

**UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS**

**FACULTAD DE CIENCIAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**TESIS**

**“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE, PERIODO 2022”**

**PRESENTADA POR:**

**CÉSAR VILCA VILCA**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PUBLICO**

**PUNO – PERÚ**

**2023**



Repositorio Institucional ALCIRA by [Universidad Privada San Carlos](#) is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](#)



# 15.98%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 20 APR 2023, 4:18 PM

## Scanned Text

Your text is highlighted according to the matched content in the results below.

● IDENTICAL  
2.69%

● CHANGED TEXT  
13.28%

## Report #17033927

CSAR VILCA VILCA CONTROL INTERNO Y GESTIN DE TESORERA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE, PERIODO 2022 RESUMEN La presente investigacin titulada Control interno y gestin de tesorera de la municipalidad provincial de El Collao - Ilave, periodo 2022, tuvo como objetivo general establecer la relacin que existe entre Control Interno y la Gestin de Tesorera de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodo 2022. La poblacin estuvo conformada por los funcionarios y servidores que laboran en las reas involucradas de la Sub Gerencia de Tesorera de la municipalidad, la totalidad de la poblacin fue de 20 integrantes; **1** siendo un muestreo no probabilstico puesto que se tom a toda la poblacin. Asimismo, en la presente investigacin se utiliz el diseo no experimental de tipo aplicada y nivel descriptivo - correlacional, que recoge la informacin en un periodo especifico, que se desarroll al aplicar el instrumento cuestionario para ambas variables con una escala de Likert, que brindaron informacin acerca de la las variables de estudio y sus dimensiones, esto se dio con la finalidad de cumplir los objetivos, cuyos resultados se presentan grfica y textualmente. Finalmente, a travs de los resultados obtenidos se observ que el 40% de los trabajadores encuestados presentan un nivel eficiente con respecto a la variable control interno, el 34% presentan un nivel regular y un 27% un nivel

**UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**  
**TESIS**  
**“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD**  
**PROVINCIAL DE EL COLLAO - ILAVE, PERIODO 2022”**

**PRESENTADA POR:**

**CÉSAR VILCA VILCA**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PUBLICO**

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

:



M.Sc. DANTE JAVIER QUISPE CHOQUE

PRIMER MIEMBRO

:



M.Sc. MARLENE CUSI MONTESINOS

SEGUNDO MIEMBRO

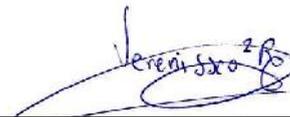
:



M.Sc. ANA MARIA RAMOS RAMOS

ASESOR DE TESIS

:



Mg. CELIA VERENISSE ORTIZ DE ORUE ROJAS

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub Área: Contabilidad y Finanzas

Línea de Investigación: Negocios, Administración

Puno, 25 de Abril del 2023

## DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico primeramente a Dios, porque me guía en el transcurso de mi camino y a mi familia porque siempre me apoyaron en los momentos más difíciles de mi vida, especialmente a mis padres puesto que ellos me enseñaron el valor de luchar día a día por lograr mis metas; a mis padres les debo gran parte de mis logros.

### AGRADECIMIENTOS.

A la Universidad Privada San Carlos por haberme brindado la oportunidad de alcanzar una formación profesional que me permita desarrollarme en el ámbito contable.

A la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, a los docentes quienes se han tomado el arduo trabajo de transmitirme sus diversos conocimientos del ámbito contable.

A los miembros del jurado calificador, al M.Sc. Dante Javier Quispe Choque, al M.Sc. Marlene Cusi Montesinos y a la M.Sc. Ana Maria Ramos Ramos por sus orientaciones y aportes en el presente trabajo de investigación, de la misma manera por su disponibilidad y paciencia que permitieron la culminación del presente trabajo de investigación.

A mi asesor de tesis el Mg. Celia Verenisse Ortiz De Orue Rojas, ya que con sus sugerencias, intelecto y su orientación fue indispensable para poder desarrollar cada etapa de desarrollo del trabajo de investigación.

Finalmente, quiero mostrar mi gratitud a todas aquellas personas que me apoyaron desinteresadamente y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

## ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS.	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
ÍNDICE DE ANEXOS	8
RESUMEN	9
ABSTRACT	10
INTRODUCCIÓN	11

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

<b>1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	<b>13</b>
1.1.1 PROBLEMA GENERAL.	15
1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	15
<b>1.2. ANTECEDENTES</b>	<b>15</b>
1.2.1. A NIVEL INTERNACIONAL	15
1.2.2. A NIVEL NACIONAL	16
1.2.3. A NIVEL REGIONAL	20
1.2.4. A NIVEL LOCAL	21
<b>1.3. OBJETIVOS DEL ESTUDIO</b>	<b>23</b>
1.3.1. OBJETIVO GENERAL.	23
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	23

**CAPÍTULO II****MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN**

<b>2.1. MARCO TEÓRICO</b>	<b>25</b>
<b>2.2. MARCO CONCEPTUAL</b>	<b>45</b>
<b>2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>50</b>
2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL.	50
2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	50

**CAPÍTULO III****METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

<b>3.1. ZONA DE ESTUDIO</b>	<b>52</b>
<b>3.2. TAMAÑO DE MUESTRA</b>	<b>52</b>
3.2.1. POBLACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	52
3.2.2. MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN	54
<b>3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS</b>	<b>54</b>
<b>3.4. IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES</b>	<b>55</b>
<b>3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO</b>	<b>57</b>

**CAPÍTULO IV****EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS**

<b>4.1. CONTRASTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS</b>	<b>60</b>
<b>4.2. ANÁLISIS DESCRIPTIVO DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES</b>	<b>64</b>
<b>DISCUSIÓN</b>	<b>83</b>
<b>CONCLUSIONES</b>	<b>87</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>89</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>91</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>102</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
<b>Tabla 01:</b> Operacionalización de la variable independiente control interno	56
<b>Tabla 02:</b> Operacionalización de la variable dependiente gestión de tesorería	57
<b>Tabla 03:</b> Distribución de recolección de datos según la variable control interno, en su dimensión Ambiente de Control	65
<b>Tabla 04:</b> Distribución de recolección de datos según la variable control interno, en su dimensión Evaluación del Riesgo	67
<b>Tabla 05:</b> Distribución de recolección de datos según la variable control interno, en su dimensión Actividades de Control	69
<b>Tabla 06:</b> Distribución de recolección de datos según la variable control interno, en su dimensión Información y Comunicación	71
<b>Tabla 07:</b> Distribución de recolección de datos según la variable control interno, en su dimensión Actividades de Supervisión	73
<b>Tabla 08:</b> Distribución de recolección de datos según la variable gestión de tesorería, en su dimensión planificación	75
<b>Tabla 09:</b> Distribución de recolección de datos según la variable gestión de tesorería, en su dimensión organización	77
<b>Tabla 10:</b> Distribución de recolección de datos según la variable gestión de tesorería, en su dimensión dirección	79
<b>Tabla 11:</b> Distribución de recolección de datos según la variable gestión de tesorería, en su dimensión control	81

## ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
<b>Figura 01:</b> Prueba de correlación según Spearman entre control interno y gestión de tesorería	60
<b>Figura 02:</b> Prueba de correlación según Spearman entre ambiente de control y gestión de tesorería	61
<b>Figura 03:</b> Prueba de correlación según Spearman entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería	61
<b>Figura 04:</b> Prueba de correlación según Spearman entre actividades de control y gestión de tesorería	62
<b>Figura 05:</b> Prueba de correlación según Spearman entre información y comunicación y gestión de tesorería	63
<b>Figura 06:</b> Prueba de correlación según Spearman entre supervisión y gestión de tesorería	63
<b>Figura 07:</b> Distribución de recolección de datos según la variable control interno, en su dimensión Ambiente de Control	66
<b>Figura 08:</b> Distribución de recolección de datos según la variable control interno, en su dimensión Evaluación del Riesgo.	68
<b>Figura 09:</b> Distribución de recolección de datos según la variable control interno, en su dimensión Actividades de Control	70
<b>Figura 10:</b> Distribución de recolección de datos según la variable control interno, en su dimensión Información y Comunicación	72
<b>Figura 11:</b> Distribución de recolección de datos según la variable control interno, en su dimensión Actividades de Supervisión	74
<b>Figura 12:</b> Distribución de recolección de datos según la variable gestión de tesorería, en su dimensión planificación	76

- Figura 13:** Distribución de recolección de datos según la variable gestión de tesorería, en su dimensión organización 78
- Figura 14:** Distribución de recolección de datos según la variable gestión de tesorería, en su dimensión dirección 80
- Figura 15:** Distribución de recolección de datos según la variable gestión de tesorería, en su dimensión control 82

## ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
<b>ANEXO 01:</b> MATRIZ DE CONSISTENCIA	103
<b>ANEXO 02:</b> INSTRUMENTOS - CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	105
<b>ANEXO 03:</b> INSTRUMENTOS - CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE TESORERÍA	108
<b>ANEXO 04:</b> VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO	111
<b>ANEXO 05:</b> BASE DE DATOS	114
<b>ANEXO 06:</b> CAPTURAS DE PANTALLA DEL PROGRAMA ESTADÍSTICO SPSS	116

## RESUMEN

La presente investigación titulada “Control interno y gestión de tesorería de la municipalidad provincial de El Collao - Ilave, periodo 2022”, tuvo como objetivo general establecer la relación que existe entre Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodo 2022. La población estuvo conformada por los funcionarios y servidores que laboran en las áreas involucradas de la Sub Gerencia de Tesorería de la municipalidad, la totalidad de la población fue de 20 integrantes; siendo un muestreo no probabilístico puesto que se tomó a toda la población. Asimismo, en la presente investigación se utilizó el diseño no experimental de tipo aplicada y nivel descriptivo - correlacional, que recogió la información en un período específico, que se desarrolló al aplicar el instrumento cuestionario para ambas variables con una escala de Likert, que brindaron información acerca de la las variables de estudio y sus dimensiones, esto se dio con la finalidad de cumplir los objetivos, cuyos resultados se presentan gráfica y textualmente. Finalmente, a través de los resultados obtenidos se observó que el 40% de los trabajadores encuestados presentan un nivel eficiente con respecto a la variable control interno, el 34% presentan un nivel regular y un 27% un nivel deficiente; y de la variable gestión de tesorería se obtuvo que el 39% de los trabajadores presentan un nivel eficiente, el 31% presentan un nivel regular y un 30% un nivel deficiente. Y con respecto a la comprobación de la hipótesis, la variable control interno está relacionada directa y positivamente con la variable gestión de tesorería, según la correlación de Spearman de 1.000 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p=0.001$  siendo menor que el 0.01.

**Palabras clave:** Control interno, tesorería, gestión de tesorería, evaluación del riesgo y supervisión.

## ABSTRACT

The present investigation entitled "Internal control and treasury management of the provincial municipality of El Collao - Ilave, period 2022", had as a general objective to establish the relationship that exists between Internal Control and Treasury Management of the Provincial Municipality of El Collao - Ilave, Period 2022. The population was made up of officials and servers who work in the areas involved in the Sub-Management of Treasury of the municipality, the entire population was 20 members; being a non-probabilistic sampling since the entire population was taken. Likewise, in the present investigation the non-experimental design of the applied type and descriptive - correlational level was used, which collected the information in a specific period, which was developed by applying the questionnaire instrument for both variables with a Likert scale, which provided information about the study variables and their dimensions, whose results are presented graphically and textually. Finally, through the results obtained, it was observed that 40% of the surveyed workers present an efficient level with respect to the internal control variable, 34% present a regular level and 27% a deficient level; and from the treasury management variable, it was obtained that 39% of the workers present an efficient level, 31% present a regular level and 30% a deficient level. And with respect to the verification of the hypothesis, the internal control variable is directly and positively related to the treasury management variable, according to Spearman's correlation of 1,000, representing this result as moderate with a statistical significance of  $p=0.001$ , being less than the 0.01.

**Keywords:** Internal control, treasury, treasury management, risk assessment and supervision.

## INTRODUCCIÓN

Este estudio servirá de base para otras investigaciones relacionadas al tema de control interno y gestión de tesorería. Se considera que de los aportes teóricos se pueden constituir insumos relevantes respecto a la gestión, por lo tanto, coadyuvar a la mejora de la institución, estableciendo bases duraderas en el proceso de control interno y con ello el fortalecimiento de la misma. Asimismo, servirá para dar a conocer los resultados que se obtendrán en relación al control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao llave y de esta manera proponer posibles soluciones al problema.

La presente investigación tendrá trascendencia científica y metodológica, porque permitirá determinar la relación entre las variables control interno y gestión de tesorería, teniendo como sustento las teorías y métodos utilizados. De la misma manera, la investigación posee importancia social, ya que, si existe un buen control interno con respecto al área de tesorería, se podrá cuidar los intereses de la población ya que es una institución pública. También servirá a otros gobiernos regionales y locales de la región de Puno a realizar comparaciones sobre los factores expuestos en el presente estudio que limitan una correcta gestión de tesorería a fin de mejorar y evitar riesgos en sus entidades.

A continuación, se muestra la estructura que contiene la presente investigación; lo cual se ha desarrollado en 4 capítulos que contienen lo siguiente:

**CAPÍTULO I:** Planteamiento del problema, antecedentes y objetivos de la investigación; en esta parte de la presente investigación se muestra la situación problemática a investigar, asimismo antecedentes de proyectos previamente investigados y los objetivos que se quiere alcanzar.

**CAPÍTULO II:** Marco teórico, conceptual e hipótesis de la investigación; se ha considerado todas las teorías y conceptos que han de sustentar en la presente

investigación, de la misma manera se formularon las hipótesis que deberán ser contrastadas.

**CAPÍTULO III:** Metodología de la investigación. En este acápite se han incluido los siguientes aspectos: la zona de estudio, tamaño de la muestra, los métodos y técnicas que se utilizaron en la investigación; igualmente identificamos las variables de investigación, los métodos y técnicas estadísticas para el análisis de resultados.

**CAPÍTULO IV:** Exposición y análisis de los resultados; se muestra detalladamente los resultados logrados de la investigación a través de tablas y figuras. Finalmente, una vez concluida la investigación se formulan las conclusiones y recomendaciones, de la misma manera los anexos correspondientes.

## CAPÍTULO I

### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A nivel mundial, el principal objetivo de las instituciones públicas es satisfacer las necesidades y demandas de diferentes grupos de personas, no solo con estándares de calidad sino también con transparencia y eficiencia. Es decir, dentro de estos marcos establecidos por ley, es por ello que el control interno resulta siendo una herramienta importante para realizar este trabajo en entidades públicas en el logro de las metas institucionales. Asimismo, el mundo siempre ha tenido interés en establecer y mantener controles administrativos porque tiene riesgos que deben ser controlados y medidos por funcionarios y servidores de la gestión para lograr evitar o disminuir el uso inadecuado de los recursos. En una institución pública, al implementar controles internos, debe asegurarse de que sus procesos sean monitoreados adecuadamente, siendo que al efectuar una evaluación sobre estos controles se identifica si estos son útiles o si es necesario efectuar un ajuste de acuerdo a las necesidades, resultados y evaluaciones de la entidad.

A nivel nacional los gobiernos locales son parte esencial de la economía nacional, son ellos quienes ven directamente las necesidades de su población, así también ejercen un control interno. Asimismo, las organizaciones que integran el sector público tienen una

importante responsabilidad social con todos los ciudadanos del país. Por lo tanto, es importante tener implementado un adecuado control interno a través de una correcta aplicación del diagnóstico correcto del ambiente de control, de una adecuada aplicación de las actividades de control y evaluación de riesgos, así como de un manejo correcto de la información y comunicación para poder ejercer una óptima supervisión de todos los procesos administrativos que involucran la sub gerencia de Tesorería.

El tema del control interno a nivel nacional es considerado como un pilar y una herramienta importante para la gestión de la entidad, puesto que hace posible visualizar con gran transparencia la eficacia y eficiencia de cada una de las actividades que ejecutan dichas entidades, tal es el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. Debe tenerse presente que muchas prácticas sólo aumentan la corrupción dentro de nuestro país, suelen ser originadas y resultado de aquellas falencias en lo que respecta al sistema de control interno de la institución.

A nivel local lamentablemente la municipalidad provincial de El Collao llave no se encuentra exenta de estos hechos, ya que presenta problemas en la que se ven involucrados la mayoría de los municipios, esto se puede evidenciar por las quejas de los ciudadanos referente a la falta de transparencia en distintas dependencias, pero específicamente en la sub gerencia de tesorería ello en gran parte a la mala atención de esta dependencia, lo que hace pensar si se lleva de manera adecuada el control interno en la municipalidad, dando origen a todas estas carencias; en función a lo antes mencionado se han hecho visibles las inconsistencias en la gestión de tesorería, referente al respaldo de la documentación de sustento de las transacciones financieras, operaciones administrativas, ausencia de procedimientos, deficiencias e incumplimientos de las normas, lo que implica realizar un diagnóstico a fondo para saber si la causa de todo esto y través de ella dar soluciones y recomendaciones, así satisfacer las necesidades requeridas por la población, ya que, de no ser atendidas irán empeorando.

De ahí la necesidad de establecer la relación que existe entre Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao, Periodo 2022.

### **1.1.1 PROBLEMA GENERAL.**

¿Cuál es la relación que existe entre Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodo 2022?

### **1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

- ❖ ¿Cuál es la relación que existe entre el Ambiente de Control y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodo 2022?
- ❖ ¿Cuál es la relación que existe entre la Evaluación de Riesgos y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodo 2022?
- ❖ ¿Cuál es la relación que existe entre las Actividades de Control y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodo 2022?
- ❖ ¿Cuál es la relación que existe entre la Información y Comunicación y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodo 2022?
- ❖ ¿Cuál es la relación que existe entre la Supervisión y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodo 2022?

