	38
3.5.	Población y muestra	38
3.6.	Técnica de procesamiento y análisis de datos	39
3.7.	Procedimiento para el procesamiento de datos.....	39
CAPÍTULO IV RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN		41

4.1.	Descriptivos de las dimensiones de control interno	41
4.2.	Descriptivos de la dimensión gestión de tesorería.....	47
4.3.	Resultados del análisis documental	52
4.4.	Prueba de normalidad	54
4.5.	Análisis inferencial	54
DISCUSIÓN.....		61
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		62
REFERENCIAS		65
ANEXOS		73

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Control interno.....	41
Tabla 2 Ambiente de control	42
Tabla 3 Evaluación de riesgo.....	43
Tabla 4 Actividades de control.....	44
Tabla 5 Información y comunicación.....	45
Tabla 6 Supervisión	46
Tabla 7 Gestión de tesorería	47
Tabla 8 Planeación.....	48
Tabla 9 Dirección	49
Tabla 10 Control.....	50
Tabla 11 Organización.....	51
Tabla 12 Ingresos y gastos de operatividad de la Municipalidad Distrital de Kumpirusiatio	52
Tabla 13 Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk	54
Tabla 14 Correlación Rho de Spearman entre el control interno y gestión de tesorería	55
Tabla 15 Correlación Rho de Spearman entre control interno y planeación.....	56
Tabla 16 Correlación Rho de Spearman entre control interno y organización.....	57
Tabla 17 Correlación Rho de Spearman entre control interno y dirección	58
Tabla 18 Correlación Rho de Spearman entre control interno y control.....	59

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Control interno	41
Figura 2 Ambiente de control.....	42
Figura 3 Evaluación de riesgo	43
Figura 4 Actividades de control	44
Figura 5 Información y comunicación	45
Figura 6 Supervisión	46
Figura 7 Gestión de tesorería.....	47
Figura 8 Planeación	48
Figura 9 Dirección.....	49
Figura 10 Control	50
Figura 11 Organización.....	51

RESUMEN

La presente investigación estudio tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023. El estudio fue de tipo básico, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y tiene un alcance correlacional; la población se conformó por 15 trabajadores administrativos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Kumpirusiatao, y el muestreo fue no probabilístico dado que se utilizó al total de la población. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta y el análisis documental. Los resultados mostraron una correlación positiva muy fuerte entre las variables con una significancia de 0.001 y un coeficiente de correlación de 0.783, es decir, a medida que aumenta el control interno, la gestión de tesorería también aumentará.

Palabras clave: Control interno, gestión del área de tesorería

ABSTRACT

The objective of this research study was to determine the relationship between internal control and the management of the treasury area in the Kumpirusiata District Municipality, province of La Convencion, Cusco- 2023. The study was of a basic type, with a quantitative approach, with a non-specific design. experimental and has a correlational scope; The population was made up of 15 administrative workers from the treasury area of the District Municipality of Kumpirusiata 2023, and the sampling was non-probabilistic where the entire population was used. The survey technique and documentary analysis are used to collect data. The results were that a very strong positive valuation was found between the variables with a significance of 0.001 and a valuation coefficient of 0.783, this indicates that as internal control increases, so does treasury management.

Keywords: Internal control, treasury area management

INTRODUCCIÓN

El control interno es trascendental en la organización contable y administrativa de cualquier entidad privada o pública, ya que asegura que tan confiable es la información financiera con la que se cuenta donde se puede evitar fraudes o riesgos donde se puede cuidar los intereses y activos de esta forma se realiza una evaluación de eficacia y eficiencia operativa de la firma respecto a la organización.

El estudio presente se estructura de la forma a continuación:

CAPÍTULO I: Se muestra la situación de la problemática a tratar, se formulan los problemas, los objetivos, además de los supuestos, se justifica y se delimita el estudio.

CAPÍTULO II: Se revisan los alcances teóricos, las aproximaciones de ambas variables así también se presenta su operacionalización.

CAPÍTULO III: Se describe la metodología, el enfoque, el tipo, el diseño y el alcance de investigación. Además, se identifica la población, la muestra, las técnicas del estudio y los procedimientos que permitieron procesar los datos, su recolección, si son confiables y válidos.

CAPÍTULO IV: Se analizan las aproximaciones resultantes descriptivas e inferenciales, también se desarrolla el debido contraste de las hipótesis planteadas.

Por último, se ofrecen conclusiones y recomendaciones que vienen de resultados desarrollados, como una síntesis de la información obtenida en el estudio.

CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

El control interno es un cúmulo de procesos los cuales permiten una mejor función en las organizaciones ya que es un mecanismo que pondera los cuidados y protege los recursos de esta forma se empleen los recursos disponibles de forma eficiente reflejado en los bienes y servicios que ofrece dicha entidad; al igual que el control interno, la gestión en tesorería son elementos críticos para el éxito de los organismos financieros.

Al respecto, la reunión acerca de la XX Reunión Especializada de Organismos Gubernamentales de Control Interno del Mercosur (REOGCI), que es constituida por SIGEN, tuvo las participaciones de los representantes de los estados que la integran, como Brasil, Paraguay, Uruguay, y Bolivia, y de otros países y Estados asociados, entre ellos Chile, Perú, Honduras, y México; donde destacaron la relevancia de sostener encuentros regulares entre las entidades de la zona para impulsar el intercambio de datos sobre fiscalización y trataron temas vinculados al control como clave para una gestión eficaz en la administración pública (Gobierno de Argentina, 2023). Uno de los aspectos que demuestran falencias en el control interno es la corrupción, lamentablemente esta última está presente en la mayoría de entidades, la Municipalidad de Tilarán en Costa Rica, en la que muchos funcionarios refieren que la institución no posee procesos formales para el control interno para una cultura organizacional sólida, en el año 2022 esta entidad tuvo 88 denuncias que muestran los resultados de un control interno deficiente (Hidalgo, 2023)

El departamento de tesorería de la empresa se encarga de la gestión de tesorería, que reside en las siguientes diligencias: el seguimiento de los créditos comerciales, el control de los pagos recibidos y la gestión de las incidencias con los clientes que no cumplen con sus

obligaciones. Un control interno deficiente puede causar problemas financieros, fraudes y otras dificultades. En el ámbito de la gestión de tesorería, un desafío frecuente es la ausencia de un método automatizado para calcular la liquidez. Esto puede provocar una mala administración del flujo de efectivo y elevar el riesgo financiero.

En el contexto nacional, los esfuerzos por parte del sector público se hicieron notar en el año 2018, donde se pudo observar que la contraloría designó a varios jefes para el control interno para tres municipios piuranos, en las comunidades de Talara, Ayabaca y Huancabamba; la Contraloría anunció que ha nombrado a nuevos jefes de los Órganos de Control Institucional de varias municipalidades provinciales a nivel país, con el objetivo de iniciar el proceso de asumir el control administrativo y funcional de dichos órganos. Esta medida busca mejorar las capacidades, autonomía e independencia de los auditores que fiscalizan la gestión municipal y el uso de recursos. (Andina, 2018)

Como se pudo observar los responsables de control interno desempeñan una función clave en cuanto a la gestión de tesorería de una institución u organización, ya que son los encargados de organizar y controlar acciones que se dan para el control interno, colaboran y gestionan prácticas comunicativas entre las diferentes áreas de la institución, además se encargan de informar y proponer medidas de corrección, además de formar y orientar el personal de tesorería. Es transcendental que las organizaciones tengan políticas y procedimientos precisos para la gestión de tesorería y el control interno. Esto puede ayudar a garantizar que los flujos de efectivo se manejen adecuadamente y que se minimice el riesgo financiero. También es importante que los empleados estén capacitados en estas áreas para garantizar que se sigan los procedimientos adecuados.

En el panorama local, existen medidas que demuestran el interés de las autoridades por mejorar el control interno, ya que la Contraloría General de la República designó jefes de control en 116 municipalidades provinciales incluídas la municipalidad de Cusco, afirmando que esta medida fortalece y mejora la utilización de los recursos y bienes del sector público, basándose en la normativa establecida en la Ley de Fortalecimiento de la Contraloría y del Sistema Nacional de Control (Andina, 2018).

En la Municipalidad Distrital de Kumpirusiata se observó que no se efectúan adecuadamente las actividades que lleva a cabo el área de tesorería, donde muchos de los funcionarios muestran incertidumbre al afrontar sus responsabilidades frente a terceros, lo que genera sentimientos de incapacidad frente al manejo para gestionar los cobros y pagos, esto afecta a la liquidez que percibe la entidad municipal, ya que la gestión de los pagos y los cobros efectuados son fundamentales para la gestión de la tesorería, bajo esta premisa se puede demostrar la realidad de la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Kumpirusiata.

El logro y utilidad de contar con un sistema de Control Interno resultan beneficiosos para las entidades que pretenden identificar los desafíos y las potenciales amenazas que puedan surgir, con la finalidad principal de rectificar y resolver las áreas susceptibles a través de las mejoras en las operaciones y métodos que se planteen, evitando posibles actos fraudulentos y reduciendo los riesgos, de forma que se asegure una apropiada administración del recurso económico y se promueva una mejoría en los procedimientos laborales.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023?

1.2.2 Problemas específicos

- ¿De qué forma el control interno se relaciona con la planeación del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023?
- ¿De qué forma el control interno se relaciona con la organización del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023?
- ¿De qué forma el control interno se relaciona con la dirección del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023?
- ¿De qué forma el control interno se relaciona con el control del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar la relación entre el control interno y la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023.

1.3.2 Objetivos específicos

- Determinar la relación entre el control interno y la planeación del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023.

- Determinar la relación entre el control interno y la organización del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023.
- Determinar la relación entre el control interno y la dirección del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023.
- Determinar la relación entre el control interno y el control del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023.

1.4 Formulación de la hipótesis

1.4.1 Hipótesis general

El control interno se relaciona de forma significativa con la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023.

1.4.2 Hipótesis específicas

- El control interno y la planeación se relacionan significativamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023.
- El control interno y la organización se relacionan significativamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023.
- El control interno y la dirección se relacionan significativamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023.

- El control interno y el control se relacionan significativamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco-2023.

1.5 Justificación de la investigación

1.5.1 Justificación teórica

Esta tesis contribuye examinando los aspectos que componen el control interno. Estos componentes del control interno garantizan una gestión más efectiva de la tesorería, al tiempo que aseguran la ejecución eficiente de las tareas y la reducción de los riesgos que pueden impactar a la organización.

1.5.2 Justificación práctica

A partir de los hallazgos derivados del análisis, se pretende implementar teorías, fundamentos y métodos de gestión en la empresa, con el propósito de avanzar y resolver los desafíos en la administración financiera. Esto conlleva a un avance constante en el control interno y una mejora del uso de procedimientos, facilitando la corrección en cuanto a posibles errores que obstaculizan el logro de los objetivos empresariales.

1.5.3 Justificación de implicancia social

El estudio llevado a cabo en esta investigación suministra información crucial para el adecuado desempeño del control interno dentro del departamento de tesorería de la municipalidad distrital de Kumpirusiatao. Se aborda la conceptualización del control interno y sus elementos, empleando un enfoque cuantitativo. De esta manera, los criterios metodológicos aplicados aseguran la validez de los resultados obtenidos y posibilitan un control interno efectivo.

1.5.4 Justificación metodológica

La metodología empleada contempla el propósito general del estudio, además pertenece a una investigación básica, con enfoque cuantitativo y de alcance correlacional, ya que se pretende establecer la correspondencia entre ambas categorías, no se contempla manipulación alguna de las mismas, por ello se enmarca en diseño no experimental,

1.6 Delimitación de la investigación

1.6.1 Delimitación espacial

El trabajo de investigación se realizó en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Kumpirusiatao

1.6.2 Delimitación temporal

El estudio se efectuó en el presente año 2023.

1.6.3 Delimitación teórica

Se consideraron los alcances y los límites teóricos de la investigación considerando las dos variables, además se desarrollaron las dimensiones planteadas para cada variable,

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. *Antecedentes internacionales*

Morales (2018) en su trabajo “Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, 2018”. Tuvo por objetivo determinar la asociación entre el control interno y la gestión administrativa en el municipio. Para lograrlo, se evaluó la implementación de elementos del control interno en la gestión municipal y se investigó la influencia y nivel de conexión que esta relación tenía en la eficaz gestión administrativa de Campamento. Dicha información se adquirió mediante la administración de dos encuestas tipo Likert, que sirvieron como la principal herramienta para recopilar datos. La metodología utilizada para esta tesis se encuadró en una investigación correlacional, que permitió estimar el nivel de relación de dos o más categorías. Además, se adoptó un diseño no experimental, donde no se realizaron manipulaciones de variables y las conclusiones se derivaron sin interposición activa del que investiga. En este contexto, se emplearon dos cuestionarios tipo Likert como instrumentos de recopilación de información. En última instancia, el estudio concluye que hay una correlación significativa y directa representada por el 85,3% entre las variables.

Ndegwa y Mungai (2019) en su investigación “Influencia del sistema de control interno en la gestión financiera en el Ministerio de Finanzas, Kenia” a fin de realizar una evaluación de los impactos generados por el sistema de control interno en la gestión financiera del Ministerio de Finanzas. Para realizar esta investigación, se empleó un enfoque descriptivo en el ámbito de las finanzas. El estudio se realizó en el Tesoro Nacional, y la población objeto de estudio incluyó a 128 empleados. Se aplicó un muestreo aleatorio

estratificado para seleccionar a los colaboradores, y el tamaño de la muestra fue de 97 trabajadores. Como herramienta para recopilar data, se utilizaron cuestionarios. Los resultados del estudio revelaron relación positiva significativa entre los sistemas internos de control y la gestión financiera en el Ministerio de Finanzas, de igual forma en la generación de informes financieros. A raíz de estos resultados, se formula una recomendación importante: el Ministerio de Finanzas debe garantizar que sus sistemas sean confiables para asegurar la entrega de información completa, precisa, oportuna y coherente. Además, se sugiere que el Ministerio debería asegurarse de que la infraestructura que respalda el Sistema de Administración Financiera (SIAF) este fuera de actos corruptibles, segura y resguardada en cuanto a accesos no acreditados o violaciones de la confidencialidad. Esto, a su vez, promoverá una gestión más eficiente del efectivo.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Ramos (2021) realizó el estudio “Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huanta, 2019”. La finalidad fue establecer la asociación entre el control interno y gestión de tesorería dentro de la municipalidad. Por tanto, se considera que la investigación adopta un enfoque cuantitativo y emplea un diseño correlacional de corte transversal, caracterizándose por ser no experimental. La población y muestra se conformó por 38, debido a su tamaño reducido. Los resultados obtenidos indican que existe positiva correlación entre el control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad. El test de correlación de Pearson reveló un coeficiente de 0.462 con un valor de significancia bilateral de 0.003 (inferior a 0.05), lo que brinda suficiente evidencia empírica para rechazar la hipótesis nula al 95% de nivel de confianza. En consecuencia, se afirma la hipótesis

alternativa. Además, se califica la gestión de tesorería y control interno en el municipio como insatisfactorios.

