



UNIVERSIDAD  
**AUTÓNOMA**  
DE ICA

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ICA**  
**FACULTAD DE INGENIERÍA, CIENCIAS Y**  
**ADMINISTRACIÓN**  
**PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA**  
**MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ESPINAR, CUSCO, 2023**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**  
**CULTURA ORGANIZACIONAL**

**PRESENTADO POR:**  
**NELLY FLORES HUARCA**  
**CÓDIGO ORCID N° 0009-0003-6545-5815**

**TESIS DESARROLLADA PARA OPTAR EL TÍTULO DE**  
**CONTADORA PUBLICO**

**DOCENTE ASESOR:**  
**Dr. JULIO CÉSAR ANGELES MORALES**  
**CÓDIGO ORCID N° 0000-0002-7470-8154**  
**CHINCHA, 2024**

## CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE INVESTIGACIÓN

Dra. Mariana Alejandra Campos Sobrino.

Decana de la Facultad de Ingeniería, Ciencias y Administración.

Presente. –

De mi especial consideración:

Sirva la presente para saludarle e informar que la estudiante NELLY FLORES HUARCA de la Facultad de Ingeniería, Ciencias y Administración, del programa académico de Contabilidad, ha cumplido con elaborar su:

PROYECTO DE  
TESIS

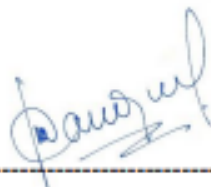
TESIS

Titulado: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ESPINAR, CUSCO, 2023.

Por lo tanto, queda expedita para continuar con el procedimiento correspondiente, remito la presente constancia adjuntando mi firma en señal de conformidad.

Agradezco por anticipado la atención a la presente, aprovecho la ocasión para expresar los sentimientos de mi especial consideración y deferencia personal.

Cordialmente,



-----  
Dr. Julio César Angeles Morales.

DNI N° 32796107

Código ORCID N° 0000-0002-7470-8154

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Nelly Flores Huarca, identificado(a) con DNI N° 40050410, en mi condición de estudiante del programa de estudios de Contabilidad, de la Facultad de Ingeniería, ciencias y administración, en la Universidad Autónoma de Ica y que habiendo desarrollado la Tesis titulada: "Control Interno y gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Espinar, Cusco 2023", declaro bajo juramento que:

- a. La investigación realizada es de mi autoría
- b. La tesis no ha cometido falta alguna a las conductas responsables de investigación, por lo que, no se ha cometido plagio, ni autoplagio en su elaboración.
- c. La información presentada en la tesis se ha elaborado respetando las normas de redacción para la citación y referenciación de las fuentes de información consultadas.
- d. Así mismo, el estudio no ha sido publicado anteriormente, ni parcial, ni totalmente con fines de obtención de algún grado académico o título profesional.
- e. Los resultados presentados en el estudio, producto de la recopilación de datos, son reales, por lo que, el (la) investigador(a), no han incurrido ni en falsedad, duplicidad, copia o adulteración de estos, ni parcial, ni totalmente.
- f. La investigación cumple con el porcentaje de similitud establecido según la normatividad 

16%
-----

Autorizo a la Universidad Autónoma de Ica, de identificar plagio, autoplagio, falsedad de información o adulteración de estos, se proceda según lo indicado por la normatividad vigente de la universidad, asumiendo las consecuencias o sanciones que se deriven de alguna de estas malas conductas.

Chincha Alta, 25 de marzo de 2024.

  
Flores Huarca Nelly  
DNI N° 40050410



## **DEDICATORIA**

Primeramente, doy gracias, a Dios por estar conmigo en cada instante protegiéndome y darme la conocimiento y salud para lograr mi objetivo.

Segundo, dedico este logro a mi esposo, a mi madre y a mis hijos por su apoyo y paciencia que tuvieron para conmigo en toda esta etapa de mi vida.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco enormemente a la Universidad Privado Autónoma de Ica por brindarme una oportunidad para poder culminar mis estudios superiores y los docentes, quienes me brindaron los conocimientos necesarios especialmente a mi asesor de tesis a Dr. Angeles Morales Julio César.

## RESUMEN

### **Objetivo general.**

Determinar la relación que existe entre las dos variables, el control interno y su gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Espinar, 2023.

### **Metodología.**

Metodológicamente se usó un trabajo de investigación de enfoque cuantitativo de tipo básico y el diseño no experimental de corte transversal y de nivel correlacional, para la muestra de cuestionario lo conformaron 54 servidores de la entidad investigado, y los datos fue obtenido por medio de la técnica de encuesta y usando el instrumento de cuestionario.

### **Resultados descriptivos.**

Como resultado notable, se demostró la existencia la relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería tiene como resultado un  $p = 0.000 < 5\%$  y un  $r = 0.541$ , comprobándose una relación positiva, digo otro, entre la dimensión evaluación de riesgo y la gestión de tesorería obtuvieron como resultado con un  $p = 0.000 < 5\%$  t y un  $r = 0.745$ , comprobándose una correlación positiva considerable y al final entre la dimensión actividad de control y gestión de tesorería tiene como resultado un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $r = 0.804$  comprobándose una correlación positiva muy fuerte.

### **Conclusiones**

Como conclusión se comprobó que, las variables en investigación de control interno y la gestión de Tesorería de la Municipalidad de Espinar en el 2023, si se lleva un apropiado control interno al área de tesorería, ya que se obtuvo un coeficiente de correlación de Pearson positiva de un  $p = 0.000 < 5\%$  y  $r = 0.779$ , respaldada por la significancia estadística ( $p < 0.01$ ) significa que existe un relación consistente entre ambos aspectos, por lo tanto se rechaza la Hipótesis nula ( $H_0$ ) y se rechaza la Hipótesis alterna ( $H_i$ )

**Palabras claves:** Control interno y gestión de Tesorería.

## **ABSTRACT**

### **General objective.**

Determine the relationship between the two variables, the internal control and its treasury management of the Provincial Municipality of Espinar, 2023.

### **Methodology.**

Methodologically, a basic quantitative research work and a non-experimental cross-sectional and correlational level design were used, for the questionnaire sample it was made up of 54 servers of the investigated entity, and the data was obtained through the survey technique and using the questionnaire instrument.

### **Conclusions.**

As a remarkable result, the existence of the relationship between the control environment and treasury management was demonstrated, resulting in a  $p = 0.000 < 5\%$  and an  $r = 0.541$ , proving a positive relationship, I say another, between the risk assessment dimension and the treasury management obtained as a result a  $p = 0.000 < 5\%$  t and an  $r = 0.745$ , proving a considerable positive correlation and in the end between the treasury control and management activity has the following results.

### **Keywords:**

As a conclusión, it was verified that, the variables in research of internal control and the management of the Treasury of the Municipality of Espinar in 2023, if an appropriate internal control is carried out in the treasury area, since a positive Pearson correlation coefficient of  $p = 0.000 < 5\%$  and  $r = 0.779$  was obtained, supported by statistical significance ( $p < 0.01$ ) means that there is a consistent relationship between both aspects, therefore the Null hypothesis ( $H_0$ ) and the

**Key words:** Internal control and treasury management.

## ÍNDICE GENERAL

		<b>Pág.</b>
Caratula		i
Constancia de aprobación de investigación		ii
Declaratoria de autenticidad de la investigación		iii
Dedicatoria		iv
Agradecimiento		v
Resumen		vi
Abstract		vii
Índice general /Índice de tablas académicas y de figuras		viii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>		<b>11</b>
<b>II. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>		<b>13</b>
2.1	Descripción del Problema	13
2.2.	Pregunta de investigación general	15
2.3	Preguntas de investigación específicas	15
2.4	Objetivo general	16
2.5	Objetivos específicos	16
2.6	Justificación e importancia	16
2.7	Alcances y limitaciones	18
<b>III. MARCO TEÓRICO</b>		<b>19</b>
3.1	Antecedentes	19
3.2	Bases Teóricas	25
3.3	Marco conceptual	32
<b>IV. METODOLOGÍA</b>		<b>35</b>
4.1	Tipo y Nivel de la investigación	35
4.2	Diseño de la investigación	35
4.3	Hipótesis general y específicas	36
4.4	Identificación de las variables	37
4.5	Matriz de operacionalización de variables	38
4.6	Población-muestra	40
4.7	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	42
4.8	Técnicas de análisis y procesamiento de datos	43



<b>V. RESULTADOS</b>		44
5.1	Presentación de Resultados	44
5.2	Interpretación de los Resultados	52
<b>VI. ANALISIS DE LOS RESULTADOS</b>		54
6.1	Análisis inferencial	54
<b>VII. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS</b>		59
7.1	Comparación de los resultados	59
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>		62
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>		64
<b>ANEXOS</b>		69
Anexo 1: Matriz de consistencia		70
Anexo 2: Instrumento de recolección de datos		71
Anexo 3: Ficha de validación de instrumentos de medición		75
Anexo 4: Base de datos		78
Anexo 5: Informe de turnitin al 28% de similitud		81
Anexo 6: Evidencia fotográfica		82

## INDICE DE TABLAS

<b>tabla</b>	<b>Nombre</b>	<b>Pag</b>
1	Resultado de variable Control Interno.	44
2	Resultado de dimensión de Ambiente de Control.	45
3	Resultado de dimensión de evolución de riesgo.	46
4	Resultado de dimensión de actividad de control.	47
5	Resultado de variable de gestión de Tesorería.	48
6	Resultado de dimensión de gestión de ingresos.	49
7	Resultado de dimensión de gestión de liquidez.	50
8	Resultado de dimensión de gestión de pagos.	51
9	Resultado de prueba de normalidad.	54
10	Correlación entre Control Interno y gestión de Tesorería.	55
11	Correlación entre ambiente de control y gestión de tesorería.	56
12	Correlación entre evaluación de riesgo y gestión de tesorería.	57
13	Correlación entre actividad de control y gestión de tesorería.	58

## INDICE DE FIGURAS

<b>Figuras</b>	<b>Nombre</b>	<b>Pag</b>
1	Resultado de variable Control Interno.	44
2	Resultado de dimensión de Ambiente de Control.	45
3	Resultado de dimensión de evolución de riesgo.	46
4	Resultado de dimensión de actividad de control.	47
5	Resultado de variable de gestión de Tesorería.	48
6	Resultado de dimensión de gestión de ingresos.	49
7	Resultado de dimensión de gestión de liquidez.	50
8	Resultado de dimensión de gestión de pagos.	51

## I. INTRODUCCIÓN

El control interno es un sistema que trae un grado de satisfacción laboral y un ambiente de trabajo productivo y saludable. En este sentido el papel de control interno realiza una importante tarea en la gestión de tesorería en la organización de sus labores que se desempeñan, por ello la intención de esta investigación es conocer la relación que existe entre las dos variables que se investigará en esta tesis en la Municipalidad Provincial de Espinar, Cusco, en el año 2024.

La Municipalidad provincial de Espinar, es una entidad pública encargada de brindar servicios a la población en general, para ello esta investigación tiene como objetivo establecer el grado de relación que existe entre el control interno y su gestión de tesorería, con fin de identificar las variables y sus dimensiones y así poder detectar las irregularidades y errores que se pueden presentar en los procesos de ejecución de ingresos y ejecución de giros y pagos en la gestión de tesorería.

Para el cumplimiento de esta meta se estructura de la siguiente manera

Primer capítulo: La introducción, donde se explica el propósito y la importancia de la investigación de tesis.

Segundo capítulo: planteamiento del problema, en el que se identifica la situación real de la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, específicamente en la gestión de tesorería y control interno.

Tercer capítulo: marco teórico, se revisaron las principales teorías y modelos que explican la relación entre control interno y su gestión de tesorería, también se incluyeron algunos antecedentes realizados.

Cuarto capítulo: la metodología se utilizará en la investigación la definición de las variables y sus dimensiones con fin de medir las muestras seleccionada, y los instrumentos de recojo de datos y al final el análisis estadístico que servirán para procesar la información.

Quinto capítulo: Resultados según los cuadros estadísticos que se realice en el programa de SPSS.

Sexto capítulo: Análisis de los resultados según las tablas y figuras que se haya realizado en el programa de SPSS.

Séptimo capítulo: Discusión de los resultados con los antecedentes.

Y las referencias bibliográficas, donde se incluye los trabajos y estudios de esta investigación que se realizaron anteriormente con relación al tema que se investiga en este trabajo.

En resumen, esta investigación de tesis tiene como objetivo conocer la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, en el año 2023. Se realizará una investigación cuantitativa, en la que se utilizarán instrumentos de recolección de datos y análisis estadísticos para procesar la información.

*La autora.*

## II. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 2.1. Descripción del problema

Actualmente, a nivel internacional según Czubarski et al., (2023) con el título Control Interno en municipios de Misiones, señala que en su artículo manifiesta que las cantidades utilizados como fondos públicos en las entidades públicas como la municipalidad la posada, ha sido significativamente satisfecho en cumplir las necesidades de la población en objetivos de servicio y obras que ofrecen los mismos. Hoy en día se ha observado que el control externo es realizado de manera fehaciente, por lo que se encuentra establecido a nivel institucional dentro del órgano supremo de la región de misiones; el control interno está determinado normativamente, tampoco se realiza de forma efectiva, consciente de hecho no se aplica algún sistema que perciba los beneficios de un control interno integral, lo cual se percibe las dificultades para la entidad.

A nivel nacional, en los últimos años, la administración o dirección Pública en el Perú, se ha transformado en un problema muy difícil de solucionar, por los crecientes y progresivos actos de corrupción, el cual se hace ver conforme va avanzando y actualizando la tecnología de sistemas de control. Según la revista publicada de Transparency Internacional Sontang (2004), se realizó la encuesta a 180 países en el año 2020 don la puntuación es de 0 a 100 y se comprende por niveles; el nivel alarmante es de 0 a 39 , nivel alto es de 40 a 69, nivel moderado 70-99 y corrupción inexistente 100, según analices Perú califica con un índice de 38, por lo que significa un índice alto en corrupción y es el motivo que se encuentra debilitado la lucha contra la corrupción en las instituciones públicas del estados públicos.

De acuerdo a este artículo que realizó un estudiante de la universidad nacional Federico Villareal que su principal objetivo fue detallar el control interno y la gestión en administración se efectúa una revisión sistemática del año 2020 al 2022. Para ejecutar esta metodología se seleccionaron 30 artículos. Se menciona que se concluyeron en el sistema del control interno el retroalimentación, para así lograr identificar las deficiencias del

tema de ambiente de control, evaluación los riesgos, las actividades del control, la información y comunicación y de las actividades de supervisión, de los cuales conforman los componentes que funcionarían para el desarrollo de un sistema de control interno de un nivel o categoría alto; para así realizar y organizar un gestión administrativa con un mejor proceso de planeación, organización y mejor dirección y control. (Pacheco, 2023)

En la actualidad, según Coso (2017) existen varios modelos de control interno, que se plantea un marco de control interno, encaminado a dar respuesta a las condiciones actuales de los mercados y la empresa, donde se toma en cuenta la importancia de la tecnología, la estructura y la conducción del gobierno, y una mayor atención al tema de fraude y control de riesgos.

Según, Zumaeta (2018) en su documento menciona que, la Unidad de Tesorería, no están completamente establecidos, es que aún no se puede ejecutar el control interno a dicha unidad, por lo que es necesario recomendar de manera inmediata a los trabajadores encargados de los procesos operativos en dicha área, que se implemente las labores de planificación, gestión, estandarización y el desarrollo de las tareas de recaudación, conciliaciones bancarias, manejo de los fondos, resguardo de los recursos de municipio, entre otros, de la misma manera implementar los lineamientos necesarios para organizarse con la gerencia de presupuesto y planificación, con fin de mantener la suficiente disponibilidad de recursos.