## **1.2. ANTECEDENTES**

### **1.2.1. A NIVEL INTERNACIONAL**

Bondarenko & Jacqueline (2018) en su tesis realizado en Valdivia - Chile, su estudio nos llevó a concluir que solo el 58% de las empresas de la muestra conocían el concepto correcto de control interno y, por lo tanto, podían aplicarlo de manera efectiva, mientras que el 48% restante no lo sabía porque se lo impedían. identificar sus beneficios, funciones y componentes. En aquellas empresas donde se desconoce el concepto de

control interno, su aplicación es indirecta, utilizando principalmente métodos destinados a asegurar activos y tonelaje en efectivo. Los controles contables internos de las pymes de la muestra son principalmente para proteger los activos y se observa que el 95% de las empresas encuestadas toman medidas para proteger su efectivo, incluyendo cajas fuertes y cajas. El 5% de las empresas que no cuentan con ciertos controles dicen que no los necesitan porque realizan transacciones electrónicamente y no manejan efectivo.

Gonzalez (2018) en su estudio titulado “El control interno como herramienta de gestión de la planificación estratégica para el logro de objetivos con base en la eficiencia y eficacia”, concluyó que el estudio brinda información útil que permite a las instituciones identificar problemas para así evaluarlos de manera eficaz y eficiente de la misma manera. , como es el rendimiento. valorado. También se analizan riesgos y estrategias para identificar acciones ejecutivas que reduzcan el impacto de eventos adversos que puedan afectar las metas establecidas.

Vergara (2021) en su tesis realizada en Ecuador revela que la aplicación del control interno en todos los ámbitos de la entidad, ya sea privada, pública, anónima, asociativa, empresa o asociación; asegura el desempeño efectivo de la actividad de la unidad estructural. Asimismo, analizó exhaustivamente los controles que realizan los miembros de la administración de FEDESOMECA e identificó los principales puntos que afectan el buen funcionamiento de la asociación, así como identificó los factores de riesgo que afectan la generación y cumplimiento de la información financiera. Eficiencia, utilidad e indicadores económicos que afectan la toma de decisiones.

### **1.2.2. A NIVEL NACIONAL**

Portilla (2018) en su tesis concluye que las variables de control interno están directamente correlacionadas positivamente con las variables de gestión por el coeficiente de correlación de Spearman de 0,685, lo que indica que el resultado es

moderado y estadísticamente significativo en  $p=0,001$ , inferior a 0,01. Por lo tanto, se acepta la hipótesis principal y se rechaza la hipótesis nula. Asimismo, la dimensión del ambiente de control está directamente correlacionada positivamente con las variables de control, según el coeficiente de correlación de Spearman de 0.676 el resultado es moderado y estadísticamente significativo,  $p=0.001$ , menor a 0.01. Por tanto, se acepta la hipótesis específica 1 y se rechaza la hipótesis nula.

Campos (2021) concluyó que el nivel de control interno en la subregión de Cutervo Gestión - Finanzas se encontraba en un nivel normal (64%), ya que las medidas y métodos adoptados por la institución fueron insuficientes para proteger el efectivo y otros activos. Sin embargo, los riesgos que puedan afectar a la institución pueden prevenirse mediante planes y procedimientos, pero es necesario controlar las actividades que se realizan en el territorio para garantizar la seguridad y autenticidad, señalaron los colaboradores. Sin embargo, la gestión de tesorería se encuentra dentro de la norma (67,3%), debido a que se necesita un mejor cumplimiento de las medidas de planificación y gestión para gestionar adecuadamente la competitividad y maximizar las organizaciones financieras, económicas que buscan el beneficio social.

Pérez De La Cruz (2020) en su tesis concluye que existe una correlación altamente positiva (0,687) entre el control interno y la gestión administrativa en la ciudad de Chaozhou, y el nivel de significación es 0,000, que es inferior a 0,05; por lo tanto, existe un nivel moderado de significación entre las dos variables. Además, el control interno en la ciudad del distrito de Chao se encuentra en un nivel normal. Según los datos obtenidos en la Tabla 3, el resultado más alto es para los trabajadores subcontratados, cuya proporción es del 71,3%, el género 57,5% son mujeres, el 43,8% tienen edades entre 31 y 50 años, el 67,5% trabajan en administración y el 40% son jóvenes. . educación.

Calderon (2017) en un estudio de investigación concluye que logró determinar que el control interno eficiente y eficaz, es necesario para la optimización de la gestión del área

de tesorería de la municipalidad, coincidiendo con los autores consultados de nuestras referencias quienes afirman la importancia y necesidad en los gobiernos locales de nuestro Perú, pues en muchos gobiernos locales prácticamente van a la deriva sin control y muchos de ellos caen en actos de corrupción es por estos motivos la necesidad e importancia de contar en todos los gobiernos locales del Perú con eficientes y eficaces controles internos. Asimismo, logró determinar a través de la aplicación de cuestionario en base a los 5 componentes del sistema COSO al personal de la municipalidad, los componentes aplicados como una unidad, nos dicen que a pesar de ciertas debilidades en la gestión de tesorería y en toda la gestión municipal son debilidades subsanables que con la supervisión adecuada se pueden solucionar.

Ordinola Del Castillo & Tepe (2022) en su tesis relacionado al control interno y gestión de la municipalidad, concluye que el gobierno de la ciudad ha realizado un débil control de los procedimientos relacionados con la entidad financiera, impidiendo la plena identificación de los tipos de deficiencias en los procedimientos operativos. Además, se observó que debido a la falta de control y seguimiento operativo, no se cumplieron adecuadamente las políticas y normas prescritas.

Gonzales (2020) en su tesis precisa que se determinó la composición de 5 funcionarios, divididos en los cargos de administrador de distrito, tesorero, pagador de honorarios y practicante; el tipo de estructura organizacional es vertical y formal, y las debilidades se mantienen en la falta de autoridad y los requisitos que deben cumplir los funcionarios para asumir el cargo. Escaso y no requiere experiencia ni gestión del tiempo. herramienta. Así como un sistema de control interno suficiente evaluado con un 71,4% de deficiencias en la gestión, que se caracteriza por la falta de herramientas de control en el proceso, insuficiente flujo de información entre el municipio y la Auditoría Nacional y la falta de carpetas de control en cada orgánico.

Rivera & Yaranga (2020) en su estudio de investigación su objetivo general fue analizar cómo incide el control interno en la administración del distrito financiero del municipio; los resultados del estudio y el análisis de correlación dimensional muestran que existe una altura de 0,580 entre las dimensiones de la variable independiente y las dimensiones de la variable dependiente. Correlación positiva. Asimismo, en lo que respecta al primer objetivo específico, se concluyó que los objetivos de control interno alcanzados con eficiencia, eficacia y confiabilidad inciden positivamente en la planificación, dirección, anticipación de eventos y procedimientos en la administración del distrito fiscal municipal.

Gomez (2021) en su tesis sobre el control interno y la gestión administrativa; llegó a la conclusión de que la eficacia del control interno determina el desarrollo de actividades, procedimientos, políticas y normas de control administrativo que contribuyan a una gestión eficiente y transparente, contribuyan al logro de los objetivos de la unidad estructural e inciden en el óptimo desempeño de las actividades de gestión administrativa. Sin embargo, el logro de las metas de la unidad estructural se logra mediante la creación de una cultura institucional de autocontrol, acción oportuna y generación de mecanismos de acción preventiva y de control, corrección, evaluación y mejora continua, que garantice una gestión transparente. Finalmente, para que la unidad estructural funcione correctamente, es necesario implementar un plan de control adecuado, porque después de la adopción, la unidad estructural desarrolla un plan operativo que permite la secuencia de acciones y proporciona la dirección correcta para el logro de las metas de los empleados de la unidad estructural.

Villanueva (2021) en base al objetivo general de la tesis de investigación concluyó que si existe una correlación significativa entre las variables de control administrativo e interno, mientras mejor se utilice el control interno, mejores serán los procesos administrativos, permitiendo una mejora continua dentro de la organización del área de tesorería de la municipalidad provincial del santa y contribuye que los objetivos se realicen de mejor

forma. De acuerdo al primer objetivo descriptivo específico, también concluyó que la percepción de los empleados sobre el nivel administrativo del Distrito Financiero de la Provincia de Santa María tiende a variar de alto (60%) a muy alto (37%). Por lo tanto, proporciona una buena administración, pero puede mejorarse.

Núñez (2018) en su tesis precisa que la implementación de control interno de flujo de efectivo de almacén, flujo de cheques, efectivo, valores y procesos de compras; mejorar la gestión administrativa relacionada con la precisión y el control del saldo de caja; razonable seguridad, control y custodia de cheques, efectivo y valores. Asimismo, verificar y cumplir con los requisitos del proceso de adquisición de bienes y servicios. Área deliberante de la Tesorería del Estado. Se identificaron diez riesgos relacionados con el manejo de efectivo, procesamiento de cheques, efectivo, valores y procesos de adquisición; 5 de ellos fueron clasificados como riesgo "alto", 4 fueron clasificados como riesgo "medio", 1 fue clasificado como riesgo "bajo". Sin embargo, la implementación del proceso de mejora del control interno en la gestión financiera MDCE-2018 es mediante la identificación de procesos relacionados con los procesos de caja, proceso de cheques, caja, valores y procesos de compras; elaboración de una evaluación de riesgos inherentes, evaluación de controles existentes, evaluación de la matriz de riesgos residuales.

### **1.2.3. A NIVEL REGIONAL**

Zanabria (2022) en un estudio de investigación llegó a la conclusión de que el nivel de significancia bivariado es menor a 0.05, indica el efecto del control interno en el área administrativa del Ministerio de Hacienda en el municipio sur del Perú con un coeficiente de correlación de 0.948. Esto demuestra que la presencia de un mejor control interno podría mejorar significativamente la administración, gracias a la cual los municipios pueden hacer frente mejor a su trabajo. Asimismo, considerando que el nivel de significancia bivariado es menor a 0.05, indica la existencia de la influencia del control

interno en la planificación regional del Ministerio de Hacienda de un municipio del sur del Perú con un coeficiente de correlación de 0.592. En realidad, esto significa que los controles internos facilitan la planificación en los municipios, especialmente en las áreas de estudio. Por lo tanto, es útil continuar con la implementación del control interno de la manera correcta, teniendo en cuenta los beneficios del control interno. Sin embargo, para el efecto del control interno en el municipio del sur del Perú sobre la organización del sector de control monetario, los niveles de significancia de ambos factores son menores a 0.05, indicando un efecto con un coeficiente de correlación de 0.819.

Aliaga (2018) en su tesis de grado concluyó que en la descripción del control interno de la gestión de empresas en la región Puno, solo el 67% de los resultados de las verificaciones de antecedentes pertinentes creían que no conocían el control interno de su empresa, y ningún. El trabajo que encontró evidencia estadística del efecto del control interno en la administración de la Corporación Minera Puno se refirió únicamente a una base teórica para determinar la existencia de un efecto entre el control interno y la gestión.

#### **1.2.4. A NIVEL LOCAL**

Chura & Hernan (2020) realizaron un trabajo de investigación titulado “Control Interno en el Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial el Collao llave periodo 2020.”, se realizó con el objetivo de analizar la incidencia del Control Interno en las actividades realizadas en el Área de Tesorería, es preciso indicar que el Control Interno constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones que permiten mejorar la gestión administrativa, para poder alcanzar este objetivo se aplicó un cuestionario referente a las normas de Control Interno para el área de tesorería para la determinación de la muestra. se contó con la participación del personal que labora en el área de tesorería, en donde se analiza cómo son los procesos del Control Interno, este trabajo requirió de una investigación de tipo no experimental y de nivel de investigación es descriptivo –

explicativo; lo que permite establecer la siguiente conclusión: el cumplimiento de las normas de en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial el Collao llave durante el periodo 2020, se ha evidenciado que existe un regular cumplimiento; según la Tabla 3 al 15, respecto a la Unidad de Caja, se tiene un 47% del personal administrativo considera que se cumple con esta norma; en relación a la Utilización del Flujo de Caja en la Programación Financiera su cumplimiento fue de 40%; con respecto a las Conciliaciones Bancarias, su cumplimiento fue el 20%; respecto a la norma Arqueos de Fondos y Valores, su cumplimiento fue el 10%. Estos porcentajes evidencian que el personal no cumple debidamente con las normas establecidas en su totalidad y no asumen uno de los principios aplicables al sistema de Control Interno.

Arce (2021) realizó un estudio titulado “El control interno y su relación con la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad Provincial El Collao – llave, Periodo 2019” tuvo como objetivo determinar en qué medida el Control Interno se relaciona con la gestión administrativa de la subgerencia de Tesorería de la Municipalidad provincial de El Collao – llave. El método que se utilizó en la presente investigación es inductivo, bajo el enfoque cualitativo, el diseño que se aplicó es el no experimental, es una investigación de tipo descriptivo y explicativo, para lo cual se utilizó el método analítico, el método inductivo y el método descriptivo. Asimismo la población encuestada manifestó con un 83% que el Control Interno SI permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la subgerencia de Tesorería de la Municipalidad, sin embargo un 67% manifiesta que las actividades de la subgerencia de tesorería NO se vienen desarrollando de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos por el sistema nacional de tesorería.

Valeriano (2019) realizó una investigación titulada “El control interno y la efectividad de las operaciones en la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de el Collao-llave, región Puno”, la investigación se planteó como objetivo general, determinar

si el Control Interno incide en la efectividad de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Región Puno. El mismo que en su estructura abarcó desde el Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología, Interpretación y Contrastación de Hipótesis, Conclusiones y Recomendaciones, terminando con las Fuentes de información y Anexos correspondientes, dándole de esta forma integridad al trabajo realizado. Conclusión; Los datos obtenidos como producto de la investigación, ha permitido establecer que el ambiente de control interno incide en la optimización del plan de actividades de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad. Los datos obtenidos y puestos a prueba determinan que la evaluación de riesgos del control interno incide en el logro de los objetivos y metas establecidos para la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad.

### **1.3. OBJETIVOS DEL ESTUDIO**

#### **1.3.1. OBJETIVO GENERAL.**

Establecer la relación que existe entre Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodo 2022.

#### **1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Conocer la relación que existe entre el Ambiente de Control y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodo 2022.
- Conocer la relación que existe entre la Evaluación de Riesgos y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodo 2022.
- Conocer la relación que existe entre las Actividades de Control y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodo 2022.
- Conocer la relación que existe entre la Información y Comunicación y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodo 2022.

- Conocer la relación que existe entre la Supervisión y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodo 2022.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 2.1. MARCO TEÓRICO

##### 2.1.1. CONTROL INTERNO

- **Definición de Control**

El Diccionario de la Real Academia define vigilancia como el acto y resultado de observar, inspeccionar, controlar o intervenir. Por otro lado, WordReference enfatiza que la vista significa observar y evaluar algo (ej. control de calidad, sanidad, etc.), controlar o autorizar algo (ej. revisar una máquina) o detener o hacer algo (ej. control de costes, control de velocidad, etc.)(Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoría, 2021).

En cuanto al estudio del ciclo de gestión y sus funciones, el control a nivel académico se define como “la medición y ajuste del desempeño para asegurar el logro de los objetivos empresariales y los planes desarrollados para lograrlos”. El control como actividad de gestión es el proceso de seguimiento para garantizar que las cosas van según lo planeado y para corregir cualquier desviación significativa (Aguilar, 2022) (Contraloría General de la República, 2010).

- **Definición de Control Interno**

La Constitución Política del Perú (CPP) de 1993 estableció un sistema de control interno en el Perú, y en su artículo 82, la Autoridad de Control de la República es el órgano supremo del Sistema de Control del Estado, y esta autoridad es descentralizada. Ley 27785. Tiene también la función de velar por la legitimidad de la ejecución del presupuesto del Estado, la gestión de la deuda del Estado y la actividad de los organismos bajo su control (Rosillo, 2016).

Siendo el Superintendente de la República una institución con autonomía funcional, económica, financiera y administrativa, la citada Ley Orgánica designa al Superintendente de la República como el ingeniero encargado de establecer el sistema de control estatal del Presbiterio de la República. El mandato del Inspector General de la República del Sistema Nervioso Central es dirigir y supervisar con eficacia y eficiencia las auditorías estatales y dirigir las actividades para aumentar la transparencia y fortalecer el gobierno corporativo. Una de las funciones importantes de los órganos de control es ayudar a las autoridades gubernamentales a tomar decisiones y facilitar la rendición de cuentas de los funcionarios públicos. Asimismo, la Ley Orgánica antes mencionada define los controles internos. Los controles internos de alto poder del Auditor de la República incluyen la adopción de medidas activas en las investigaciones previas, concurrentes y ex-post de las personas bajo escrutinio para garantizar la gestión adecuada de los recursos, los activos y las operaciones. Hecho y eficiente. Se realiza antes, durante y después del entrenamiento (Portilla, 2018) (Contraloría General de la República, 2010).

#### **2.1.1.1. IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO**

Los controles internos brindan muchos beneficios a las organizaciones. La implementación y consolidación contribuirá a la adopción de medidas conducentes al

logro de los objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios (Parrales et al., 2022).

- Una cultura de control contribuye al desarrollo de las actividades institucionales y aumenta la productividad. Los controles internos, cuando se aplican correctamente, contribuyen significativamente a lograr un control óptimo. Esto se debe a que el control interno beneficia a la gestión de una organización en todos sus niveles, así como a todos los procesos, subprocesos y actividades en los que se implementa. El control interno es una herramienta que contribuye a la lucha contra la corrupción (Contraloría General de la República, 2010).
- Los controles internos fortalecen a las empresas para lograr objetivos de productividad y rentabilidad y evitar el desperdicio de recursos. Los controles internos facilitan el suministro de información financiera confiable, aseguran que las personas jurídicas cumplan con las leyes y regulaciones, y evitan daños a la reputación y otras consecuencias. (Órgano de Control Institucional, 2019).