Nina y Sulca (2022) realizaron el estudio “Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad distrital de Andrés Avelino Cáceres Dorregaray, 2019”. El propósito de esta investigación fue establecer la influencia del control interno en la administración de fondos en la municipalidad distrital de Andrés Avelino Cáceres Dorregaray durante el año 2019. Se optó por una metodología aplicada de tipo correlacional con un enfoque transversal y un diseño no experimental. En el estudio, la población, así como la muestra consistieron en 27 funcionarios y empleados municipales, y se aplicó un cuestionario de tipo Likert. Los resultados revelaron que el ambiente de control afecta de forma positiva la gestión del Sistema Nacional de Tesorería ($r= 0.855$); en cuanto a la evaluación de riesgos influye de manera positiva en la unidad de caja ($r= 0.868$); las actividades de control poseen un impacto positivo en la seguridad en la gestión de fondos ($r= 0.962$); la información y comunicación influyen de forma positiva en la transferencia de fondos a través de medios electrónicos ($r= 0.993$); las actividades de supervisión ejercen una influencia significativa en la custodia de cartas fianza ($r= 0.883$). En conclusión, la implementación del sistema de control interno ejerce un resultado positivo respecto a la gestión de fondos municipales ($r= 0.892$).

2.1.3. Antecedentes locales

Estrada (2019) en su estudio “Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017” tuvo el propósito de establecer la conexión entre el Control Interno y la gestión administrativa, acorde a la percepción de los empleados de la municipalidad. Este estudio se clasifica como básica y se adscribe a un nivel de investigación descriptivo. Además, se enmarca en un diseño de investigación de tipo descriptivo-

correlacional, el cual pertenece a un enfoque cuantitativo. La muestra de estudio se conformó por 49 colaboradores, y la técnica utilizada en cuanto a la recopilación de datos fue la encuesta. Se administraron dos cuestionarios a los trabajadores como instrumentos de recolección de información. Respecto a la validación de instrumentos se aseguró mediante un juicio de expertos y en cuanto a confiabilidad, se empleó alfa de Cronbach, donde se arrojó resultados satisfactorios para las dos categorías: en cuanto a la gestión administrativa se obtuvo 0,821 y para el control interno 0,860. En ese sentido en referencia al propósito del estudio en establecer la asociación de las variables mencionadas en la municipalidad el autor concluye que efectivamente hay correlación significativa y directa entre Control Interno y la gestión administrativa de acuerdo a Pearson.

Alcántara (2023) realizó el estudio “Control Interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, Convención Cuzco, 2022”, La finalidad de este estudio consiste en el análisis de la prevalencia del control interno en relación con la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, ubicada en La Convención, Cusco, durante el año 2022. Para llevar a cabo este estudio, hemos adoptado una metodología que se caracteriza por ser de naturaleza cuantitativa con un enfoque explicativo. Respecto al diseño del estudio ha sido transversal, y la recopilación de información se hizo sin intervención experimental. La población encuestada se compone de 40 empleados que trabajan en dicha entidad gubernamental, y, por lo tanto, nuestra muestra consiste en 40 individuos que forman parte de esta institución. La recopilación de información se efectuó por medio de encuestas, y se empleó un cuestionario. Las respuestas proporcionadas en el cuestionario se categorizaron en cinco niveles: (1) nunca; (2) casi nunca; (3) a veces; (4) casi siempre; (5) siempre. Para garantizar la validez del cuestionario,

se efectuó un análisis de la confiabilidad. Los resultados indicaron una alta confiabilidad para ambas variables: control interno con un valor de 0.807 y gestión de tesorería con un valor de 0.862. El análisis mostró que el 85% de participantes menciona que la eficiencia del control interno, aunque el 15% menciona que es deficiente. Sobre la gestión de tesorería, el 80% la percibe como adecuada, y el 20% la considera inadecuada. La hipótesis de investigación se confirmó mediante Chi-cuadrado donde se tiene $XC 28.235 > XT 3.841$, esto demostró en cuanto a la variable primera que tiene un impacto considerable en la gestión de tesorería. En resumen, el valor de Cramer, que asciende a 0.840, indica que el nivel de incidencia entre ambas variables es significativo.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría del Control Interno

Para Koontz y O`Donnell (1990), el control es esencial para ajustar las actividades a los planes y lograrlos con éxito, identificando y solucionando rápidamente las causas de las desviaciones para prevenir su repetición en el futuro y así reducir los costos y el tiempo, impidiendo posibles fallas.

Holmes (1987) citado por Munive (2019), manifiesta que el control interno es una responsabilidad de la gerencia que busca proteger y conservar los activos de la empresa, evitar pagos innecesarios y garantizar que no se asuman compromisos sin autorización. Este le brinda a la administración la confianza de que los reportes contables que sustentan sus decisiones son confiables y beneficiosos para la entidad.

Según Taylor (1983), la teoría del control interno de la institución funcional se basa en la racionalización del trabajo, que consiste en optimizar el rendimiento humano mediante el aprovechamiento de los recursos materiales, técnicos y productivos. Esta teoría sostiene

que la máxima prosperidad del gerente se traduce en la máxima prosperidad del empleado, ya que los beneficios del primero se pueden compartir con el segundo. Para lograr una alta productividad, es necesario contar con una administración adecuada que incentive la iniciativa de los empleados y les motive a dar lo mejor de sí mismos. Además, las tareas deben estar estandarizadas y el conocimiento debe ser transmitido de forma clara y precisa.

2.2.2. Control interno

El control interno consiste en el conjunto de acciones y medidas que una organización implementa para asegurar el correcto desarrollo de sus actividades, el logro de sus metas y la prevención de riesgos. Asimismo, incluye aspectos como la planificación, la organización, la dirección, la supervisión, la evaluación y la mejora continua de los procesos internos, así como el cumplimiento de los principios éticos y legales que orientan la actuación de la organización, ya que ayuda a mejorar la calidad, la eficiencia, la efectividad y la transparencia de la gestión organizacional. (Vega & Marrero , 2021)

El control interno en una municipalidad consiste en una serie de acciones, normas, métodos y prácticas que se aplican en resguardar las operaciones y actividades dentro de la administración pública local llevándose de forma eficaz, efectiva, transparente y conforme a las leyes y regulaciones vigentes. Su finalidad principal es proteger los recursos, prevenir y descubrir posibles fraudes, errores o desvíos, y garantizar que la gestión de los asuntos municipales se haga de forma ética y en beneficio de la comunidad (Huiman , 2022).

La gestión de riesgos y la protección de los intereses de la institución dependen en gran medida del control interno. Las organizaciones establecen estos controles según sus características, su sector y sus requerimientos particulares, y su eficacia puede ser verificada

mediante auditorías internas o externas, así como mediante el seguimiento constante de procesos y políticas (Espinoza , Espinoza , & Chumpitaz , 2021).

El sistema de control interno consiste en las reglas y métodos que aplica la dirección de la organización para alcanzar las metas que se plantea, mediante el aprovechamiento eficaz de los recursos, el orden en el desarrollo de las actividades, la coordinación de las políticas de gestión, la salvaguarda de los documentos, la prevención y solución adecuada de errores, malas prácticas y fraudes, la confiabilidad y precisión de los registros contables y la rapidez en la elaboración de la información financiera. (Cabrera et al., 2021)

2.2.2.1. Características del control interno

Conforme a alcances de Navarro y Delgado (2022), algunas de las características del control interno son:

- La especificidad implica que los controles internos deben ajustarse a las particularidades y necesidades de cada institución, teniendo en cuenta factores como el tamaño, la industria, la estructura y los riesgos específicos.
- La integralidad se refiere a que los controles internos deben abarcar todas las áreas relevantes de la organización, desde las finanzas hasta los recursos humanos y la seguridad informática, sin dejar ningún aspecto sin controlar.
- La personalización consiste en que cada organización debe diseñar sus propios controles internos, creando procedimientos y políticas que se adapten a sus operaciones y riesgos particulares.
- La prevención y detección son los dos objetivos principales de los controles internos. Por un lado, ayudan a evitar problemas potenciales, como fraudes o errores. Por otro lado, también permiten identificar y corregir problemas existentes.

- La segregación de funciones es una medida clave para evitar conflictos de interés y reducir el riesgo de fraude. Implica que diferentes personas o departamentos deben participar en las distintas fases de una transacción o proceso. Por ejemplo, la persona que aprueba un gasto no debe ser la misma que lo autoriza, lo registra o lo paga.
- La documentación y registro son elementos esenciales con el fin de asegurar la rendición de cuentas y transparencia. Implican que todas las transacciones y actividades deben quedar registradas y documentadas adecuadamente, facilitando su seguimiento y auditoría.
- La supervisión y revisión son actividades fundamentales para comprobar el cumplimiento y la eficacia de los controles internos. Deben realizarse periódicamente por parte de supervisores y auditores internos o externos, revisando los procesos y transacciones para comprobar que se ajustan a las normas establecidas.
- La implementación y diseño de los controles internos dependen de la evaluación de riesgos. Esta consiste en reconocer los riesgos que pueden afectar a la organización y definir acciones para evitarlos o reducirlos. Los riesgos más importantes son los que se deben evaluar primero.
- El éxito o el fracaso de los controles internos depende de la cultura organizativa. Esta se refiere a los valores, creencias y comportamientos que tienen en común los integrantes de la organización. Los controles internos funcionarán mejor si la cultura organizativa promueve la ética, la responsabilidad y el compromiso.

2.2.2.2.Importancia del control interno

El éxito de las organizaciones en diferentes ámbitos depende en gran medida de un elemento clave: el control interno. Este concepto se refiere al conjunto de medidas que

permiten proteger los activos de la organización, que pueden ser de naturaleza monetaria, material, informativa o de otro tipo; también, ayuda a evitar que los activos sufran pérdidas, robos, desvíos o daños. Además, el control interno facilita la detección y prevención de errores y fraudes, tanto en el ámbito financiero como en el operativo, mediante procesos y supervisión adecuados. Esto contribuye a asegurar la fiabilidad de la información financiera y la toma de decisiones basada en datos. Por último, el control interno garantiza que la organización cumpla con todas las leyes y normas vigentes, evitando así posibles sanciones legales, multas o daños a la imagen de la organización. (Álvarez , Martínez , & García , 2021)

Por tanto es importante debido a:

Eficiencia Operativa: Mejora la eficiencia en las operaciones al definir procesos y procedimientos claros y eficaces. Esto reduce el desperdicio de recursos y aumenta la productividad. (Zamora, Narváez, & Erazo, 2019)

Gestión de Riesgos: El control interno ayuda a la identificación y gestión de riesgos. Al analizar y mitigar riesgos potenciales, la organización puede tomar decisiones más informadas y evitar problemas graves. (Zamora, Narváez, & Erazo, 2019)

Transparencia y Responsabilidad: Fomenta la transparencia y la responsabilidad en la organización. Los controles internos aseguran que las acciones y decisiones sean documentadas y revisadas, lo que facilita la rendición de cuentas. (Zamora, Narváez, & Erazo, 2019)

Toma de Decisiones Informadas: Proporciona datos fiables y actualizados a los responsables y otros actores relevantes para facilitar la adopción de decisiones basadas en

evidencias. Esto favorece el logro de los objetivos estratégicos de la organización a largo plazo. (Zamora, Narváez, & Erazo, 2019)

Efectividad en la Gestión de Recursos Financieros: Una forma de mejorar la gestión financiera de una organización es implementar un sistema de control interno que se ajuste a su presupuesto y a sus metas estratégicas. Así, se pueden prevenir y corregir los problemas de ineficiencia, desvío o fraude en el manejo de los recursos.

Cultura Ética: Una cultura ética en la organización se fortalece con el control interno, que establece criterios claros de ética y comportamiento. Los empleados se sienten más satisfechos y responsables cuando existe un sistema de control eficaz que apoya las políticas éticas.

Atracción de Talento: Las organizaciones que cuentan con un control interno efectivo suelen ser más atractivas para profesionales talentosos. Los empleados buscan trabajar en entornos donde se respetan las normas y se fomenta la ética.