Según el diario El Correo (2024) En la ciudad heroica se informa como portada el título Fiscalía Interviene municipio de Calana por denuncia de corrupción, donde habría presunto delito contra la administración pública, esto sería formulado por un regidor de la comuna, la alerta fue denunciado por un ciudadano donde podría haber un presunto irregulares en la obra Construcción de la red de alcantarillado y conexiones domiciliarias de alcantarillado en la asociación de vivienda 6 de Julio.

A nivel local, en fecha 12 de septiembre, 2023 se publicó por las redes sociales de radio RPP Cusco, investigado por el periodista Luis Felipe Rodríguez Jiménez, con título: Detienen a ex alcalde distrital de Coporaque por integrar presunto red criminal que operaba en municipio Cusqueño; aparte de ex alcalde también se detenido a 7 integrantes como ex funcionarios de la municipalidad y proveedores, se menciona que se direccionaba las adjudicaciones de compra y servicios a personas que estaban vinculadas al ex alcalde de los cuales generó un perjuicio de S/. 2 millones de soles contra el Estado.

Según, Huillca (2022) realizó un trabajo de investigación para obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad Privada César Vallejo, con el título de control interno y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Alto Pichigua 2021, donde menciona que, según su trabajo de investigación que el control interno y gestión de Tesorería, si existe relación altamente positiva según sus resultados obtenidos de Rho de Spearman, donde se detalla claramente se evidencia la existencia de correlación positiva de 0.796 y una significancia de 0.001 con el Control Interno y gestión de Tesorería de dicha municipio.

## **2.2. Pregunta de investigación general**

¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023?

## **2.3. Preguntas de investigación específicas**

### **P.E.1:**

¿Cuál es la relación entre el ambiente de control con la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023?

### **P.E.2:**

¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023?



**P.E.3:**

¿Cuál es la relación entre las actividades de control con la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023?

**2.4. Objetivo General**

Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023

**2.5. Objetivos específicos.**

**O.E.1:**

Determinar la relación entre el ambiente de control con la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023

**O.E.2:**

Determinar la relación entre la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023.

**O.E.3:**

Determinar la relación entre las actividades de control con la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023.

**2.6. Justificación e Importancia**

**Justificación**

Justificación Social.

De esta investigación la población beneficiaria son los ciudadanos de toda la Provincia de Espinar, ya que la investigación les permite conocer la relación que existe entre Control Interno y la gestión de la Oficina de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Espinar.

Justificación ambiental.

Para realizar esta investigación, siempre se ha tomado en cuenta el medio ambiente, sabemos que se debe promover, proteger y restaurar el sostenible de los ecosistemas terrestres, bosques y también luchar por la desertificación y revertir la degradación de la tierra y en lo posible detener la pérdida de biodiversidad.

Justificación Practica.

Esta investigación sirvió para determinar si existe la relación entre las dos variables, con fin de proporcionar información valiosa que mejoraría la eficacia y productividad para la Municipalidad Provincial de Espinar, Cusco, 2024.

#### Justificación Teórica.

Esta investigación de tesis se realiza con el fin de aportar conocimiento al respecto si existe la relación entre Control Interno y la gestión de la Oficina de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Espinar, de los cuales los resultados que se obtenga se mostraran en el repositorio de la Universidad, el cual estará a disposición de toda la comunidad investigadores.

#### Justificación Metodológica.

Para obtener los resultados de esta investigación de tesis se recogerán datos a través de cuestionarios, de los cuales será dividido en dos variables, variable 1, Control Interno y de otra parte la variable 2, gestión de la Oficina de Tesorería, los mismos que al ser validados y admitidos podrán ser utilizados para recoger datos en investigaciones semejantes a este proyecto de tesis.

#### **Importancia**

Teóricamente se conoce que la gestión de tesorería es un área de muchos riesgos, por lo que esta investigación de tesis podrá aportar con el conocimiento obtenido y también puede generalizarse a otros municipios a nivel nacional, siendo una investigación integral contra los problemas de control interno, con fin de mejorar progresivamente la gestión de Tesorería y así mejorar la calidad de servicio a la comunidad.

La intervención de control interno resulta en beneficio para la entidad pública, tanto en la eficacia y calidad de servicio que pueden brindar a la comunidad acuerdo a la justificación teórica, este estudio de tesis se considera importante dado que el investigador colabora con ideas teóricas que permitirá discutir de manera efectiva y progresiva, el tema

de control interno en la gestión de la Oficina de tesorería, proporcionando información precisa y eficaz referente a las actividades que se realizan dentro de la municipalidad provincial de Espinar, Cusco.

## **Alcances y limitaciones**

### **Alcances**

El alcance de esta investigación, será evaluar si el control interno y gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Espinar, tiene relación significativa entre las dos variables y metodológicamente se realizará una investigación de enfoque cuantitativo de tipo básico y no experimental.

Y al final se llegará a recomendar a las autoridades de la Municipalidad a crear un plan de sensibilización y capacitación a su personal para fomentar el uso de método de control, especialmente en área de tesorería con fin de reducir los errores y los riesgos que podrían tener al futuro.

### **Limitaciones**

Limitaciones en recursos financieros y disponibilidad de datos para efectuar un análisis absoluto de largo plazo.

Limitación en la recopilación de datos, debido a la percepción subjetiva de los servidores y la dependencia de la información proporcionada por la institución.

Limitación en búsqueda de expertos con la especificidad del contexto de estudio y la naturaleza particular de la institución investigado.

Limitaciones de acceso a información de datos sensibles de la institución.

### III. MARCO TEÓRICO

#### 3.1. Antecedentes

Al revisar las fuentes físicas y virtuales se ha podido ubicar trabajos que guardan relación indirecta con cada una de nuestras variables, siendo estos valiosos aportes:

##### **Internacionales**

Widia (2022) menciona en su artículo científico que realizó un estudio cualitativo en china, con el propósito de capacitar y mejorar conocimientos sobre control interno y gestión financiera en seminarios, planificación, procesos, análisis y más. La metodología a utilizar fue métodos cualitativos con carácter descriptivo, a posterior una academia se responsabilizó en capacitar a 15 empleados del Banco de China, las actualizaciones en las capacitaciones pueden ayudar a reducir y enfrentar ante las pérdidas del cambio, se busca el máximo beneficio en relación con el riesgo, respaldar e implementar la gestión de liquidez, estructura de equilibrio que afecte el rendimiento. Como resultados se obtuvo que ambas variables se relacionan directamente al 55% y que según el Banco la formación de los empleados se puede mejorar continuamente debido al control interno sobre la gestión financiera y actualización de los datos y conocimiento en el área de tesorería.

Yefie, Yanchun y Yan (2021) en su artículo científico tuvieron como propósito determinar la relación entre las variables de impacto de control interno sobre la calidad financiera de los precios de las acciones, para lo cual se realizó el estudio de mercado de las empresas cotizadas en el mercado entre los años 2007 - 2017. Se utilizó una metodología de investigación cuantitativa, de diseño no experimental y de nivel correlacional. Se obtuvo como resultados que ambas variables se correlacionan en un 53%; por ende, el control interno reduce altamente el riesgo de tener crisis en los precios de las acciones, también se ha mostrado que la calidad financiera en las empresas antiguas tiene mucha

influencia. Diferentemente puede reducir el riesgo de que el precio de las acciones se reduzca.

Díaz (2021) en su tesis tiene el propósito de determinar si el control interno y la gestión de la calidad tiene relación alguna. Se utilizó una metodología de investigación cuantitativa, de diseño no experimental, de nivel correlacional y se recopiló información mediante cuestionarios. Como resultados se obtuvo que existe una relación significativa entre las dos variables que se está realizando en esta Empresa Granix Argentina,  $P=0.000$ , es  $r$  del Pearson = 0.848. se detectaron defectos en el entorno de control interno, si no se especifica correctamente, afectará negativamente a los socios comerciales.

Sánchez (2020) evalúa el desarrollo de los controles internos de la institución, con fin de establecer sugerencias para optimizar el sistema de control interno y la gestión de la Agencia. Es importante indicar, que metodológicamente se enmarcó en el paradigma cuantitativo y fue elaborado desde una investigación de tipo descriptiva, utilizando cuestionarios para analizar la problemática detectada en el contexto. Los resultados obtenidos permitieron establecer recomendaciones para mejorar el sistema de control interno de la Agencia, para así fortalecer su gestión. Estas recomendaciones, valieron para delimitar las medidas y fortalecer el control interno de las actividades de la Agencia, con fin de reducir todo tipo de falencias que puedan alterar el alcance de las metas, reforzando sus áreas de oportunidad para así se pueda apoyar en la toma de decisiones oportunas y correctas.

Guzmán (2019), en su estudio realizado en la ciudad de Ibarra, procuró evaluar el sistema de control interno puesto en marcha por el GAD Municipal de la Sede del Tesoro de San Miguel de Urququí, así como elaborar una estrategia que muestre un mayor índice de eficacia y afecte favorablemente a la recuperación de la cartera vencida. Metodológicamente, el estudio utilizó un diseño no experimental propositivo y descriptivo con un cuestionario como instrumento. El objetivo del cuestionario era alcanzar el nivel de riesgo y fiabilidad

determinado por el organismo para los controles, a partir del cual la sustanciación se basa en las indicaciones, sugerencias y cometas que se contrastan en el informe de evaluación del control interno. El examen dio las siguientes conclusiones, y también es evidente que la muestra consistía en siete miembros de la GAD del municipio de Urcuquí. Finalmente, se determinó que la recuperación de la cartera en el sitio de estudio del Municipio Autónomo Descentralizado del Gobierno de San Miguel de Urcuquí había expirado. Si bien la tasa de recogida en 2016 había sido alta, había algunas inconsistencias en 2018, lo que dificultaba la verificación de si la recolección era correcta.

### **Nacionales**

Cervantes y Rodríguez (2022), en su investigación realizada en Cusco, buscó determinar la relación entre la gestión del tesoro y el control interno. El estudio utilizó un diseño no experimental y una metodología de correlación. La metodología de investigación empleada en este estudio era la realización de una encuesta y el uso de un cuestionario como herramienta de estudio. La muestra constaba de 41 empleados. Los resultados obtenidos indican que, si bien el 68% de los participantes empleados en el MDM demostraron que se logró el control interno, el 68% de ellos indicaron que lograron una administración del tesoro eficiente. Por otra parte, un coeficiente de correlación de  $\rho = 0,946$  indicó un vínculo positivo alto, que fue apoyado por el valor de  $p$  de 0.000. Esto permitió el cumplimiento de la hipótesis de estudio y la desestimación de las hipótesis nulas. Finalmente, se determinó que las dos variables de investigación tenían una fuerte correlación positiva.

Escalante y Llamocca (2022), en su investigación se puso a cuantificar la relación entre la gestión del tesoro y el control interno en su investigación, que se llevó a cabo en Lima. El estudio empleó un tipo de correlación de diseño no experimental con una encuesta como instrumento y una muestra de 55 empleados de la entidad estudiada. Se encontró un coeficiente de correlación de 0,816 con un grado de significancia de  $p=0.000$ , menos que  $p<0.05$ , basado en los resultados de los términos de inferencia, indicando una asociación positiva entre las dos variables.

Se demostró que las dos variables de investigación están positivamente correlacionadas, lo que indica la importancia de los procedimientos de control para una gestión efectiva del tesoro.

Gaona y Pinchi (2022), en su proyecto de investigación llevado a cabo en Tarapoto, buscó determinar la relación entre la gestión del tesoro y el control interno. El estudio empleó un diseño de correlación no experimental con una muestra de treinta empleados, una encuesta como estrategia y un cuestionario como instrumento. La entidad estudiada no desarrolla eficazmente sus funciones en torno al control interno, según los resultados, porque los procesos relacionados con sus dimensiones no se desarrollan eficazmente, lo que indica que los trabajadores no están recibiendo suficiente formación sobre el control interior, dejándolos sin el conocimiento necesario para desarrollarlo adecuadamente. Una fuerte correlación fue demostrada por el Rho de Spearman de 0.791 y el nivel de significancia de 0.00. Finalmente, se determinó que los factores de investigación estaban directamente relacionados entre sí.

Mallqui (2022), su objetivo principal en la ciudad de Lima era determinar la relación entre la gestión del tesoro y el control interno. El estudio utilizó una metodología de diseño no experimental de tipo de correlación. El método utilizado fue una encuesta, y la información se recopiló utilizando dos cuestionarios; sin embargo, la muestra consistía en cien empleados. El coeficiente de correlación, que indica una media positiva, se prevé que sea  $r=0.692^{**}$  basado en los valores recogidos. Se acepta la hipótesis alternativa y se determina que existe una relación significativa entre las dos variables examinadas en el estudio porque el valor de significancia (sig.) es menor que 0.05 (sig. = 0.001).

Quevedo (2019) en su trabajo de investigación realizó un análisis del sistema de control interno, que fue construida en Tacna. El estudio utilizó un diseño metodológico no experimental y descriptivo. En cambio, la muestra del estudio consistía en 294 empleados. La metodología y las herramientas empleadas incluían un registro de los documentos de gestión, una lista de observaciones de las normas internas y un programa

de acciones para ejecutar un cuestionario de control interno. En última instancia, sobre la base de los datos recogidos, se determinó que el grado en que se evalúan las normas de control interno está correlacionado con el grado de conformidad del sistema de control interior en la gestión de los procesos, destacando las ineficiencias asociadas con las acciones realizadas como resultado del incumplimiento de las normas pertinentes.

### **Locales o regionales**

Escalante y Llamocca (2022), en su trabajo de investigación examina la relación entre la gestión del tesoro y el control interno en el municipio de distrito de Echarati Cusco. En esencia, se eligió un diseño de investigación básica de nivel de correlación con un enfoque no experimental, y a los efectos de la recopilación de datos, se examinaron 55 empleados, incluidos administradores de la misma institución. El instrumento consistía en 24 artículos con una escala de tipo Likert de cinco alternativas, que se procesó utilizando SPSS y el Spearman Rho. De acuerdo con los resultados descriptivos, el 69,1% de los encuestados está de acuerdo con el control interno, mientras que el 67,3% está de acuerdo con la gestión del Tesoro. El coeficiente de correlación entre las dos variables es de 0.816, con un nivel de significancia de  $p=0.000$ , menor que  $p<0.05$ , lo que significa que, sí existe una fuerte correlación positiva, se concluye que el control interno es crucial para la administración del Tesoro porque está positivamente relacionado con ambas variables.

Roque (2022), su objetivo en esta investigación era establecer si existía alguna relación entre el Control Interno y la Gestión del Tesoro del Municipio de Cannes, para el resultado el estudio transversal aplicó dos instrumentos tales como la recopilación de datos entrevistando a 63 empleados de la misma institución, y para medir el control interno estaba compuesto de 24 elementos ( $\alpha=0.843$ ) y la gestión del tesoro estaba compuesta de 24 elementos ( $\alpha=0.865$ ) y los empleados calificados adecuados para control interno con un nivel global de (69.82%) y la



dimensión con el nivel más alto era el medio ambiente de control con (8.57), evaluación de riesgos (7.87) supervisión (8.56) actividad de control (7.92) y en el final información y comunicación (4.98), también calificado Gestión de variables como adecuado con un porcentaje de (74.6%) y sus dimensiones eran calificadas, planificación (8.95), organización de control (8.03) (8.44) y dirección (8.6.81), si tiene dos variables con un flujo positivo ( $<0.05\%$ ) y su dimensión era clasificada con menos de 0,05%.