Esencialmente, ayuda a las organizaciones a lograr sus objetivos mientras evita riesgos desconocidos y sorpresas en el camino. La implementación y el fortalecimiento de controles internos apropiados contribuye a:

- Toma de decisiones ante indicadores fluctuantes.
- Mejorar la ética institucional al prevenir conductas ilegales e inapropiadas. Crear una cultura de resultados e introducir valores que la impulsen. Aplicar de manera efectiva los planes estratégicos, lineamientos y planes operativos de la organización, así como los documentos de procesos y procedimientos. Aprenda los departamentos y las culturas de medición del desempeño departamental. Reducir las pérdidas por el uso indebido de los bienes inmuebles y del Estado. Eficiencia de las operaciones y actividades (Linares, 2018).

- Cumplimiento de los requisitos reglamentarios. Protección de activos corporativos (Universidad Nacional de Ingeniería, 2019).

### 2.1.1.2. EL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO

El control interno de las entidades del sector público debe entenderse de acuerdo a sus características frente a las organizaciones privadas. Es decir, considere:

- Un enfoque para lograr un objetivo social o político.
- Uso de fondos públicos.
- La importancia de los ciclos presupuestarios y la planificación.
- La complejidad de su obra.

Esto significa lograr un equilibrio entre los valores tradicionales de los asuntos públicos, como la legitimidad, la integridad y la transparencia, y los valores de la gobernanza moderna, como la eficiencia y la eficacia. Los organismos gubernamentales están obligados a cumplir con los actos jurídicos reglamentarios (que pueden ser variados y especializados según la función o sistema administrativo que se les asigne). Regula la gestión de una organización y su funcionamiento (Comité de normas de control interno, 2020) (Contraloría General de la República, 2010).

Los ejemplos incluyen el derecho presupuestario, los tratados internacionales, el derecho general de contratación pública, el derecho de gestión y administración pública, el derecho contable, los derechos civiles y la protección del medio ambiente, las normas de administración tributaria y los esfuerzos contra el fraude y la corrupción (Contraloría General de la República, 2010).

Como vimos en la sección anterior, el control interno es una garantía razonable pero no absoluta de que se lograrán los objetivos de la organización. Dado que no existe un

sistema de control interno efectivo, no brinda suficiente seguridad para funcionar, sin importar cómo esté diseñado o cómo funciona. Además, los factores externos que escapan al control de la empresa, como la política, pueden afectar la capacidad de la empresa para lograr sus objetivos (Soto, 2015).

#### **2.1.1.3. LOS OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO PARA EL SECTOR PÚBLICO:**

El primero de los seis objetivos de control interno, que se relaciona con la gestión pública, llama a promover y optimizar la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones, así como el calibre de los servicios públicos que ofrece. La preservación y protección de los recursos y bienes del Estado frente a pérdidas, actividad irregular o ilegal, así como uso indebido, es un segundo objetivo que se vincula con la corrupción. Un tercer objetivo está relacionado con la legalidad y denota el cumplimiento de las normas, directrices y estándares gubernamentales. (Contraloría General de la República, 2014, p. 28)

El cuarto objetivo se refiere a la transparencia de las instituciones, por lo que buscan que la información solicitada sea brindada de manera confiable y oportuna; luego el quinto objetivo se enfoca en el desarrollo de la axiología, es decir, el desarrollo y mejoramiento de la calidad de la organización; Para el sexto objetivo, esto significa responsabilidad; en este caso, el deber de los funcionarios y funcionarias públicas de ser responsables de los bienes y fondos públicos bajo su control se determina de acuerdo con la finalidad y el fin elegido; Finalmente, el séptimo objetivo se refiere al desarrollo y creación de valor público que debe reflejarse en los bienes y servicios de los ciudadanos. (Contraloría General de la República, 2014, p. 48)

#### **2.1.1.4. CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO.**

El control interno como sistema adquiere rasgos que lo definen y permiten identificarlo y diferenciarlo en relación a otros sistemas administrativos y financieros. Asimismo, estas características permiten la evaluación de su implementación e impacto, siendo las

principales las siguientes, busca establecer una estructura común que soporte los procesos de implementación, unifique los criterios de control y garantice un control corporativo a la gestión que permita el cumplimiento de sus objetivos, por tanto se caracteriza por la estandarización de procesos y procedimientos; busca motivar la construcción de un entorno ético alrededor de la función administrativa; es decir el control interno, lejos de verse como una carga administrativa adicional, genera actitudes positivas, compromiso con los valores y normas, lo cual genera una nueva cultura de la transparencia y ética (Calle, 2022).

Una tercera característica, busca mantener una orientación sostenida a controlar los riesgos que pueden inhibir el logro de los propósitos de una organización; esta característica hace del control interno un valioso aliado para la planificación y prospectiva institucional ya que permite visualizar aquellos puntos críticos que pondrían en riesgo la inversión y sobre todo los objetivos de mediano y largo plazo. Una cuarta característica, revela la propiedad del control interno de establecer la comunicación como un proceso de control a la transparencia y la divulgación de información a los diferentes grupos de interés. En cuanto a la distribución y eficiencia de la comunicación, tanto interna como externa de toda entidad, -información institucional- requiere ser organizada, clasificada, distribuida y reportada según los niveles de decisión o jerarquía, siendo esto una actividad relevante de toda organización, por lo que el control interno tiene un aporte específico (Aguirre & Rivera, 2021).

Una quinta característica se relaciona con otorgar un valor preponderante a la evaluación ya sea este del orden administrativo, financiero u operativo realizado por el órgano de control institucional o por los órganos de control legalmente establecidos. Aunque, muchas entidades ya consideran procedimientos de evaluación institucional, tanto internos como externos, el control interno se suma a este esfuerzo, aplicando la verificación y logro de metas según los planes de evaluación establecidos, ejerciendo en

muchos casos, evaluación de la evaluación. Finalmente una sexta característica señala, que el control interno genera mayor relevancia a los planes de mejoramiento, como herramienta que garantice la proyección de la entidad hacia la excelencia y calidad total. Esto se produce por el efecto acumulativo de las propiedades anteriores, en vista que el sistema o entidad se alinea y genera flujos de eficiencia y una nueva cultura basada en la ética y el cumplimiento de metas, esto conlleva de modo natural al mejoramiento continuo (Quinaluisa et al., 2018).

#### **2.1.1.5. ROLES Y RESPONSABILIDADES DEL CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO**

La auditoría interna, que es una herramienta de control, debe ser realizada por los propios estados. Por lo tanto, los propietarios y gerentes son responsables de la implementación y cumplimiento de los controles internos en sus procesos, operaciones, recursos y operaciones y liderar el camino en el logro de sus objetivos. Por otro lado, hay algunas organizaciones externas como la Auditoría General, las Juntas de Auditoría Corporativa y las firmas de auditoría que deberían liderar el desarrollo del control interno y realizar sus propias auditorías. (Contraloría General de la República, 2014, p. 33)

#### **2.1.1.6. COMPONENTES Y PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO**

El Sistema de Control Interno consta de cinco componentes funcionales y diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente. Los componentes del Sistema de Control Interno son cinco (González, 2015):

##### **a) Ambiente de control:**

El ambiente de control se refiere al conjunto de reglas, procedimientos y estructuras que forman la base para el ejercicio efectivo del control interno en la organización. Los gerentes deben enfatizar la importancia de la auditoría interna, comenzando desde lo

más alto de la organización, incluidas las prácticas esperadas. Un buen ambiente de gestión tiene un impacto significativo en todo el sistema de control interno.

El entorno de gestión incluye los principios y valores de integridad por los que debe regirse la organización, los criterios que permiten monitorear el desempeño, la estructura con propósito de la organización, los métodos para atraer, desarrollar y retener empleados calificados y la complejidad. . . Proceso de solicitud. , incentivos y recompensas (Órgano de Control Institucional, 2022).

Principios del componente ambiente de control:

- **Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos:** Esta política se aplica a una organización que desarrolla y usa un estatuto u otras leyes y políticas para guiar el comportamiento ético y apropiado y para abordar conflictos de interés, compensación ilícita, buen uso de recursos, actividades políticas, entrega de obsequios (Normas de Control Interno, 2020).
- **Independencia de la supervisión del Control Interno:** Este principio se refiere a una organización independiente entre el responsable del control interno y la persona que lo crea y lo utiliza. La autonomía, como concepto general, se relaciona con las características de libertad, independencia, toma de decisiones y realización de las acciones adecuadas. En consecuencia, los jefes de las organizaciones deben promover la independencia de la auditoría interna mediante el establecimiento de juntas o comités especiales de auditoría interna que aseguren la independencia en el negocio de la auditoría (Banco Mundial, 2013).
- **Estructura organizacional apropiada para objetivos:** Este principio se aplica a una organización donde el propietario o responsable se apoya en una autoridad externa o especializada cuando sea necesario, estableciendo estructuras, líneas de reporte y

mandatos y deberes apropiados para lograr los objetivos en todos los niveles de la organización (Salazar, 2005).

- **Competencia profesional:** Este principio se aplica a una organización que demuestra un compromiso para atraer, desarrollar y retener personas talentosas alineadas con sus objetivos. La actitud y el trato de los empleados de la organización es justo y equitativo, las expectativas de los empleados están claramente establecidas y existe una sanción por no cumplir con las reglas (UDITOOOL S.A.S., 2015).
- **Responsable del Control Interno:** Este principio hace referencia a una entidad que cuenta con unidades responsables (personas, profesionales, direcciones, gerencias) del Control Interno para la consecución de los objetivos. La entidad debe disponer de un mecanismo para que todas las personas encargadas del resguardo de los recursos así como de la mejora del desempeño de la Entidad como función exclusiva, puedan estar interconectadas entre sí a fin de tomar las acciones correctivas inmediatas cuando se identifican desviaciones en las metas trazadas (Órgano de Control Institucional, 2019).

#### **b) Evaluación del riesgo:**

El riesgo es la probabilidad de que un evento ocurra y afecte adversamente el logro de un objetivo establecido. La evaluación de riesgos es un proceso continuo para que las organizaciones se preparen para gestionar estos eventos. La evaluación de riesgos incluye los principios de definición de objetivos, identificación y evaluación de riesgos, toma de decisiones de gestión de riesgos, evaluación del potencial de fraude y evaluación de eventos o cambios que afectan los sistemas de control interno (Ministerio de Cultura, 2021).

Principios del componente evaluación de riesgos:

- **Objetivos claros:** Este principio se aplica a las organizaciones que definen sus objetivos con la suficiente claridad como para permitirles identificar y evaluar los riesgos asociados con ellos.
- **Gestión de riesgos que afectan los objetivos:** Este principio significa que una organización revisa cómo identifica y gestiona los riesgos que afectan el logro de los objetivos (Órgano de Control Institucional, 2019).
- **Identificación de fraude en la evaluación de riesgos:** Este principio se refiere al hecho de que una organización considera la posibilidad de fraude al evaluar el riesgo para el logro de sus objetivos.
- **Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno:** Este principio se refiere al hecho de que una organización considera la posibilidad de fraude al evaluar el riesgo para el logro de sus objetivos (González, 2015).

### c) Actividades de control

Las actividades de control son políticas y procedimientos establecidos para reducir los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de una organización. Para ser efectivo, debe ser relevante, debe funcionar de manera consistente según lo planeado durante un período de tiempo y debe tener un costo razonable que esté directamente relacionado con el objetivo de control. Las actividades de control tienen lugar en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de una entidad (puede ser preventivo o detectivo). Las medidas de control deben lograr el equilibrio adecuado entre la prevención y la detección. Las acciones correctivas son acciones complementarias requeridas para las acciones de control. Las actividades de control incluyen principios para desarrollar actividades de control para reducir los riesgos, monitorear la tecnología de la información y la comunicación y establecer políticas para las actividades de control (Ministerio de Cultura, 2021).

Principios del componente actividades del control:

- **Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos:** Este principio se refiere al ente que determina y desarrolla actividades de control que contribuyan a limitar el riesgo a un nivel adecuado para lograr los objetivos. Estos principios incluyen los deberes y responsabilidades de aprobar, registrar, aprobar y verificar transacciones, transacciones, cheques físicos, conciliaciones y hechos atribuidos a diferentes personas para reducir el riesgo de fraude o error o mala conducta por parte de otros (Contraloría General de la República, 2016).
- **Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales:** Este principio se refiere a las entidades que definen y desarrollan actividades de control de tecnología de la información para apoyar el logro de los objetivos. Proporcionamos la información al sujeto de la información utilizando tecnologías de la información y la comunicación (TIC). Las TIC incluyen datos relacionados, sistemas de información, tecnologías, herramientas y personas. Las medidas de control de las TIC incluyen controles para garantizar que la información se procese de acuerdo con la misión y los objetivos de la empresa y deben diseñarse para prevenir, detectar y corregir errores y violaciones durante el flujo de información a través del sistema (Secretaría de Función Pública, 2020).
- **Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos:** Estos principios se refieren a las políticas que establecen la dirección general del control interno ya las entidades que realizan actividades de control a través de los procedimientos para la implementación de estas políticas en la práctica.

#### d) Información y comunicación

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para realizar tareas de control interno que apoyen el logro de los objetivos corporativos. La gerencia obtiene/genera y usa información cualitativa relevante de fuentes internas y externas para respaldar el desempeño de otros componentes de control interno. La comunicación es un proceso continuo de transmisión, intercambio y recepción de la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual se difunde la información a todos los sujetos hacia arriba, hacia abajo ya través de los sujetos. Esto da a los empleados un mensaje claro de la alta dirección de que deben tomar en serio sus responsabilidades de supervisión.

Las comunicaciones externas permiten la introducción de información relevante desde el exterior y brindan información a las partes externas en respuesta a sus necesidades y expectativas. La información y las comunicaciones para mejorar los controles internos incluyen los principios de obtención y uso de información relevante y de buena calidad, las comunicaciones internas para garantizar el correcto funcionamiento de los sistemas de control interno y la comunicación con partes externas sobre asuntos que afectan la operación de los controles internos (Contraloría General de la República, 2016).

Principios del componente información y comunicación para mejorar el control interno:

- **Información de calidad para el Control Interno:** Este principio se refiere a las entidades que adquieren/generan y utilizan información relevante y cualitativa para apoyar sus funciones de control interno.
- **Comunicación de la información para apoyar el Control Interno:** Este principio se aplica a las organizaciones que comunican información internamente, incluidos los propósitos y tareas de los controles internos, necesarios para garantizar el desempeño de los controles internos (Linares, 2018).

- **Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno:** Este principio se aplica a las organizaciones que se comunican con terceros externos sobre asuntos que afectan el desempeño de los controles internos (González, 2015).

#### e) Actividades de supervisión

Las actividades de monitoreo del control interno significan un conjunto de actividades de autocontrol incluidas en los procesos y operaciones de supervisión (o monitoreo) de una organización con el propósito de mejorar y evaluar. El sistema de control interno debe monitorearse a lo largo del tiempo para evaluar la eficiencia y la calidad del trabajo y permitir la retroalimentación. Se utilizan evaluaciones actuales, evaluaciones independientes o una combinación de ambas para determinar si cada componente y sus principios están funcionando. Es importante incorporar mecanismos de evaluación de control interno en los procesos centrales clave de una organización para identificar oportunidades de mejora a lo largo del tiempo. La supervisión de los controles internos incluye la selección y el desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y los principios de evaluación y notificación de deficiencias en los controles internos (Contraloría, 2006).

Principios del componente actividades de supervisión del Control Interno:

- **Evaluación para comprobar el Control Interno:** Este principio se aplica a las organizaciones que seleccionan, desarrollan y realizan evaluaciones continuas y/o periódicas para determinar si los componentes de control interno están presentes y en funcionamiento (Contraloría General de la República, 2010).
- **Comunicación de deficiencias de Control Interno:** Este principio implica que las empresas notifiquen a los responsables de tomar acciones correctivas para las deficiencias de control interno, incluyendo a la gerencia y alta dirección, en su caso (Urbina, 2020).

### 2.1.2. GESTIÓN

La gestión es muy importante y mediante el análisis de procesos, políticas, métodos, etc. puede ser analizado. una organización; Esto capacita a la persona para desarrollar y desarrollar habilidades en el proceso de adaptación, aprendizaje y crecimiento para que pueda desempeñar con mayor eficacia y eficiencia las tareas que realizan las organizaciones. Este concepto de gestión se ocupa de la evaluación para lograr el éxito y el éxito de las actividades encaminadas al logro de metas y objetivos.(Portilla, 2018)

Por otro lado, la gestión se crea en el campo de la ciencia, por lo que se centran en las instituciones y organizaciones y la gestión en general con sus sistemas y métodos en el campo de la ciencia. Según él, demuestra que no sólo la estructura y las capacidades de la organización, sino también el desarrollo y los resultados en todas las áreas son eficientes y eficaces, y que la gestión utiliza la ciencia, la tecnología y los expertos. (López, 2013a)

Por otro lado, la gestión se desarrolla en al ámbito de las ciencias sociales, por lo cual se encuentra en una posición científica con sus estrategias y métodos, enfocados en instituciones y organizaciones y la administración en general. Así mismo no solo identifica la composición y capacidades de la organización sino en base a ello la mejora con resultados más productivos y eficientes en todas sus áreas, a su vez la gestión hace uso de lo científico tecnológico y profesional (Fandos, 2003).

Científicas, porque reposa sobre un campo de conocimientos que se enriquece cada vez más por la investigación social; tecnológica, porque utiliza grandes cantidades de “saber-hacer”, y esto requiere de diversas tecnologías, en conjunto con los procedimientos y/o los equipamientos específicos y profesional, porque responde según las demandas, de formación permanente en las organizaciones y empleos.

La gestión dentro de una organización busca el mejoramiento de las funciones, a través del análisis de manera científica, tecnológica y profesional para el bien de la entidad, en el presente estudio el énfasis está, en la gestión (Jover, 2018).