Auditoría y Cumplimiento: La auditoría interna y externa se facilita mediante el control interno, que es esencial para comprobar la efectividad de los controles y asegurar que la organización se ajusta a las normas y regulaciones vigentes. (Lozano , Amasifuén , & Luna , 2020)

2.2.2.3.Principios del control interno

El sistema de control interno de una organización se basa en unos principios que le sirven de guía para lograr una gestión eficaz y eficiente. Estos principios se clasifican en tres categorías: el entorno de control, la evaluación de riesgos y las actividades de control. El entorno de control hace referencia a los factores que determinan cómo se implementa el

control interno, como la cultura, los valores, la estructura y los recursos de la organización. La evaluación de riesgos implica identificar y analizar los riesgos que pueden impedir el cumplimiento de los objetivos de la organización, así como las medidas para reducirlos o prevenirlos. Las actividades de control son las acciones que se llevan a cabo para asegurar que se respetan las políticas y procedimientos establecidos, como la supervisión, la verificación, la segregación de funciones y la documentación. (Arteta , 2020)

Una forma de garantizar la calidad y la eficiencia de la gestión pública es mediante la transparencia, que consiste en informar y justificar ante la sociedad y los órganos de control las acciones y los resultados de las organizaciones públicas. De esta manera, la transparencia fomenta la confianza, la colaboración y el escrutinio social, así como la prevención y el combate de la corrupción. Para lograrlo, las organizaciones públicas deben respetar y aplicar la legislación y normativa específica que regula sus actividades y funciones. (La Contraloría General de la República, 2014)

Para garantizar un sistema de control interno eficaz que proteja los recursos, asegure la fiabilidad de la información, promueva la transparencia y la ética, y contribuya al logro de los objetivos de la organización, es fundamental aplicar estos principios. La implementación exitosa de estos principios depende de la cultura y el compromiso de la organización, así como de la supervisión continua y la adaptación a las circunstancias cambiantes. (Vinueza & Robalino, 2020)

2.2.2.4. Componentes del control interno

Cedeño et al. (2022) indica que el control interno está basado en cinco elementos los cuales se vinculan entre ellos. Estos componentes reflejan la forma en que la administración gestiona un negocio, y forman parte del proceso de administración. Los elementos son:

- a) **Ambiente de control:** Una empresa se basa en su capital humano, que se compone de las cualidades individuales de cada persona, como la honestidad, la ética y la capacidad, así como del entorno en el que se desenvuelve. El capital humano es la pieza clave que promueve el desarrollo de la organización y el cimiento sobre el que se sustenta todo lo demás. (Guerrero & Mangones, 2016)
- b) **Evaluación de riesgos:** La organización debe tener en cuenta los riesgos y afrontarlos; debe definir metas, alineadas con producción, finanzas, ventas, mercadeo y otras funciones para que operen de forma coordinada. Del mismo modo, se debe implementar mecanismos para reconocer, evaluar y gestionar los riesgos asociados. (Guerrero & Mangones, 2016)
- c) **Actividades de control:** La entidad debe contar con políticas y procedimientos que faciliten la implementación efectiva de las medidas que la administración ha determinado como imprescindibles para gestionar los riesgos que afectan al logro de los objetivos de la entidad. (Guerrero & Mangones, 2016)
- d) **Información y comunicación:** Son dos componentes clave para el funcionamiento de cualquier entidad. Mediante los sistemas de información y comunicación, el personal puede obtener y compartir la información que requiere para realizar, gestionar y supervisar sus actividades. (Guerrero & Mangones, 2016)
- e) **Supervisión:** Para garantizar la eficiencia y la adaptabilidad del sistema, se debe realizar un seguimiento continuo del proceso y realizar los ajustes necesarios. Así, el sistema podrá responder de forma dinámica y modificar su funcionamiento según las circunstancias lo requieran. (Guerrero & Mangones, 2016)

2.2.3. Teoría de la eficiencia

Como sugiere Leibenstein (2011), la eficiencia en el uso y aprovechamiento de los recursos de una organización es una competencia básica que les permite diferenciarse de sus competidores. Por lo tanto, se puede suponer una correspondencia positiva del desarrollo de capacidades básicas y eficiencia, ya que las empresas que gestionan bien sus procesos productivos (eficientes) y que poseen recursos valiosos, escasos y difíciles de imitar, podrán obtener una posición favorable en el mercado. La mayoría de las ineficiencias se deben a fallos de gestión y/o organización de los recursos por parte de la dirección de las empresas. (Barney, 1991).

Para Leibenstein (1966), los errores de gestión y/u organización, que se deben a una escasa motivación adecuada de los trabajadores por parte de los directivos, son la causa principal de las ineficiencias de costes. Estas ineficiencias se manifiestan, por un lado, en una mala selección del plan de producción (ineficiencia asignativa) y, por otro lado, en una mala ejecución del plan de producción (ineficiencia técnica).

2.2.4. Control interno en tesorería

Para garantizar la eficiencia y transparencia de la tesorería, se deben aplicar los siguientes principios de control interno: autorización, procesamiento, clasificación, verificación, evaluación y protección física. El primero implica que las operaciones de tesorería concuerden a los criterios establecidos por la administración o dirección, y que se aprueben los requerimientos o solicitudes para el uso de los recursos económicos. El procesamiento y la clasificación se refieren a la correcta contabilización e información de los hechos económicos, con exactitud y oportunidad. El control y la valoración implican examinar periódicamente los tributos, los saldos de las cuentas de efectivo, las deudas y las

actividades de transacción, para identificar y solucionar posibles errores o irregularidades. La protección física se fundamenta en limitar el acceso al efectivo a las personas autorizadas, siguiendo los planes de seguridad y control establecidos por la dirección (Estupiñan, 2011).

2.2.5. Gestión de Tesorería

La gestión de tesorería no solo implica gestionar el efectivo, sino también coordinar los flujos monetarios y los flujos de actividad, es decir, supervisar el dinero que entra y sale, para qué se usa, cuándo y qué costes o beneficios generan esos movimientos. (Mavila , Rodríguez , Miguel , Garay , & Carlo , 2021)

La gestión de tesorería abarca todas las actividades relacionadas con las entradas y salidas de dinero, los acuerdos con bancos y otras entidades, y los procesos administrativos que implican. Su objetivo es optimizar el uso de los recursos financieros de una organización, buscando la eficiencia, la efectividad y la calidad en su manejo (Haz & Fiallo, 2022).

La tesorería tiene como objetivo administrar los fondos financieros de la entidad y lograr los objetivos económicos. Para eso, debe organizar sus actividades, colaborar con los otros departamentos y cumplir con las normas establecidas. La gestión de tesorería es el conjunto de acciones que se implementan en esta área para optimizar el uso del dinero y garantizar la liquidez y rentabilidad de la entidad. (Roque , 2022)

2.2.5.1. Objetivos del control interno en tesorería

Según Alvarado (2015), el control interno tiene como finalidades:

- Revisar los documentos de estructura y competencias pertinentes para establecer las obligaciones de los responsables de administrar el dinero.

- Verificar la presencia real de los medios de pago disponibles que posee la organización.
- Verificar que los recursos que se recaudan cada día se transfieren a la cuenta de la entidad.
- Verificar que los desembolsos efectuados se encuentren respaldados con los comprobantes correspondientes.
- Verificar la realización de los ajustes bancarios.
- Contar y anotar el dinero y los valores de una caja o un fondo.

2.2.5.2.Importancia de la tesorería

El área de tesorería requiere una gestión rigurosa y sin fallos graves, pues estos pueden tener consecuencias nefastas; incluso, como es conocido, provocar la quiebra si no se cumplen los compromisos de pago. La tesorería es un campo que se adapta a los cambios de los mercados, a las variaciones internas y a la continua evolución de los productos financieros y de las plataformas tecnológicas; por eso, tiene una gran importancia (Perez, 2013).

2.2.5.3.Funciones de la tesorería

Como señala Olsina (2009) son las siguientes:

- Administrar el sistema de tesorería de la institución, asegurando el manejo eficiente de los recursos financieros, conforme a los dispositivos legales y normas vigentes, para atender las necesidades de fondos.
- Verificar que el presupuesto disponible sea adecuado para afrontar los gastos necesarios, según los movimientos de ingresos y egresos de dinero.

- Según un plan establecido, efectuar los pagos correspondientes al personal por concepto de salarios y jubilaciones, así como a los proveedores y acreedores en general por los servicios prestados o las deudas contraídas.
- Realizar y comprobar las transacciones bancarias del municipio, documentando y autorizando adecuadamente las operaciones, asegurando la precisión de los cargos y abonos realizados en las diferentes cuentas, así como para el abono de gastos corrientes y gastos de capital, conforme a la política establecida por la oficina general de administración.
- Revisar periódicamente el informe financiero que resume los ingresos y egresos; así como realizar comprobaciones bancarias de las cuentas existentes de la institución.

2.2.5.4.Caja chica o fondo fijo

Una forma de financiar gastos menores es el fondo fijo, que consiste en una cantidad de dinero (que puede incrementarse si es necesario) asignada por la dirección antes de iniciar las actividades. Mediante desembolsos autorizados se restituye periódicamente a su nivel original, para evitar afectar la caja central, también se conoce como caja chica. (Bustamante, 2013)

2.2.5.5.Arqueo de caja

Es la comprobación de que las cantidades del recuento de caja coinciden con los saldos finales que figuran en los registros de caja. Del mismo modo, debe verificarse la correspondencia del saldo de los documentos de entrada y salida que se hayan anotado en el libro, si durante el recuento de caja se detecta alguna diferencia, que puede deberse a errores en el ingreso o egreso, fallos en la emisión de recibos o registros en el libro, pérdidas u omisiones de elaboración de algún comprobante de entrada, debe rectificarse el error. Si no

se consigue determinar la causa, deberá registrarse en el libro de registro de caja la desviación encontrada (Hortiguera, 2012).

2.2.5.6.Cheque

Horngren (2010) indica que se trata de un documento que ordena a un banco el pago de una suma de dinero específica al beneficiario que se nombra en el mismo. Los cheques suelen tener un número de serie y el nombre impreso del dueño de la cuenta y del banco.

2.2.5.7.Objetivos de la tesorería

Reyes et al. (2018) afirman que los objetivos de tesorería se refieren a:

- Definir la estrategia financiera que asegure el logro de las metas del presupuesto anual y la coherencia del control presupuestario, comprobando el uso correcto de los recursos financieros disponibles para las actividades de la entidad municipal.
- Gestionar los recursos monetarios que hacen posible el funcionamiento de la organización, mejorando la eficiencia económica de la gestión mediante una adecuada planificación y aprovechamiento de los recursos disponibles y excedentes.

2.2.5.8.Sistema Nacional de Tesorería

Según el MEF (2007), la relación entre los órganos, las normas, los procesos, que se dirigen a la administración de recursos del gobierno, en los organismos y entidades del sector estatal, se fundamenta en la distinción de la financiación y el uso de dichos recursos.

2.2.5.8.1. Unidad Ejecutora

La administración de dinero es una función clave del MEF (2007), según el reglamento del Sistema Nacional de Tesorería. Esta función implica gestionar los ingresos y gastos que se efectúan. El reglamento también establece que la unidad ejecutora debe

concentrar y usar adecuadamente los recursos que recibe o genera en el sector competencial. Asimismo, debe coordinar y agrupar correctamente y a tiempo la gestión de tesorería con los encargados de diferentes sistemas relacionados con la gestión financiera, así como con otros ámbitos de gestión de recursos y servicios. Otra función es realizar el seguimiento y la verificación de la situación y el manejo de los fondos financieros, las conciliaciones, entre otros.

2.2.5.8.2. Fondos públicos

La función consiste en supervisar y comprobar la situación y el uso de los recursos financieros, las armonizaciones y otros aspectos. Establece que los recursos estatales que provienen de los ingresos fiscales nacionales y no sujetos se gestionan y registran por la Dirección de endeudamiento y tesoro estatal. Asimismo, se encuentran bajo la dirección y el seguimiento de entidades ediles que los adaptan. (MEF, 2007)

2.2.5.8.3. Ejecución financiera del ingreso

Para el MEF (2007), el ingreso se establece mediante la subordinación delegada, que se encuentra enganchada a: un reglamento donde autoriza la percepción y/o una previsión.

2.2.5.8.4. Ejecución financiera del gasto

El devengado es un principio contable que consiste en registrar el compromiso de pago cuando se ha realizado una operación económica, independientemente de cuando se efectúe el desembolso. El MEF (2007) explica que este registro se hace conforme al compromiso previo establecido y documentado, respetando el calendario de obligaciones correspondiente.

2.2.5.8.5. Evaluación financiera

Según el MEF (2007), los procesos de tesorería implican estudiar las estimaciones de ingresos, basándose en el estado de los recursos manejados en bases al Tesoro Público y Dirección de Deuda que han ingresado. De acuerdo a la valoración de Tesorería incorpora tales efectos dentro de la ejecución financiera de gastos e ingresos realizados por la Unidad Ejecutora y organizaciones, también se relaciona con diferentes procesos ya sea financiero o respecto a tesorería que se llevan a cabo según las responsabilidades establecidas en la Ley vigente.

2.2.5.9. Funciones administrativas de la Gestión del área de tesorería

Acorde a Roque (2022) las funciones administrativas del área de tesorería son:

2.2.5.9.1. Planeación

La planeación es una habilidad reguladora que implica definir los objetivos, los medios para alcanzarlos y los ajustes necesarios para incorporar y coordinar las acciones. Las acciones de apoyo son esenciales: especificar, ampliar y elegir metas; proyectar; determinar los supuestos y condiciones en base a ello se ejecutará la tarea; comunicar y selección de los mensajes en cuanto al cumplimiento de propósitos; instaurar esquema de resultados generales donde enfatice la creación en cuanto a encontrar mejores y nuevos métodos al realizar el trabajo; formar estrategias, técnicas y sistemas para su implementación; prever futuros posibles problemas; cambiar esquemas en base a resultados de control que se obtienen. (Robbins & Coulter, 2014)

2.2.5.9.2. Organización

La organización es la habilidad de planificar y ordenar el trabajo para alcanzar las metas de la organización. Los aspectos clave de la organización son: Dividir el trabajo en

unidades funcionales (departamentos); agrupar las tareas operativas en puestos; combinar los puestos operativos en unidades coherentes y conectadas; definir las exigencias laborales; elegir y ubicar a las personas en el puesto adecuado; contratar y colaborar con el experto idóneo para cada área de la organización; proveer espacios individuales y otros recursos; adaptar la organización según el liderazgo. (Robbins & Coulter, 2014)

2.2.5.9.3. Dirección

La dirección es la actividad administrativa que consiste en trabajar con y a través de las personas para alcanzar objetivos autorizados. Las principales acciones de la dirección son: Aplicar el principio de cooperación entre todos los afectados por la decisión; liderar y orientar a otros para que realicen un esfuerzo óptimo; estimular a las personas; comunicarse de manera efectiva; capacitar a las personas para que desarrollen su máximo potencial; premiar con reconocimiento y buena remuneración por un trabajo bien hecho; satisfacer las necesidades de los empleados mediante los logros en el trabajo. (Robbins & Coulter, 2014)

2.2.5.9.4. Control

El control es el proceso administrativo que consiste en verificar, comparar y corregir el rendimiento laboral. Las funciones principales del control son: Verificar si el resultado se ajusta a los objetivos generales; evaluar el desempeño según los estándares establecidos; planificar de forma eficaz para cuantificar las operaciones; comunicar los criterios de evaluación; proporcionar información detallada para mostrar similitudes y diferencias; sugerir acciones correctivas cuando sea necesario; informar a las personas responsables de los resultados. (Robbins & Coulter, 2014)

2.3. Marco legal

En el artículo 1° del Sistema Nacional de Tesorería indica que la determinación de los fondos que se perciben o recaudan se basa en la norma legal que los autoriza. Para ello, se debe especificar el monto, el concepto y el deudor de cada cobro, así como la fecha, la periodicidad, los intereses y el tratamiento presupuestal que corresponda a cada caso.