Auccatinco y Auccatinco (2021) , menciona que su investigación de percepción de Control Interno y gestión de Tesorería de la Municipalidad Rondocan – Cusco, tiene como finalidad analizar si existe relación alguno entre control interno y gestión de tesorería, y para análisis uso la metodología de tipo aplicada con diseño no experimental de corte transversal, de tipo descriptivo correlacional y para su muestra uso el instrumento de cuestionario que lo realizo a 30 empleados de la misma institución, de los cuales obtuvo como resultado un coeficiente de correlación de Rho de Spearman con  $Rho=0.807$  (80.7%) y se concluye que existe una relación positiva alta entre las dos variables y que estadísticamente ha demostrado significancia.

Calderón y Huillca (2021), el objetivo de las tesis era investigar la posible relación entre la gestión del Tesoro y el control interno en la gestión regional de transporte y comunicaciones de Gore-Cusco. El estudio empleó un tipo básico de diseño no experimental de nivel descriptivo cruzado y correlacional. El cuestionario fue utilizado como instrumento de la encuesta, en la que participaron 50 empleados de la misma institución. Los resultados se obtuvieron utilizando estadísticas descriptivas, que fueron presentadas en tablas y cifras, y estadísticas inferenciales, que se analizaron utilizando el test de normalidad de Kolmogorov Smirnov. Las relaciones entre las variables se midieron utilizando los coeficientes Rho de Spearman. Se encontró que la tasa de aceptación de la variable era de 72%, 26%, y se consideró positiva y 2% deficiente. Por el contrario, el 52% de los empleados y de la Dirección del

Tesoro indicaron que el 52% de ellos pensaba que era bueno y el 48% que era aceptable. Además, se encontró que la correlación entre las dos variables era de 0,498, con un nivel significativo de  $\text{Sig.}=0.000 < 0,05$ , lo que indica que existe una relación positiva entre ambas variables, lo cual indica que el control interno es esencial para una adecuada gestión del Tesoro y establece que la institución en cuestión no tiene actualmente un departamento de control interno.

Huillca (2021) que elabora su tesis para obtener su título profesional de contable público de la Universidad de Cesar Vallejo, menciona que en esta investigación alcanza la correlación existente entre las variables independientes y dependientes del control interno y la gestión del tesoro del municipio de Alto Pichigua, que para estos fines ha utilizado la metodología correlativa básica no experimental, con una población de 31 colaboradores que se llevaron a cabo entre ellos los funcionarios, servidores y autores del municipio para evaluar los enfoques basados en la operacionalización de los variables, detalles que según un trabajo de investigación ha demostrado que el control interno, está completamente racionalizado con la Gestión del Tesoro, donde se demuestra que un coeficiente Rho de Spearman 0.796 es positivo y uno con un significado de 0.001 de control interno de la gestión y el tesoro, que es así que demuestre que según su hipótesis hay una relación con el resultado positivo.

## **3.2. Bases Teóricas**

### **3.2.1. Variable 1: Control Interno**

#### **Definición:**

Según los datos proporcionados por la Oficina General de Control de la República en 2014, el control interno se caracteriza como un marco amplio destinado a gestionar los riesgos potenciales asociados a la gestión de una entidad. Ofrece garantías objetivas para el logro de los objetivos predeterminados e identifica los errores y elabora remedios para lograr resultados óptimos en las operaciones de gestión (Álvarez et al., 2020). Granda y Bravo (2022) señalan además que la seguridad

racional que rodea el sistema contable de cada organización está influenciada por el control interno. Toctaquiza y Peñaloza (2021) afirman que el control interno ha estado siempre en vigor en las leyes y decretos relativos al sector público, con el objetivo de maximizar el uso de los fondos y los recursos de propiedad de manera adecuada y legal. Además, (Pérez y Badajoz, 2022) señala que la gestión y la auditoría están estrechamente relacionadas. La auditoría se considera un instrumento crucial en este campo y tiene una gran influencia en el desempeño real de los empleados. El control interno no es sólo un proceso o una política que se sigue regularmente; es una idea multifacética que se ha explorado en diversos contextos. Es esencialmente un sistema operativo integrado que se ejecuta continuamente en toda una organización. Un sólido sistema de control interno es ventajoso para la empresa ya que protege contra las circunstancias en que se produce una mala financiación y, al identificar errores y anomalías en las operaciones de la empresa, promueve la eficiencia y la cohesión. Las empresas también reconocen la necesidad de sistemas de gestión de riesgos y control interno, que se ven como instrumentos útiles para preservar el logro general del objetivo de la compañía y aumentar el valor de los accionistas. (Aziz et al., 2015).

Las instituciones se benefician del sistema de control interno porque proporciona financiación y asistencia regular y viable para identificar fallos e inconsistencias en sus operaciones. Cada institución debe disponer de sólidos mecanismos de control interno que protejan contra el fraude, la corrupción y el mal uso de los recursos, además de unos sólidos marcos de gobernanza corporativa. La ausencia de sistemas de control interno puede conducir a un compromiso en la rendición de cuentas en las instituciones públicas. En resumen, el conjunto de investigaciones parece apoyar la idea de que las prácticas ineficaces de rendición de cuentas tienen un impacto perjudicial en la gestión de riesgos, la sostenibilidad, el rendimiento y la calidad de la presentación de informes. Como resultado, la gestión del sector público se enfrenta a retos en la validación de los protocolos más complejos y en el respeto

riguroso de los principios de control interno a fin de reducir los efectos negativos del riesgo. (Bonsu.et.al, 2021)

### **Teorías.**

Cuando los programas ejecutados cambian y los organismos gubernamentales se esfuerzan por racionalizar sus operaciones y emplear nuevas tecnologías, deben evaluar su sistema de control interno para garantizar que los procedimientos de control se ejecutan de manera eficaz y estén siempre actualizados. El control interno se refiere a los planes y procedimientos utilizados en la organización para asegurar que se administre bien, previniendo y superando los riesgos que surjan. (Andriano et.al.2018)

Las instituciones se benefician del sistema de control interno porque proporciona financiación y asistencia regular y viable para identificar fallos e inconsistencias en sus operaciones. Cada institución debe disponer de sólidos mecanismos de control interno que protejan contra el fraude, la corrupción y el mal uso de los recursos, además de unos sólidos marcos de gobernanza corporativa. La ausencia de sistemas de control interno puede conducir a un compromiso en la rendición de cuentas en las instituciones públicas. En resumen, el conjunto de investigaciones parece apoyar la idea de que las prácticas ineficaces de rendición de cuentas tienen un impacto perjudicial en la gestión de riesgos, la sostenibilidad, el rendimiento y la calidad de la presentación de informes. Como resultado, la gestión del sector público se enfrenta a retos en la validación de los protocolos más complejos y en el respeto riguroso de los principios de control interno a fin de reducir los efectos negativos del riesgo. (Bonsu et.al.2021)

### **Dimensiones.**

El entorno de control, la evaluación de riesgos y las actividades de control son las tres dimensiones reconocidas del control interno y se detallan a continuación:

### **Dimensión 01: Ambiente de control.**

Los procedimientos, normas y marcos establecidos para garantizar un ambiente adecuado para el control interno se denominan entorno de control, según la Oficina General de Control de la República en 2016. Estos marcos tienen implicaciones transversales para la organización. Hay que recordar que el fundamento de cualquier organismo está formado por sus miembros, así como sus atributos favorables, tales como su capacidad y desarrollo, que son cruciales para el crecimiento del organismo. (Blanco y Guerrero, 2015)

### **Dimensión 02: Evaluación de riesgos**

Según Grageola et. al. (2020) la evaluación de riesgos se refiere a los factores identificados que pueden constituir una amenaza para los esfuerzos futuros de la entidad. Esta evaluación es realizada por el mismo órgano que también resuelve los problemas y obtiene los resultados deseados. Los problemas que podrían afectar negativamente a los objetivos y el desarrollo de la organización se encuentran en esta segunda dimensión. Dependiendo de la gravedad del problema, se establecen las precauciones apropiadas para mitigarlo, dándole prioridad a los riesgos más importantes sobre otros que podrían causar más problemas a la entidad. Los ejemplos de estos factores de riesgo incluyen las operaciones y transacciones que las entidades llevan a cabo con sus proveedores, los cambios de personal y sus puestos en actividades operacionales cruciales relacionadas con la compra de bienes y servicios.

### **Dimensión 03: Actividades de control.**

Moreno y Angulo (2019) definen las actividades de control como normas y procedimientos que deben administrarse adecuadamente de acuerdo con sus directrices para que se puedan realizar los objetivos de la entidad.

Por otra parte, las actividades de control se dividen en:

- Examen de alto nivel.
- Procesamiento de información.
- Autorización de transacciones.
- Supervisar las tareas administrativas.
- Controles físicos del equipo.
- Activos tales como inventarios.
- Medidas de rendimiento.
- La división de las tareas para reducir la posibilidad de errores o conductas inapropiadas.

### **3.2.2. Variable 2: Gestión de Tesorería.**

#### **Definición:**

La gestión del Tesoro tiene la responsabilidad de supervisar y gestionar los procesos de los fondos en y fuera de dinero, en contraste con la administración del tesoro, que es responsable de la supervisión de la documentación de los procesos monetarios y su gestión contable (Gamarra y Fiallo, 2022). Son los métodos, procedimientos y técnicas utilizados para el control inmediato de la liquidez, así como de los flujos monetarios con el objetivo de aumentar las tasas de rentabilidad y generar confianza en los usuarios, así como para disminuir el capital circulante, que tiene que estar libre de corrupción porque numerosos procesos están involucrados, así como negociaciones con otras instituciones financieras. Para lograr una administración adecuada y eficaz, Mavila et al. (2021) definen al Tesoro como un proceso que gestiona los diversos movimientos monetarios, como los desembolsos, los ingresos y los créditos, de conformidad con las normas establecidas y mediante la gestión y programación de los flujos financieros vinculando a todos los actores implicados. Sin embargo, es importante subrayar que el subsistema del Tesoro está conectado con otros subsistemas estatales; esta conexión es necesaria ya que la ejecución de proyectos y/o actividades que requieren financiación depende de él.

El campo de la gestión financiera pública ha experimentado una evolución y un crecimiento significativos a lo largo de los años,

principalmente debido a la aplicación de prácticas innovadoras, tecnología e información respaldada por organismos universales. Este ámbito se ha vuelto cada vez más relevante a medida que se llevan a cabo diversos procesos que requieren eficiencia y fiabilidad en este ámbito (Enríquez et. al,2022).

### **Teorías.**

La gestión del tesoro puede definirse como el control y gestión de los ingresos del gobierno, las transacciones de flujos monetarios y la gestión eficiente de las medidas de prevención para evitar riesgos encaminados al desarrollo eficaz de las actividades. La práctica de una gestión eficaz de los tesoros resultaría en una mejor infraestructura en la entidad, así como en mejores oportunidades de empleo, calidad de vida y transparencia. El Tesoro es el ámbito que tiene la función de supervisar la gestión de los fondos públicos, así como de salvaguardar el control interno eficaz mediante el desarrollo de las condiciones correspondientes para una administración eficaz y fiable en cada proceso requerido por los usuarios (Ibidunni et al, 2017).

Según la Ley N° 1441 la gestión pasa a ser dominio del sistema financiero del estado público o SNT, como forma de gestión del flujo de la caja del sector público, e impedir todos los riesgos fiscales, el Sistema Nacional de Tesorería es un conjunto de normas de uso, procedimientos, métodos y herramientas. Las instituciones estatales utilizan los fondos públicos de manera eficiente, también la gestión de fondos es eficaz en la gestión de los fondos mencionados anteriormente. El Diario El Peruano (2018) indica que, según el Ministerio de Economía de Finanzas, los componentes son los siguientes:

- Gestión de ingresos de diferentes rubros
- Gestión de liquidez
- Gestión de pagos de servicio y compras.

### **Dimensiones.**

Los tres aspectos de la gestión del tesoro que se tienen en cuenta son el pago, la liquidez y la gestión de los ingresos. Estas se explican de la siguiente manera.

#### **Dimensión 01: Gestión de ingresos.**

Decreto Legislativo No 1439, 2018, que resume los procedimientos operativos para la correspondiente acreditación de los fondos públicos en la CUT, incluidas las leyes y directrices relativas a la gestión de los ingresos. La financiación necesaria para la aplicación de políticas y programas públicos proviene de los ingresos del sector público, que provienen de una variedad de fuentes, incluidos impuestos, préstamos, actividades comerciales y créditos. Sin embargo, las fuentes de ingresos varían, con la obtención de préstamos que conduce a dificultades financieras y un consecuente aumento de la necesidad de fuentes financieras debido al incremento de la deuda. Por el contrario, los ingresos fiscales se generan principalmente por la actividad comercial, que es la principal fuente de financiación positiva del gobierno. (Asquer, 2017).

#### **Dimensión 02: Gestión de liquidez.**

Se cree que existe una conexión directa entre los conceptos de liquidez y gestión del tesoro, así como rentabilidad porque, al igual que los demás sectores de la entidad, el departamento del tesorero cambia su función primaria y se convierte en un centro de beneficios. Esto incluye un concepto activo, eficiente y veraz de la gestión de la liquidez dentro de la entidad. La gestión de la liquidez se considera temporal a través del presupuesto del Tesoro porque se proporciona en un período de tiempo específico presentando una variabilidad en torno al presupuesto presupuesto anual del tesoro. En 2005, Iturralde et al. Por el contrario, la gestión de la liquidez garantiza el desembolso necesario de los fondos públicos recaudados para cumplir las obligaciones legales de las instituciones pertinentes. (Decreto Legislativo N° 1439, ,2018).

Dimensión 03: Gestión de pagos.



La administración del pago de las obligaciones utilizando fondos públicos consolidados en la Cuenta del Tesoro Único (CUT), basada en un registro adecuado y establecido de los créditos, se encuentra en el ámbito de la gestión de pagos dentro de la administración del tesoro (Decreto Legislativo N° 1439, 2018). Es el procedimiento a través del cual un miembro de una agencia puede dirigir a la agencia a dar una cierta cantidad de dinero, ya sea a cambio de algo o en una cuenta en nombre de la agencia. (Santadreu,2012).

### 3.3. Marco conceptual

Los términos más principales usados en esta investigación son:

**Ambiente de control:** Para permitir el desarrollo adecuado de las actividades basadas en el control interno, el propietario de la entidad, los titulares subordinados y los demás empleados de la empresa deben construir estos elementos del entorno organizativo. (Estupiñan, 2015, p.164).

**Autogestión:** Es la aplicación de cualquier técnica, aptitud o táctica que permite al personal de la organización dirigir el logro de sus objetivos con autonomía gerencial. Estos objetivos se logran mediante el seguimiento de las tareas, el establecimiento de metas, la planificación, el planeamiento, la programación, la autoevaluación, la propia intervención y el autodesarrollo. (Cepeda, 2007, p .33).

**Carta fianza:** Este es un contrato conocido como "Contrato de garantía" para el pago de una obligación extranjera que el deudor y el banco firman. Toma la forma de un documento valioso que el banco emite, garantizando las responsabilidades del deudor en caso de que la obligación no se cumpla (Johnson y Macleod, 2006, p.43).

**Control Gubernamental:** Además de garantizar que los recursos y los activos del Estado se utilizan y dirigen de manera transparente, eficiente y rentable y que se sigan los requisitos legales, las directrices de políticas

y los planes de acción, implica el seguimiento, el control y la verificación de las actividades de la administración pública, así como una evaluación de los sistemas de gestión, gestión y control con el objetivo de mejorarlos mediante la adopción de medidas preventivas y correctivas apropiadas (Aguirre, 2010,p.146)

**Control interno:** Se define como la colección de directrices, preceptos, procedimientos, métodos y herramientas de control que están interrelacionados y sirven como un medio para lograr la eficacia y eficiencia de la gestión al tiempo que ayudan en el logro de los objetivos de la organización. (Kell y Ziegler, 2005, p. 259)

**Evaluación de Riesgo:** El objetivo es determinar los peligros que existen en el lugar de trabajo, evaluarlos y determinar la urgencia de su solución. La evaluación de los riesgos laborales es un requisito de la organización y un instrumento vital para disuadir a los empleados de posibles actividades delictivas (Estupiñan, 2015, p.164)

**Gestión:** Es así como se adquieren los recursos necesarios para alcanzar los objetivos previstos. Se utilizan cuatro funciones distintas para llevarla a cabo: organización, dirección, control y planificación. Otra función que algunos autores han incluido en los últimos años es la integración del personal, que es algo que hay que pensar. (Chiavenato, 2006, p.69)

**Gestión Municipal:** Consta de las actividades realizadas por las oficinas y organismos municipales con la intención de utilizar las relaciones y la integración de los recursos financieros, materiales y humanos para alcanzar los objetivos y objetivos delineados en los planes y programas de trabajo. (Alvarado J. 2004, p.98).