#### **2.1.2.1. TEORÍAS DE LA GESTIÓN**

La gestión ha tenido tres momentos diferenciados a lo largo de la historia de las organizaciones, desde inicios de la Revolución Industrial a mediados del siglo XVIII hasta principios del siglo XX, caracterizado por un modelo de reciprocidad en las actividades de la organización, tanto para los administradores y trabajadores, donde no existían modelos ni procesos definidos en la administración, más que aquellos heredados del feudalismo, así mismo, esta etapa está ligada al concepto de fábrica y reproducción en masa.

En el presente estudio se asumen las consideraciones del modelo clásico de gestión, en tanto que, el modelo emergente como tal aún está en sus etapas de definición, y debido a que la institución de estudio se caracteriza por el desarrollo de principios de la gestión clásica, así como la estructura actual del sistema administrativo, queda mejor definida a partir de dicho modelo (Sánchez, 2017).

#### **2.1.2.2. DIMENSIONES DE LA GESTIÓN**

Los cuatro principales procesos de gestión, o dimensiones, según las contribuciones de la teoría clásica de la gestión son la planificación, la organización, la dirección y el control. Varios autores han planteado los conceptos de estos procesos al mismo tiempo, con sólo diferencias menores; a continuación se muestra una selección de los más pertinentes (Paredes, 2001).

##### **a) Dimensión de planificación:**

Es una asociación lógica que trabaja para cumplir con los objetivos y metas de la organización utilizando métodos estratégicos que permiten el establecimiento de

procedimientos que utilizan efectivamente los recursos disponibles para lograr la meta establecida.

Por otro lado, Iturrizaga (2017) menciona son estrategias que se visualizan en un campo preventivo es decir se adelanta antes que ocurran las cosas, trabaja para idear la mejor forma de conseguir el objetivo y protección positiva de la organización, dentro de este contexto la planeación se caracteriza por minimizar las posibles pérdidas o riesgos financieros, optimizando los recursos en su mejor uso (Pozo et al., 2014).

De tal manera que planificar implica definir objetivos y metas para la organización, así como el establecimiento y definición de estrategias para la ejecución de actividades. A partir de lo señalado puede destacarse la función previsor de la planeación a través de una serie de pasos con el fin de lograr alcanzar los objetivos planteados.

Es decir, la planificación ocupa el centro de todo proyecto, empresa u organización coherente, siendo considerada como el primer elemento en el proceso administrativo. Por tanto, la administración toma en cuenta el punto actual o situación actual y conduce a la organización por el camino que se espera seguir. También puede decirse que todo acto que ocurre dentro de la empresa es un acto administrativo, aún los aspectos técnicos, son previamente concebidos por la administración (Bernazza, 2021).

#### **b) Dimensión organización:**

Es un concepto que denota establecer orden sobre las cosas en el lugar de trabajo a través de la distribución de tiempo, recursos y responsabilidades así como la jerarquía de autoridad y cadena de mando; sin esta cualidad, habría caos en la estructura, impidiendo el logro de las metas en el tiempo previsto. Es por lo que se alinea el camino hacia las metas de la empresa o institución (López, 2013b).

Por otro lado Quiroz (2017) refiere que la organización es quien da la coherencia consistencia a los elementos dentro de una estructura, en este sentido la organización determina que recursos y medios se deben utilizar para completar el proceso por el cual está destinado la organización cumpliendo el objetivo deseado, y formando el grupo operativo que permitirá dicho proceso además de los diferentes órganos que le darán vida a la empresa o institución cada una con sus propias responsabilidades (Lom, 2006).

Es decir, diseñar una organización implica, como acción central, definir cuatro aspectos esenciales:

- Plantear el modelo organizacional, el cual estructura un orden interno y compatible a las estrategias que haya considerado la institución.
- Definir el organigrama, es decir establecer los niveles de organización, y líneas de mando que permitan jerarquizar, esto suele expresarse mediante un esquema gráfico.
- Elaboración de los manuales organizacionales, esto implica que cada nivel organizacional o puesto del organigrama debe estar definido y tipificado a través de manuales o especificaciones funcionales, que son documentos propios de la administración, que orientan, el entendimiento y comprensión del diseño organizacional plasmado en los organigramas.
- Ejecutar la adecuación a los manuales, en este proceso, es conveniente tomar en cuenta los condicionantes y componentes o factores, es decir las variables que influyen en el desarrollo del diseño organizacional adoptado por una institución y que servirán para poder sustentarse técnicamente (Chacha & Chacha, 2015).

**c) Dimensión dirección:**

Es un concepto que denota establecer orden sobre las cosas en el lugar de trabajo a través de la distribución de tiempo, recursos y responsabilidades así como la jerarquía de autoridad y cadena de mando; sin esta cualidad, habría caos en la estructura, impidiendo el logro de las metas en el tiempo previsto. Es por lo que se alinea el camino hacia las metas de la empresa o institución (López, 2013b).

Una función relevante de los gerentes es dirigir a los equipos que conforman la organización, en este proceso, tratan de persuadir a los demás, a que se les unan para lograr aquellos objetivos a largo y corto plazo que se han previsto para la organización.

La dirección implica también capacidad de influenciar en la organización, para alcanzar los objetivos, con el aprovechamiento racional de los recursos disponibles o asignados. Es importante que el gerente o los directores se enfoquen en que se cumpla lo planeado mostrando su eficiencia en la dirección de la organización o empresa.

Sobre todo, cuando el medio en el que existe la organización se torna incierto y de alta competitividad; dirigirá también es racionalizar, puesto que las decisiones deben estar alineadas con las líneas definidas por la organización. En este contexto la motivación es un factor importante en la dirección del grupo para que se pueda efectuar una mejor labor (Jiménez, 2007).

**c) Dimensión control:**

Es responsabilidad del control de una empresa corregir los errores cometidos durante la ejecución de sus procesos; hacerlo es crucial para lograr la meta establecida en el tiempo asignado porque permite la alineación entre lo que se planea y lo que se lleva a cabo. (Ortegón et al., 2015)

El control puede definirse como el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa, verificar si todo se realiza conforme al programa adoptado, a las órdenes impartidas y a los principios administrativos. El control tiene la finalidad de señalar las faltas y los errores a fin de que se pueda repararlos y evitar su repetición (Ministerio de Administración Pública, 2020).

### **2.1.3. GESTIÓN DE TESORERÍA**

El término "gestión de tesorería" se refiere a todas las operaciones y procedimientos utilizados para gestionar el efectivo dentro de una organización. Las operaciones de tesorería cubren una amplia gama de trabajos en el mundo financiero y empresarial, desde la gestión de beneficios bancarios hasta el cobro de deudas de los acreedores (Domper et al., 2018).

Del mismo modo, es el componente central de la organización que garantizará su viabilidad económica y le permitirá tomar decisiones acertadas en el futuro para evitar posibles problemas de liquidez. El departamento de finanzas debe comunicarse con otros departamentos de la empresa y ser incluido en la gestión de fondos de la empresa.

La gestión de tesorería implica la gestión prudente del efectivo, los activos líquidos y los años dentro de la entidad. Es, en otras palabras, la gestión de los activos que han sido convertidos en divisas líquidas distintas y depositados en entidades bancarias (R. Gómez, 2019).

El sistema de tesorería nacional es un conjunto de organizaciones, políticas, procedimientos, metodologías y herramientas diseñadas para administrar el capital público en las organizaciones e instituciones públicas, independientemente de su fuente de financiamiento o uso previsto. (Soriano & López, 2012)

La gestión del área de fondos está subordinada al departamento de gestión, que tiene como objetivo considerar el estado del fondo como parte de la operación financiera, cualquiera que sea su actuación en la economía de la organización. La gestión del efectivo es un aspecto común de la gestión en todas las organizaciones y un objetivo importante en muchas. para coleccionar; El papel de la propiedad tiene más que ver con la cultura que con la estrategia. (Soriano & López, 2012)

#### **2.1.3.1. SISTEMA NACIONAL DE TESORERÍA.**

El sistema nacional de tesorería en el art. 22 precisa que es un grupo de normas, órganos, instrumentos y técnicas que están orientadas para la buena administración de los fondos públicos en las entidades del sector público y al logro de los objetivos de la entidad.

De la misma manera el artículo 24 indica que la dirección nacional del tesoro público es un órgano del sistema nacional de tesorería, este órgano dicha las normas así como establecer los procedimientos que guardan relación en su ámbito.

Son atribuciones de la Dirección Nacional del Tesoro Público el Elaborar el presupuesto de caja del Gobierno Nacional, Centralizar la disponibilidad de fondos públicos, Programar y autorizar los pagos y el movimiento con cargo a los fondos que administra, Custodiar los valores del Tesoro Público, Emitir opinión autorizada en materia de tesorería (Congreso de la República, 2019a).

#### **2.1.3.2. PRINCIPIOS REGULATORIOS DEL SISTEMA NACIONAL DE TESORERÍA.**

- **Unidad de Caja:** Es obligatorio centralizar los fondos públicos cualquiera que sea la fuente de financiamiento ya sea recursos ordinarios, donaciones y transferencias, recursos directamente recaudados, recursos por operaciones oficiales de crédito o recursos determinados (Dirección Nacional del Tesoro, 2020).

- **Economicidad:** El objetivo de este principio radica en el buen manejo y disposición de los fondos públicos asegurando su buena aplicación y verificación permanente, de tal manera que se minimicen los costos (Effio & Pajuelo, 2022).
- **Veracidad:** Todos los procedimientos, transacciones y autorizaciones se realizan con el sustento documentario respecto a los hechos administrativos normados y legalmente autorizados por los respectivos responsables (Ley N° 30506, 2021).
- **Oportunidad:** La acreditación y percepción de los fondos públicos deben de realizarse en los plazos establecidos por ley con el fin de que estén disponibles para cuando se requiera de su utilización
- **Programación:** La organización y la obtención de los flujos de ingresos y gastos debe ser verificada con anticipación o hacer una programación para ello. La programación es importante ya que ayuda a tener información exacta y precisa cuando se requiera cuantificar para la toma de decisiones.
- **Seguridad:** Este principio es fundamental puesto que la prevención de los riesgos es sumamente importante, así como las contingencias en el registro de las operaciones con los fondos públicos. Asimismo, cautelar los elementos que concurren su ejecución y los documentos que lo sustentan. (Congreso de la República, 2020).

## 2.2. MARCO CONCEPTUAL

- **AMBIENTE DE CONTROL:** Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el Sistema de Control Interno en toda la empresa. Sin un sólido ambiente de control el adecuado establecimiento de los demás componentes resulta ineficaz. (Contraloría General de la República, 2016).

- **ACCIÓN DE CONTROL:** Es la herramienta sumamente importante mediante la cual el personal del órgano de control realiza la verificación y evaluación de las operaciones y resultados de la entidad (Congreso de la República, 2019b).
- **ACTIVIDADES DE CONTROL:** Son realizados por la gerencia y otro personal de una organización para llevar a cabo actividades designadas todos los días. Estas acciones se reflejan en nuestras políticas, sistemas y procedimientos. Las funciones de gestión tienen diferentes características. Puede ser manual o automática, gestionada u operativa, general o específica, preventiva o detectiva. Sin embargo, es importante señalar que cualquier riesgo, independientemente de su categoría o tipo, representa un riesgo (real o potencial) para la organización, su misión y objetivos, así como para la protección de sus activos. tercero. en su jarra.
- **ADMINISTRACIÓN:** Es el proceso a través del cual se diseñan, trabajan y mantienen un ambiente en el que personas que trabajan en una entidad, asimismo, cumplen metas específicas de manera eficaz con el fin de alcanzar los objetivos de la entidad (Universidad Nacional Autónoma de México, 2022).
- **AMBIENTE DE CONTROL:** Se trata de crear un ambiente organizacional que genere una cultura de control interno para el uso de las mejores prácticas, prácticas y métodos apropiados que motivan e influyen en las actividades de los miembros de la organización (Mondragón, 2016).
- **CONTROL:** Incluye medir y mejorar el desempeño de las unidades de la empresa; El propósito de esto es permitir que las personas alcancen todas las metas y planes preparados para el éxito, dentro del tiempo especificado y de acuerdo con los recursos otorgados (Contraloría General de la República, 2016).
- **CONTROL INTERNO:** Es una actividad realizada por la junta directiva, los gerentes y todos los demás empleados de la organización, diseñada para proporcionar una

seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de desempeño, información y cumplimiento (Aguilar, 2022).

- **CONTROL GUBERNAMENTAL:** Consiste básicamente en la vigilancia y supervisión de todos los hechos y resultados en las entidades públicas. El control gubernamental busca que las entidades públicas realicen sus operaciones con eficacia, eficiencia, transparencia y el adecuado uso de los recursos y bienes del estado (Comité de normas de control interno, 2020).
- **CULTURA DE CONTROL:** Son las costumbres adoptadas por las entidades públicas respecto al avance de desarrollo de controles. Estos ofrecen respuestas en base a los errores y riesgos de las mismas (Portilla, 2018).
- **ECONOMÍA:** Consiste básicamente en el análisis de las operaciones o actividades que realiza la entidad bajo términos y condiciones de las cuales se obtienen los recursos financieros y no financieros (Nava, 2009).
- **EFICACIA:** Es la capacidad que tienen los funcionarios y servidores públicos para lograr los objetivos y metas u otros beneficios que son fijados por la entidad (Contraloría General de la República, 2016).
- **EFICIENCIA:** Es la capacidad que tiene la entidad para lograr las metas y objetivos utilizando los bienes y servicios de la entidad (Congreso de la República, 2019b).
- **EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO:** Mediante la evaluación del desempeño en la entidad se valora y se resalta más el rendimiento, el desempeño y la capacidad de lograr los objetivos propuestos en su área (Andrés, 2019).
- **EVALUACIÓN DE RIESGOS:** Es la base para identificar y analizar los riesgos asociados con el logro de los objetivos e identificar las formas en que estos riesgos pueden mejorarse. Del mismo modo, se refiere a los mecanismos necesarios para

identificar y gestionar los riesgos específicos asociados con el cambio en el entorno de la organización y dentro de la organización.

- **INGRESO:** Los ingresos son el aumento en los activos o la disminución en los pasivos de la organización durante el período contable, que afecta la ganancia o pérdida o, en su caso, el cambio en el monto del capital y, por lo tanto, en los resultados o en el libro. igualdad en ese orden (Universidad de México, 2022).
- **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:** Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.
- **IRREGULARIDAD:** Es un acto contrario a las disposiciones legales e internas, pueden ser de naturaleza dolosa o culposa a causa de una acción u omisión de la diligencia exigible a la actuación funcional, que afecte a los recursos y bienes del sector público (Congreso de la República, 2019b).
- **GESTIÓN:** Se puede definir como un método o proceso implementado por la dirección de la organización, que tiene como finalidad alcanzar las metas y objetivos que se han definido en un tiempo determinado o definido (Mallar, 2010).
- **GESTIÓN ADMINISTRATIVA:** Es un conjunto de actividades desarrolladas en la entidad como la dirección, planeación y control, las cuales son de suma importancia puesto que ayudan a dirigir a una entidad u organización (Fayol, 2022).
- **GESTIÓN MUNICIPAL:** Se puede definir como un método o proceso implementado por la dirección de la organización, que tiene como finalidad alcanzar las metas y objetivos que se han definido en un tiempo determinado o definido (Armas, 2016).

- **GESTIÓN PÚBLICA:** Son actividades u operaciones que realiza una entidad pública con el único propósito de lograr las metas propuestas en la entidad que beneficien a la ciudadanía. Asimismo estas actividades son operadas según las normas y leyes establecidos por el poder ejecutivo (Aguilar, 2022).
- **NORMAS DE CONTROL:** Son un conjunto de normas que constituyen parámetros y disposiciones para la aplicación del control interno en las entidades públicas y son adoptadas con la finalidad de fomentar una efectiva administración de los recursos públicos (Contraloría General de la República, 2016).
- **OCI:** Es responsabilidad de la oci realizar el control gubernamental antes y después de las operaciones que realiza la entidad, con el objetivo de fomentar la transparente y el eficaz proceso en la gestión de los recursos del estado, ello traerá como resultado que la entidad logre sus objetivos. como el logro de sus resultados, mediante la ejecución de labores de control (Aguirre & Rivera, 2021).
- **ORGANIZACIÓN:** Se refiere a cómo se organizan y distribuyen el poder, el trabajo y los recursos entre los miembros de la organización, si el trabajo no sale de la organización habrá caos, por lo que esta medida coordina los esfuerzos hacia el logro de las metas de la organización. Organización (Universidad de Champagnat, 2020).
- **PLANIFICACIÓN:** Esto significa que el gerente piensa lógicamente en el logro de los objetivos y acciones de la organización, que debe basarse en los planes, métodos y métodos para identificar y crear los recursos necesarios para lograr los objetivos de la organización (I. M. G. Gómez, 2019).
- **SISTEMA DE NACIONAL TESORERÍA:** Es el conjunto de procedimientos que dan las pautas a la administración de los fondos públicos para que realicen sus

operaciones de manera más efectiva y siguiendo los lineamientos establecidos en las normas (Dirección Nacional del Tesoro, 2020).

- **SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO:** Un sistema operativo genérico está diseñado para funcionar en situaciones específicas. Por supuesto, se han considerado los objetivos, riesgos y limitaciones inherentes a los controles. Sin embargo, bajo la influencia de factores externos e internos, se desarrollan condiciones y el control se vuelve ineficaz.
- **TESORERÍA:** Aquí es donde se planifican y gestionan todas las actividades relacionadas con el flujo de caja o las actividades de caja de la empresa. Esto incluye la transferencia de operaciones de la empresa, pagos a proveedores, transacciones bancarias y todos los demás movimientos de fondos de la empresa (Centro Europeo de Postgrado, 2022).
- **TRANSPARENCIA:** La Ley de Divulgación y Acceso a Información Controlada por Agencias hace que sea el deber y la responsabilidad de los funcionarios y empleados públicos hacer que sus acciones o actividades comerciales sean transparentes tanto para las agencias gubernamentales como para el público en general (Congreso de la República, 2016).