El artículo 2° menciona sobre la percepción de los ingresos público que es el proceso financiero que consiste en recaudar, captar o recibir efectivamente los ingresos basándose en la documentación emitida o notificada en la fase de determinación. Además, los ingresos deben ser registrados en el SIAF-SP, respaldando dicho registro con documentos como: recibos de ingresos, papeletas de depósito, notas de abono, tickets, boletas de venta, facturas, o los estados bancarios correspondientes, según corresponda. (MEF, 2007)

Artículo 3°.-Definición. El Sistema es la denominación del sistema Nacional de Tesorería, que comprende a los órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos que se encargan de la gestión de los fondos públicos, provenientes de diversas fuentes de financiamiento y destinados a diferentes usos, en las entidades y organismos del sector público. (MEF, 2007)

Artículo 4°.- Conformación del sistema

El sistema Nacional de Tesorería se compone por los siguientes elementos:

En el nivel central: La Dirección Nacional de Tesoro Público del Ministerio de Economía y finanzas es la entidad encargada de regular el Sistema, así como de diseñar e implementar los procesos y operaciones que le competen dentro de su ámbito de acción. (MEF, 2007)

En el nivel descentralizado u operativo: Las entidades públicas que se rigen por esta ley y sus respectivas oficinas de tesorería o similares, así como las unidades que ejecutan sus presupuestos y las dependencias equivalentes, deben reescribir sus textos. (MEF, 2007)

El sistema Nacional de Tesorería es la entidad que se encarga de regular y gestionar los recursos públicos de manera directa, eficiente y transparente. Su estructura incluye normas, procedimientos, mecanismos técnicos, personal, recursos y otros elementos que facilitan el flujo y la distribución de los fondos públicos, independientemente de su origen. El sistema de tesorería está vinculado con la ejecución presupuestal y financiera del Estado, y contribuye a su equilibrio monetario y financiero. Es el sistema administrativo responsable del manejo de los fondos públicos de su programación y ejecución financiera. (MEF, 2007)

Artículo 22°.- El Sistema Nacional de Tesorería

El sistema Nacional de Tesorería consiste en el conjunto de reglas, métodos, técnicas e instrumentos que se aplican a la gestión de los recursos públicos, independientemente de su origen y destino. Se basa en los principios de caja y economicidad. (MEF, 2007)

Ley General del Sistema Nacional de Tesorería N° 28963

La administración de los fondos públicos en las entidades y organismos del Sector Público, cualquiera que sea la fuente de financiamiento y uso de los mismos, se realiza mediante el Sistema Nacional de Tesorería. Este sistema está conformado por los órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos que facilitan la gestión financiera pública. (MEF, 2007)

La función principal del sistema de Tesorería es gestionar los recursos financieros de la organización, asegurando su disponibilidad, rentabilidad y seguridad. El sistema de Tesorería se encarga de:

- La programación financiera consiste en estimar los ingresos que se obtendrán en un periodo determinado, teniendo en cuenta las fuentes y los criterios de asignación. La recaudación, por su parte, es el proceso de obtener los fondos necesarios para financiar las actividades y los proyectos previstos, mediante la aplicación de las normas y los procedimientos establecidos.
- Cumplir con los compromisos financieros de la entidad en los plazos establecidos (procedimiento de pago).
- Proporcionar recursos económicos o cubrir los costos de obtención de bienes y servicios de la entidad.

El Sistema Nacional de Tesorería (SNT)

La gestión de los recursos públicos, provenientes de diversas fuentes y destinados a diversos fines, en las entidades y organismos del Sector Público, se basa en un conjunto de órganos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos que regulan su uso eficiente y transparente. (MEF, 2007)

Principios Regulatorios

Los principios regulatorios son:

Artículo I.- Unidad de Caja

La gestión unificada de los recursos públicos en cada ente u organismo, sea cual sea el origen de los fondos y su finalidad, garantizando el respeto a la propiedad y el registro que le corresponde a la entidad encargada de su recaudación. (MEF, 2007)

Artículo II.- Economicidad

Aplicación eficiente y control continuo de los recursos públicos, reduciendo sus gastos y asegurando su adecuada utilización. (MEF, 2007)

Artículo III.- Veracidad

El nivel central asume que la entidad cuenta con los documentos que respaldan la información registrada sobre las acciones y eventos administrativos que se han autorizado y realizado conforme a la ley, para efectuar las autorizaciones y el procesamiento de operaciones. (MEF, 2007)

Artículo IV.- Oportunidad

Garantizar que los recursos públicos se perciban y acrediten en los tiempos establecidos, de manera que estén disponibles cuando y donde se necesite hacer uso de ellos. (MEF, 2007)

Artículo V.- Programación

El proceso de registrar, clasificar y comunicar el estado y los movimientos de las obligaciones y recursos públicos, anticipando con criterio razonable sus posibles montos, según su procedencia y carácter, para determinar su óptimo aprovechamiento y, si fuera necesario, estimar y comparar opciones de financiamiento temporal. (MEF, 2007)

Artículo VI. – Seguridad

La ejecución de las operaciones con fondos públicos requiere la prevención de riesgos o contingencias que puedan afectar su manejo y registro. Para ello, se deben respetar las modificaciones aprobadas por diversas normas legales que establecen los elementos necesarios para sustentar y realizar dichas operaciones. (MEF, 2007)

2.4. Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
Variable Independiente Control interno	Es la acción coordinada que realizan el responsable, los funcionarios y los empleados de una organización, orientada a afrontar los riesgos y brindar confianza razonable de que se cumplirá con la misión de la organización. (Huiman , 2022)	Los procedimientos de control interno son las acciones que se llevan a cabo para verificar el cumplimiento de los objetivos establecidos en un plan de organización o de procesos dentro de una entidad. Estos procedimientos permiten orientar mejor los objetivos y detectar posibles desviaciones o riesgos. (Cedeño, Yungán, & Moscoso, 2022)	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgo • Actividades de control 	<ul style="list-style-type: none"> - Características axiológicas - Conoce sus funciones - Se encuentra comprometido - Estructura organizativa - Puntualidad - Nivel de responsabilidad - Identifica objetivos - Identifica riesgos - Transparencia y burocracia - Manual de procedimiento - Normativa del control interno - Documentación de gestión - Sistema Nacional de Tesorería 	<ul style="list-style-type: none"> a. Muy favorable b. Favorable c. Desfavorable d. Muy desfavorable

				- Directivos
			• Información y comunicación	- Comunicación - Infirmes - Toma de decisiones
			• Supervisión	- Procedimiento correctivo - Monitoreo - Supervisión - Evaluaciones
Variable Dependiente	El concepto de gestión de la tesorería abarca más que el simple manejo de la tesorería, ya que implica una coordinación entre los flujos de dinero y los flujos de negocio, es decir, un seguimiento del dinero que entra y sale, a qué destino se dirige, en qué momento y qué costes o beneficios generan esos movimientos. (Mavila et al., 2021)	El área de tesorería es la responsable de administrar los recursos económicos de la entidad y de cumplir con los objetivos financieros. Para ello, debe realizar sus actividades de forma planificada, comunicándose con los demás departamentos y siguiendo las normas establecidas. La gestión de tesorería es el	• Planeación	- Plan de trabajo - Toma de decisiones - Objetivos - Programa de pagos - Motivación
Gestión de Tesorería			• Organización	- División del trabajo - Responsabilidad - Coordinación - Trabajo en equipo - Desempeño laboral - Manual de procedimientos

conjunto de acciones que se llevan a cabo en esta área para optimizar el uso del dinero y garantizar la liquidez y rentabilidad de la entidad. (Roque , 2022)

- Dirección

- Las cargas laborales
- Actividades
- Delegaciones
- Comunicación e información
- Autoridad

- Control

- Medición de resultados
 - Evaluaciones
 - Monitoreos
 - Reportes
 - Presupuestos
-

2.5. Marco conceptual

2.5.1. Auditoría de desempeño

La Auditoría de Desempeño evalúa la forma en que se utilizan los recursos públicos para producir y entregar bienes o servicios a la población, buscando mejorar el impacto y la calidad de las acciones gubernamentales en favor del ciudadano. (Contraloría General de la República, 2015)

2.5.2. Control interno

Se trata de un componente del control que se basa en procedimientos y métodos, establecidos por una organización de forma coordinada para proteger sus recursos frente a pérdida, fraude o ineficiencia; fomentar la precisión y confiabilidad de los informes contables y administrativos, respaldar y evaluar la efectividad y eficiencia de esta y medir el rendimiento de operación en todas las áreas funcionales de la organización. (Contraloría General de la República, 2010)

2.5.3. Gestión

Según Westreicher (2022), la gestión se refiere al conjunto de medios y acciones que se emplean para lograr un objetivo determinado. Este concepto se suele relacionar con las actividades que se desarrollan en el ámbito empresarial, por ejemplo, para cumplir con las metas de ventas y beneficios.

2.5.4. Sistema de tesorería

Como indica Arroyo (2015), se refiere al conjunto de órganos, normas, disposiciones, técnicas e instrumentos que se orientan al manejo de los recursos del estado.

2.5.5. Tesorería

La tesorería se refiere al dinero disponible en efectivo o en cuentas bancarias de fácil acceso. También se consideran parte de la tesorería los cheques bancarios y, en algunos casos, los documentos comerciales (como letras de cambio) que se pueden cobrar en un plazo breve. La tesorería se calcula restando los pagos realizados de los cobros recibidos. (Alonso, 2009)

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

Arias y Covinos (2021) señalan que este tipo de estudio se enmarca en la investigación básica, ya que no busca solucionar un problema específico de manera inmediata, sino que aporta al desarrollo teórico de otras investigaciones. Así, el objetivo de esta investigación es profundizar en los conocimientos existentes sobre el control interno y la gestión de tesorería, que son fundamentales para abordar el problema detectado en la Municipalidad.

3.2. Enfoque de la investigación

Hernández-Sampieri et al. (2014) afirman que el enfoque cuantitativo implica una serie de pasos secuenciales, además, se realiza la medición de las variables en un contexto específico, se efectúa un análisis de las mediciones que se obtienen mediante los métodos estadísticos. Por esta razón, este estudio recopiló los datos de los colaboradores a través del instrumento diseñado para verificar las hipótesis formuladas en función de la medición numérica y análisis estadístico con el propósito de establecer un patrón de comportamiento observado.

3.3. Diseño de la investigación

Se trata de un diseño no experimental, ya que, según Sampieri (2014), no se manipulan las variables, sino que se estudian los fenómenos en sus contextos naturales y se realizan análisis posteriores. Arias y Covinos (2021) coinciden en que es no experimental, porque no hay estímulos o situaciones experimentales que afecten a las variables de estudio, sino que los sujetos se evalúan en su entorno real sin alterar ni controlar las variables. El

diseño de investigación de este trabajo es no experimental, porque no pretende modificar el comportamiento de las variables ni influir en ellas para obtener un resultado.

3.4. Alcance de la investigación

Para Arias y Covinos (2021), el propósito principal del alcance correlacional es conocer el comportamiento de una variable en función de la otra. Así, este alcance se dedica a medir la relación entre dos variables. Además, Ramos (2020) señala que este alcance surge de la necesidad de formular una hipótesis que proponga una relación entre dos o más variables. De acuerdo con Hernández-Sampieri et al. (2014), el estudio correlacional relaciona variables mediante un patrón predecible para una población o grupo, y para encontrar la correlación de las variables, primero se deben medir, cuantificar, analizar y luego establecer las relaciones. El estudio tuvo un alcance correlacional porque buscará describir e identificar la relación existente entre las variables cultura tributaria y evasión del impuesto predial.

3.5. Población y muestra

3.5.1. Descripción de la población

La población estudiada fueron 15 trabajadores administrativos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Kumpirusiato 2023. Conforme a Hernández-Sampieri et al. (2014), una población es el conjunto de casos que comparten ciertas propiedades específicas.

3.5.2. Descripción de la muestra

Para determinar el tamaño de muestra, se utilizó un muestreo no probabilístico, que según Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) la selección de las unidades de análisis no se basa en la probabilidad, sino en criterios vinculados a las propiedades y el contexto de la investigación. Por lo tanto, no se aplicó la fórmula muestral para determinar el tamaño de

muestra, pues se consideró a la totalidad de funcionarios de la población, siendo 15 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Kumpirusiato.

3.6. Técnica de procesamiento y análisis de datos

Los datos se analizaron con un software que permitió crear las tablas de frecuencias y los gráficos; asimismo, para establecer la correlación entre las variables, se realizaron las pruebas de normalidad para determinar si la distribución era o no normal. Las técnicas empleadas para la recolección de datos fueron las encuestas, el análisis documental y las entrevistas.

3.6.1. Análisis documental

El análisis documental es un proceso de evaluación que permite extraer un tipo de información de los documentos, los cuales provienen de fuentes secundarias (Arias & Covinos, 2021).

3.6.2. Encuestas

Según Arias y Covinos (2021), la encuesta es una herramienta que utiliza un instrumento llamado cuestionario, el cual produce resultados cuantitativos y se basa en preguntas predefinidas organizadas lógicamente.

Cuestionario: El cuestionario es una herramienta para obtener información, se compone de una lista de preguntas y varias opciones de respuesta. (Arias & Covinos, 2021)

3.7. Procedimiento para el procesamiento de datos

La investigación se sometió al criterio de expertos que evaluaron la relevancia de los ítems de la encuesta. Se contó con la participación de 2 expertos con grado de maestría que validaron la encuesta empleada para obtener la información. Además, se aplicó la prueba de

Alpha de Cronbach para medir la confiabilidad de los datos, es así que para el cuestionario de control interno obtuvo un coeficiente de 0.956 y el cuestionario de gestión de tesorería obtuvo 0.927, estos resultados indican que ambos instrumentos son confiables y existe consistencia interna.

Se utilizó el Excel para registrar las encuestas aplicadas a la muestra del estudio. Luego, se usó el programa SPSS para procesar la información y realizar un análisis inferencial. Finalmente, se analizó y discutió los resultados que mostraron la relación entre las variables control interno y gestión de tesorería.