**Política Gerencial:** Son estrategias amplias o marcos de referencia que dirigen o enfocan a todos en el proceso de toma de decisiones de la

organización los procesos de pensamiento y las acciones (Aguirre,2010, p.134).

**Sistema Administrativo:** Es un sistema o red de procedimientos diseñados para facilitar el logro de los objetivos de una organización. El objetivo del sistema es garantizar la gestión eficaz de los recursos de la organización. (Alvarado J. 2004, p.121).

## IV. METODOLOGÍA

### 4.1. Tipo y nivel de la investigación.

#### **Enfoque.**

Es Cuantitativo. Según Padilla-Avalos y Marroquín-Soto (2021) menciona que, este enfoque cuantitativo es el que prevalece en las ciencias, de acuerdo a su naturaleza de las variables de estudio que presenta. El proceso de dicho acercamiento se define por ser secuencial, encaminado a una realidad objetiva y probatorio. Este enfoque cuantitativo implica el uso de instrumento matemático y estadísticas para así llegar a un resultado. Estos datos permitirán identificar relaciones causales y asociaciones explicativas entre las variables, estos trabajos de investigación bajo este enfoque cuantificarán las variables, las mismas que serán observadas, explicadas, sometidas o medidas a alguna investigación experimentada y controlada.

#### **Tipo.**

El tipo de este trabajo de investigación de tesis es básico. Según, Hernández (2018) se considera investigación básica porque amplia conocimientos científicos sobre un campo o fenómeno y la investigación pura o fundamental también es aceptada y esta investigación aporta al conocimiento intelectual y la investigación básica busca validar o contradecir la hipótesis inicial mediante la recopilación de datos en un área específica de conocimientos.

#### **Nivel.**

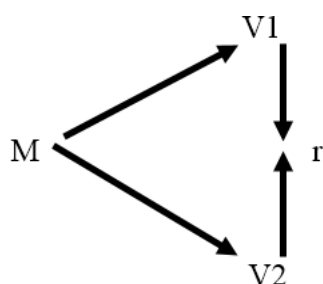
Es de nivel Correlacional. Según Saunders, Thornhill & Lewis (2012) indican que, se enmarca dentro del nivel correlacional, y no experimental no altera las condiciones de ninguna variable, y solo busca una relación entre ellas, sin tratar de probar que una causa ocasiona otra según.

### 4.2. Diseño de Investigación

Casanova (2008), menciona que, el estudio estará ubicado bajo el diseño no experimental, debido a que no existe manipulación intencional de las variables, se observa la problemática en su estado natural. Diversos autores mencionan que el diseño no experimental es aquel estudio

científico, donde no se manipula de manera deliberada ninguna variable, sino que se hace una observación simple del comportamiento natural de los fenómenos, con el fin de analizarlo y llegar a conclusiones validas.

Así mismo es transeccional que, de acuerdo con la Cohen, Manion, y Morrison (2011) “implica un tiempo de observación establecido, ya sea en un momento en particular o en un intervalo de tiempo determinado. Esto permite mantener la consistencia y relevancia de la información recogida, así como la validez de los resultados obtenidos.” (p.16)



Donde:

M = Muestra

V1 = Variable Independiente

r = Relación.

V2 = Variable Dependiente

Este trabajo es una investigación no experimental, descriptivo porque solo describe la conducta de ambas variables por tal razón se realizaron las encuestas en el tiempo, y la medición por corte transversal.

### **4.3. Hipótesis general y específicas.**

#### **4.3.1. Hipótesis general**

Existe una relación de influencia significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023.

#### **4.3.2. Hipótesis específicas.**

**H.E.1:**

El ambiente de control con la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023, se asocian.

**H.E.2:**

La evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023, se asocian.

**H.E.3:**

Las actividades de control con la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023, se asocian.

**4.4. Identificación de las variables.**

**Variable 1:**

Control interno

**Dimensiones:**

Ambiente de control

Evaluación de riesgo

Actividades de control

**Variable 2:**

Gestión de tesorería

**Dimensiones:**

Gestión de ingresos

Gestión de liquidez

Gestión de pagos

#### 4.5. Matriz de operacionalización de variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE VALORES	NIVEL Y RANGOS	TIPO DE VARIABLE ESTADÍSTICA
<b>Control interno</b>	<b>D.1:</b> Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Entidad comprometida con integridad y valores éticos.</li> <li>- Independencia de la supervisión del Control Interno.</li> <li>- Estructura organizacional apropiada para objetivos.</li> <li>- Competencia profesional.</li> <li>- Responsable del Control Interno.</li> </ul>	1, 2, 3, 4, 5	En la escala: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Nunca (1)</li> <li>- Casi nunca (2)</li> <li>- A veces (3)</li> <li>- Casi siempre (4)</li> <li>- Siempre (5)</li> </ul>	Bajo = 15 -34  Medio = 35 – 54  Alto = 55 - 75	Cuantitativa ordinal
	<b>D.2:</b> Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Objetivos claros.</li> <li>- Gestión de riesgos que afectan los objetivos</li> <li>- Identificación de fraude en la evaluación de riesgos.</li> <li>- Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno.</li> </ul>	6, 7, 8, 9, 10			
	<b>D.3:</b> Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos.</li> <li>- Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales.</li> <li>- Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.</li> </ul>	11, 12, 13, 14, 15			

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE VALORES	NIVEL Y RANGOS	TIPO DE VARIABLE ESTADÍSTICA
Gestión de tesorería	D.1: Gestión de ingresos	- Lineamiento administrativo. - Procedimiento de registros. - Manejo de fondos públicos.	1, 2, 3, 4, 5	En la escala:  - Nunca (1) - Casi nunca (2) - A veces (3) - Casi siempre (4) - Siempre (5)	Bajo = 15 -34	Cuantitativa ordinal
	D.2: Gestión de liquidez	- Garantía de disponibilidad de recursos. - Puntualidad transacciones. - Manejo de fondos.	6 ,7, 8, 9, 10		Medio = 35 – 54	
	D.3: Gestión de pagos	- Operaciones de planilla. - Puntualidad de pagos. - Ejecución total de pagos.	11, 12, 13, 14, 15		Alto = 55 - 75	



#### 4.6. Población – Muestra

##### Población.

Según Hernández y Mendoza (2018), la población es el conjunto de individuos o casos que estarán conectados al problema de la investigación. También resultan ser el grupo de personas con intereses similares que forman parte de la población que fue cuidadosamente seleccionado para esta investigación, ya que su participación será crucial para la recopilación de datos pertinentes.

Para este estudio, 207 servidores del municipio de Espinar constituyeron la población del estudio.

FORMATO N° 2

Página: 1 de 2

#### RESUMEN CUANTITATIVO DEL CUADRO PARA ASIGNACION DE PERSONAL PROVISIONAL

ENTIDAD: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ESPINAR							
SECTOR: GOBIERNOS LOCALES							
(1)	CLASIFICACION (2)						TOTAL (3)
	FP	EC	SP-DS	SP-EJ	SP-ES	SP-AP	
ALCALDIA	1				2	2	5
GERENCIA MUNICIPAL	1				1	1	3
OFICINA DE CONTROL INTERNO					1	1	2
OFICINA DE PROCURADURIA PUBLICA MUNICIPAL		1			1	1	3
OFICINA DE ASESORIA JURIDICA		1			1	1	3
GERENCIA DE PLANEAMIENTO, PRESUPUESTO E INVERSIONES		1			3	2	6
Oficina de Planeamiento, Modernización y Cooperación Técnica				1	2	1	4
Oficina de Presupuesto				1	1	1	3
Oficina de Programación Multianual de Inversiones				1	1	1	3
Oficina Formuladora de Proyectos				1		1	2
Oficina de Tecnologías de la Información y Comunicación				1	1	2	4
SECRETARIA GENERAL		1			2	3	6
OFICINA DE RELACIONES PUBLICAS				1	1	2	4
OFICINA DE GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES				1	1	1	3
OFICINA DE SUPERVISION DE PROYECTOS				1	2	1	4
GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS		1			1	1	3
Oficina de Recursos Humanos				1	2	3	6
Oficina de Abastecimiento				1	2	3	6
Oficina de Tesorería				1	1	4	6



**RESUMEN CUANTITATIVO  
DEL CUADRO PARA ASIGNACION DE PERSONAL PROVISIONAL**

<b>ENTIDAD: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ESPINAR</b>							
<b>SECTOR: GOBIERNOS LOCALES</b>							
(1) ORGANOS O UNIDADES ORGANICAS	CLASIFICACION (2)						TOTAL (3)
	FP	EC	SP-DS	SP-EJ	SP-ES	SP-AP	
GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA PUBLICA Y DESARROLLO URBANO		1			2	1	4
Sub Gerencia de Obras				1	3	1	5
Sub Gerencia de Desarrollo Urbano				1	4	2	7
Sub Gerencia de Mantenimiento y Equipo Mecánico				1	2	10	13
GERENCIA DE GESTION AMBIENTAL Y TERRITORIAL		1				2	3
Sub Gerencia de Residuos Sólidos y Saneamiento Básico				1	3	12	16
INSTITUTO VIAL PROVINCIAL			1		1		2
<b>TOTAL ÓRGANO</b>	<b>2</b>	<b>10</b>	<b>1</b>	<b>23</b>	<b>62</b>	<b>109</b>	<b>207</b>
(5) TOTAL OCUPADOS							61
(6) TOTAL PREVISTOS							146
(7) TOTAL GENERAL							207



**Muestra.**

Un segmento que refleje la población y participe activamente en el estudio, proporcionando datos para realizar una evaluación del estado en que se encuentran las variables, constituye la muestra en un estudio de investigación (Carrasco, 2017).

La muestra utilizada en este estudio reunió apropiadamente a 54 trabajadores ligados a la gestión de tesorería del municipio provincial de Espinar.

<b>MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ESPINAR</b>	
<b>UNIDADES ORGÁNICAS</b>	<b>Cantidad de trabajadores</b>
Gerencia de planeamiento, presupuesto e inversiones	6
Gerencia de administración y finanzas	3
Gerencia de desarrollo económico	3
Gerencia de administración y finanzas	3
Sub Gerencia de administración tributaria	8
Oficina de presupuesto	3
Oficina de programación multianual de inversiones	3
Oficina formuladora de proyectos	2
Oficina de supervisión de proyectos	4
Oficina de abastecimiento	6
Oficina de tesorería	6
Oficina de contabilidad	3
Oficina de control patrimonial	4
<b>TOTAL</b>	<b>54</b>

### **Muestreo.**

En el estudio científico, el muestreo es una herramienta que ayuda a determinar el segmento de población a investigar (Hernández y Carpio, 2019)

Se consideró apropiado que la estrategia de muestreo del estudio actual se basara en el muestreo no probabilístico por conveniencia.

#### **4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de información.**

##### **Técnica**

En cuanto a los métodos de recopilación de información, se empleó una encuesta, que se basaba en los pasos o procesos que permitirían al investigador obtener los datos necesarios para alcanzar sus objetivos

metodológicos utilizando una encuesta como método de recopilación de información en el lugar de los acontecimientos pertinentes (Baena, 2017). Para esta investigación se usó de técnica, la encuesta.

#### **Instrumento.**

El cuestionario, que constaba de elementos cerrados de la escala Likert que estaban prediseñados en relación con las variables que se medían, era el instrumento utilizado para recoger información (Hernández y Mendoza, 2018).

Para esta investigación se usó de instrumento, el cuestionario.

#### **4.8. Técnicas de análisis y procesamiento de datos.**

Para obtener los datos de encuesta se emplearon el estudio descriptivo: los resultados se establecen en tablas y gráficos estadísticos, ya que, con esta información, nos permite que se interprete los datos.

De la misma forma, se realiza un análisis, donde se realizan pruebas de hipótesis, mediante el coeficiente de correlación de Pearson, que nos permite medir la relación entre las dos variables. Y se utilizó un software para el tratamiento y resultado estadístico como el SPSS, con el fin de calcular este coeficiente y poder determinar la relación entre las variables estudiadas.

El resultado de la fuerza de la relación es interpretado teniendo en cuenta el valor numérico del coeficiente de correlación. Para la tipología de medición de los instrumentos empleados, se aplica la prueba de correlación de Pearson, la cual permite analizar el nivel de relación de variables no lineales.

## V. RESULTADOS

### 5.1. Presentación de Resultados

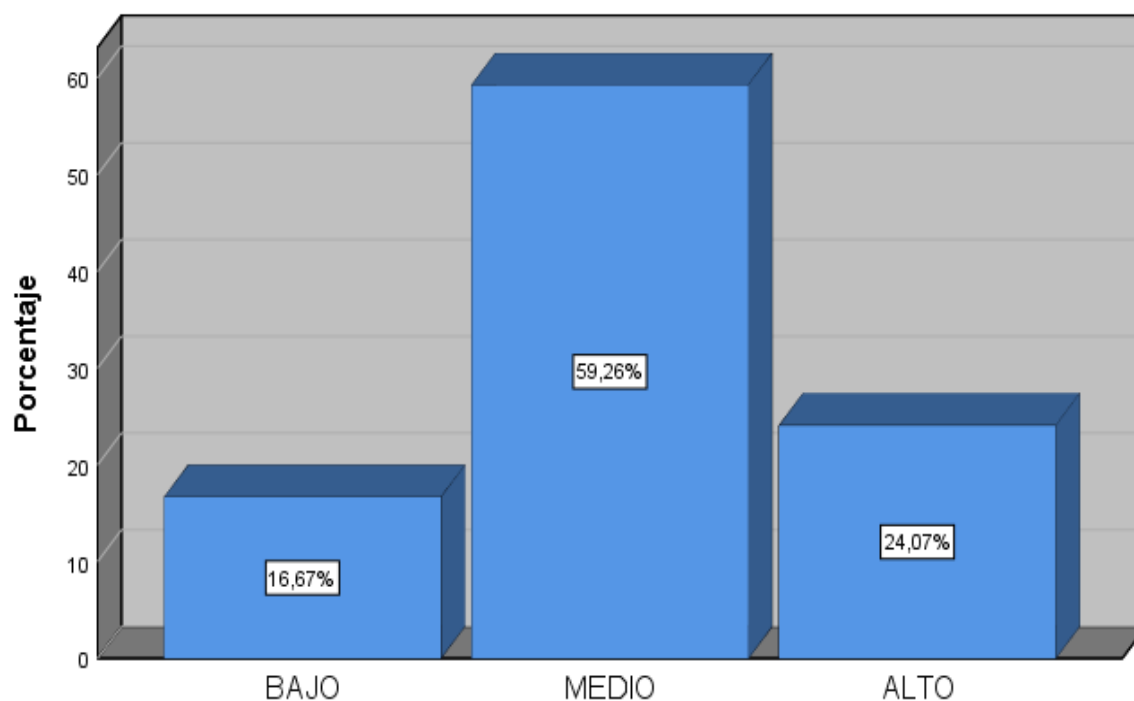
En la presente investigación de tesis correlacional básico se realiza la prueba de normalidad con spss de acuerdo a las dos variables y sus respectivas dimensiones.