## 2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

### 2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL.

Existe relación significativa directa entre Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodo 2022.

### 2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- Existe relación significativa entre el Ambiente de Control y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodo 2022.

- Existe relación significativa entre la Evaluación de Riesgos y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodo 2022.
- Existe relación significativa entre las Actividades de Control y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodo 2022.
- Existe relación significativa entre la Información y Comunicación y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodo 2022.
- Existe relación significativa entre la Supervisión y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, Periodo 2022.

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. ZONA DE ESTUDIO

La presente investigación se desarrolló en la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave, la cual está ubicada en el Jr. Independencia N°210 Plaza de Armas del distrito de Ilave, provisiones de El Collao y departamento de Puno.

- **PROVINCIA DE EL COLLAO:** La provincia de el Collao Ilave es una de las 13 provincias que conforman el departamento de Puno que se encuentra al sur del Perú.
- **DISTRITO DE ILAVE:** El distrito de Ilave es uno de los cinco que conforman la provincia de El Collao, ubicada en el departamento de Puno en el Sur del Perú

#### 3.2. TAMAÑO DE MUESTRA

##### 3.2.1. POBLACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La población es un conjunto de individuos de la misma clase, limitada por el estudio. “La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación”

En la presente investigación, se considera a los funcionarios y servidores que laboran en las áreas involucradas de la Sub Gerencia de Tesorería. Asimismo, trabajadores que conforman la Sub Gerencia de Contabilidad, Sub Gerencia de Logística, Gerencia de Administración y la Oficina de Control Institucional. La totalidad de la población es de 20 integrantes.

#### **Sub Gerencia de Tesorería**

- Sub Gerente de Tesorería
- Asistente Administrativo
- Tecnico Administrativo en Planillas
- Tecnico Administrativo en Órdenes de Servicio y Compra
- Pagador

#### **Sub Gerencia de Contabilidad**

- Sub Gerente de Contabilidad
- Asistente Contable
- 2 Asistentes Administrativos
- Integrador contable

#### **Sub Gerencia de Logística y Control Patrimonial**

- Sub Gerente de Logística y Control Patrimonial
- Especialista en Adquisiciones
- Técnico en Abastecimiento
- Técnico en Control Patrimonial

- 2 Asistentes en Servicios Generales

#### **Gerencia de Administración y Finanzas**

- Gerente de Administración y Finanzas
- 2 Asistentes Administrativos

#### **Oficina de Control Institucional (OCI)**

- Especialista en Auditoría Financiera

### **3.2.2. MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN**

Para determinar el tamaño de la muestra, se utilizó el muestreo no probabilístico, puesto que no se realizó ninguna ecuación para determinar la muestra, ya que se tomó a toda la población.

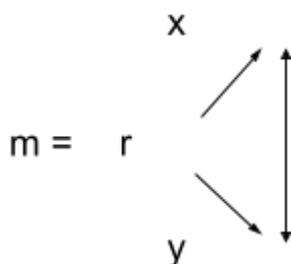
En la muestra se utilizó el 100% de la población por ser una cantidad mínima, la población y muestra que consta de 20 trabajadores integrantes de la Sub Gerencia de Tesorería, Sub Gerencia de Contabilidad, Sub Gerencia de Logística, Gerencia de Administración y Finanzas y la Oficina de Control Institucional.

### **3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS**

- **TIPO DE INVESTIGACIÓN:** El tipo de investigación para el presente estudio es aplicada y se realizó con enfoque cuantitativo.
- **NIVEL DE INVESTIGACIÓN:** La presente investigación es de nivel descriptivo - correlacional. Fue descriptivo, por cuanto tiene la capacidad de seleccionar las características fundamentales del objeto de estudio y su descripción detallada de las partes, categorías o clases de dicho objeto. Asimismo, fue correlacional, porque su finalidad fue conocer la relación o grado de asociación que existe entre las dos variables de estudio

- **DISEÑO DE INVESTIGACIÓN:** La presente investigación es de diseño no experimental de corte transversal, ya que el estudio se realizó sin la manipulación deliberada de las variables y en los que sólo se observó los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos.

A continuación, se presenta el siguiente esquema del diseño:



m = Muestra de estudio

x = Observación de la variable 1

y = Observación de la variable 2

r = Relación entre las variables

### 3.4. IDENTIFICACIÓN DE LAS VARIABLES

**3.4.1. VARIABLE INDEPENDIENTE (CONTROL INTERNO):** El control interno es un proceso de gestión integral realizado por los propietarios, funcionarios y empleados de una organización diseñado para abordar los riesgos de las actividades de gestión y proporcionar una seguridad razonable de que los objetivos de la organización se lograrán mientras se cumple la misión de la organización.

**3.4.1. VARIABLE DEPENDIENTE (GESTIÓN DE TESORERÍA):** La gestión del dinero es un conjunto de instituciones, reglas, procedimientos, métodos y herramientas destinados

a la gestión del dinero público por parte de instituciones y departamentos del sector público, independientemente de la fuente y el uso del dinero.

**Tabla 01:** Operacionalización de la variable independiente control interno

<b>OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO</b>				
<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala</b>	<b>Nivel y rango</b>
<b>Ambiente de control</b>	Valores			
	Cultura	1,2,3,4		
	Ambiente			
Normatividad				
<b>Evaluación de riesgos</b>	Logro efectivo			
	Eficiencia, eficacia	5,6,7,8		
	Desarrollo de funciones			
Lineamientos y políticas			Siempre (5)	
<b>Actividades de control</b>	Administración de recursos	9,10,11,1		Casi siempre (4) Eficiente (16-20)
	Identificación de riesgos		2	A veces (3) Regular (10-15)
	Evaluaciones Registro			Casi nunca (2) Deficiente (4-9)
<b>Información y comunicación</b>	Información			
	Actividades	13,14,15,		
	Transparencia		16	
<b>Supervisión</b>	Monitoreo			
	Acciones	17,18,19,		
	Seguimiento		20	

**Tabla 02:** Operacionalización de la variable dependiente gestión de tesorería

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE DEPENDIENTE GESTIÓN DE TESORERÍA				
Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Nivel y rango
<b>Planeación</b>	Participativa			
	Decisiones			
	Claridad	1,2,3,4 y 5		
	Plan estratégico			
	Manuales			
<b>Organización</b>	Funciones			
	Valores			
	Comunicación	6,7,8,9 y 10		
	Perfiles		Siempre (5)	
	Proporción		Casi siempre (4)	Eficiente (19-25)
<b>Dirección</b>	Acciones de inducción		A veces (3)	Regular (12-18)
	Personal especializado		Casi nunca (2)	Deficiente (5-11)
	Normas y políticas	11,12,13, 14 y 15	Nunca (1)	
	Liderazgo			
	Conflictos			
<b>Control</b>	Seguimiento			
	Políticas internas			
	Instructivos	16,17,18, 19 y 20		
	Medidas de control			
	Grupo de trabajo			

**3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO**

**3.5.1. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

La técnica que se utilizó en la presente investigación fue la encuesta, puesto que es una técnica basada en preguntas a un número considerable de personas, utilizando cuestionarios mediante preguntas efectuadas en forma personal, telefónica, o correo. Asimismo, dicha técnica permite indagar las características, opiniones, costumbres,

hábitos, gustos, conocimientos, modos y calidad de vida, situación ocupacional, cultural, etc.

### 3.5.2. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Para el recojo de datos de la variable control interno y gestión de tesorería se utilizó el cuestionario creado por el investigador Hurtado en el año 2015 y adaptado por el tesista Campos en su investigación en el año 2020. Asimismo, cada cuestionario está validado por juicio de expertos (ANEXO 04).

Por otro lado, los puntajes del coeficiente de Alfa de Cronbach presentan un valor de 0.872 para la variable control interno; mientras que el instrumento que midió gestión de tesorería alcanzó un Alfa de Cronbach de 0.866. Lo cual indicó que ambos instrumentos tienen alta confiabilidad (Campos, 2021).

- **CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO:** Con respecto a la recolección de datos del control interno se utilizó el instrumento escala de control interno elaborada por Contraloría General República y adaptado por el investigador para el contexto al cual se aplicó; es un cuestionario de composición verbal impresa que esta constituida por 20 ítems de respuestas múltiples: nunca, casi nunca, algunas veces, casi siempre, siempre; que expone información acerca de las dimensiones: (Contraloría General de la República, 2014)
- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Supervisión

Con respecto a la calificación es según la escala de Likert. Los criterios de evaluación se realizaron mediante la sumatoria total de los ítems dándole un puntaje máximo de 100 puntos y una parcial de 20 puntos. La toma de una postura ante cada proposición es cuantificada con un puntaje determinado.

- **CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE TESORERÍA:** Sobre el recojo de datos de la gestión de Tesorería se utilizó el instrumento escala de gestión elaborada por Anzola y adaptado por el investigador para el contexto al cual se aplicó; es un cuestionario de composición verbal impresa que estará constituida por 20 ítems de respuestas múltiples: nunca, casi nunca, algunas veces, casi siempre, siempre; que expone información acerca de las dimensiones:
  - Planeación
  - Organización
  - Dirección
  - Control

Con respecto a la calificación es según la escala de Likert. Los criterios de evaluación se realizaron mediante la sumatoria total de los ítems dándole un puntaje máximo de 100 puntos y una parcial de 20 puntos. La toma de una postura ante cada proposición es cuantificada con un puntaje determinado.

### 3.5.3. TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS

Para mostrar los resultados se trabajó con tablas de frecuencias, porcentajes y gráficos de barras. Seguido, se realizó el análisis de datos con el software estadístico SPSS 29 obteniendo las tablas descriptivas las cuales fueron insertadas para una mejor entendimiento. Asimismo, se utilizó la prueba de hipótesis el cual es Rho Spearman para determinar la relación entre las variables.

## CAPÍTULO IV

## EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS.

## 4.1. CONTRASTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS

## 4.1.1. HIPÓTESIS GENERAL

Correlaciones			Control Interno	Gestion de Tesoreria
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	.994**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	20	20
	Gestion de Tesoreria	Coefficiente de correlación	.994**	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	20	20

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

**Figura 01:** Prueba de correlación según Spearman entre control interno y gestión de tesorería

**Interpretación:**

Como se muestra en la figura N° 01 la variable control interno está relacionada directa y positivamente con la variable gestión de tesorería, según la correlación de Spearman de 0.994 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p=0.001$  siendo menor que el 0.01. Por lo tanto, se acepta la hipótesis general.

4.1.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 01

Correlaciones			Ambiente de Control	Gestión de Tesorería
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coefficiente de correlación	1.000	.992**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	20	20
	Gestión de Tesorería	Coefficiente de correlación	.992**	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	20	20

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

Figura 02: Prueba de correlación según Spearman entre ambiente de control y gestión de tesorería

Interpretación:

Como se muestra en la figura 02 la dimensión ambiente de control está relacionada directa y positivamente con la variable gestión de tesorería, según la correlación de Spearman de 0.992 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p=0.001$  siendo menor que el 0.01. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica 01.

4.1.3. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 02

Correlaciones			Evaluación de Riesgos	Gestión de Tesorería
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos	Coefficiente de correlación	1.000	.997**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	20	20
	Gestión de Tesorería	Coefficiente de correlación	.997**	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	20	20

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

Figura 03: Prueba de correlación según Spearman entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería

**Interpretación:**

Como se muestra en la figura 03 la dimensión evaluación de riesgos está relacionada directa y positivamente con la variable gestión de tesorería, según la correlación de Spearman de 0.997 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p=0.001$  siendo menor que el 0.01. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica 02.

**4.1.4. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 03**

<b>Correlaciones</b>				
			Actividades de Control	Gestión de Tesorería
Rho de Spearman	Actividades de Control	Coeficiente de correlación	1.000	.992**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	20	20
	Gestión de Tesorería	Coeficiente de correlación	.992**	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	20	20

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

**Figura 04:** Prueba de correlación según Spearman entre actividades de control y gestión de tesorería

**Interpretación:**

Como se muestra en la figura 04 la dimensión actividades de control está relacionada directa y positivamente con la variable gestión de tesorería, según la correlación de Spearman de 0.992 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p=0.001$  siendo menor que el 0.01. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica 03.

**4.1.5. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 04**

		<b>Correlaciones</b>		
			Información y Comunicación	Gestión de Tesorería
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	1.000	.994**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	20	20
	Gestión de Tesorería	Coeficiente de correlación	.994**	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	20	20

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

**Figura 05:** Prueba de correlación según Spearman entre información y comunicación y gestión de tesorería

**Interpretación:**

Como se muestra en la figura 05 la dimensión información y comunicación está relacionada directa y positivamente con la variable gestión de tesorería, según la correlación de Spearman de 0.994 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p=0.001$  siendo menor que el 0.01. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica 04.

**4.1.6. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 05**

		<b>Correlaciones</b>		
			Supervisión	Gestión de Tesorería
Rho de Spearman	Supervisión	Coeficiente de correlación	1.000	.982**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	20	20
	Gestión de Tesorería	Coeficiente de correlación	.982**	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	20	20

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

**Figura 06:** Prueba de correlación según Spearman entre supervisión y gestión de tesorería

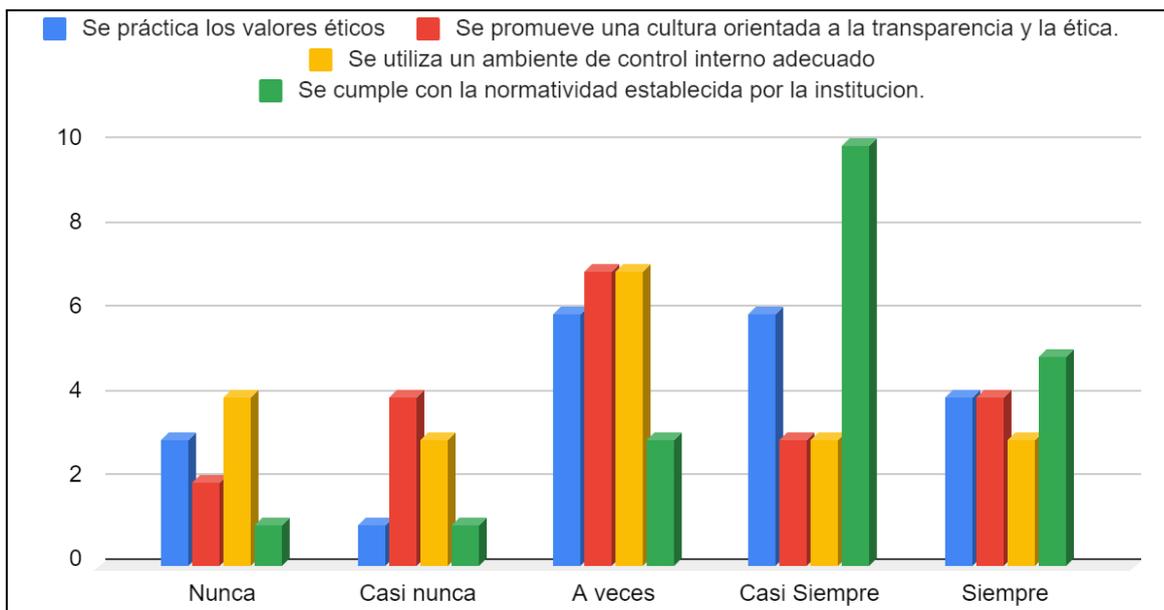
**Interpretación:**

Como se muestra en la figura 06 la dimensión supervisión está relacionada directa y positivamente con la variable gestión de tesorería, según la correlación de Spearman de 0.982 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p=0.001$  siendo menor que el 0.01. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica 05.

**4.2. ANÁLISIS DESCRIPTIVO DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES**

**Tabla 03:** Distribución de recolección de datos según la variable control interno, en su dimensión Ambiente de Control

Ambiente de Control	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi Siempre		N° de encuestados
				Siempre	Siempre	
Se práctica los valores éticos	3	1	6	6	4	20
Se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética.	2	4	7	3	4	20
Se utiliza un ambiente de control interno adecuado	4	3	7	3	3	20
Se cumple con la normatividad establecida por la institución.	1	1	3	10	5	20
<b>TOTAL PORCENTUAL</b>	13%	11%	29%	28%	20%	100%



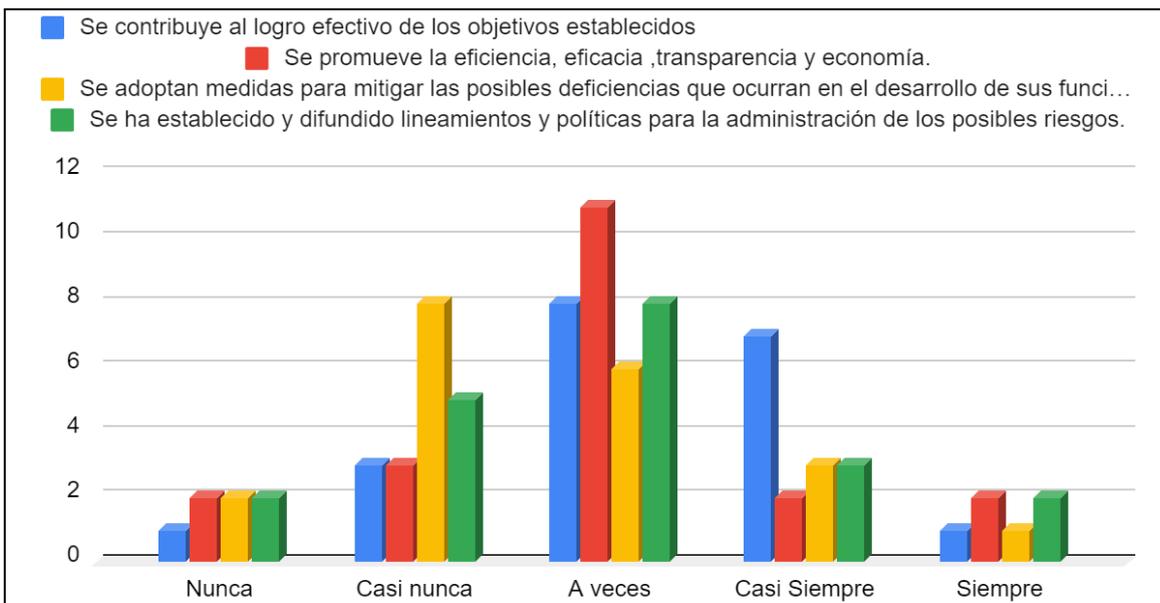
**Figura 07:** Distribución de recolección de datos según la variable control interno, en su dimensión Ambiente de Control

**Interpretación:**

Se puede observar que el 29% de los encuestados manifiestan que solo a veces se practican valores éticos, se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética, se utiliza un ambiente de control interno adecuado y solo a veces se cumple con la normatividad establecida por la institución. Sin embargo, el 11% de los funcionarios indican que casi nunca se practican valores éticos, se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética, se utiliza un ambiente de control interno adecuado y casi nunca se cumple con la normatividad establecida por la institución. Lo cual indica que el nivel de control interno en su dimensión ambiente de control es regular en la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de El Collao Ilave.