CAPÍTULO IV RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Descriptivos de las dimensiones de control interno

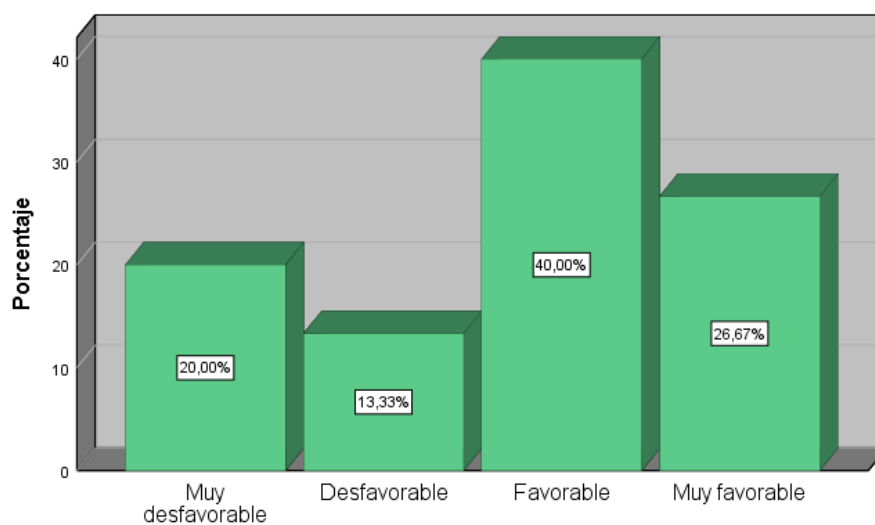
Tabla 1

Control interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy desfavorable	3	20,0	20,0	20,0
Desfavorable	2	13,3	13,3	33,3
Favorable	6	40,0	40,0	73,3
Muy favorable	4	26,7	26,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Figura 1

Control interno



En la tabla y figura se observa que el 40% de trabajadores del área de tesorería y contabilidad consideran favorable el control interno que existe en la Municipalidad de Kumpirusiati, mientras que el 13.33% refiere que es desfavorable; esto podría deberse a que

se cumplen ciertas condiciones que garantizan una gestión eficiente, transparente y responsable de los recursos públicos, pero presentan ciertas deficiencias en cuanto al proceso de documentación y separación de responsabilidades entre los distintos roles y funciones dentro de la Municipalidad.

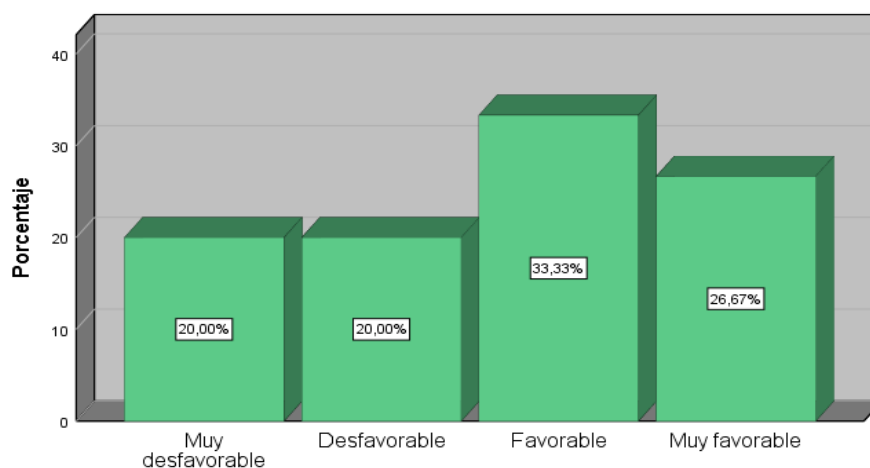
Tabla 2

Ambiente de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy desfavorable	3	20,0	20,0	20,0
Desfavorable	3	20,0	20,0	40,0
Favorable	5	33,3	33,3	73,3
Muy favorable	4	26,7	26,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Figura 2

Ambiente de control



En la tabla y figura se observa que el 33.33% de trabajadores del área de tesorería y contabilidad consideran favorable el ambiente de control que existe en la Municipalidad de Kumpirusiato, mientras que el 20% refiere que es desfavorable y muy desfavorable, esto

podría deberse a que los trabajadores laboran con honestidad, ética y capacidad para desenvolverse en su área de trabajo; sin embargo, en ocasiones cuando hay una rotación de personal, no se logra los objetivos propuestos por la municipalidad porque no se tiene claro el avance realizado por la anterior gestión, esto porque no se lleva una adecuada documentación sobre los procesos y transacciones.

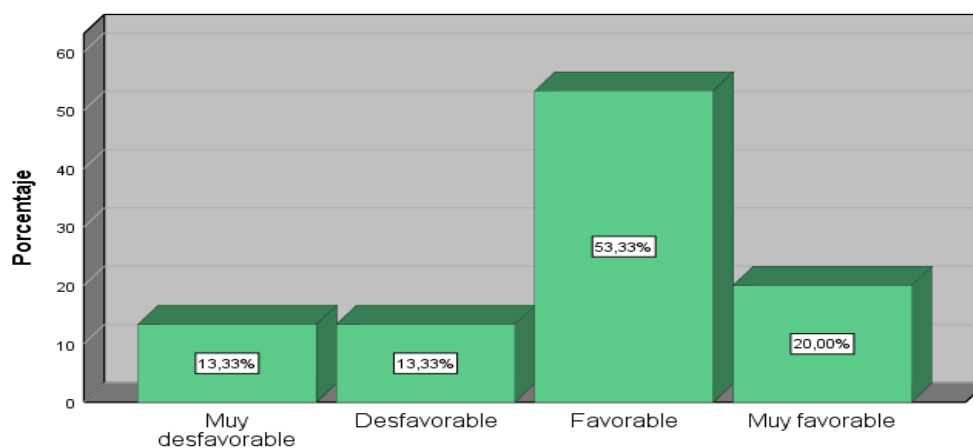
Tabla 3

Evaluación de riesgo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy desfavorable	2	13,3	13,3	13,3
Desfavorable	2	13,3	13,3	26,7
Favorable	8	53,3	53,3	80,0
Muy favorable	3	20,0	20,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Figura 3

Evaluación de riesgo



En la tabla y figura, se observa que el 53.33% de trabajadores del área de tesorería y contabilidad consideran favorable la evaluación de riesgo que se realiza en la Municipalidad

de Kumpirusiato, mientras que el 13.3% indica que es favorables y muy desfavorable; esto podría deberse a que la institución define sus metas que están alineadas con las finanzas para que se operen de manera coordinada, pero no se toman con frecuencia las medidas de prevención.

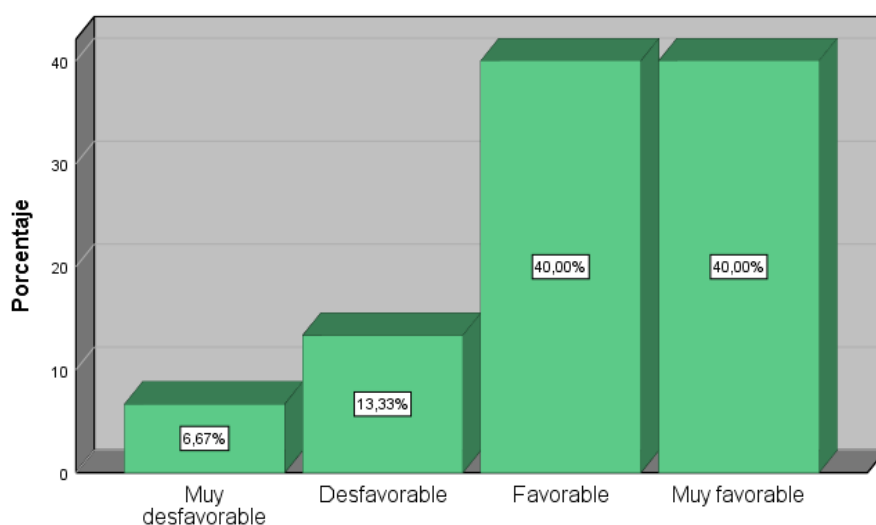
Tabla 4

Actividades de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy desfavorable	1	6,7	6,7	6,7
Desfavorable	2	13,3	13,3	20,0
Favorable	6	40,0	40,0	60,0
Muy favorable	6	40,0	40,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Figura 4

Actividades de control



En la tabla y figura se observa que el 40% de trabajadores del área de tesorería y contabilidad consideran favorable y muy favorable las actividades de control que existen en

la Municipalidad de Kumpirusiato, mientras que el 6.67% refieren que es muy desfavorable; esto podría deberse a que la institución cuenta con políticas y procedimientos que facilitan el logro de objetivos; no obstante en cuanto a la gestión de riesgos aún persisten algunas deficiencias que limita el logro de objetivos y metas en el periodo establecido.

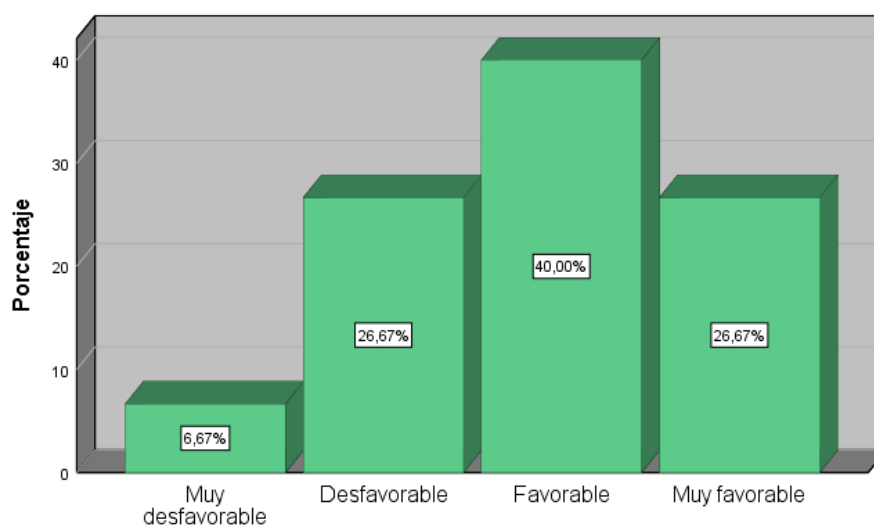
Tabla 5

Información y comunicación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy desfavorable	1	6,7	6,7	6,7
Desfavorable	4	26,7	26,7	33,3
Favorable	6	40,0	40,0	73,3
Muy favorable	4	26,7	26,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Figura 5

Información y comunicación



En la tabla y figura se observa que el 40% de trabajadores del área de tesorería y contabilidad consideran favorable la información y comunicación que existe en la

Municipalidad de Kumpirusiato, mientras que el 6.67% refieren que es muy desfavorable; esto podría deberse a que el personal obtiene y comparte información para gestionar adecuadamente las actividades del área; no obstante, el personal del área en ocasiones no informa sobre el proceso y esto genera en ocasiones el retraso de la actualización de la información.

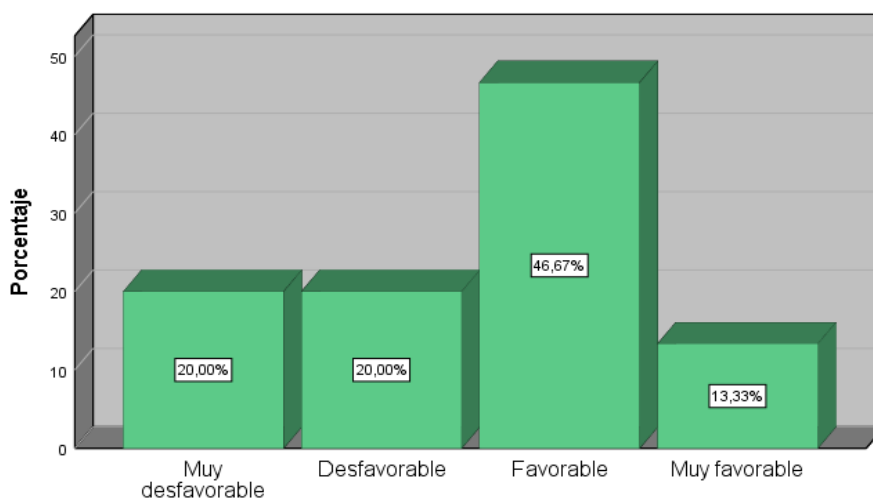
Tabla 6

Supervisión

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy desfavorable	3	20,0	20,0	20,0
Desfavorable	3	20,0	20,0	40,0
Favorable	7	46,7	46,7	86,7
Muy favorable	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Figura 6

Supervisión



En la tabla y figura se observa que el 46.67% de trabajadores del área de tesorería y contabilidad consideran favorable la supervisión que se realiza en la Municipalidad de

Kumpirusiato, mientras que el 13.33% refiere que es muy favorable; esto podría deberse a que la institución ha garantizado su adaptabilidad del sistema, pero no se realiza un seguimiento continuo del sistema en ocasiones y es por ello que no se logran los objetivos institucionales.