**Tabla 1:**

Resultado de variable Control Interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido BAJO	9	16,7	16,7	16,7
MEDIO	32	59,3	59,3	75,9
ALTO	13	24,1	24,1	100,0
Total	54	100,0	100,0	

**Figura 1:** resultado de variable Control Interno.

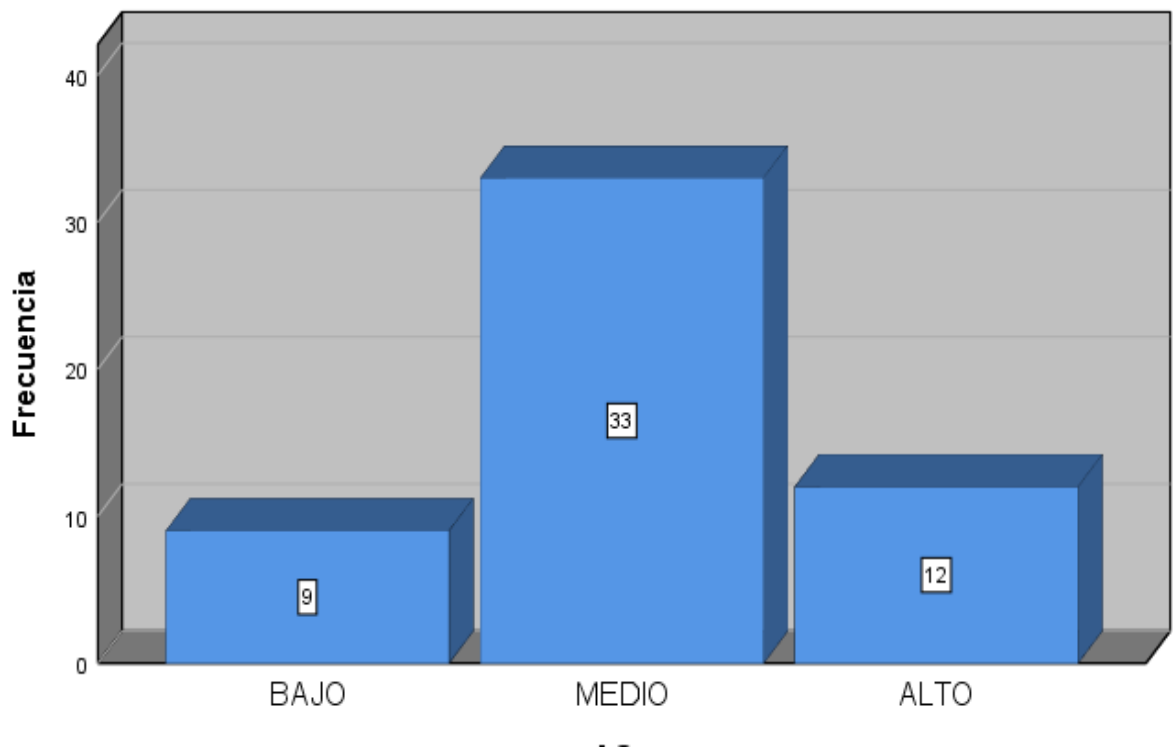


**Tabla 2:**

Resultado de dimensión de Ambiente de Control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	9	16,7	16,7	16,7
	MEDIO	33	61,1	61,1	77,8
	ALTO	12	22,2	22,2	100,0
	Total	54	100,0	100,0	

**Figura 2:** resultado de dimensión de Ambiente de Control.

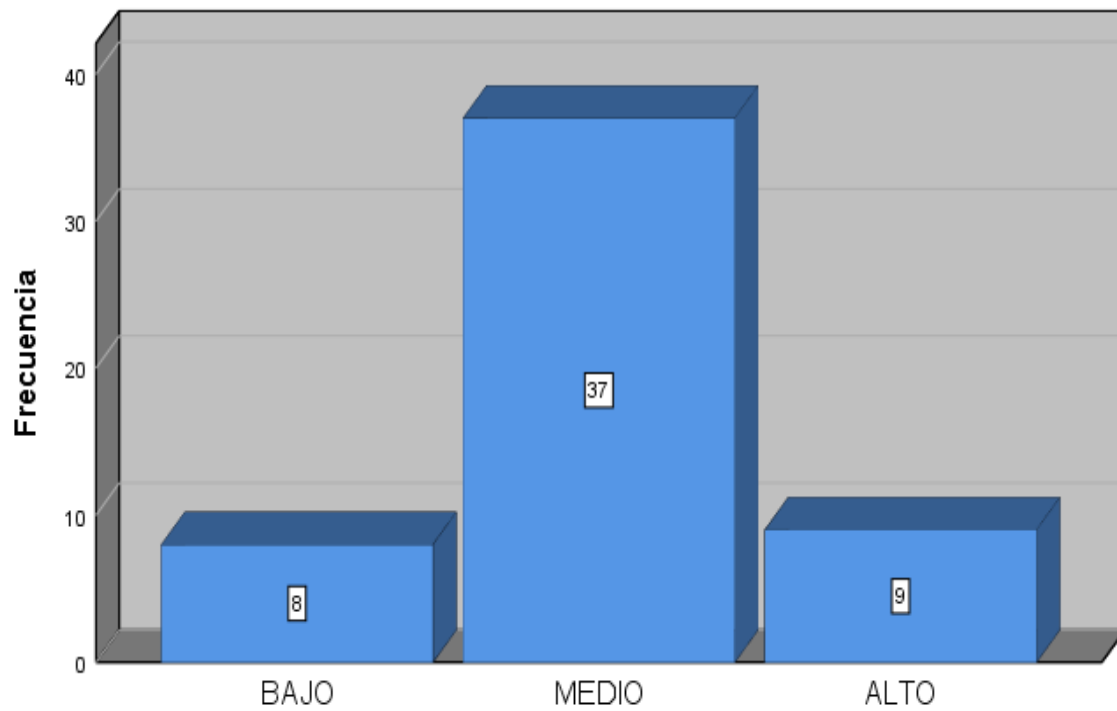


**Tabla 3:**

Resultado de dimensión de Evaluación de riesgo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	8	14,8	14,8	14,8
	MEDIO	37	68,5	68,5	83,3
	ALTO	9	16,7	16,7	100,0
	Total	54	100,0	100,0	

Figura 3: resultado de dimensión de Evaluación de riesgo.

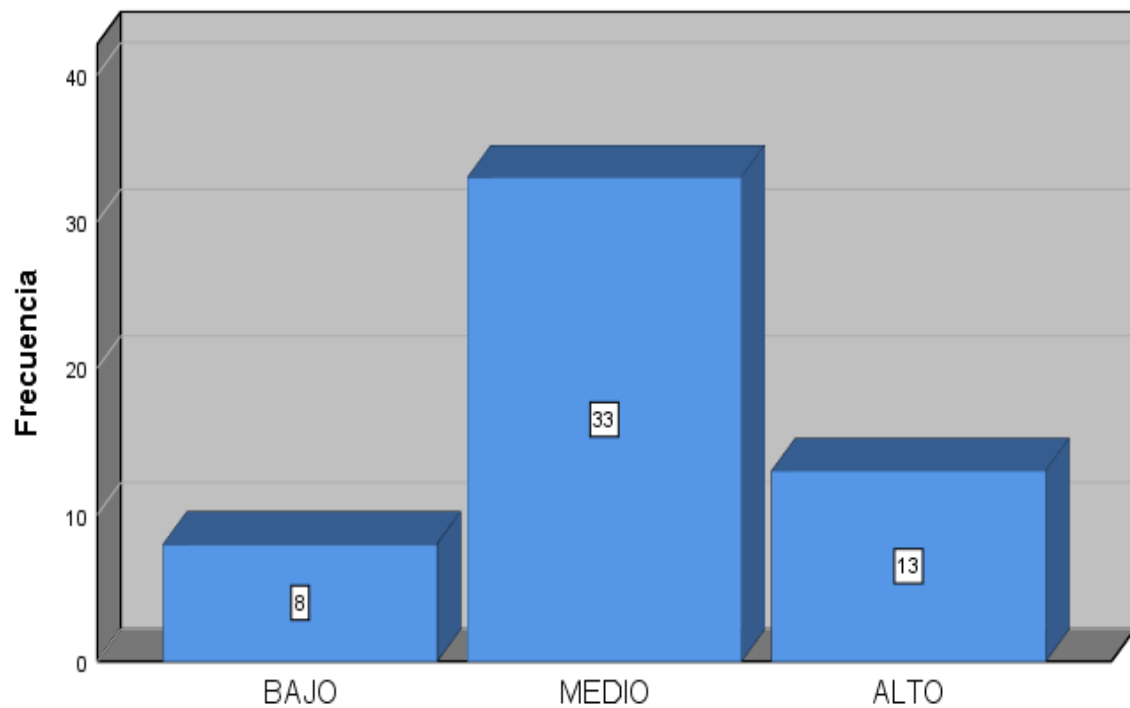


**Tabla 4:**

Resultado de dimensión de Actividad de Control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	8	14,8	14,8	14,8
	MEDIO	33	61,1	61,1	75,9
	ALTO	13	24,1	24,1	100,0
	Total	54	100,0	100,0	

**Figura 4:** resultado de dimensión de Actividad de Control.



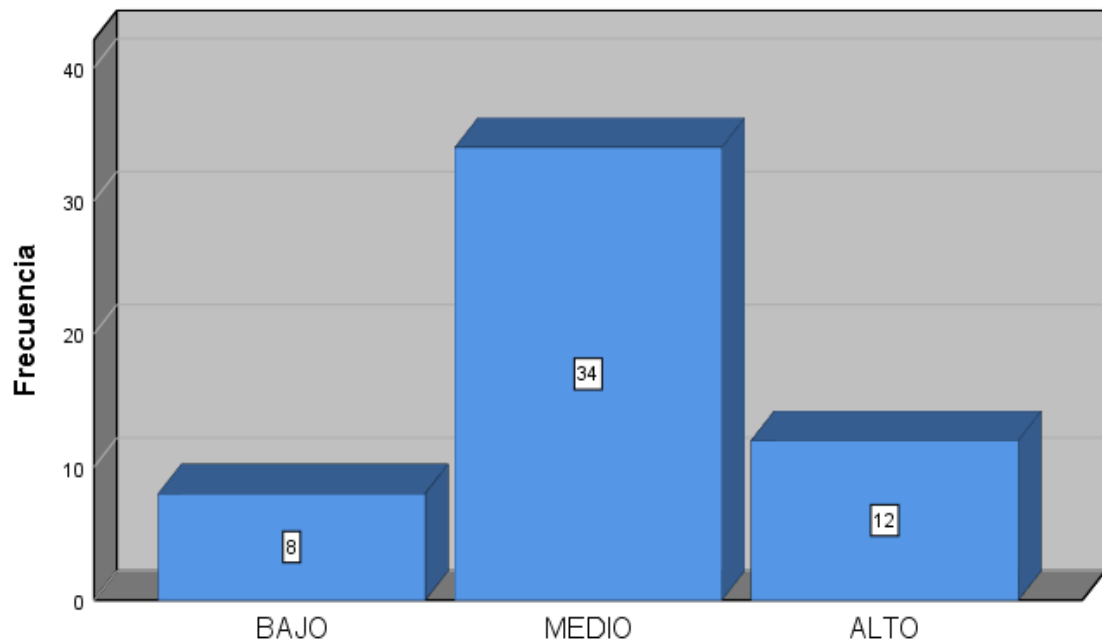


**Tabla 5:**

Resultado de variable Gestión de Tesorería.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	8	14,8	14,8	14,8
	MEDIO	34	63,0	63,0	77,8
	ALTO	12	22,2	22,2	100,0
	Total	54	100,0	100,0	

**Figura 5:** resultado de variable Gestión de Tesorería.

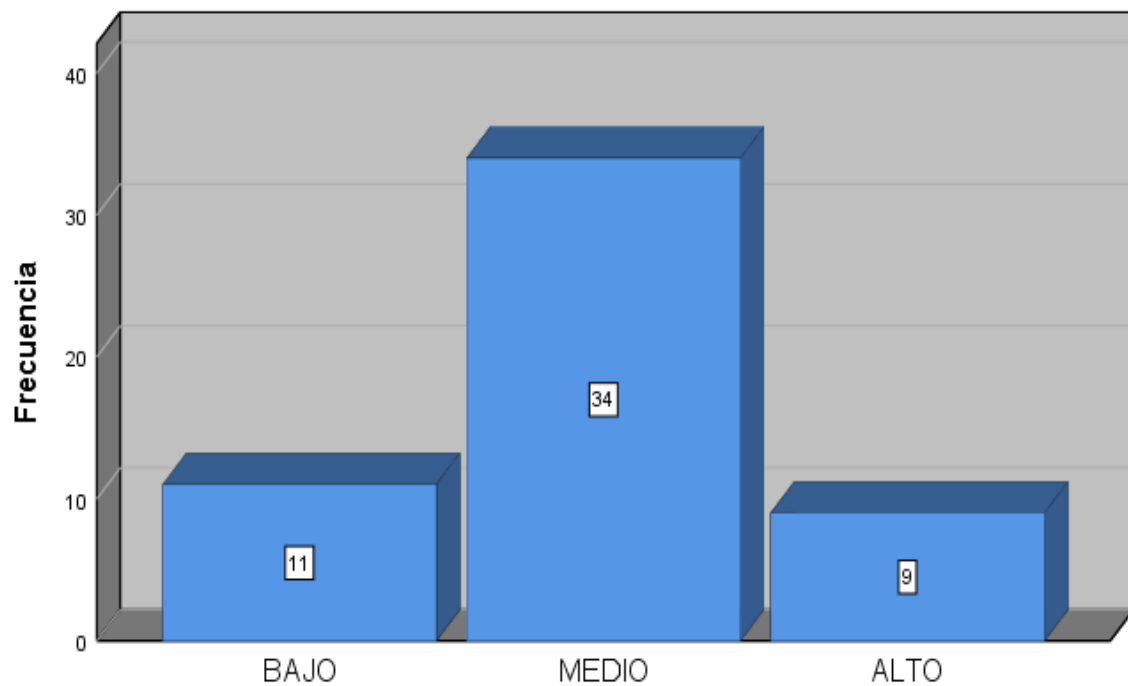


**Tabla 6.**

Resultado de dimensión de gestión de ingresos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	11	20,4	20,4	20,4
	MEDIO	34	63,0	63,0	83,3
	ALTO	9	16,7	16,7	100,0
	Total	54	100,0	100,0	