**Tabla 04:** Distribución de recolección de datos según la variable control interno, en su dimensión Evaluación del Riesgo

Evaluación del Riesgo	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi Siempre		N° de encuestados
				Siempre	Siempre	
Se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos	1	3	8	7	1	20
Se promueve la eficiencia, eficacia ,transparencia y economía.	2	3	11	2	2	20
Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones.	2	8	6	3	1	20
Se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos.	2	5	8	3	2	20
<b>TOTAL PORCENTUAL</b>	9%	24%	41%	19%	8%	100%



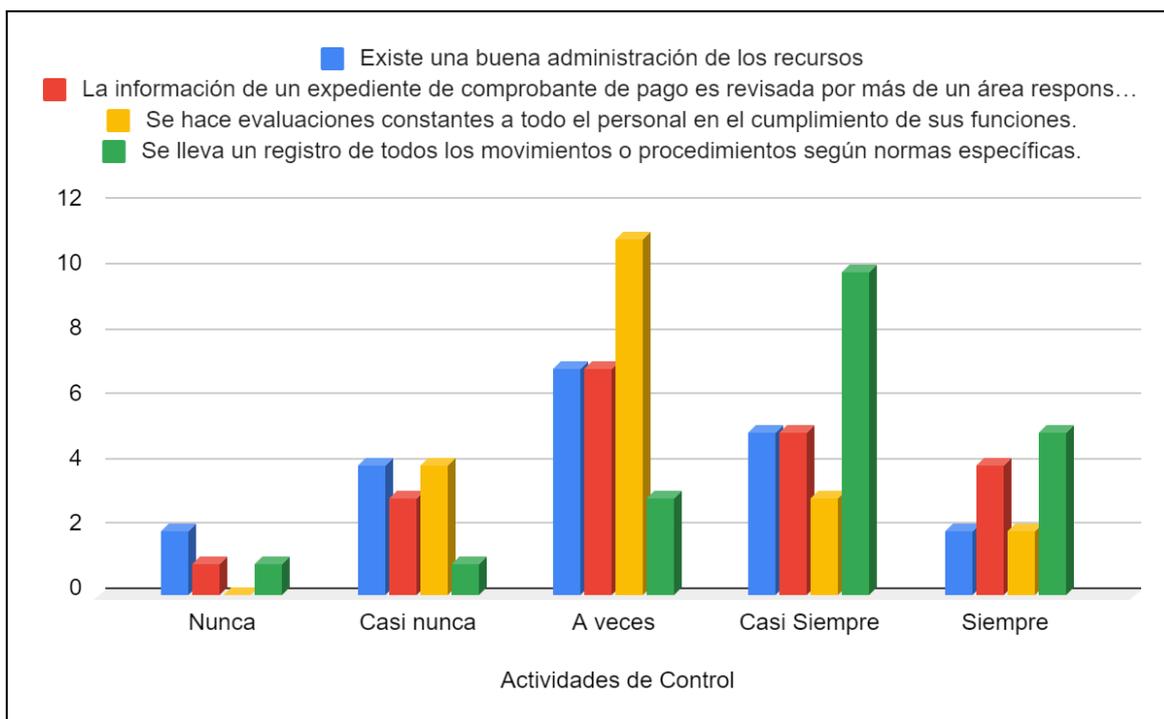
**Figura 08:** Distribución de recolección de datos según la variable control interno, en su dimensión Evaluación del Riesgo.

**Interpretación:**

Se puede observar que el 41% de los encuestados manifiestan que solo a veces se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos, Se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía, se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones y solo a veces se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos. Sin embargo, el 9% de los funcionarios indican que nunca se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos, Se promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía, se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones y nunca se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos. Lo cual indica que el nivel de control interno en su dimensión evaluación de riesgo es regular en la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de El Collao llave.

**Tabla 05:** Distribución de recolección de datos según la variable control interno, en su dimensión Actividades de Control

Actividades de Control	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi Siempre		N° de encuestados
				Siempre	Siempre	
Existe una buena administración de los recursos	2	4	7	5	2	20
La información de un expediente de comprobante de pago es revisada por más de un área responsable.	1	3	7	5	4	20
Se hacen evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.	0	4	11	3	2	20
Se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas.	1	1	3	10	5	20
<b>TOTAL PORCENTUAL</b>	5%	15%	35%	29%	16%	100%



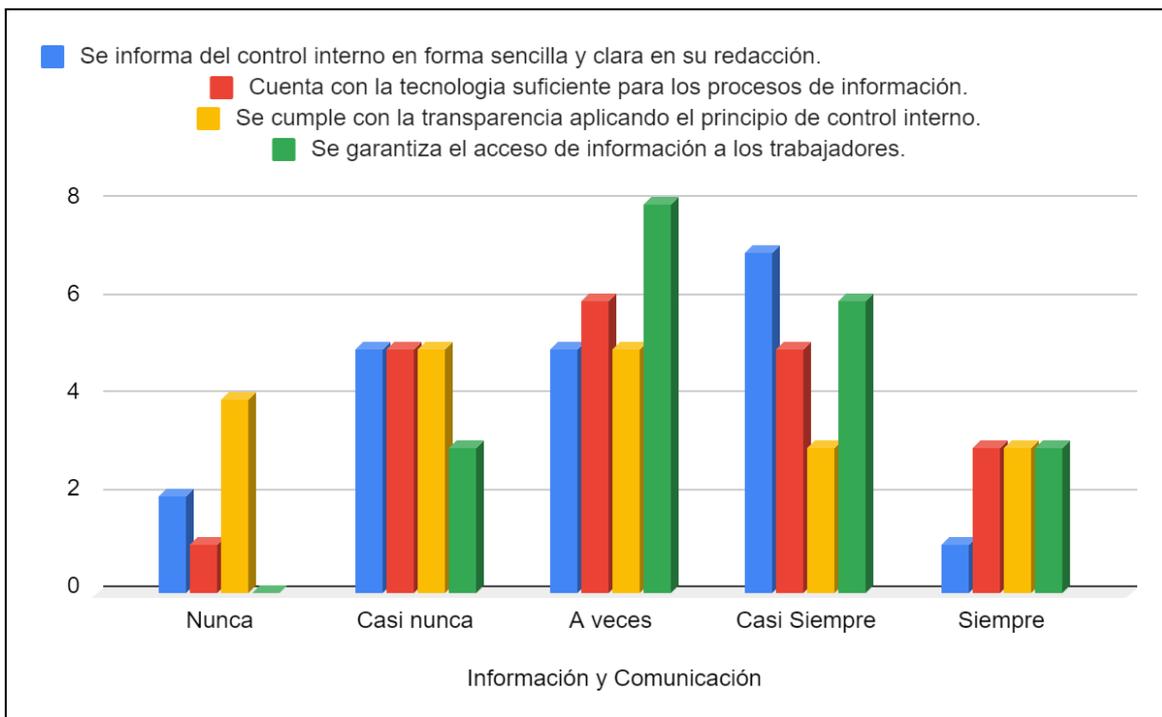
**Figura 09:** Distribución de recolección de datos según la variable control interno, en su dimensión Actividades de Control

**Interpretación:**

Se puede observar que el 35% de los encuestados manifiestan que solo a veces existe una buena administración de los recursos, la información de un expediente de comprobante de pago es revisada por más de un área responsable, se hace evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones y a veces se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas. Sin embargo, el 5% de los funcionarios indican que nunca existe una buena administración de los recursos, la información de un expediente de comprobante de pago es revisada por más de un área responsable, se hace evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones y nunca se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas.

**Tabla 06:** Distribución de recolección de datos según la variable control interno, en su dimensión Información y Comunicación

Información y Comunicación	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi Siempre		N° de encuestados
				Siempre	Siempre	
Se informa del control interno en forma sencilla y clara en su redacción.	2	5	5	7	1	20
Cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información.	1	5	6	5	3	20
Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.	4	5	5	3	3	20
Se garantiza el acceso de información a los trabajadores.	0	3	8	6	3	20
<b>TOTAL PORCENTUAL</b>	9%	23%	30%	26%	13%	100%



**Figura 10:** Distribución de recolección de datos según la variable control interno, en su dimensión Información y Comunicación

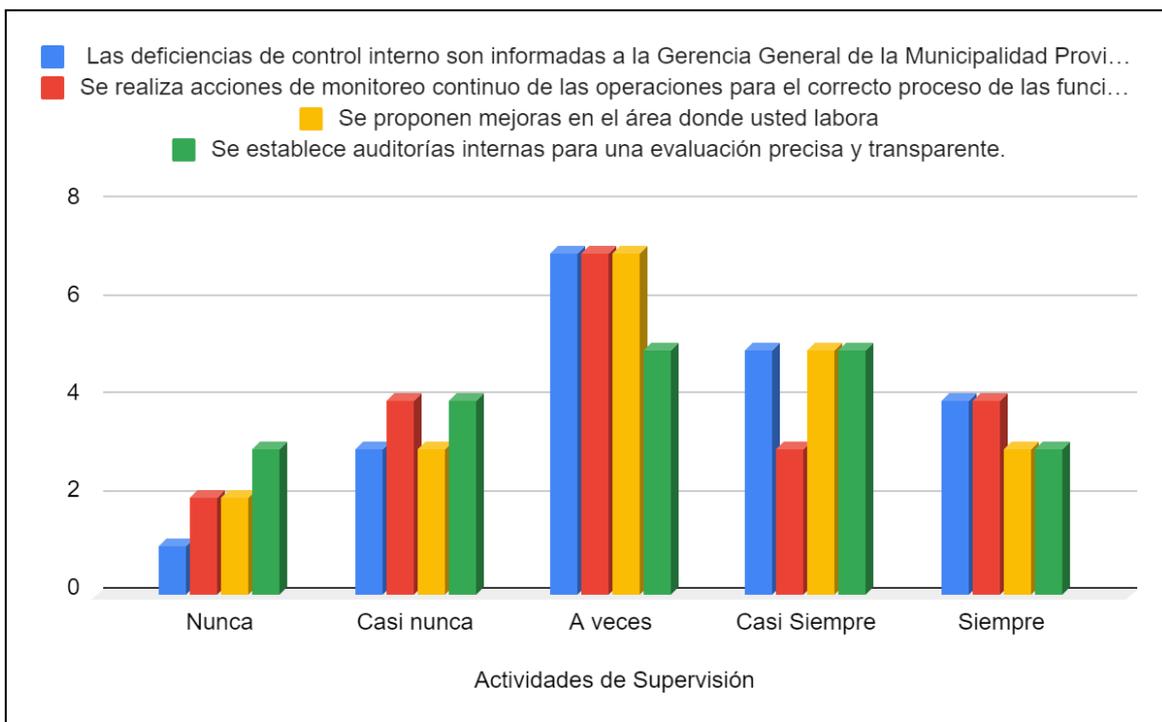
**Interpretación:**

Se puede observar que el 30% de los encuestados manifiestan que en la sub gerencia de tesorería solo a veces se informa del control interno en forma sencilla y clara en su redacción, cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información, se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno y solo a veces se garantiza el acceso de información a los trabajadores.

Sin embargo, el 9% de los funcionarios indican que nunca se informa del control interno en forma sencilla y clara en su redacción, cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información, se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno y nunca se garantiza el acceso de información a los trabajadores. Lo cual indica que el nivel de control interno en su dimensión información y comunicación es regular en la sub gerencia de tesorería de la municipalidad provincial de El Collao llave.

**Tabla 07:** Distribución de recolección de datos según la variable control interno, en su dimensión Actividades de Supervisión

Actividades de Supervisión	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre	N° de encuestados
Las deficiencias de control interno son informadas a la						
Gerencia General de la Municipalidad Provincial de El Collao llave	1	3	7	5	4	20
Se realizan acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecidas.						
Se proponen mejoras en el área donde usted labora	2	3	7	5	3	20
Se establecen auditorías internas para una evaluación precisa y transparente.						
<b>TOTAL PORCENTUAL</b>	10%	18%	33%	23%	18%	100%



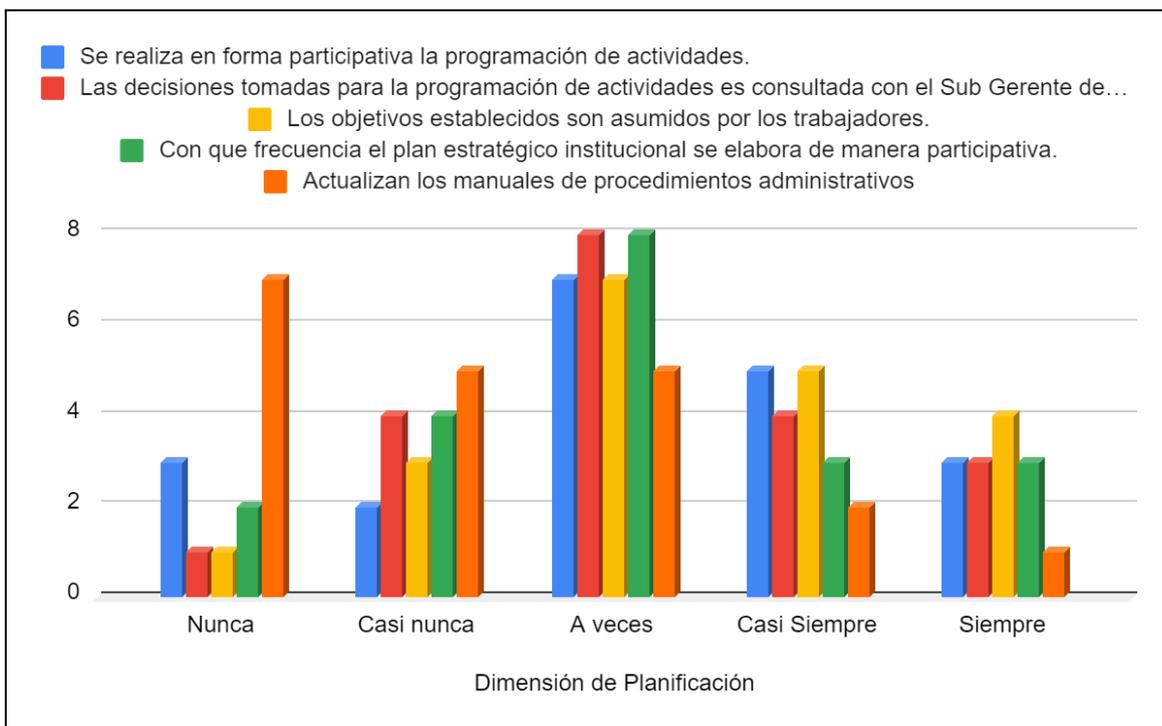
**Figura 11:** Distribución de recolección de datos según la variable control interno, en su dimensión Actividades de Supervisión

**Interpretación:**

Se puede observar que el 33% de los encuestados manifiestan que en la sub gerencia de tesorería solo a veces las deficiencias de control interno son informadas a la Gerencia General, se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecida, se proponen mejoras en el área donde usted labora y solo a veces se establece auditorías internas para una evaluación precisa y transparente. Sin embargo, el 10% de los funcionarios indican que nunca las deficiencias de control interno son informadas a la Gerencia General, se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecida, se proponen mejoras en el área donde usted labora y nunca se establece auditorías internas para una evaluación precisa y transparente.