4.2. Descriptivos de la dimensión gestión de tesorería

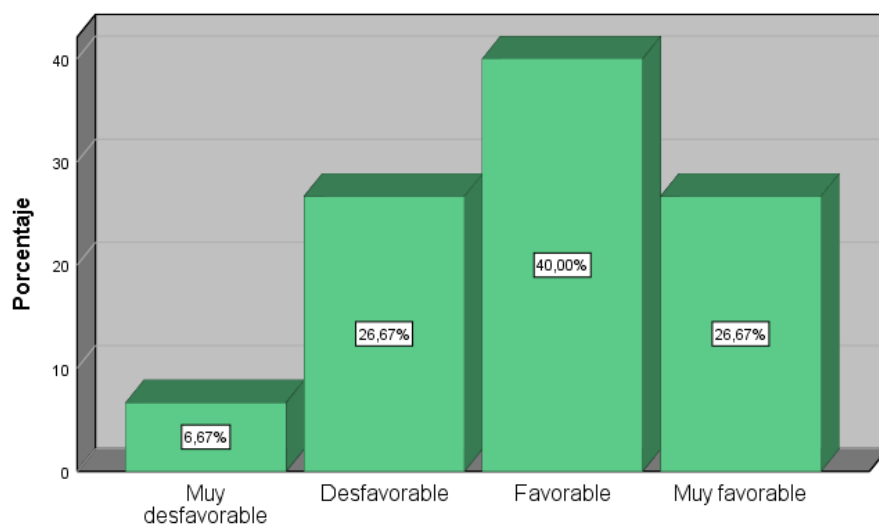
Tabla 7

Gestión de tesorería

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy desfavorable	1	6,7	6,7	6,7
Desfavorable	4	26,7	26,7	33,3
Favorable	6	40,0	40,0	73,3
Muy favorable	4	26,7	26,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Figura 7

Gestión de tesorería



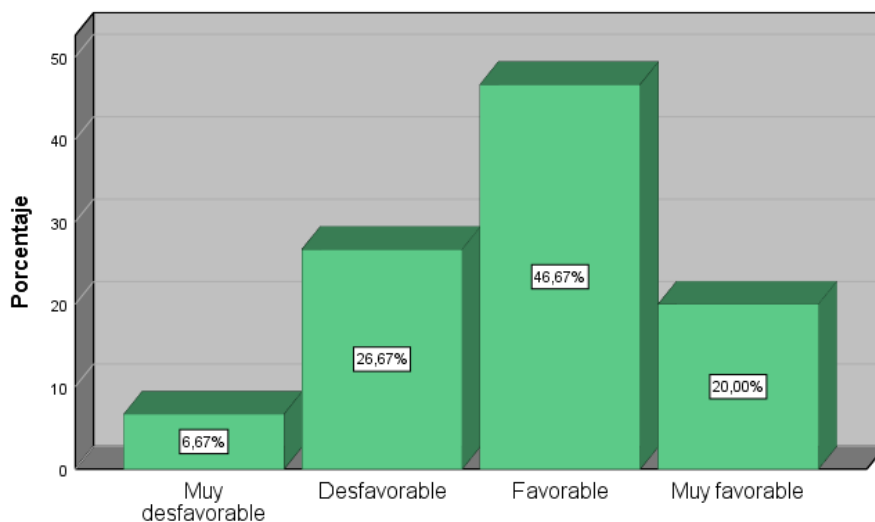
En la tabla y figura se observa que el 40% de trabajadores del área de tesorería y contabilidad consideran favorable la gestión de tesorería que se realiza en la Municipalidad

de Kumpirusiati, mientras que el 6.67% refiere que es muy desfavorable; esto podría deberse a que se organizan las actividades financieras y se optimiza la rentabilidad; sin embargo, la tesorería no posee suficiente efectivo en ocasiones para cubrir gastos operativos y la escases de recursos que es otro limitante que retrasa o limita la ejecución de proyectos.

Tabla 8
Planeación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy desfavorable	1	6,7	6,7	6,7
Desfavorable	4	26,7	26,7	33,3
Favorable	7	46,7	46,7	80,0
Muy favorable	3	20,0	20,0	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Figura 8
Planeación



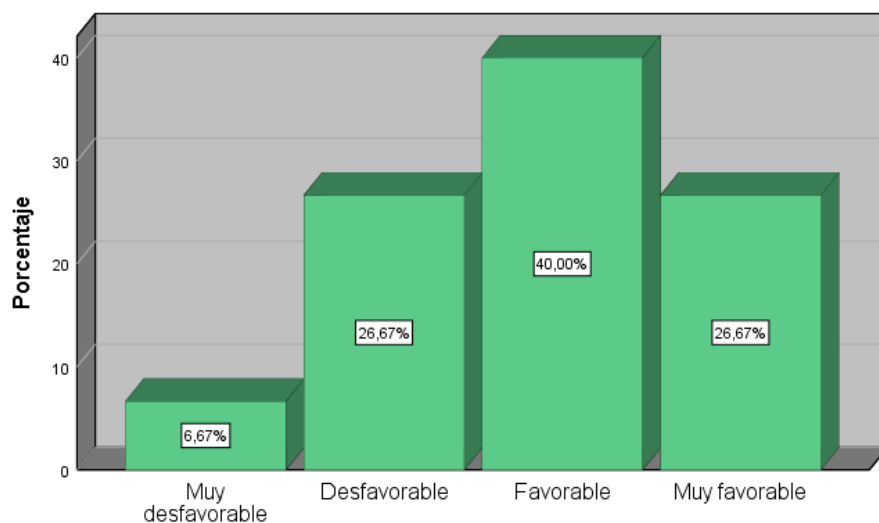
En la tabla y figura se observa que el 46.67% de trabajadores del área de tesorería y contabilidad consideran favorable la planeación que se realiza en la Municipalidad de Kumpirusiati, mientras que el 6.67% refiere que la planeación es muy desfavorable; esto

podría deberse a que la institución tiene definido sus objetivos y medios de alcanzarlos, pero no establece un plan estratégico que permita enfrentar contingencias, debido a que no se realizan capacitaciones contantes al personal administrativo del área.

Tabla 9
Dirección

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy desfavorable	1	6,7	6,7	6,7
Desfavorable	4	26,7	26,7	33,3
Favorable	6	40,0	40,0	73,3
Muy favorable	4	26,7	26,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Figura 9
Dirección



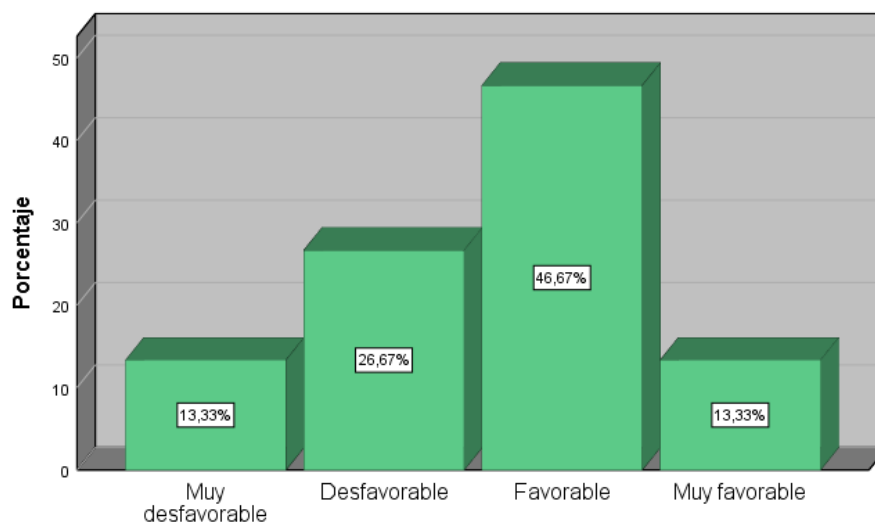
En la tabla y figura se observa que el 40% de trabajadores del área de tesorería y contabilidad consideran favorable la dirección que se realiza en la Municipalidad de Kumpirusiato; mientras que el 6.67% refiere que es muy desfavorable; esto podría deberse a

que se aplica el principio de cooperación para la toma de decisiones y el área directiva estimula a las personas a comunicarse de forma efectiva; sin embargo, no se capacita al personal de manera continua el cual afecta en su rendimiento y desarrollo de potencial.

Tabla 10
Control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy desfavorable	2	13,3	13,3	13,3
Desfavorable	4	26,7	26,7	40,0
Favorable	7	46,7	46,7	86,7
Muy favorable	2	13,3	13,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Figura 10
Control



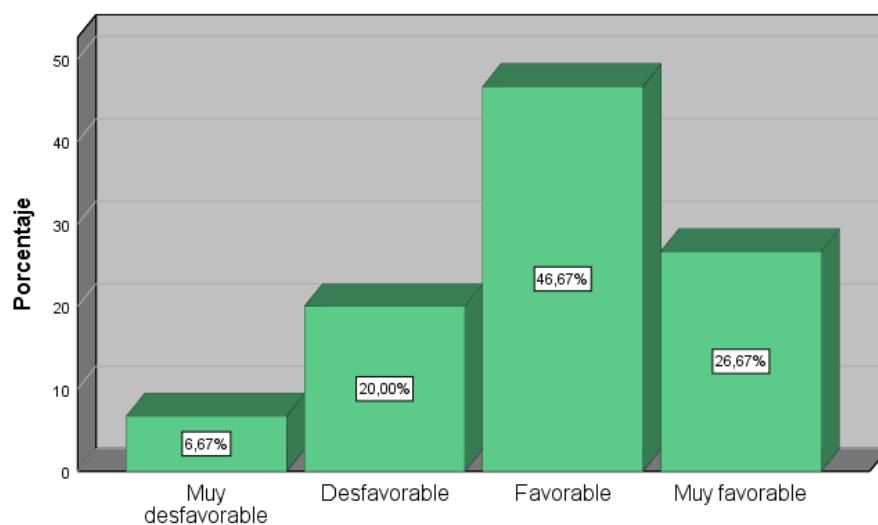
En la tabla y figura se observa que el 46.67% de trabajadores del área de tesorería y contabilidad consideran favorable el control que se realiza en la Municipalidad de Kumpirusiato, mientras que el 13.33% refiere que es muy desfavorable; esto podría deberse

a que se evalúa el desempeño de los funcionarios del área, además se sugieren medidas correctivas para mejorar las deficiencias encontradas; sin embargo, no se proporciona siempre la información sobre los resultados obtenidos luego de la evaluación.

Tabla 11
Organización

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy desfavorable	1	6,7	6,7	6,7
Desfavorable	3	20,0	20,0	26,7
Favorable	7	46,7	46,7	73,3
Muy favorable	4	26,7	26,7	100,0
Total	15	100,0	100,0	

Figura 11
Organización



En la tabla y figura se observa que el 46.67% de trabajadores del área de tesorería y contabilidad consideran favorable la organización que se realiza en la Municipalidad de Kumpirusiati, mientras que el 6.67% refiere que es muy desfavorable; esto podría deberse a que la institución está dividida en unidades funcionales, donde cada área tiene sus tareas

operativas en los puestos respectivos, pero existe una constante rotación de puestos, por tanto no son idóneos para el puesto, esto genera retrasos e incumplimiento de objetivos institucionales.

4.3. Resultados del análisis documental

Al realizar una observación de la documentación en la municipalidad, se evidenció que existe documentación sobre el reglamento de la organización y funciones, donde los archivos de reporte de tesorería se encuentran ordenados, pero no se visualiza el CAP (Cuadro de Asignación de Personal, MAPRO (Manual de Procedimientos), RIT (Reglamento Interno de Trabajo), RAS (Reglamento de aplicación de Sanciones) y el Archivo de Arqueos de Caja no se encuentran.

Tabla 12

Ingresos y gastos de operatividad de la Municipalidad Distrital de Kumpirusiatao

INGRESOS	2023		2022	
	Enero-Octubre		Hasta el 31 de diciembre	
Ingresos tributarios netos	0	0.00%	0	0.00%
Ingresos no tributarios	4,528,666.47	12.51%	4,523,183.02	11.15%
Aportes pro regulación	0	0.00%	0	0.00%
Trasposos y remesas recibidas	31,376,296.49	86.64%	35,553,480.64	87.67%
Donaciones y transferencias recibidas	87,155.98	0.24%	198,602.79	0.49%
Ingresos financieros	48,359.34	0.13%	60,961.48	0.15%
Otros ingresos	172,003.21	0.47%	218,162.48	0.54%
TOTAL DE INGRESOS	36,212,481.49		40554390.41	
GASTOS				
Costo de ventas	0.00	0.00%	0.00	0%
Gastos en bienes y servicios	6,012,495.19	26.19%	8,585,160.91	31.67%
Gasto de personal	14,901,732.02	64.92%	16,493,176.12	60.84%

	2023		2022	
Saldo operativo:	13,259,103.87		13,445,807.51	
Cuenta de efectivo y equivalente al iniciar el año:			1,434,155.00	
Incremento de efectivo al finalizar el año:			65,996.26	
Total efectivo y equivalente al término del año:			1,500,151.26	
Gastos por Pens. Prest. y Asistencia Social	18,000.00	0.08%	18,000.00	0.07%
Transferencias, subsidios y subvenciones sociales otorgadas	8,999.78	0.04%	189,549.89	0.70%
Donaciones y transferencias otorgadas	406,856.00	1.77%	0.00	0.00%
Trasposos y remesas otorgadas	63,673.98	0.28%	40,280.25	0.15%
Estimaciones y provisiones del ejercicio	1,322,244.12	5.76%	1,478,144.59	5.45%
Gastos financieros	0.00	0.00%	0.00	0.00%
Otros gastos	219,376.53	0.96%	304,271.14	1.12%
TOTAL DE GASTOS	22,953,377.62		27,108,582.90	

Se evidencia que el saldo de la cuenta es 1400 Activo circulante, el que es bajo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Kumpirusiatio, este equivale al 0.05% del total ingresado en periodo 2022; se aprecia además que en el periodo 2023 hasta el mes de mayo se muestra un saldo operativo casi similar al del periodo 2022. Por otra parte, se observa que los ingresos son mayores que los gastos en ambos periodos, en el periodo 2023 en el caso de los trasposos y remesas recibidas representan el 87.67%, pero este tuvo una ligera reducción en el 2023 con 86.64%, esta caída podría deberse a que hubo un mayor gasto en el personal (64.92%), se realizó compra de bienes y contrata de servicios (16.19%), se realizaron donaciones y transferencias otorgadas (1.77%) y se efectuaron estimaciones y provisiones del ejercicio (5.76%).

4.4. Prueba de normalidad

Ho: Los datos tienen una distribución normal.

Ha: Los datos no tienen una distribución normal.

Tabla 13

Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,781	15	,002
Gestión de tesorería	,484	15	,000

Se observa en la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, la cual se utiliza para un tamaño de muestra inferior a 50, para ambas variables se obtuvo una significancia inferior a 0.05; por tanto, se acepta la hipótesis alterna que indica que los datos no tienen una distribución normal y por tal razón se utilizó la prueba no paramétrica para la comprobación de hipótesis, que en este caso se aplicó la prueba de Rho de Spearman.

4.5. Análisis inferencial

Para el contraste de la hipótesis general se plantea:

Ha: El control interno se relaciona de forma significativa con la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco-2023.

Ho: El control interno no se relaciona de forma significativa con la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco-2023.