**Figura 6:** resultado de dimensión de gestión de ingresos.

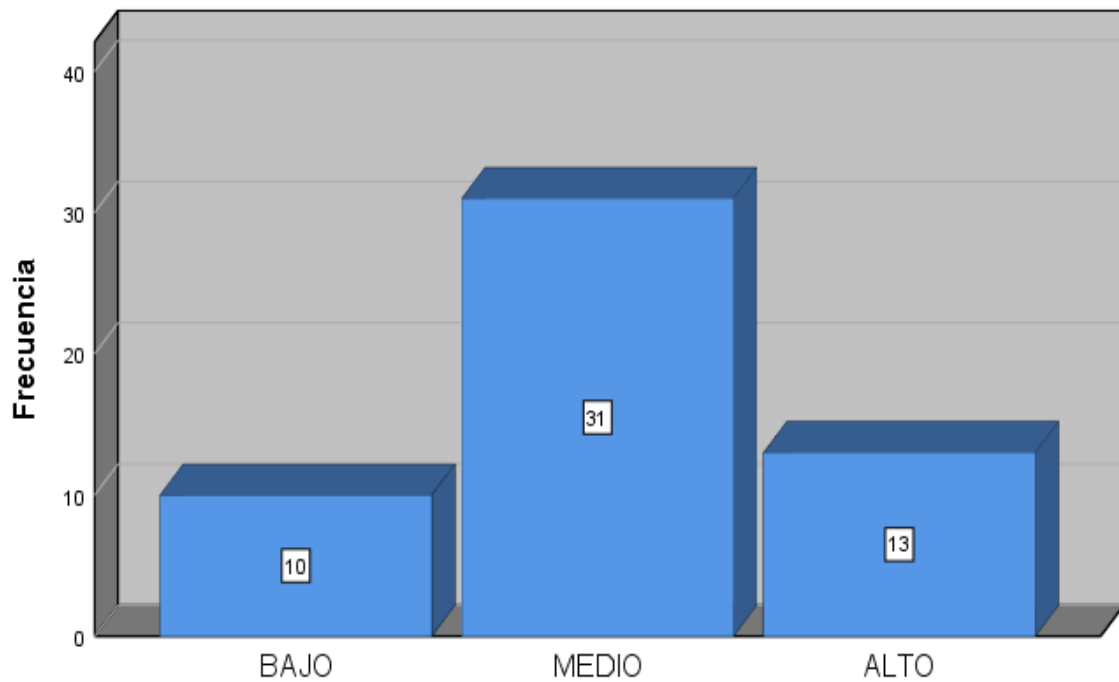


**Tabla 7:**

Resultado de dimensión de gestión de liquidez.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	10	18,5	18,5	18,5
	MEDIO	31	57,4	57,4	75,9
	ALTO	13	24,1	24,1	100,0
	Total	54	100,0	100,0	

**Figura 7:** resultado de dimensión de gestión de liquidez.

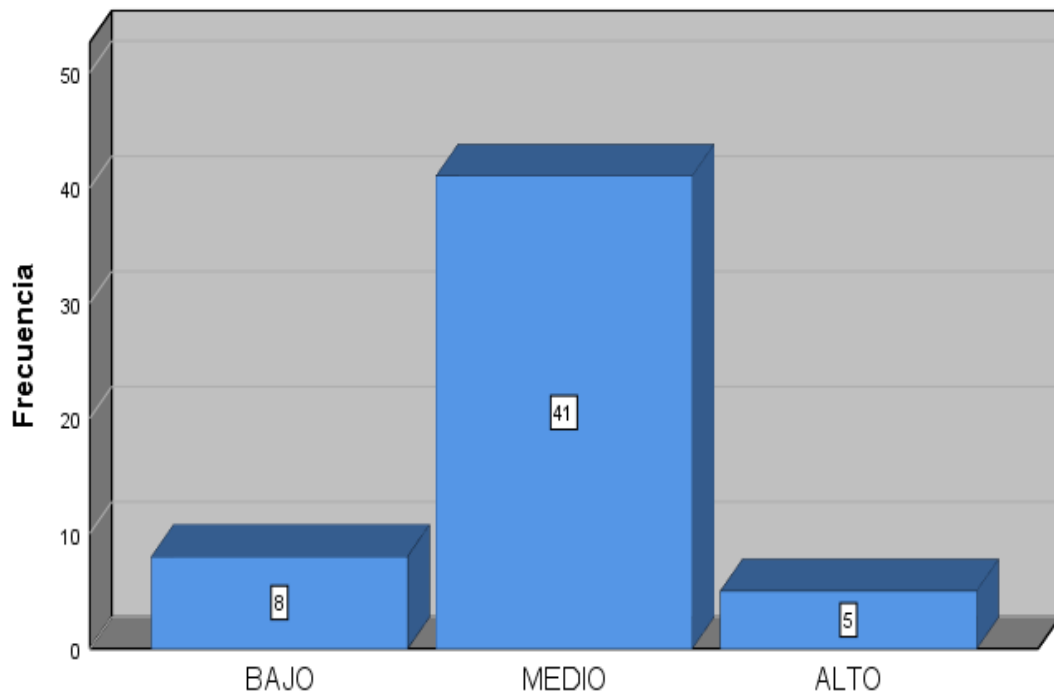


**Tabla 8.**

Resultado de dimensión de gestión de pagos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	BAJO	8	14,8	14,8	14,8
	MEDIO	41	75,9	75,9	90,7
	ALTO	5	9,3	9,3	100,0
	Total	54	100,0	100,0	

**Figura 8:** resultado de dimensión de gestión de pagos.



## **5.2. Interpretación de resultados.**

En la tabla 1 y figura 1, se observa los porcentajes obtenidos de la variable de control interno; el 16.7 % lo califica como nivel bajo, el 59.3% lo califica como nivel medio y el 24.1% lo considera como nivel alto. Entonces se considera que la mayoría de los encuestados califica con un nivel medio a la variable de control interno.

En la tabla 2 y figura 2, se observa los porcentajes obtenidos de la dimensión ambiente de control, el 16.7 % lo califica como nivel bajo, el 61.1% lo califica como nivel medio y el 22.2% lo considera como nivel alto. Entonces se considera que la mayoría de los encuestados califica con un nivel medio a la dimensión ambiente de control.

En la tabla 3 y figura 3, se observa los porcentajes obtenidos de la dimensión evaluación de riesgo, el 14.8 % lo califica como nivel bajo, el 68.5% lo califica como nivel medio y el 16.7% lo considera como nivel alto. Entonces se considera que la mayoría de los encuestados califica con un nivel medio a la dimensión evaluación de riesgo.

En la tabla 4 y figura 4, se observa los porcentajes obtenidos; el 14.8% lo califican como nivel bajo, y el 61.1% lo califican como nivel medio y el 24.1% lo consideran como nivel alto. Entonces se considera que 61.1% de encuestados califican con un nivel medio a actividad de control de control de interno.

En la tabla 5 y figura 5, se observa los porcentajes obtenidos; el 14.8% de los encuestados lo califican como bajo, mientras que el 63.0% lo consideran de nivel medio y el 22.2% como un nivel alto. Entonces la mayoría de los encuestados lo evalúan que la variable gestión de Tesorería tiene un nivel medio.

En la tabla 6 y figura 6, se observa los porcentajes obtenidos; el 20.4% lo califican como nivel bajo, y el 63.0% lo califican como nivel medio y 16.7% lo consideran como nivel alto. Entonces se considera que 63.0% de encuestados califican con un nivel medio a dimensión de gestión de ingresos de la oficina de Tesorería.

En la tabla 7 y figura 7, se observa los porcentajes obtenidos; el 18.5% lo califican como nivel bajo, y el 57.4% lo califican como nivel medio y 24.1% lo consideran como nivel alto. Entonces se considera que 57.4% de encuestados califican con un nivel medio a dimensión de gestión de liquidez de la oficina de Tesorería.

En la tabla 8 y figura 8, se observa los porcentajes obtenidos; el 14.8% lo califican como nivel bajo, y el 75.9% lo califican como nivel medio y 9.3% lo consideran como nivel alto. Entonces se considera que 75.9% de encuestados califican con un nivel medio a dimensión de gestión de pagos de la oficina de Tesorería.

## VI. ANALISIS DE LOS RESULTADOS

### 6.1. Análisis inferencial.

Busca establecer relaciones causales o de asociación entre variables específicas relacionadas en el control interno y gestión de tesorería de la Institución investigada, este análisis puede incluir técnicas estadísticas como prueba de correlación para determinar la fuerza y dirección de la relación entre las dos variables.

#### Prueba de normalidad

H1: El término de la población proviene de una partición normal.

H2: El término de la población no proviene de una participación normal

**Tabla 9.**

Resultado de prueba de normalidad.

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,071	54	,200*	,983	54	,636
Dimensión ambiente de control	,204	54	,000	,938	54	,007
Dimensión evaluación de riesgo	,111	54	,093	,981	54	,548
Dimensión actividad de control	,097	54	,200*	,985	54	,748

\*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

Se emplea la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov para determinar si una muestra de datos sigue una distribución normal. Se proporcionan estadísticos de prueba y valores de significancia para variables relacionadas con el Control Interno y Gestión de Tesorería. Si el valor p es mayor que 0.05 se acepta que los datos siguen una distribución normal; de lo contrario, si es menor se rechaza esta premisa. En este caso los valores son mayores a 0.05 lo que indica que la muestra no tiene distribución normal. Por lo tanto, se optó por utilizar el estadístico de correlación de Pearson.

## Pruebas de hipótesis

### Hipótesis general

Existe relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023.

**Tabla 10.**

Correlación entre control interno y gestión de tesorería.

		Correlaciones	
		C- I	G_ T
Control interno	Correlación de Pearson	1	,779**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	54	54
Gestión de Tesorería	Correlación de Pearson	,779**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	54	54

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

Según el cuadro estadístico de la tabla 10, de la hipótesis general entre las dos variables, se tiene una fuerte correlación positiva de 0.779 del control interno y gestión de tesorería, respaldada por la significancia estadística ( $p < 0.01$ ) significa que existe una relación consistente entre ambos aspectos por lo tanto se rechaza la Hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la Hipótesis alterna ( $H_1$ ).



## Hipótesis específicas

### Hipótesis específica 1

Existe relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023.

**Tabla 11.**

Correlación entre ambiente de control y gestión de tesorería.

		Correlaciones	
		AC	G_T
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,541**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	54	54
Gestión de Tesorería	Correlación de Pearson	,541**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	54	54

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

Según el cuadro estadístico de la tabla 11, de la hipótesis específica 1 entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión de tesorería, se tiene una fuerte correlación positiva de 0.541, y un valor de significancia de  $p < 0.01$ , lo cual significa que existe una relación consistente entre ambos aspectos por lo tanto se rechaza la Hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la Hipótesis alterna ( $H_1$ ).

## Hipótesis específica 2

Existe relación entre la evaluación de riesgo y la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023.

**Tabla 12.**

Correlación entre evaluación de riesgo y gestión de tesorería.

		Correlaciones	
		ER	G_T
Evaluación de riesgo	Correlación de Pearson	1	,745**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	54	54
Gestión de tesorería	Correlación de Pearson	,745**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	54	54

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

Según el cuadro estadístico de la tabla 12, de la hipótesis específica 2 entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable gestión de tesorería, se tiene una fuerte correlación positiva de 0.745, y un valor de significancia de  $p < 0.01$ , lo cual significa que existe una relación consistente entre ambos aspectos por lo tanto se rechaza la Hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la Hipótesis alterna ( $H_1$ ).

### Hipótesis específica 3

Existe relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023.

**Tabla 13.**

Correlación entre actividades de control y gestión de tesorería.

		Correlaciones	
		ACON	G_T
Actividad de control	Correlación de Pearson	1	,804**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	54	54
Gestión de Tesorería	Correlación de Pearson	,804**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	54	54

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

Según el cuadro estadístico de la tabla 13, de la hipótesis específica 3 entre la dimensión actividades de control y la variable gestión de tesorería, se tiene una fuerte correlación positiva de 0.804, y un valor de significancia de  $p < 0.01$ , lo cual significa que existe una relación consistente entre ambos aspectos por lo tanto se rechaza la Hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la Hipótesis alterna ( $H_1$ ).

## VII. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

### 7.1. Comparación de resultados.

En cuanto al objetivo general, se evidenció que de los 54 colaboradores el 59.30% manifestó que los procesos de control interno son de nivel medio, mientras que el 24.10% precisó que se efectúan de forma alta, y en cuanto a la gestión de tesorería, el 63.00% manifestó que se da en un nivel medio, y solo el 22.20% que se efectúa de forma alta. Por tanto, se comprobó la existencia de relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad en estudio, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $r = 0.779$ .

De la misma manera, la investigación de Diaz (2021) como resultados se obtuvo que existe una relación significativa entre las dos variables que se realizó en la empresa Granix Argentina, teniendo un  $p=0.000$ , el  $r$  de Pearson = 0.848. De igual forma con Cervantes y Rodríguez (2022) quienes tuvieron resultados de coeficiente de correlación de  $r = 0,946$  indicó un vínculo positivo alto, que fue apoyado por el valor de  $p$  de 0.000. Esto permitió el cumplimiento de la hipótesis de estudio y la desestimación de las hipótesis nulas. Finalmente, se determinó que las dos variables de investigación tenían una fuerte correlación positiva.

Referente al primer específico se comprobó que, de los 54 colaboradores, el 61.10% manifestó que el ambiente de control es medio, siendo solo el 22.20% los que consideraron que es alto. Por tanto, se comprobó la existencia de relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de la municipalidad en estudio, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $r = 0.541$ .

De igual forma, los estudios realizados por Calderón y Huilca (2021) tuvieron como resultados que, el 52% de ellos pensaba que era bueno y el 48% que era aceptable. Además, se encontró que la correlación fue de Rho de Spearman 0,498, con un nivel significativo de  $\text{Sig.}=0.000 < 0,05$ , lo que indica que existe una relación positiva, lo cual indica que el ambiente de control es esencial para una adecuada gestión de Tesorería. En contraparte, Escalante y Llamocca (2022), difiera levemente ya que

se obtuvo una correlación más fuerte, el 69,1% de los encuestados está de acuerdo con el ambiente de control. El coeficiente de correlación fue de Rho de Spearman 0.816, con un nivel de significancia de  $p=0.000$ , menor que  $p<0.05$ , lo que significa que, sí existe una fuerte correlación positiva, se concluye que el ambiente de control es crucial para la administración del Tesorería porque está positivamente relacionado.

Referente al segundo específico se demostró que, de los 54 trabajadores, el 68.5% manifestó que el proceso de evaluación de riesgos es medio, siendo solo el 16.7% los que consideraron que es bueno. Por tanto, se comprobó la existencia de relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la municipalidad en estudio, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $r = 0.745$ .

De la misma forma, Mallqui (2022), determinó que el coeficiente de correlación fue una media positiva y obtuvo un  $r = 0.692$  basado en los valores recogidos. Por ende, también se aceptó la hipótesis alternativa y se determinó que existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería porque el valor de significancia (sig.) fue menor que 0.05 (sig. = 0.001). Así mismo, Roque (2022) en su investigación obtuvo resultados similares con un flujo positivo ( $<0.05\%$ ) y su dimensión de evaluación de riesgos fue clasificada con menos de 0,05%. Con el cual también se comprobó la correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería.

Referente al tercer específico se demostró que, de los 54 colaboradores, el 61.10% manifestó que las actividades de control se dan en un nivel medio, siendo solo el 24.10% los que consideraron que es buena. Por tanto, se comprobó la existencia de relación entre la actividad de control y la gestión de tesorería de la municipalidad en estudio, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $r = 0.804$ .

Siguiendo el mismo hilo de resultados, Gaona y Pinchi (2022), en su investigación determinaron que existe una fuerte correlación lo cual fue demostrada por el Rho de Spearman de 0.791 y el nivel de significancia de 0.00. Finalmente, se determinó que las actividades de control y la

gestión de tesorería estaban directamente relacionados entre sí. De la misma forma, Huillca (2021) obtuvo resultados similares donde demuestra que un coeficiente Rho de Spearman 0.796 es positivo y uno con un significado de 0.001 entre las actividades de control y la gestión de tesorería, de esa forma demuestra que según su hipótesis hay una relación fuerte con el resultado positivo.

## CONCLUSIONES

- Primero: Se demostró la existencia de relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Espinar en el 2023, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y  $r = 0.779$ , comprobándose una correlación positiva muy fuerte. En este sentido, si se lleva un apropiado control interno al área de tesorería, su gestión será más eficiente.
- Segundo: Se demostró la existencia de relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial en el 2023, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $r = 0.541$ , comprobándose una correlación positiva considerable. En este sentido, si el ambiente de control es el adecuado, la gestión de tesorería será la esperada.
- Tercero: Se demostró la existencia de relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Espinar en el 2023, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $r = 0.745$ , comprobándose una correlación positiva considerable. En este sentido, si los procesos de evaluación de riesgo se ejecutan de forma correcta, la gestión de tesorería será la esperada.
- Cuarto: Se demostró la existencia de relación entre la actividad de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Espinar en el 2023, con un  $p = 0.000 < 5\%$ , y un  $r = 0.804$ , comprobándose una correlación positiva muy fuerte. En este sentido, si las actividades de control se ejecutan de forma correcta, la gestión de tesorería será más eficiente.