**Tabla 08:** Distribución de recolección de datos según la variable gestión de tesorería, en su dimensión planificación

Dimensión de Planificación	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre	Nº de encuestados
Se realiza en forma participativa la programación de actividades.	3	2	7	5	3	20
Las decisiones tomadas para la programación de actividades es consultada con el Sub Gerente.	1	4	8	4	3	20
Los objetivos establecidos son asumidos por los trabajadores.	1	3	7	5	4	20
Con qué frecuencia el plan estratégico institucional se elabora de manera participativa.	2	4	8	3	3	20
Actualizan los manuales de procedimientos administrativos	7	5	5	2	1	20
<b>TOTAL PORCENTUAL</b>	14%	18%	35%	19%	14%	100%



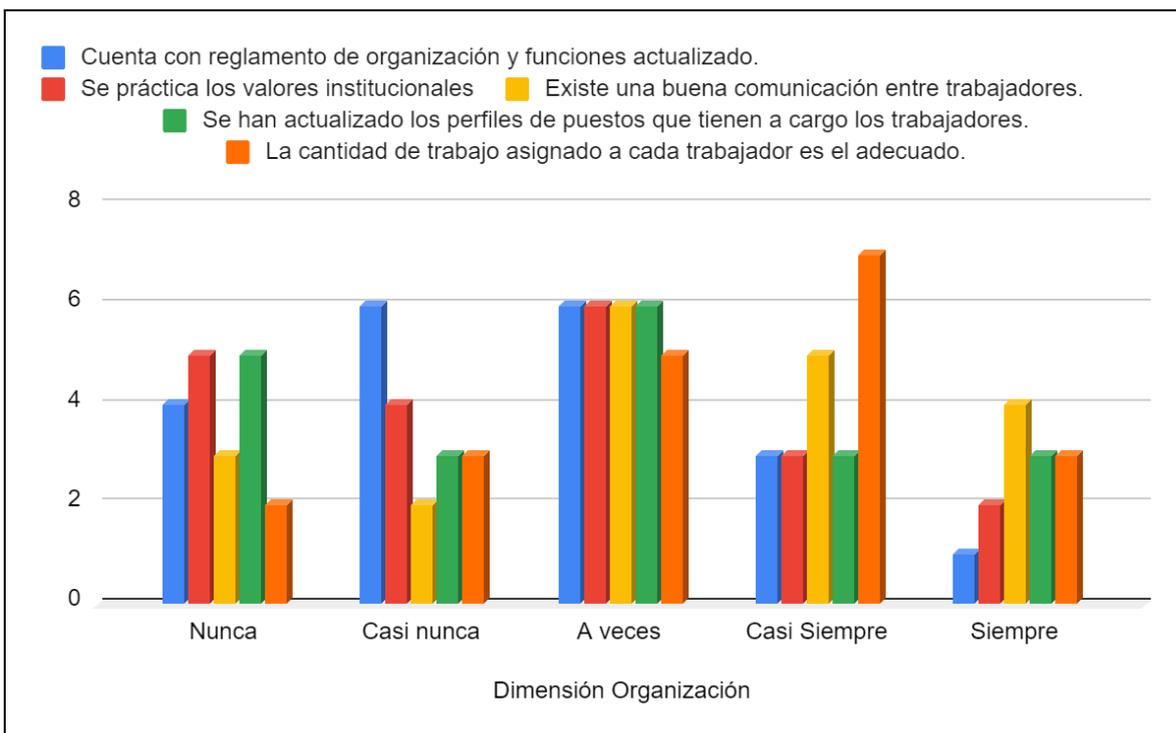
**Figura 12:** Distribución de recolección de datos según la variable gestión de tesorería, en su dimensión planificación

**Interpretación:**

Se puede observar que el 35% de los funcionarios manifiestan que la gestión de tesorería en su dimensión planificación es regular, ya que indican que solo a veces se realiza en forma participativa la programación de actividades y las decisiones tomadas para la programación de actividades es consultada con el Sub Gerente de Tesorería. No obstante, el 14% de los funcionarios indican que los objetivos establecidos nunca son asumidos por los trabajadores y nunca actualizan los manuales de procedimientos administrativos.

**Tabla 09:** Distribución de recolección de datos según la variable gestión de tesorería, en su dimensión organización

Dimensión Organización	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi Siempre		N° de encuestados
				Siempre	Siempre	
Cuenta con un reglamento de organización y funciones actualizado.	4	6	6	3	1	20
Se práctica los valores institucionales	5	4	6	3	2	20
Existe una buena comunicación entre trabajadores.	3	2	6	5	4	20
Se han actualizado los perfiles de puestos que tienen a cargo los trabajadores.	5	3	6	3	3	20
La cantidad de trabajo asignado a cada trabajador es el adecuado.	2	3	5	7	3	20
<b>TOTAL PORCENTUAL</b>	19%	18%	29%	21%	13%	100%



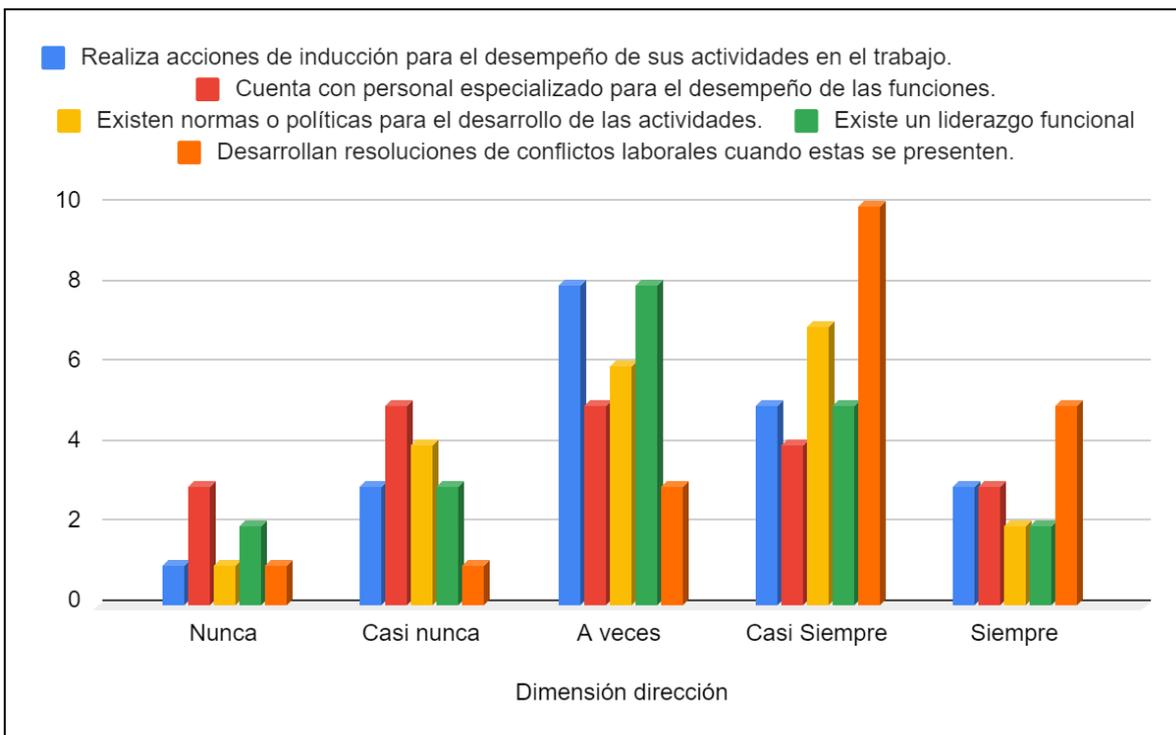
**Figura 13:** Distribución de recolección de datos según la variable gestión de tesorería, en su dimensión organización

**Interpretación:**

Se puede observar que el 29% de los funcionarios manifiestan que la gestión de tesorería en su dimensión organización es regular, ya que indican que solo a veces se cuenta con reglamento de organización y funciones actualizado y a veces se práctica los valores institucionales. No obstante, el 19% de los funcionarios indican que nunca existe una buena comunicación entre trabajadores y nunca se han actualizado los perfiles de puestos que tienen a cargo los trabajadores.

**Tabla 10:** Distribución de recolección de datos según la variable gestión de tesorería, en su dimensión dirección

Dimensión dirección	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi Siempre		N° de encuestados
				Siempre	Siempre	
Realiza acciones de inducción para el desempeño de sus actividades en el trabajo.	1	3	8	5	3	20
Cuenta con personal especializado para el desempeño de las funciones.	3	5	5	4	3	20
Existen normas o políticas para el desarrollo de las actividades.	1	4	6	7	2	20
Existe un liderazgo funcional	2	3	8	5	2	20
Desarrollan resoluciones de conflictos laborales cuando estas se presenten.	1	1	3	10	5	20
<b>TOTAL PORCENTUAL</b>	8%	16%	30%	31%	15%	100%



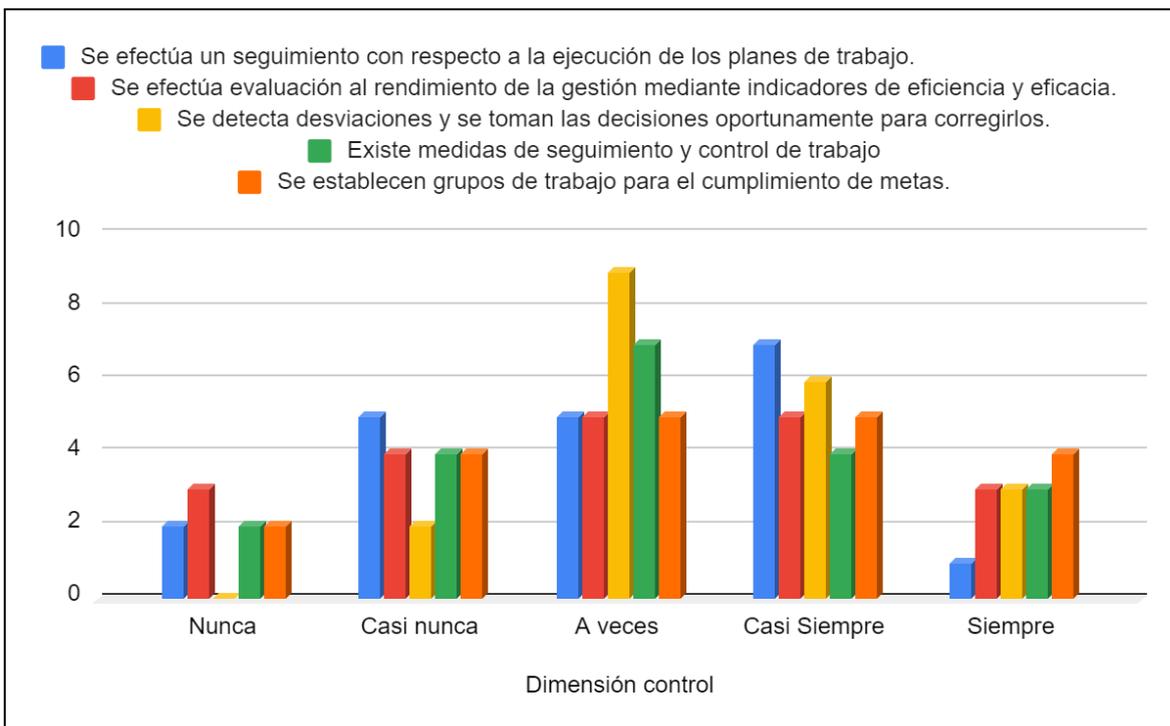
**Figura 14:** Distribución de recolección de datos según la variable gestión de tesorería, en su dimensión dirección

**Interpretación:**

Se puede observar que el 31% de los funcionarios manifiestan que la gestión de tesorería en su dimensión dirección es regular, ya que indican que casi siempre realizan acciones de inducción para el desempeño de sus actividades en el trabajo y casi siempre cuentan con personal especializado para el desempeño de las funciones. No obstante, el 8% de los funcionarios indican que nunca existen normas o políticas para el desarrollo de las actividades y nunca desarrollan resoluciones de conflictos laborales cuando estas se presentan.

**Tabla 11:** Distribución de recolección de datos según la variable gestión de tesorería, en su dimensión control

Dimensión control	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre	N° de encuestados
Se efectúa un seguimiento con respecto a la ejecución de los planes de trabajo.	2	5	5	7	1	20
Se efectúa evaluación al rendimiento de la gestión mediante indicadores de eficiencia y eficacia.	3	4	5	5	3	20
Se detectan desviaciones y se toman las decisiones oportunamente para corregirlas.	0	2	9	6	3	20
Existe medidas de seguimiento y control de trabajo	2	4	7	4	3	20
Se establecen grupos de trabajo para el cumplimiento de metas.	2	4	5	5	4	20
<b>TOTAL PORCENTUAL</b>	9%	19%	31%	27%	14%	100%



**Figura 15:** Distribución de recolección de datos según la variable gestión de tesorería, en su dimensión control

**Interpretación:**

Se puede observar que el 31% de los funcionarios manifiestan que la gestión de tesorería en su dimensión control es regular, ya que indican que solo a veces se efectúa un seguimiento con respecto a la ejecución de los planes de trabajo y a veces se efectúa evaluación al rendimiento de la gestión mediante indicadores de eficiencia y eficacia. No obstante, el 9% de los funcionarios indican que nunca se detectan desviaciones y se toman las decisiones oportunamente para corregirlas y nunca se establecen grupos de trabajo para el cumplimiento de metas.

## DISCUSIÓN

En relación al objetivo general en la tabla 01 se evidencia que existe una correlación positiva alta entre las variables, según la correlación de Spearman de 0.994 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p=0.001$ . Estos resultados se ven corroborados por sus aportes teóricos de Alcarraz,( 2019) quien explica que esta dimensión permite que la entidad pueda ser flexible a los cambios y rumbos, de tal manera que se realicen los ajustes pertinentes acorde al cumplimiento de objetivos. Asimismo, otras investigaciones como las de Gonzales (2018) y Portilla (2018) determinan que efectivamente, existe una correlación directa y significativa entre las variables de estudio. Sin embargo, también se ha encontrado una investigación, como la de Bondarenko & Jacqueline (2018) en la que se concluye que el control interno no incide en la gestión administrativa. Esto encontraría explicación en lo afirmado por Rivera & Yaranga (2020) quienes explican que, si bien el éxito de los procesos administrativos tiene en cuenta a los procesos de control, son las cualidades de liderazgo, el uso de técnicas motivacionales y dominio de los canales comunicativos los que permiten que se puedan alcanzar las metas organizacionales.

Según los colaboradores encuestados, la dimensión ambiente de control de la sub Gerencia de tesorería, 29% se encuentra en un rango medio, lo que quiere decir que, los colaboradores señalan que a veces se práctica los valores éticos, se promueve una

cultura orientada a la transparencia y la ética, se utiliza un ambiente de control interno adecuado y a veces se cumple con la normatividad establecida por la institución.. Asimismo, Gomez et al. (2021) señaló que las distintas instituciones públicas, prácticamente el gobierno central, los regímenes regionales y locales, no se ha comenzado con el período de ejecución. Del mismo modo, Villanueva (2021) señala que el 42% de los trabajadores tienen un bajo ambiente de control, el 23% tiene un ambiente de control regular y el 14% de los encuestados señalan que tiene un nivel alto de ambiente de control.

Según los colaboradores encuestados, la dimensión evaluación de riesgos de la Sub Gerencia de Tesorería de tesorería, el 41% se encuentra en un rango medio, lo que quiere decir que, los colaboradores señalan que solo a veces se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos, se promueve la eficiencia, eficacia ,transparencia y economía, se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones y a veces se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos. En un caso similar Nuñez (2018) manifestó que el sistema de control interno con rol de apoyo influye en la dinámica de la gestión administrativa, ya que su principal objetivo es determinar, con la posibilidad de una significativa desviación en el logro de objetivos y metas establecidos, mejora la eficiencia operativa, ayuda a reducir riesgos, hace que la información contable sea más confiable, asegura la estabilidad en el cumplimiento de las obligaciones propias y, sobre todo, puedes hacer un plan administrativo. En la misma línea de estudio Rivera & Yaranga (2020) señalaron que la evaluación de los peligros en el sistema de control interno tiene poco impacto en el sector logístico.

Según los colaboradores encuestados, la dimensión actividades de control en la Sub Gerencia de Tesorería, el 35% se encuentra en un rango medio, lo que quiere decir que, los ayudantes señalan que a veces existe una buena administración de los recursos, a

veces la información de un expediente de comprobante de pago es revisada por más de un área responsable, a veces se hace evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones y solo a veces se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas. Asimismo, se puede ver afectado todo el proceso hasta el usuario como en el caso de Ordinola & Tepe (2022) que concluye que existe una relación estadísticamente significativa entre la gestión administrativa y la satisfacción del usuario, y la correlación de Spearman la identifica a un grado moderado de correlación negativa.

La dimensión información y comunicación de la Sub Gerencia de tesorería, el 30% se encuentra en un rango medio, lo que quiere decir que, los ayudantes señalan que sólo a veces se informa del control interno en forma sencilla y clara en su redacción, a veces se cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información, a veces se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno y a veces se garantiza el acceso de información a los trabajadores. Caso contrario se conoce con Pérez (2020) expone que la falta de gestión deriva de la falta de evaluación y seguimiento al aplicar las normas de control interno. Como resultado, el proceso no puede reaccionar dinámicamente, buscando soluciones para casos de uso.

Según los colaboradores encuestados, la dimensión supervisión de la Sub Gerencia de tesorería, el 33% se encuentra en un rango medio, lo que quiere decir que, solo a veces las deficiencias de control interno son informadas a la Gerencia General de la Municipalidad Provincial de El Collao llave, a veces se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecidas a veces se proponen mejoras en el área donde usted labora y a veces se establece auditorías internas para una evaluación precisa y transparente. En su estudio Calderon (2018) señala que el número de evaluaciones estándar de control interno, relacionadas con el cumplimiento. Dado el número de componentes del sistema de control interno

asociados a la ejecución de tareas SPB donde el nivel de desempeño estándar es 9.5%, el desarrollo cognitivo de actores y agentes insatisfactorios es 15, 10% y distancia definida. Son el 30,6%, total y cumplen íntegramente las reglas de no efecto.

## CONCLUSIONES

**Primera:** A través de los resultados obtenidos se concluye que la variable control interno está relacionada directa y positivamente con la variable gestión de tesorería, según la correlación de Spearman de 0.994 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p=0.001$  siendo menor que el 0.01. Por lo tanto, se acepta la hipótesis principal.

**Segunda:** Por los resultados obtenidos se concluye que la dimensión ambiente de control está relacionada directa y positivamente con la variable gestión de tesorería, según la correlación de Spearman de 0.992 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p=0.001$  siendo menor que el 0.01. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica 1.

**Tercera:** Mediante los resultados obtenidos se concluye que la dimensión evaluación de riesgos está relacionada directa y positivamente con la variable gestión de tesorería, según la correlación de Spearman de 0.997 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p=0.001$  siendo menor que el 0.01. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica 2.

**Cuarta:** A través de los resultados obtenidos se concluye que la dimensión actividades de control está relacionada directa y positivamente con la variable gestión de tesorería,

según la correlación de Spearman de 0.992 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p=0.001$  siendo menor que el 0.01. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica 3.