Tabla 14

Correlación Rho de Spearman entre el control interno y gestión de tesorería

					Control Interno	Gestión de tesorería
Rho Spearman	de	Control Interno	Coefficiente correlación	de	1,000	,783**
			Sig. (bilateral)		.	,001
			N		15	15
		Gestión tesorería	Coefficiente correlación	de	,783**	1,000
			Sig. (bilateral)		,001	.
			N		15	15

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

En la tabla se observa que la significancia es de 0.001 menor a 0.05 y un coeficiente de correlación de 0.783, que indica una correlación positiva muy fuerte entre las variables, donde a mayor control interno existe una mayor gestión de tesorería, por tanto se acepta la hipótesis alterna “El control interno se relaciona de forma significativa con la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco-2023”.

Para el contraste de la hipótesis específica 1 se plantea:

Ha: El control interno y la planeación se relacionan significativamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco-2023.

Ho: El control interno y la planeación no se relacionan significativamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco-2023.

Tabla 15

Correlación Rho de Spearman entre control interno y planeación

				Control Interno	Planeación
Rho de Spearman	de Control Interno	Coefficiente de correlación	de	1,000	,782**
		Sig. (bilateral)		.	,001
		N		15	15
	Planeación	Coefficiente de correlación	de	,782**	1,000
		Sig. (bilateral)		,001	.
		N		15	15

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

En la tabla se observa que la significancia es de 0.001 menor a 0.05 y un coeficiente de correlación de 0.782, que indica una correlación positiva muy fuerte entre las variables, donde a mayor control interno existe una mayor planeación en el área de tesorería, por tanto se acepta la hipótesis alterna “El control interno y la planeación se relacionan significativamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023.”.

Para el contraste de la hipótesis específica 2 se plantea:

Ha: El control interno y la organización se relacionan significativamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiata, provincia de La Convención, Cusco-2023.

Ho: El control interno y la organización no se relacionan significativamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiata, provincia de La Convención, Cusco- 2023.

Tabla 16

Correlación Rho de Spearman entre control interno y organización

		Control Interno	Organización
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	de 1,000 ,929**
		Sig. (bilateral)	. ,000
		N	15 15
	Organización	Coeficiente de correlación	de ,929** 1,000
		Sig. (bilateral)	,000 .
		N	15 15

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

En la tabla se observa que la significancia es de 0.000 menor a 0.05 y un coeficiente de correlación de 0.929, que indica una correlación positiva muy fuerte entre las variables, donde a mayor control interno existe una mayor planeación en el área de tesorería; por tanto, se acepta la hipótesis alterna “El control interno y la organización se relacionan

significativamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023”.

Para el contraste de la hipótesis específica 3 se plantea:

Ha: El control interno y la dirección se relacionan significativamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023.

Ho: El control interno y la dirección no se relacionan significativamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023.

Tabla 17

Correlación Rho de Spearman entre control interno y dirección

					Control Interno	Dirección
Rho Spearman	de	Control Interno	Coefficiente correlación	de	1,000	,632*
			Sig. (bilateral)		.	,012
			N		15	15
		Dirección	Coefficiente correlación	de	,632*	1,000
			Sig. (bilateral)		,012	.
			N		15	15

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

En la tabla se observa que la significancia es de 0.012 menor a 0.05 y un coeficiente de correlación de 0.632, que indica una correlación positiva considerable entre las variables, donde a mayor control interno existe una mayor planeación en el área de tesorería; por tanto,

se acepta la hipótesis alterna “El control interno y la dirección se relacionan significativamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiato, provincia de La Convención, Cusco- 2023”.

Para el contraste de la hipótesis específica 4 se plantea:

Ha: El control interno y el control se relacionan significativamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiato, provincia de La Convención, Cusco- 2023

Ho: El control interno y el control no se relacionan significativamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiato, provincia de La Convención, Cusco- 2023

Tabla 18

Correlación Rho de Spearman entre control interno y control

				Control Interno	Control
Rho Spearman	de	Control Interno	Coefficiente correlación	de	1,000
			Sig. (bilateral)		,592*
			N		. ,020
					15 15
		Control	Coefficiente correlación	de	,592*
			Sig. (bilateral)		1,000
			N		. ,020
					15 15

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

En la tabla se observa que la significancia es de 0.020 menor a 0.05 y un coeficiente de correlación de 0.592, que indica una correlación positiva considerable entre las variables, donde a mayor control interno existe una mayor planeación en el área de tesorería; por tanto, se acepta la hipótesis alterna “El control interno y el control se relacionan significativamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiata, provincia de La Convención, Cusco- 2023”.

DISCUSIÓN

De acuerdo a la revisión de estudios previos, se contrastan los resultados obtenidos por los autores con lo obtenido en la investigación, para lo cual se consideraron las siguientes:

Se encontró que el 40% de administrativos consideraron favorable el control interno y la gestión de tesorería, estos resultados difieren con lo obtenido por Alcántara (2023), quien registró que el 85% de participantes perciben como eficiente el control interno y el 80% percibe adecuada la gestión de tesorería.

En cuanto a la asociación entre variables, se halló que una significancia de 0.001 y un coeficiente de correlación de 0.783 entre el control interno y la gestión de tesorería; estos resultados son similares a lo obtenido por Ramos (2021), quien obtuvo que una sig.=0.003 y un $r=0.462$, el cual indicó que el control interno y la gestión de tesorería se relacionan. Mientras que Nina y Sulca (2022) obtuvieron un coeficiente de correlación de 0.855 entre el control interno y la gestión de tesorería, estos resultados son parecidos por el nivel de correlación. Esta afirmación lo comparte con Estrada (2019), quien luego de determinar la relación del control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, encontró que efectivamente hubo una asociación directa y significativa entre las variables; del mismo modo, Alcántara (2023) demostró una incidencia significativa entre las variables. Morales (2018) registró una correlación directa y significativa del 83% entre las variables, coincidiendo con Ndgwa y Mungai (2019) quienes obtuvieron que existe asociación significativa y positiva entre los sistemas internos de control y la gestión financiera.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- Se determinó la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Kumpirusiatao en el periodo 2023, donde se encontró una correlación positiva muy fuerte entre las variables con una significancia de 0.001 y un coeficiente de correlación de 0.783, esto indica que a medida que aumenta el control interno, de la misma manera la gestión de tesorería.
- Se determinó la relación entre el control interno y la planeación en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao en el periodo 2023, donde se encontró una correlación positiva muy fuerte entre las variables con una significancia de 0.001 y un coeficiente de correlación de 0.782, esto indica que a medida que aumenta el control interno, tiene la misma tendencia la planeación de tesorería.
- Se determinó la relación entre el control interno y la organización en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Kumpirusiatao en el periodo 2023, donde se encontró una correlación positiva muy fuerte entre las variables con una significancia de 0.000 y un coeficiente de correlación de 0.929, esto indica que a medida que aumenta el control interno, tiene la misma tendencia la organización en tesorería.
- Se determinó la relación entre el control interno y la dirección en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Kumpirusiatao en el periodo 2023, donde se encontró una correlación positiva considerable entre las variables con una significativa de 0.012 y un coeficiente de correlación de 0.632, esto indica que a medida que aumenta el control interno, tiene la misma tendencia la dirección en tesorería.

- Se determinó la relación ente el control interno y el control en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Kumpirusiato en el periodo 2023, donde se encontró una correlación positiva considerable entre las variables con una significancia de 0.020 y un coeficiente de correlación de 0.592, esto indica que a medida que aumenta el control interno, tiene la misma tendencia el control en tesorería.

Recomendaciones

- Se recomienda analizar los factores externos que podrían afectar tanto el control interno y la gestión de tesorería, ya que podría incluir cambios en la regulación gubernamental, condiciones económicas en el ámbito local; además de realizar una evaluación de la sostenibilidad de los resultados y la identificación de posibles desafíos a medida que evolucionan las condiciones y las políticas internas en la Municipalidad Distrital de Kumpirusiato.
- Se recomienda proporcionar capacitaciones regulares al personal que labora en el área de tesorería y contabilidad de la Municipalidad Distrital de Kumpirusiato sobre las políticas actualizadas, procedimientos y nuevos controles implementados, donde se asegure el área directiva que los funcionarios estén familiarizados con las prácticas de gestión financiera.
- Se recomienda que la Municipalidad Distrital de Kumpirusiato programe revisiones y autorías internas regulares para evaluar la eficacia de los controles internos y la organización en el área de tesorería.
- Se recomienda que dentro de la Municipalidad Distrital de Kumpirusiato se promueva la cultura de transparencia y ética dentro del área de tesorería, pues de esta manera se

anima a los funcionarios a reportar cualquier irregularidad y asegura de que existan mecanismos para hacerlo confidencial.

- Fortalecer los controles internos mediante la implementación de medidas preventivas, esto puede incluir controles en la autorización de transacciones, conciliaciones periódicas y revisiones internas.

REFERENCIAS

- Alcántara , J. (2023). *Control Interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, Convención Cuzco, 2022*. Cajamarca: [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional de Cajamarca]. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/5822>
- Alonso, L. (2009). *Marco Internacional de la Contabilidad y las Finanzas*. Cadiz: Editorial Entelequia.
- Alvarado, J. (2015). *Sistema Nacional de Tesorería*. Lima : Editorial Instituto Pacífico S.A.C. .
- Álvarez , K., Martínez , G., & García , A. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. *Publicaciones E Investigación*, 15(1), 1-11. doi:<https://doi.org/10.22490/25394088.4692>
- Andina. (16 de abril de 2018). *Andina*. Obtenido de Contraloría designa a jefes de control interno en tres municipios de Piura: <https://andina.pe/agencia/noticia-contraloria-designa-a-jefes-control-interno-tres-municipios-piura-706885.aspx>
- Andina. (18 de mayo de 2018). *Andina*. Obtenido de Contraloría designa jefes de control interno en 116 municipalidades provinciales: <https://andina.pe/agencia/noticia-contraloria-designa-jefes-control-interno-116-municipalidades-provinciales-710479.aspx>
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación* . Arequipa : Enfoques Consulting EIRL .

- Arroyo, E. (2015). *Introducción a la contabilidad Gubernamental* (1ra edición ed.). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Obtenido de <https://1library.co/document/q7rowdkyintroduccion-a-la-contabilidad-gubernamental.html>
- Arteta , M. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno. *Revista De Investigaciones*, 8(4), 1254 - 1261. doi:<https://doi.org/10.26788/riepg.v8i4.1110>
- Barney, J. (1991). Firm resources and sustained competitive advantage. *Journal of management*, 17(1), 99-120. Obtenido de [https://josephmahoney.web.illinois.edu/BA545_Fall%202022/Barney%20\(1991\).pdf](https://josephmahoney.web.illinois.edu/BA545_Fall%202022/Barney%20(1991).pdf)
- Bustamante, C. (2013). *Plan Contable General Empresarial Elemento 1 Activo Disponible y Exigible*. Lima: Editorial Ediciones ECB.
- Cabrera, S., Erazo, J., Narváez, I., & Rodríguez, R. (2021). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *Cienciamatria*, 7(12), 696-724. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7915377>
- Calderón, R., Jorge, D., Mora, J., & Escobar, D. (2018). Gestión de tesorería y su contribución al crecimiento económico y social de las organizaciones públicas. *Contribuciones a la Economía*, 16(3), 1-16. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9038479>

Cedeño, G., Yungán, J., & Moscoso, I. (2022). Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial. *Polo del Conocimiento*, 7(6), 199-215. doi:10.23857/pc.v7i6.4069

Contraloría General de la República. (2010). *Ley 27785. Ley Organica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloria de la Republica*. Lima: Contraloría General de la República.

Contraloría General de la República. (2015). *Auditoría de Desempeño a los servicios de gestión participativa y de control y vigilancia en áreas naturales protegidas de administración nacional*. Lima: Contraloría General de la República.

Espinoza , M., Espinoza , E., & Chumpitaz , H. (2021). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). *Contabilidad Y Negocios*, 16(31), 57-70. doi:<https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>

Estrada , A. (2019). *Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocongate, 2017*. Cusco: [Para optar al Grado Académico de Maestro en Administración, Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco]. Obtenido de <http://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/4558>

Estupiñan, R. (2011). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá : Editorial Ecoe Ediciones.

Gobierno de Argentina. (30 de junio de 2023). *Argentina.gob.ar*. Obtenido de Argentina y Brasil intercambian experiencias en control interno: <https://www.argentina.gob.ar/noticias/argentina-y-brasil-intercambian-experiencias-en-control-interno>

- Guerrero, M., & Mangones, R. (2016). El ambiente de control como mecanismo fundamental en algunas organizaciones comerciales de Montería, Córdoba. *Dictamen Libre*, 31-39.
- Haz, R., & Fiallo, D. (2022). La importancia de un departamento de tesorería en las empresas comerciales. *Revista E-IDEA Journal of Business Sciences*, 4(14), 16-29. doi:<https://doi.org/10.53734/eidea.vol4.id186>
- Hernández-Sampieri, Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Interamericana editores S.A.
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A.
- Hidalgo, I. (10 de agosto de 2023). *crhoy.com*. Obtenido de Municipalidad de Tilarán debe buscar mecanismos para prevenir la corrupción : <https://www.crhoy.com/nacionales/municipalidad-de-tilaran-debe-buscar-mecanismos-para-prevenir-la-corrupcion/>
- Horngren, C. (2010). *Contabilidad* (Quinta edición ed.). México: Editorial Mexican.
- Hortiguela, A. (2012). *Análisis y Gestión de los Instrumentos de Cobro y pago*. España: Editorial Paraninfo S.A.
- Huiman , R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030

- Huiman , R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Koontz, H., & O'Donnel, C. (1990). *Curso de Administración Moderna- Un análisis de sistemas y contingencias de las funciones administrativas*. México: Litográfica Ingramex SA. .
- La Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima: Contraloría General de la República. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>
- Leibenstein, H. (1966). Allocative efficiency vs." X-efficiency". *The American Economic Review*, 56(3), 392-415. Obtenido de <https://www.jstor.org/stable/1823775>
- Leibenstein, H. (2011). Allocative Efficiency vs. "X-Efficiency". *The American Economic Review*, 53(3), 392-415. Obtenido de <http://www.jstor.org/stable/1823775?origin=JSTOR-pdf>
- Lozano , E., Amasifuén , M., & Luna , E. (2020). Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota. *Balances*, 8(11), 1-10. Obtenido de <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198>
- Mavila , J., Rodríguez , G., Miguel , J., Garay , L., & Carlo , H. (2021). La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 8100-8131. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.893

MEF. (27 de Enero de 2007). Ley N° 28693. Ley General del Sistema Nacional de Tesorería.