## RECOMENDACIONES

- Primero: Se recomienda a las autoridades de la municipalidad seleccionada crear un plan de sensibilización y capacitación a su personal para fomentar el uso de métodos de control, especialmente en el área de tesorería, para reducir los errores y los riesgos.
- Segundo: Teniendo en cuenta que la relación actual entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de la municipalidad seleccionada es moderada (61.1%), se recomienda a las gerencias y subgerencias de la municipalidad mejorar el ambiente de control y la gestión de tesorería para garantizar una atención de alta calidad y el cumplimiento oportuno de las responsabilidades de la municipalidad.
- Tercero: Se recomienda la creación de eventos de capacitación que permitan identificar y evaluar los riesgos para lograr las metas y objetivos trazados de la municipalidad y así prevenir las estafas y el fraude.
- Cuarto: Se recomienda crear talleres de actividades de control preventivas o de detección para abordar los riesgos que puedan tener un impacto negativo en la municipalidad específica porque se ha demostrado que hay una relación moderada entre la actividad de control y la gestión de tesorería, que es del 61.1%.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alzeban, A. (2018). *The relationship between internal control and internal audit recommendations. Spanish Journal of Finance and Accounting. Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 48(3), 341–362. <https://doi.org/10.1080/02102412.2018.1537172>
- Ana, I. y Diego, S. (2022). *Recolección de datos: métodos, técnicas y instrumentos, publicado y actualizado en fecha 22 de marzo 2023* <https://blog.hubspot.es/marketing/recoleccion-de-datos>
- Auccatinco, S. y Auccatinco, C. (2021). *Percepción del Control Interno y gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco*. Tesis realizada en la Universidad Privado Cesar Vallejo <https://hdl.handle.net/20.500.12692/66406>
- Bodaño, (2024). *Teoría en tesorería: que es objetivos y tareas Gestión de tesorería: qué es, objetivos y tareas (2024)*. <https://getquipu.com>
- Calderón, B. y Huillca F. (2021). *Tesis de Control Interno y Gestión de Tesorería en la Gerencia Regional de Transportes y comunicación del Gobierno Regional Cusco de la Universidad Privado Cesar Vallejo* <https://hdl.handle.net/20.500.12692/68701>
- Casanova, M. G. G. (2008). *Metodología de la investigación. (Spanish)*. Revista Panamericana de Pedagogía: Saberes y Quehaceres Del Pedagogo, 12.
- Cohen, L., Manion, L. y Morrison, K. (2011). *Research methods in education. London: Routledge*
- Coronel (2023) *Como elaborar un marco teórico, Arch med Camagüey Vol. 27 Camagüey 2023 Epub 29-feb-2023* <http://orcid.org/0000-0003-4318-8640>, <http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1025-02552023>

- COSO. (2014). *Announces Project to Update Enterprise Risk Management — Integrated Framework*  
<https://www.coso.org/documents/Framework%20Reference%20Secured.pdf>
- COSO. (2017) *Control interno basado en el modelo COSO*  
<https://doi.org/10.17162/rivc.v1i1.832>
- COSO. (2016). *Enterprise Risk Management. Aligning Risk with Strategy and Performance.* <https://www.coso.org/Documents/COSO-ERMdraft-Post-Exposure-Version.pd>
- Czubarski, A., Paprocki, L., Ramírez, A. y Villamayor, M. (2023). *Propuesta de control interno para pequeños municipios basada en el relevamiento y análisis de municipios de segunda categoría de la provincia de Misiones. Visión de Futuro*, 27, No 2 (Julio-diciembre).  
<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.02.002.es>
- Diario El correo Tacna (2024). *Título Fiscalía interviene municipio de Calana por denuncia de corrupción Tacna*: Edición Correo <https://diariocorreo.pe>
- Díaz, M. (2021). *Relación del control interno en la gestión de la calidad de la empresa Granix, Argentina - Buenos Aires. (Tesis de maestría, Universidad Peruana Unión, Lima).*  
[https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4339/Marita\\_Tesis\\_Maestro\\_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4339/Marita_Tesis_Maestro_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Escalante, O., y Llamocca, C., (2022). *Tesis de Control Interno y gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Echarati de la Universidad Cesar Vallejo* <https://hdl.handle.net/20.500.12692/89133>
- Fajardo, R., y Jammaly, S. (2023) *tesis de grado con el nombre Control Interno Micro y Pequeñas Empresas Sector Comercio Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.* <https://hdl.handle.net/20.500.13032/32779>

González, R. (2017). *Marco integrado de control interno. Modelo COSO III - Manual del Participante*. Qualpro Consulting S.C., 1.

Hernández S. (2018) *Metodología de la Investigación - Sampieri (6ta edición).pdf* - Google Drive

Holmes, A. (1994). *Auditoria: principios y procedimiento México: Limusa.TEORIAS DEL CONTROL INTERNO* (studylib.es)

Huillca (2022) *Control interno y gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Alto Pichigua-2021* (tesis para título profesional)  
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/101632>

Medina, H., Antonio, A., Mieres, F., César, J., Játiva, N., Puchaicela, D., Medina, G., y Viñamagua, P. (2021). *Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes. Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas, 4(3)*.

Medina, J., y Trujillo, E. (2020). *Control interno en la gestión municipal. Realizado en la Universidad Tecnológica del Perú*.  
<https://hdl.handle.net/20.500.12867/3386>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2007). *Directiva N°001-2007-EF/77.15 Sistema Nacional de Tesorería*.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/siafgl/normas/SE2007012700\\_DTESORERIA\\_2007.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/siafgl/normas/SE2007012700_DTESORERIA_2007.pdf)

Ministerio de Economía y Finanzas. (2023). *Glosario de Tesoro Público*.  
[https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_seoglossary&language=esES&Itemid=100311&lang=es-ES&view=glossaries&catid=7&limit=15](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_seoglossary&language=esES&Itemid=100311&lang=es-ES&view=glossaries&catid=7&limit=15)

Ministerio de Economía y Finanzas. (2017). *Pago electrónico de aportes a la AFP a través del SIAF-SP*.

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/1\\_pago\\_electronico\\_09112017.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/1_pago_electronico_09112017.pdf)

Ministerio de Economía y Finanzas. (2023). *Sistema Integrado de Administración Financiera* (SIAF).

[https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=esS&Itemid=101421&lang=esES&view=article&id=2028](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=esS&Itemid=101421&lang=esES&view=article&id=2028)

Moreno, J. (2020). *Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Balsapuerto, Loreto – 2020. (Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Tarapoto).*

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/50814/Moreno\\_TJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/50814/Moreno_TJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pacheco, D (2023). *Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022.* [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i1.4918](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918)

Padilla-Avalos, C.-A., & Marroquín-Soto, C. (2021). *Enfoques de Investigación en Odontología: Cuantitativa, Cualitativa y Mixta.* *Revista Estomatológica Herediana*, 31(4). <https://doi.org/10.20453/reh.v31i4.4104>

Peruano. (2018). *Decreto legislativo N°1441. Normas legales.* [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206026/DL\\_1441.pdf?v=1594248075](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206026/DL_1441.pdf?v=1594248075)

Rivera, P. (2018). *Marco Teórico, Elemento Fundamental en el Proceso de Investigación Científica.* *Physica Status Solidi (B)*, 2(2).

Roque P, Yadira (2022) *tesis de Control Interno y la gestión de Tesorería en una Municipalidad Provincial de Cusco de la Universidad Andina del Cusco Dominio de las Ciencias, ISSN-e 2477-8818, Vol. 8, N° 3, 2022*

- Santa Cruz Marín, M. (2015). *El control interno basado en el modelo COSO*. *Revista de Investigación Valor Contable*, 1(1). <https://doi.org/10.17162/rivc.v1i1.832>
- Saunders, M., Thornhill, A. y Lewis, P. (2012). *Research methods for business students*. Harlow, Essex: Pearson Education.
- Shapiama, V., y Pérez, C. (2021). *Propuesta de un sistema de control interno según el modelo COSO III*. *Sciéndo*, 24(1).
- Sontang, S. (2004). *¿Qué hemos hecho?* *The Guardian/UK*, lunes 24 de mayo de 2004.
- Widia, T. (2022). *Treasury Management Training For Bank of China Employees*. *Journal Pengabdian Masyarakat*, 1(2), 245-251. <https://journalnusantara.com/index.php/Joong-Ki/article/view/37>
- Yifei Gong, G., Yanchun, X., & Yan, W. (2021). *Management Earnings Forecasts Bias, Internal Control, and Stock Price Crash Risk: New Evidence from China*. *Emerging Markets Finance and Trade*. <https://doi.org/10.1080/1540496X.2021.1931113>
- Zumaeta. (2018) *Oficina de Tesorería. Administración y finanzas/ unida de tesorería* [www.munihuamanga.gob.pe/gerencia-municipal/oficinadeadministracion](http://www.munihuamanga.gob.pe/gerencia-municipal/oficinadeadministracion)

# **ANEXOS**

## Anexo 01: Matriz de consistencia

**Título:** Control Interno y la gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Espinar-Cusco, 2023

**Responsables:** Nelly Flores Huarca

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p><b>Problema general</b></p> <p>¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <p><b>P.E.1</b> ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control con la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023?</p> <p><b>P.E.2</b> ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023?</p> <p><b>P.E.3</b> ¿Cuál es la relación entre las actividades de control con la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023?</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p><b>O.E.1</b> Determinar la relación entre el ambiente de control con la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023.</p> <p><b>O.E.2</b> Determinar la relación entre la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023.</p> <p><b>O.E.3</b> Determinar la relación entre las actividades de control con la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023.</p>	<p><b>Hipótesis general</b></p> <p>Existe una relación de influencia significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023.</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b></p> <p><b>H.E.1</b> El ambiente de control con la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023, se asocian.</p> <p><b>H.E.2</b> La evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023, se asocian.</p> <p><b>H.E.3</b> Las actividades de control con la gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco, 2023, se asocian</p>	<p><b>Variable 1:</b> Control interno</p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- D.1: Ambiente de control.</li> <li>- D.2: Evaluación de riesgo.</li> <li>- D.3.: Actividades de control.</li> </ul> <p><b>Variable 2:</b> Gestión de tesorería</p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- D.1: Gestión de ingresos.</li> <li>- D.2: Gestión de liquidez.</li> <li>- D.3.: Gestión de pagos.</li> </ul>	<p><b>Enfoque:</b> Cuantitativo  <b>Tipo de investigación:</b> Básico  <b>Nivel de Investigación:</b> Correlacional  <b>Diseño:</b> No experimental</p> <p><b>Población:</b> XX servidores de la Municipalidad Provincial de Espinar.</p> <p><b>Muestra:</b> XX trabajadores vinculados al área de tesorería.</p> <p><b>Técnica e instrumentos:</b>  <b>Técnica:</b> La encuesta.  <b>Instrumentos:</b> 02 cuestionarios:  <ul style="list-style-type: none"> <li>- Control interno</li> <li>- Gestión de tesorería.</li> </ul> </p> <p><b>Métodos de análisis de datos</b></p> <p>Prueba de normalidad  Pruebas estadísticas  Prueba inferencial  Prueba de hipótesis</p>

## Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

#### INTRODUCCIÓN

El presente instrumento pretende medir el control interno en la Municipalidad Provincial de Espinar, en base a las declaraciones de una persona que trabaja en ella, al menos por un año.

#### INSTRUCCIONES:

Estimado colaborador. El presente instrumento de encuesta tiene como fin por recabar información importante para el estudio de proyecto de Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Espinar, Cusco 2023, Cada Item tiene cinco tipos de respuestas, por lo que se deberá marcar con una "X" el numero de la columna que corresponda a su respuesta. Las informaciones logradas son estrictamente anónimas y confidenciales y es puntual indicar que esta encuesta es netamente a fines académicos.

#### Escala de encuesta

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

Control Interno						
Actividades de control		1	2	3	4	5
1	¿La Municipalidad Provincial de Espinar promueve la aplicación de la integridad y los valores éticos entre los funcionarios pertenecientes a esta misma?					
2	¿El personal encargado de supervisar independientemente el control interno lo realiza de manera eficiente?					
3	¿La entidad presenta una estructura organizacional apropiada de acuerdo a los objetivos establecidos?					
4	¿El personal de la entidad municipal se encuentra capacitado para desenvolverse adecuadamente en sus funciones evidenciando ser competente profesionalmente?					



5	¿Se evidencia que el personal encargado del Control Interno realiza sus funciones de manera adecuada?					
<b>Evaluación de riesgos</b>						
6	¿Se han señalado las acciones necesarias para monitorear, vigilar y confrontar los riesgos evaluados?					
7	¿En la oficina se tiene reconocidos los riesgos y peligros en los procedimientos y procesos de trabajo?					
8	¿Se ha utilizado alguna técnica para medir e identificar los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo?					
9	¿La Oficina de OCI evalúa en su determinado tiempo en los controles de los procesos administrativos según su plan de trabajo?					
10	¿El organismo en estudio tiene sus objetivos esclarecidos en tanto a sus funciones y servicios que ofrece a la población?					
<b>Actividades de control</b>						
11	¿Las técnicas que utiliza el control interno en revisión de la información mejoran periódicamente en la oficina?					
12	¿El sistema de control interno cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión?					
13	¿Según su calificación, son justificables las verificaciones y controles que se realizan con el fin de asegurar que los trámites administrativos logren los resultados esperados?					
14	¿Se revisan habitualmente los documentos de procesos, actividades y tareas, con el fin de que se desarrollen de acuerdo a los establecido en la normatividad vigente?					
15	¿La municipalidad gestiona de manera adecuada las actividades de control por medio de políticas y procedimientos?					

## CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE TESORERÍA

### INTRODUCCIÓN

El presente instrumento pretende medir la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Espinar, en base a las declaraciones de una persona que trabaja en ella, al menos por un año.

### INSTRUCCIONES:

Estimado colaborador. El presente instrumento de encuesta tiene como fin por recabar información importante para el estudio de proyecto de Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Espinar, Cusco 2023, Cada Item tiene cinco tipos de respuestas, por lo que se deberá marcar con una "X" el numero de la columna que corresponda a su respuesta. Las informaciones logradas son estrictamente anónimas y confidenciales y es puntual indicar que esta encuesta es netamente a fines académicos.

#### Escala de encuesta

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

<b>Gestión de tesorería</b>						
<b>Gestión de ingresos</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1	¿Considera Ud. que los lineamientos y disposiciones operativos son correctos?					
2	¿Considera Ud. oportuno el registro para la acreditación de los fondos de la municipalidad?					
3	¿Considera Ud. que la municipalidad hace un uso adecuado de la ejecución de los fondos públicos?					
4	¿Considera Ud. que la municipalidad tiene una gestión de cobro adecuada?					
5	¿En la Municipalidad cumple con manual de procedimiento para registrar los ingresos en el sistema SIAF?					
<b>Gestión de liquidez</b>						
6	¿Considera que la municipalidad tiene disponibilidad de recursos para poder					

	hacer uso de ellos cuando se requiere urgentemente (Emergencias)?					
7	¿La municipalidad gestiona oportunamente las transacciones de diferentes pagos?					
8	¿La municipalidad gestiona eficientemente los fondos públicos de la institución?					
9	¿La municipalidad garantiza los recursos públicos para que no se retrase ninguna obra – proyecto a realizar?					
10	¿En la Municipalidad se realizan los arqueos de caja según Directiva de Tesoro Público?					
<b>Gestión de pagos</b>						
11	¿Los funcionarios se encuentran conformes con la remuneración brindada por el organismo?					
12	¿Existe evidencia de irregularidades en tanto a la remuneración de los funcionarios?					
13	¿La municipalidad ejecuta gran parte de sus obligaciones con la población?					
14	¿La municipalidad logra pagar la totalidad de sus deudas en el plazo establecido?					
15	¿Crees que es importante conciliar de ingresos y gastos con las áreas de presupuesto y contabilidad?					