Diario El Peruano, págs. 1-19.

Morales, Y. (2018). *Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento,*

Colombia, 2018. Lima: [Tesis para optar el grado académico de Maestra en Auditoría

con Mención en Auditoría Integral, Universidad Peruana Unión]. Obtenido de

<http://200.121.226.32:8080/handle/20.500.12840/2845>

Munive, K. (2019). *Mecanismos de control interno en el área de tesorería del hospital*

docente Belen, Lambayeque-2018 . Pimentel: Teiss para optar el grado de Bachiller

en Contabilidad, Universidad Señor de Sipan .

Navarro , H., & Delgado , J. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal

municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 1-13.

doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2193

Ndegwa, R., & Mungai, J. (2019). Influence of internal control system on financial

management in Ministry of Finance, Kenia. *International Academic Journal of*

Economics and Finance, 3(3), 266-278. Obtenido de

http://www.iajournals.org/articles/iajef_v3_i3_266_278.pdf

Nina, R., & Sulca, C. (2022). *Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad*

distrital de Andrés Avelino Cáceres Dorregaray, 2019. Huancayo: [Tesis para optar

el Título Profesional de Contador Público, Universidad Peruana Los Andes].

Obtenido de

https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/4275/T037_%204307

[6192_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/4275/T037_%204307)

- Olsina, X. (2009). *Gestión de Tesorería*. Barcelona: Editorial Bresca Editorial S.L. .
- Perez, J. (2013). *Control en la Gestión Empresarial*. España: Editorial ESIC.
- Ramos, C. (2020). Los alcances de una investigación. *CienciAmérica*, 1-5. doi:<http://dx.doi.org/10.33210/ca.v9i3.336>
- Ramos, E. (2021). *Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huanta, 2019*. Lima: [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Peruana de Ciencias e Informática]. Obtenido de <https://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/429>
- Robbins, S., & Coulter, M. (2014). *Administración*. México: Pearson.
- Roque , Y. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú. *Dominio de las Ciencias*, 8(3), 50-64. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8635265>
- Taylor, F. (1983). *Principios de administración científica*. México : Herrero .
- Tejero, J. (2021). *Técnicas de investigación cualitativa en los ámbitos sanitario y sociosanitario*. España: Ediciones de la Universidad de Castilla-La Mancha.
- Vega , L., & Marrero , F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios De La Gestión: Revista Internacional De Administración*(10), 211–230. doi:<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Vinueza, J., & Robalino, R. (2020). La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa. *Revista Científica FIPCAEC*, 5(16), 14-38. doi:<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.158>

Westreicher, G. (2022). Gestión. *Revista Economipedia*, 1(1), 1-9. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/gestion.html>

Zamora, E., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Incidencia del control interno en la gestión administrativa de las IES. Caso: Departamento de Pastoral, Universidad Politécnica Salesiana. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 4(2), 321- 348. doi:<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.477>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de Consistencia

TITULO: “El control interno y la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023”						
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023?	Determinar la relación entre el control interno y la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023.	El control interno se relaciona de forma significativa con la gestión del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023.	Variable Independiente: Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> Ambiente de control Evaluación de riesgo 	<ul style="list-style-type: none"> Características axiológicas Conoce sus funciones Se encuentra comprometido Estructura organizativa Puntualidad Nivel de responsabilidad Identifica objetivos Identifica riesgos Transparencia y burocracia 	Tipo: Básica Enfoque: Cuantitativo Alcance: Correlacional Diseño: No experimental Técnica: Análisis documental Entrevista Encuestas Instrumento: Ficha de análisis documental Guía de entrevista Cuestionario Población: 100 funcionarios de la Municipalidad Provincial de la Convención 2023 Muestra: 80 funcionarios de la Municipalidad Provincial de la Convención 2023
Específicos	Específicos	Específicos				
¿De qué forma el control interno se relaciona con la planeación del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023?	Determinar la relación entre el control interno y la planeación del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023.	El control interno y la planeación se relacionan significativamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023.	Variable Dependiente: Gestión de Tesorería	<ul style="list-style-type: none"> Actividades de control Información y comunicación 	<ul style="list-style-type: none"> Manual de procedimiento Normativa del control interno Documentación de gestión Sistema Nacional de Tesorería Directivos Comunicación Infirmerías Toma de decisiones 	
¿De qué forma el control interno se relaciona con la organización del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023?	Determinar la relación entre el control interno y la organización del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023.	El control interno y la organización se relacionan significativamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiatao, provincia de La Convención, Cusco- 2023.		<ul style="list-style-type: none"> Supervisión Planeación 	<ul style="list-style-type: none"> Procedimiento correctivo Monitoreo Supervisión Evaluaciones Plan de trabajo Toma de decisiones 	

<p>Kumpirusiato, provincia de La Convención, Cusco- 2023?</p> <p>¿De qué forma el control interno se relaciona con la dirección del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiato, provincia de La Convención, Cusco- 2023?</p> <p>¿De qué forma el control interno se relaciona con el control del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiato, provincia de La Convención, Cusco- 2023?</p>	<p>Kumpirusiato, provincia de La Convención, Cusco- 2023.</p> <p>Determinar la relación entre el control interno y la dirección del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiato, provincia de La Convención, Cusco- 2023.</p> <p>Determinar la relación entre el control interno y el control del área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiato, provincia de La Convención, Cusco- 2023.</p>	<p>Convención, Cusco- 2023.</p> <p>El control interno y la dirección se relacionan significativamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiato, provincia de La Convención, Cusco- 2023.</p> <p>El control interno y el control se relacionan significativamente en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital Kumpirusiato, provincia de La Convención, Cusco- 2023.</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Organización • Dirección • Control 	<ul style="list-style-type: none"> - Objetivos - Programa de pagos - Motivación - División del trabajo - Responsabilidad - Coordinación - Trabajo en equipo - Desempeño laboral - Las cargas laborales - Actividades - Delegaciones - Comunicación e información - Autoridad - Medición de resultados - Evaluaciones - Monitoreos - Reportes <ul style="list-style-type: none"> - Presupuestos 	
---	---	---	--	--	---	--

Anexo 02: Instrumentos

Cuestionario

Distinguido funcionario (a) recorro a su persona para que pueda proporcionarme su apoyo en responder con sinceridad y veracidad la siguiente encuesta que tiene por finalidad recoger la información sobre: Control Interno. No existen respuestas correctas o incorrectas, sino una apreciación personal. Utilice el tiempo necesario. La encuesta es anónima e individual. Le agradezco por su colaboración valiosa.

Marque con X en el recuadro correspondiente de acuerdo a las siguientes preguntas, cuya escala de apreciación es el siguiente.

Muy favorable	Favorable	Desfavorable	Muy desfavorable
3	2	1	0

Control Interno					
N°	Preguntas	Muy favorable	Favorable	Desfavorable	Muy desfavorable
01	¿Cómo califica la práctica de valores éticos dentro de la municipalidad?				
02	¿Cómo califica el conocimiento de las funciones que desempeñan las distintas áreas de la municipalidad?				
03	¿Cómo califica el compromiso con la que realizan sus actividades el personal que labora en la tesorería de la municipalidad?				
04	¿Cómo califica la estructura organizativa con la que funciona la municipalidad en las diferentes áreas?				
05	¿Cómo califica las acciones y políticas de la gerencia respecto a la puntualidad del personal de la municipalidad?				

06	¿Cómo califica el nivel de responsabilidad que tienen los funcionarios en la realización de sus funciones dentro de la municipalidad?				
07	¿Cómo califica el cumplimiento de objetivos de la tesorería de la municipalidad?				
08	Para la identificación de riesgos de la institución, ¿cómo califica la existencia de una oficina de control interno?				
09	¿Cómo califica la burocracia dentro de la tesorería de la municipalidad?				
10	¿Cómo califica la implementación de la oficina de control interno para una transparencia de la gestión de tesorería?				
11	¿Cómo califica la aplicación del manual de procedimientos de la tesorería?				
12	¿Cómo califica la aplicación de las normas de control interno en la tesorería de la municipalidad?				
13	¿Cómo califica la aplicación de los documentos de la gestión en la tesorería de la municipalidad?				
14	¿Cómo califica el cumplimiento de las normas del Sistema Nacional de Tesorería en las labores de la tesorería de la municipalidad?				
15	¿Cómo califica la aplicación de las directivas de viáticos, caja chica, encargo en la tesorería de la municipalidad?				
16	¿Cómo califica la divulgación de la información sobre actos de fraudes o sospechosas que se dan en la tesorería de la municipalidad?				
17	¿Cómo califica los canales de comunicación para que los trabajadores puedan divulgar situaciones sospechosas que incumplan la ley o regulaciones u otros actos impropios sobre la tesorería de la municipalidad?				
18	¿Cómo califica la emisión de informes de las diferentes áreas sobre el cumplimiento de objetivos de la institución?				
19	¿Cómo califica la emisión de informes oportunos, relevantes y confiables para la toma de decisiones de la institución?				
20	¿Cómo califica la existencia de la oficina de control interno para la aplicación de acciones correctivas a la tesorería de la municipalidad?				

21	¿Cómo califica la supervisión a la tesorería por la gerencia municipal u otro órgano encargado de la institución?				
22	¿Cómo califica la realización del monitoreo que realiza la gerencia municipal u otro órgano encargado a la tesorería de la municipalidad?				
23	¿Cómo califica a las evaluaciones realizadas por la gerencia municipal u otro órgano encargado al cumplimiento de las actividades programadas durante el mes a la tesorería municipal?				
24	¿Cómo califica la existencia del control interno dentro de la municipalidad?				

Gestión de Tesorería					
N°	Preguntas	Muy favorable	Favorable	Desfavorable	Muy desfavorable
01	¿Cómo le parece el plan de trabajo de la tesorería de la municipalidad?				
02	¿Cómo considera la participación de la tesorería en la toma de decisiones de la municipalidad?				
03	¿Cómo considera el cumplimiento de objetivos de la tesorería de la municipalidad?				
04	¿Cómo considera la programación de pagos de la tesorería de la municipalidad?				
05	¿Cómo considera la motivación en el desarrollo de sus actividades del personal de la tesorería de la municipalidad?				
06	¿Cómo considera el cumplimiento de la normatividad establecidas para la tesorería de la municipalidad?				
07	Para la programación de las actividades de la tesorería ¿cómo considera la coordinación que realiza en las diferentes áreas de la municipalidad?				
08	¿Cómo le parece la distribución de tareas del personal que se realizan dentro de la tesorería de la municipalidad?				
09	¿Cómo considera la responsabilidad con la que asumen sus funciones la tesorería de la municipalidad?				

10	¿Cómo considera el trabajo en equipo con la que se desempeña la tesorería de la municipalidad?				
11	¿Cómo le parece el desempeño laboral de la tesorería de la municipalidad?				
12	Con respecto al manual de procedimientos para el pago de remuneraciones a los trabajadores de la municipalidad, ¿cómo le parece el cumplimiento a esta directiva de la tesorería?				
13	¿Cómo califica la distribución de la carga laboral de la tesorería de la municipalidad?				
14	¿Cómo califica el cumplimiento de actividades de programación de calendario de pagos en la tesorería de la municipalidad?				
15	¿Cómo califica el desarrollo de las actividades de tesorería a la ausencia del jefe inmediato del área de tesorería de la municipalidad?				
16	¿Cómo califica la entrega de información por parte de tesorería para la toma de decisiones de las diferentes áreas de la municipalidad?				
17	¿Cómo califica la comunicación que existe con las diferentes áreas y la tesorería para una adecuada coordinación dentro de la municipalidad?				
18	¿Cómo califica la actuación de la autoridad municipal frente al incumplimiento de las actividades programadas de la tesorería?				
19	¿Cómo califica las actividades de auditoría que se realizan a la tesorería de la municipalidad?				
20	¿Cómo califica los resultados obtenidos por parte de la tesorería de la municipalidad?				
21	¿Cómo califica la existencia del control interno para la evaluación de las labores de tesorería de la municipalidad?				
22	¿Cómo califica el monitoreo que le realiza la gerencia general u otro órgano encargado a la tesorería municipal?				
23	¿Cómo califica la aplicación del control interno en las diferentes áreas de la municipalidad?				
24	¿Cómo califica las actividades de control del presupuesto de ingresos y egresos que maneja la municipalidad?				

Gracias

Anexo 03: Carta de autorización para la recolección de datos

 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
KUMPIRUSHIATO
GESTIÓN 2021 - 2024
Wank'asap'igash' wank'as' K'ash'ash'

 GERENCIA MUNICIPAL

Año del bicentenario de la consolidación de nuestra independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho

Kepashiato, 09 de febrero del 2024

OFICIO N° 003-2024-GM-MDK/LC

Señor:
Dr. SEGUNDO ALFREDO RODRIGUEZ VALERA
DIRECTOR ACADÉMICO (E)

ASUNTO : SOBRE AUTORIZACION DE REALIZAR ENCUESTAS


REFERENCIA : FOMULARJO UNICO DE TRAMITE N° 016009

Es sumamente grato dirigirme a usted, respecto a la solicitud de autorización de permiso para que las bachilleras de la escuela profesional de Contabilidad, puedan recabar información y realizar las encuestas de esa manera concluir con su trabajo de investigación satisfactoriamente y así concluir su etapa universitaria.


Al respecto se autoriza para que sus bachilleres de la escuela profesional de Contabilidad procedan con realizar las encuestas y las q corresponda según a su solicitud.


Es cuanto informo a Ud., para su conocimiento y fines consiguientes, aprovechando la oportunidad para expresar las muestras de mi deferencia y estima personal.

ATENTAMENTE;


MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KUMPIRUSHIATO
LA GERENCIA
Mg. GR. J. DIAZ VARGAS
GERENTE GENERAL DE LA GERENCIA MUNICIPAL DE
OFICIO N° 016009

Av. Libertadores MZA. A Lote. 1
Kumpirushiato, provincia de Tarma

 www.munikumpirushiato.gob.pe



Anexo 04: Evidencia fotográfica