### Anexo 3: Ficha de validación de instrumentos de medición



## **INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

### I. DATOS GENERALES

**Título de la Investigación:** Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad provincial de Espinar, Cusco 2023

**Nombre del Experto:** Vásquez Villanueva, Carlos Alberto

### II. ASPECTOS QUE VALIDAR EN EL INSTRUMENTO:

Aspectos Para Evaluar	Descripción:	Evaluación Cumple/ No cumple	Preguntas por corregir
1. Claridad	Las preguntas están elaboradas usando un lenguaje apropiado	Cumple	Ninguna
2. Objetividad	Las preguntas están expresadas en aspectos observables	Cumple	Ninguna
3. Conveniencia	Las preguntas están adecuadas al tema a ser investigado	Cumple	Ninguna
4. Organización	Existe una organización lógica y sintáctica en el cuestionario	Cumple	Ninguna
5. Suficiencia	El cuestionario comprende todos los indicadores en cantidad y calidad	Cumple	Ninguna
6. Intencionalidad	El cuestionario es adecuado para medir los indicadores de la investigación	Cumple	Ninguna
7. Consistencia	Las preguntas están basadas en aspectos teóricos del tema investigado	Cumple	Ninguna
8. Coherencia	Existe relación entre las preguntas e indicadores	Cumple	Ninguna
9. Estructura	La estructura del cuestionario responde a las preguntas de la investigación	Cumple	Ninguna
10. Pertinencia	El cuestionario es útil y oportuno para la investigación	Cumple	Ninguna

### III. OBSERVACIONES GENERALES

Ninguna.

Apellidos y Nombres del validador: Vásquez Villanueva, Carlos Alberto  
Grado académico: Dr. Contador Público Colegiado  
N°. DNI: 00238680



## INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES

Título de la Investigación: Control Interno y gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Espinar – Cusco 2023.

Nombre del Experto: Mg. C.P.C. Janet Galindo Gamonal

### II. ASPECTOS QUE VALIDAR EN EL INSTRUMENTO:

Aspectos Para Evaluar	Descripción:	Evaluación Cumple/ No cumple	Preguntas por corregir
1. Claridad	Las preguntas están elaboradas usando un lenguaje apropiado	Cumple	
2. Objetividad	Las preguntas están expresadas en aspectos observables	Cumple	
3. Conveniencia	Las preguntas están adecuadas al tema a ser investigado	Cumple	
4. Organización	Existe una organización lógica y sintáctica en el cuestionario	Cumple	
5. Suficiencia	El cuestionario comprende todos los indicadores en cantidad y calidad	Cumple	
6. Intencionalidad	El cuestionario es adecuado para medir los indicadores de la investigación	Cumple	
7. Consistencia	Las preguntas están basadas en aspectos teóricos del tema investigado	Cumple	
8. Coherencia	Existe relación entre las preguntas e indicadores	Cumple	
9. Estructura	La estructura del cuestionario responde a las preguntas de la investigación	Cumple	
10. Pertinencia	El cuestionario es útil y oportuno para la investigación	Cumple	

### III. OBSERVACIONES GENERALES

--

Apellidos y Nombres del validador: Mg. C.P.C. Janet Galindo Gamonal  
Grado académico: Mg. en Gestión pública  
N°. DNI:45153617



## INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES

Título de la Investigación: Control Interno y gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Espinar – Cusco 2023.

Nombre del Experto: WILFREDO COQUENTA VALERIANO

### II. ASPECTOS QUE VALIDAR EN EL INSTRUMENTO:

Aspectos Para Evaluar	Descripción:	Evaluación Cumple/ No cumple	Preguntas por corregir
1. Claridad	Las preguntas están elaboradas usando un lenguaje apropiado	CUMPLE	
2. Objetividad	Las preguntas están expresadas en aspectos observables	CUMPLE	
3. Conveniencia	Las preguntas están adecuadas al tema a ser investigado	CUMPLE	
4. Organización	Existe una organización lógica y sintáctica en el cuestionario	CUMPLE	
5. Suficiencia	El cuestionario comprende todos los indicadores en cantidad y calidad	CUMPLE	
6. Intencionalidad	El cuestionario es adecuado para medir los indicadores de la investigación	CUMPLE	
7. Consistencia	Las preguntas están basadas en aspectos teóricos del tema investigado	CUMPLE	
8. Coherencia	Existe relación entre las preguntas e indicadores	CUMPLE	
9. Estructura	La estructura del cuestionario responde a las preguntas de la investigación	CUMPLE	
10. Pertinencia	El cuestionario es útil y oportuno para la investigación	CUMPLE	

### III. OBSERVACIONES GENERALES

  
CPC. WILFREDO COQUENTA VALERIANO  
MAT. N° 09-04787  
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PUNO

Apellidos y Nombres del validador:  
Grado académico: MGT.  
N°. DNI: 44242819

### Anexo 4: Base de datos

SUJETO	VARIABLE CONTROL INTERNO															SUMATORIA			
	Ambiente de Control					Evaluación de Riesgos					Actividades de Control					D1	D2	D3	TOTAL
1	3	3	2	3	3	2	2	1	3	3	2	2	2	2	2	14	11	10	35
2	5	3	4	3	4	4	3	3	4	4	3	3	3	4	5	19	18	18	55
3	3	2	3	3	4	2	5	3	4	5	3	4	2	5	4	15	19	18	52
4	2	2	3	2	3	2	3	2	4	2	2	3	3	2	2	12	13	12	37
5	2	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	3	14	12	15	41
6	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	4	21	19	21	61
7	4	4	3	4	4	3	3	2	2	3	3	3	3	4	4	19	13	17	49
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	20	20	22	62
9	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	18	15	17	50
10	2	3	4	4	2	3	4	4	2	3	3	2	2	2	2	15	16	11	42
11	3	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	13	13	15	41
12	1	2	1	3	4	2	1	3	3	2	3	3	3	3	1	11	11	13	35
13	3	3	2	4	3	3	4	2	3	3	3	3	3	4	3	15	15	16	46
14	3	2	3	4	2	3	4	3	2	3	3	3	4	2	2	14	15	14	43
15	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	16	15	13	44
16	1	2	3	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	10	9	10	29
17	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	3	14	13	13	40
18	3	4	5	5	5	2	5	3	2	2	2	2	3	4	3	22	14	14	50
19	1	1	2	3	3	1	1	2	3	2	2	1	3	2	1	10	9	9	28
20	3	3	3	3	2	2	2	2	3	3	3	2	2	3	2	14	12	12	38
21	3	4	3	3	1	2	3	2	3	3	4	2	3	4	2	14	13	15	42
22	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	15	20	20	55
23	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	20	20	20	60
24	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	3	3	4	3	3	15	12	16	43
25	3	2	3	3	3	3	2	4	2	3	2	3	4	2	3	14	14	14	42
26	3	3	3	3	3	3	4	3	4	4	3	3	4	4	4	15	18	18	51
27	2	3	4	2	3	3	1	2	2	4	3	3	3	3	2	14	12	14	40
28	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	15	16	15	46
29	3	4	3	3	2	2	2	1	3	2	3	2	3	3	1	15	10	12	37
30	1	1	5	1	5	1	1	1	5	5	4	5	1	2	1	13	13	13	39
31	2	3	3	2	2	2	2	2	3	2	3	3	4	3	2	12	11	15	38
32	3	3	3	3	3	3	3	2	3	4	3	3	4	3	3	15	15	16	46
33	3	4	4	5	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	2	19	18	15	52
34	4	4	4	4	4	3	5	4	3	4	4	4	4	5	3	20	19	20	59
35	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	15	14	15	44
36	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	20	23	20	63
37	1	2	3	2	3	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1	11	6	6	23
38	3	3	2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	15	15	17	47
39	1	1	1	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	11	25	22	58
40	4	5	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	21	18	18	57
41	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	19	19	19	57

42	1	3	4	3	3	3	5	5	4	4	3	3	5	4	3	14	21	18	53
43	4	4	3	3	3	3	3	3	2	3	3	4	3	3	3	17	14	16	47
44	4	4	2	4	4	2	2	1	3	3	3	2	2	4	2	18	11	13	42
45	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	5	3	4	4	4	20	20	20	60
46	4	4	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	22	23	25	70
47	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	19	17	20	56
48	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	20	19	20	59
49	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	21	20	20	61
50	3	3	3	4	2	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	15	13	13	41
51	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	4	21	19	21	61
52	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	16	15	16	47
53	3	4	2	2	3	3	4	4	3	4	4	3	4	3	3	14	18	17	49
54	4	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	3	4	3	3	18	17	17	52

VARIABLE GESTIÓN DE TESORERIA																SUMATORIA			
SUJETO	Gestión de Ingresos					Gestión de Liquidez					Gestión de Pagos					D1	D2	D3	TOTAL
1	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	2	5	16	16	16	48
2	4	4	5	4	4	5	4	4	3	5	4	4	3	3	4	21	21	18	60
3	4	3	3	4	5	3	4	5	4	5	3	5	4	3	5	19	21	20	60
4	4	3	4	3	4	4	3	3	4	3	3	3	2	3	4	18	17	15	50
5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	5	20	20	19	59
6	4	5	5	3	5	3	4	4	5	5	2	3	4	3	5	22	21	17	60
7	4	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	2	4	4	4	22	23	19	64
8	3	4	4	4	5	4	4	4	4	5	3	3	4	4	5	20	21	19	60
9	3	3	3	3	4	3	4	3	4	4	5	5	4	4	5	16	18	23	57
10	2	2	3	3	2	2	3	2	3	4	2	2	3	4	3	12	14	14	40
11	3	4	3	3	4	5	4	3	3	4	3	4	3	4	5	17	19	19	55
12	2	3	2	2	3	4	2	2	3	3	3	3	2	2	5	12	14	15	41
13	2	4	3	3	4	4	3	4	2	4	4	3	3	3	5	16	17	18	51
14	3	4	3	3	4	5	4	4	4	4	3	4	3	3	5	17	21	18	56
15	3	3	3	3	4	2	3	3	3	4	2	3	2	2	4	16	15	13	44
16	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	10	10	10	30
17	3	3	3	3	4	3	2	3	3	4	2	3	3	2	4	16	15	14	45
18	3	2	3	3	4	3	4	4	3	4	3	3	4	3	5	15	18	18	51
19	1	5	2	3	5	3	2	2	1	3	1	2	2	1	5	16	11	11	38
20	3	3	3	2	4	3	4	4	4	5	4	4	4	3	5	15	20	20	55
21	3	4	3	3	3	3	3	3	3	5	3	4	2	2	4	16	17	15	48
22	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	20	19	19	58
23	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	4	5	20	20	21	61
24	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	5	16	20	19	55
25	4	2	4	3	2	2	2	3	3	4	4	3	3	3	3	15	14	16	45
26	3	4	5	4	5	1	4	4	4	3	3	3	3	3	5	21	16	17	54
27	1	4	3	3	3	3	3	2	3	2	2	3	2	2	3	14	13	12	39
28	3	3	4	5	3	4	3	3	3	4	3	2	3	3	5	18	17	16	51



29	1	5	1	1	5	4	4	1	2	4	2	5	2	3	5	13	15	17	45
30	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	1	4	4	1	5	25	23	15	63
31	3	4	2	2	4	3	3	2	3	2	2	3	2	3	5	15	13	15	43
32	3	4	3	3	4	5	3	3	3	3	4	3	2	2	5	17	17	16	50
33	3	3	2	2	4	3	4	2	2	3	2	5	3	2	5	14	14	17	45
34	4	4	4	3	4	4	5	4	3	3	3	4	4	4	5	19	19	20	58
35	5	5	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	2	5	18	14	14	46
36	4	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	4	4	5	22	23	22	67
37	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	5	10	10	25
38	4	4	3	3	3	4	2	3	4	3	3	3	3	3	3	17	16	15	48
39	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	22	25	23	70
40	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	3	2	4	4	5	20	18	18	56
41	4	5	4	4	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	5	20	18	19	57
42	5	5	4	3	3	5	5	5	4	5	4	2	4	4	5	20	24	19	63
43	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	4	3	5	17	17	18	52
44	3	4	4	4	4	3	4	4	3	4	2	3	3	3	5	19	18	16	53
45	4	4	4	5	3	5	5	3	3	4	3	2	4	3	5	20	20	17	57
46	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	24	25	25	74
47	4	3	4	4	4	3	4	4	4	5	4	2	4	4	5	19	20	19	58
48	4	4	3	5	3	4	5	4	5	5	4	2	4	3	4	19	23	17	59
49	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	3	4	4	4	18	16	19	53
50	4	3	2	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3	5	16	16	18	50
51	4	5	5	3	5	3	4	4	5	5	2	3	4	3	5	22	21	17	60
52	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	2	3	3	3	5	16	17	16	49
53	4	4	3	4	5	4	3	2	4	3	3	3	2	3	5	20	16	16	52
54	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	2	3	5	17	17	17	51

## Anexo 5: Informe de Turnitin al 28% de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO	AUTOR
<b>01_FLORES HUARCA NELLY.docx</b>	<b>NELLY FLORES HUARCA</b>
RECuento DE PALABRAS	RECuento DE CARACTERES
<b>16341 Words</b>	<b>80490 Characters</b>
RECuento DE PÁGINAS	TAMAÑO DEL ARCHIVO
<b>87 Pages</b>	<b>4.8MB</b>
FECHA DE ENTREGA	FECHA DEL INFORME
<b>Jul 30, 2024 3:13 PM GMT-5</b>	<b>Jul 30, 2024 3:14 PM GMT-5</b>
<hr/>	
<b>● 16% de similitud general</b>	
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.	
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ 16% Base de datos de Internet</li><li>▪ Base de datos de Crossref</li><li>▪ 10% Base de datos de trabajos entregados</li><li>▪ 0% Base de datos de publicaciones</li><li>▪ Base de datos de contenido publicado de Crossref</li></ul>	
<b>● Excluir del Reporte de Similitud</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Material bibliográfico</li><li>▪ Coincidencia baja (menos de 15 palabras)</li></ul>	

● **16% de similitud general**

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 16% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 10% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

FUENTES PRINCIPALES

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Internet	8%
2	<b>hdl.handle.net</b> Internet	4%
3	<b>Universidad Cesar Vallejo on 2023-12-20</b> Submitted works	<1%
4	<b>Universidad Cesar Vallejo on 2017-11-29</b> Submitted works	<1%
5	<b>Universidad Andina del Cusco on 2023-07-15</b> Submitted works	<1%
6	<b>Universidad Andina del Cusco on 2023-11-24</b> Submitted works	<1%
7	<b>repositorio.unapiquitos.edu.pe</b> Internet	<1%
8	<b>repositorio.unheval.edu.pe</b> Internet	<1%

9	repositorio.autonoma.edu.pe Internet	<1%
10	repositorio.une.edu.pe Internet	<1%
11	Universidad Peruana de Las Americas on 2021-07-15 Submitted works	<1%
12	repositorio.upci.edu.pe Internet	<1%
13	Universidad Cesar Vallejo on 2018-07-21 Submitted works	<1%
14	Universidad Cesar Vallejo on 2016-05-31 Submitted works	<1%

## Anexo 6: Evidencia fotográfica