**Quinta:** Por los resultados obtenidos se concluye que la dimensión información y comunicación está relacionada directa y positivamente con la variable gestión de tesorería, según la correlación de Spearman de 0.994 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p=0.001$  siendo menor que el 0.01. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica 4.

**Sexta:** Mediante los resultados obtenidos se concluye que la dimensión supervisión está relacionada directa y positivamente con la variable gestión de tesorería, según la correlación de Spearman de 0.982 representado este resultado como moderado con una significancia estadística de  $p=0.001$  siendo menor que el 0.01. Por lo tanto, se acepta la hipótesis específica 5.

## RECOMENDACIONES

**Primera:** A los funcionarios de la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave tener en cuenta los resultados obtenidos en el presente estudio con respecto al control interno y la gestión de tesorería donde se observa un nivel regular para ambas variables, se recomienda que los procedimientos del control interno estén enmarcados en el control previo, simultáneo y posterior en relación a la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y legalidad en el uso y destino de los recursos y bienes de la institución, y así poder controlar el proceso de la gestión.

**Segunda:** A los funcionarios de la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave, se le recomienda evaluar y establecer normas de convivencia dentro del área de tesorería, fomentar los valores claves en la misma, tales como, la honestidad y transparencia, que premie las acciones productivas con alto valor ético, así mismo brindar las herramientas necesarias para efectuar dicho proceso.

**Tercera:** Se recomienda a los funcionarios de la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - llave establecer lineamientos y estrategias que formen un estilo de trabajo con transparencia en sus procesos y una identificación oportuna de los posibles riesgos, con una supervisión y auditoría periódica, que alinee los objetivos de los trabajadores con las de la institución.

**Cuarta:** A los funcionarios de la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave se le recomienda asumir el compromiso de fortalecer del control interno, debiendo en la entidad establecer que: 1) todo miembro de la municipalidad debe rendir cuenta oportunamente por los fondos y bienes públicos a su cargo o por misión encargado o aceptado; 2) Exista un clima de confianza en el entorno organizacional que asegure el adecuado flujo de información entre los miembros de la institución favorece el funcionamiento del control interno; 3) Exista transparencia en la gestión de los recursos y bienes del estado sujeta a la normativa vigente aplicable a la entidad; 4) Proporciona seguridad razonable sobre el logro de los objetivos del control interno.

**Quinta:** A los funcionarios de la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave se recomienda mantener una información clara con sus trabajadores, presentar balances de los avances o efectos productivos en el área, siempre dando el ejemplo de claridad y transparencia que fomente dichas actitudes en sus trabajadores mostrando la información más transparente y veraz posible con acceso a todas la áreas.

**Sexta:** A los funcionarios de la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave se recomienda supervisar los procesos, balances e informes con un tiempo periódico pero no establecido es decir no con una fecha indicada sino cuando él lo crea conveniente para identificar las posibles actitudes que perjudiquen al área y la contabilidad que no cuadre o sea injustificada sin tiempo de poder ocultar dichos hechos; que mantenga a sus trabajadores siempre en una disciplina y rectitud de sus actos referentes a su trabajo.

## BIBLIOGRAFÍA

Aguilar, A. M. (2022). *EL CONTROL INTERNO Y LA GUÍA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO*.

Aguirre, R., & Rivera, J. L. (2021). *LA IMPORTANCIA DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS*.  
[https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_control\\_intermo\\_figurasx.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_intermo_figurasx.pdf)

Alcarráz, K. E. (2019). Caracterización del control interno y su incidencia en la gestión administrativa para el área de tesorería de la Institución Educativa – EIGER Lima 2016. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*.  
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/9044>

ALIAGA, Y. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS MINERAS EN REGIÓN PUNO: CASO MINERA ASUNCION SAC. DEL DISRTITO DE ANANEA PERIODO, 2018*.  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16261/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_ADMINISTRATIVA\\_EMPRESAS\\_MINERAS\\_ALIAGA\\_COLQUE\\_YANE.pdf?sequence=1](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/16261/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_EMPRESAS_MINERAS_ALIAGA_COLQUE_YANE.pdf?sequence=1)

Andrés, Á. (2019). Evaluación del desempeño: Qué es y cómo funciona. *Blog de Recursos Humanos de Bizneo HR: práctico y actual*.  
<https://www.bizneo.com/blog/modelo-de-evaluacion-del-desempeno/>

Arce, T. (2021). "El control interno y su relación con la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería en la Municipalidad Provincial El Collao – Ilave, Periodo 2019". *Universidad Privada San Carlos*.

<http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC S.A.C./322>

Armas, G. (2016). *La Gestión Municipal • Semanario Universidad*.

<https://semanariouniversidad.com/opinion/la-gestion-municipal/>

Banco Mundial. (2013). *Ética Anticorrupción y Elementos de Cumplimiento Manual para Empresas*. <https://www.google.com/search?>

Bernazza, I. C. (2021). *MATERIAL SOBRE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA*.

Bondarenko, N. V., & Jacqueline, K. M. (2018). *CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU APLICACIÓN EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE VALDIVIA*. <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2007/feb711c/doc/feb711c.pdf>

Calderon, P. E. G. (2018). Importancia del control interno en la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital de el Mantaro Jauja –Junín – periodo 2016. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3304>

Calle, J. P. (2022). *Características de un buen sistema de control interno*. <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>

Campos, E. (2021). Control interno y gestión administrativa del área de tesorería en la gerencia sub regional – Cutervo. *Repositorio Institucional - UCV*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/78947>

Centro Europeo de Postgrado. (2022). *Estado de flujo de tesorería*. Ceupe. <https://www.ceupe.com/blog/estado-de-flujo-de-tesoreria.html>

Chacha, A. G., & Chacha, A. E. (2015). *Elaboración de un organigrama, diseño del departamento de gestión de talento humano, así como el levantamiento de*

*procesos, procedimientos y manual de funciones para el Conjunto Hotelero Chacha Parra, en el periodo Noviembre 2014—Marzo 2015.*

Chura, R., & Hernan, J. (2020). Control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial El Collao llave, periodo 2017. *Universidad Nacional del Altiplano*.  
<http://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/3280363>

Comité de normas de control interno. (2020). *Guía para las normas de control interno del sector público*.  
[https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTR-OL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI\\_.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTR-OL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI_.pdf)

Congreso de la República. (2016). *LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Ley N° 27806*.  
[https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101008&view=article&catid=298&id=830&lang=es-ES](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101008&view=article&catid=298&id=830&lang=es-ES)

Congreso de la República. (2019a). *Ley General del Sistema Nacional de Tesorería LEY N° 28693*.  
<https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/leyes/5894-ley-n-28693-1/file>

Congreso de la República. (2019b). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY N° 27785*.  
[https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC\\_Ley27785.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf)

Congreso de la República. (2020). *LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE TESORERÍA TÍTULO PRELIMINAR*.  
[https://www2.congreso.gob.pe/Sicr/RelatAgenda/proapro.nsf/ProyectosAprobadosPortal/D32DAA35A39B482F0525712300576CEB/\\$FILE/11953LeyGeneraldeTesor](https://www2.congreso.gob.pe/Sicr/RelatAgenda/proapro.nsf/ProyectosAprobadosPortal/D32DAA35A39B482F0525712300576CEB/$FILE/11953LeyGeneraldeTesor)

eria.pdf

Contraloría. (2006). *RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 320-2006-CG*.  
[https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf)

Contraloría General de la República. (2010). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*.

Contraloría General de la República. (2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*. 62.

Contraloría General de la República. (2016). *CONTROL INTERNO 2016.pdf*.  
[https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorruccion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorruccion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)

Dirección Nacional del Tesoro. (2020). *CLASIFICADOR DE FUENTES DE FINANCIAMIENTO Y RUBROS PARA EL AÑO FISCAL 2020*.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_public/anexos/Clasificador\\_de\\_Fuentes\\_y\\_Rubros\\_2020.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_public/anexos/Clasificador_de_Fuentes_y_Rubros_2020.pdf)

Domper, J. H., Almeida, M., Cusicanqui, S., Hernández, X., Arango, L. E., & Siu, J. (2018). *LA GESTIÓN DE TESORERÍA en América Latina*.  
[http://fotegal.mecon.gov.ar/documentos/biblioteca\\_virtual/la-gestion-de-tesoreria-en-america-latina-fotegal.pdf](http://fotegal.mecon.gov.ar/documentos/biblioteca_virtual/la-gestion-de-tesoreria-en-america-latina-fotegal.pdf)

Effio, A. O., & Pajuelo, A. (2022). *Principios Rectores de la Contratación Pública*.  
<http://www.osce.gob.pe/consucode/userfiles/image/MOD%201%20CAP%202.pdf>

Fandos, M. (2003). *Formación basada en las Tecnologías de la Información y Comunicación: Análisis didáctico del proceso de enseñanza-aprendizaje*.

Fayol, H. (2022). *Gestión Administrativa—Concepto, funciones y características*.

*Concepto.* <https://concepto.de/gestion-administrativa/>

Gómez, I. M. G. (2019). *Planeación empresarial: Principios, propósito, importancia y errores a evitar.* gestiopolis. <https://www.gestiopolis.com/planeacion-empresarial-principios-proposito-importancia-y-errores-a-evitar/>

Gomez, M., Huarac, K., & Cisneros, K. (2021). *Control interno en el area de tesoreria y la gestion administrativa de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Provincia de Huanuco – 2019.* <http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/7146>

Gómez, R. (2019). *INTRODUCCIÓN A LA GESTIÓN FINANCIERA.* <https://www.ugr.es/~rgomezl/documentos/publiclibros/Gestion-Financ/GestionFinanciera.pdf>

Gonzales, F. del P. (2020). *Sistema de control interno para optimizar la gestión administrativa del área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Monsefú 2018.* *Repositorio Institucional - USS.* <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6808>

Gonzales, S. (2018). *CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN A LA PLANIFICACIÓN ESTRATEGICA EN A.A.S.A.N.A. PARA EL CUMPLIMIENTO DE METAS EN BASE A EFICIENCIA Y EFICACIA.* <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/16186/TI-MACOFI%202017-27%20CONTROL%20INTERNO%20COMO%20HERRAMIENTAS%20DE%20GESTION%20A%20LA%20PLANIFICACION%20ESTRATEGICA%20EN%20A.A.S.A.N.A.%20PARA%20EL%20CUMPLIMIENTO%20DE%20METAS%20EN%20BASE%20A%20EFICIENCIA%20Y%20EFICACIA.PDF?sequence=1&isAllowed=y>

González, R. (2015). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III.*

<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoría. (2021). *Módulo 01: Sistema Nacional de Control Fiscal.*

[http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_uni\\_2.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_uni_2.pdf)

Jiménez, A. M. E. (2007). *La comunicación empresarial en situaciones de crisis. Estudio de caso: La crisis de Fontaneda.*

Jover, J. (2018). *LA CIENCIA Y LA TECNOLOGIA COMO PROCESOS SOCIALES. Lo que la educación científica no debería olvidar.*

Ley N° 30506,. (2021). *Decreto Legislativo que modifica la Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General y deroga la Ley N° 29060, Ley del Silencio Administrativo-DECRETO LEGISLATIVO-N° 1272.*

<http://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-legislativo-que-modifica-la-ley-n-27444-ley-del-pr-decreto-legislativo-n-1272-1465765-1/>

Linares, M. J. (2018). *Control interno y planeamiento estratégico según el personal del Gobierno Regional del Callao – Provincia Constitucional del Callao 2017.*

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/14343/Linares\\_VMJ.pdf](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/14343/Linares_VMJ.pdf)

Lom, A. (2006). *Teoría de la organización.* gestipolis.  
<https://www.gestipolis.com/teoria-de-la-organizacion/>

López, M. T. (2013a). *La cultura organizativa como herramienta de gestión interna y de adaptación al entorno. Un estudio de casos múltiple en empresas murcianas.*  
<https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/117203/TESIS.pdf?sequence=>

López, M. T. (2013b). *La cultura organizativa como herramienta de gestión interna y de adaptación al entorno. Un estudio de casos múltiple en empresas murcianas.*

<https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/117203/TESIS.pdf?sequence=>

Mallar, M. Á. (2010). *LA GESTIÓN POR PROCESOS: UN ENFOQUE DE GESTIÓN EFICIENTE.*

Ministerio de Administración Pública. (2020). *"DIMENSIONES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL SIGLO XXI":*

<https://clad.org/wp-content/uploads/2021/05/Dimensiones-de-la-Administracion-Publica-del-Siglo-XXI-Aportes-para-la-Reflexion-y-la-Praxis-Gregorio-Montero.pdf>

Ministerio de Cultura. (2021). *Sistema de Control Interno.*

<https://www.zonacaral.gob.pe/sci/sci/index.html>

Mondragón, A. A. (2016). *Que para obtener el grado de MAESTRO en Gestión de Innovación de las Tecnologías de Información y Comunicación.*

Nava, M. A. (2009). Análisis financiero: Una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 14(48), 606-628.

Normas de Control Interno. (2020). *SEPARATA 05: CONTROL INTERNO: CONCEPTOS TIPOS, OBJETIVOS, PRINCIPIOS, ESTRUCTURA DEL SISTEMA DE CONTROL. TIPOS DE CONTROL.*

<https://erp.iestpcanchaque.edu.pe/upload/avt2022101019262450phpikdufp9.pdf>

Núñez, J. K. (2018). El Control Interno En La Gestión Administrativa Del Área De Tesorería De La Municipalidad Distrital Ciudad De Eten-2018. *Universidad Cesar Vallejo*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/33469>

Ordinola, M. del R., & Tepe, N. C. (2022). Fortalecimiento del control interno para mejorar la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Motupe, Lambayeque.

*Repositorio Institucional - USS.*

<http://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/10292>

- Órgano de Control Institucional. (2019). *Sistema de Control Interno*.  
[https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTROL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf)
- Órgano de Control Institucional. (2022). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO*.  
[https://www.regionpiura.gob.pe/documentos/controlinterno\\_doc2.pdf](https://www.regionpiura.gob.pe/documentos/controlinterno_doc2.pdf)
- Ortegón, E., Pacheco, J. F., & Prieto, A. (2015). *Metodología del marco lógico para la planificación, el seguimiento y la evaluación de proyectos y programas*.  
[https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/5607/S057518\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/5607/S057518_es.pdf)
- Paredes, J. (2001). *Planificación y control de la producción*.  
<http://biblioteca.clacso.edu.ar/Ecuador/diuc-ucuenca/20121115114754/teoria.pdf>
- Parrales, J. E., Peña, D. katuska, & Figueroa-Soledispa, M. L. (2022). Sistemas de Control Administrativo en el Entorno Micro Empresarial. *Polo del Conocimiento*, 7(2), Article 2. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i2.3610>
- Pérez, N. M. (2020). Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Chao, 2019. *Repositorio Institucional - UCV*.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/45647>
- Portilla, S. L. (2018). Control interno y gestión administrativa en el área de tesorería del Hospital José Agurto Tello, Chosica-2017. *Universidad Privada Telesup - UTELESUP*. <https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/152>
- Pozo, J. M., Martins, M., & Rodríguez, Z. (2014). La lógica de la planificación empresarial y de la productividad del trabajo. *Economía y Desarrollo*, 152(2), 122-137.
- Quinaluisa, N. V., Ponce, V. A., Muñoz, S. C., Ortega, X. F., & Pérez, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.

- Rivera, A., & Yaranga, I. D. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial de Oxapampa, año 2019. *Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión*.  
<http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1985>
- Rosillo, B. (2016). *CONSTITUCION POLITICA DEL PERU*. 71.
- Salazar, A. (2005). *Estructuras organizacionales y tipos de organigramas*. gestiopolis.  
<https://www.gestiopolis.com/estructuras-organizacionales-y-tipos-de-organigramas/>
- Sánchez, M. N. (2017). Aportes Teóricos a La Gestión Organizacional: La Evolución En La Visión De La Organización. *Ciencias Administrativas*, 10, 65-74.
- Secretaría de Función Pública. (2020). *Marco Integrado de Control Interno*.  
[http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_mex\\_ane\\_101.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_mex_ane_101.pdf)
- Soriano, N., & López, F. (2012). *La gestión de la tesorería: En qué consiste y cómo debe abordarse*. Libros de Cabecera.
- Soto, H. (2015). *Propuestas de políticas para los gobiernos regionales 2015-2018*.  
[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel\\_leiva-hugo\\_soto.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)
- UDITOOOL S.A.S. (2015). *Principio 4 de COSO III: Demuestra compromiso para la competencia*.  
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/principio-4-de-coso-iii-demuestra-compromiso-para-la-competencia>
- Universidad de Champagnat. (2020). *Estructura organizacional, qué es, cómo se diseña y su importancia*. gestiopolis.  
<https://www.gestiopolis.com/la-estructura-organizacional/>

Universidad de Mexico. (2022). *Estado de resultados*.

[https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Contabilidad\\_Financiera1\\_Unidad\\_3.pdf](https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Contabilidad_Financiera1_Unidad_3.pdf)

Universidad Nacional Autónoma de México. (2022). *Introducción a la administración.pdf*.

<http://www.ptolomeo.unam.mx:8080/xmlui/bitstream/handle/132.248.52.100/12125/Introducci%C3%B3n%20a%20la%20administraci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Universidad Nacional de Ingeniería. (2019). *Importancia de la Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*.

<https://www.uni.edu.pe/index.php/eventos/item/4029-comunicado-de-secretaria-general-importancia-de-la-implementacion-del-sistema-de-control-interno-en-las-entidades-del-estado>

Urbina, C. M. Z. (2020). *MANUAL DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO*.

Valeriano, M. (2019). El control interno y la efectividad de las operaciones en la subgerencia de tesorería de la municipalidad provincial de el Collao-llave, región Puno. *Repositorio Institucional - UIGV*.  
<http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/1873>

Vergara, Y. N., Guaman, R. E., & Mogollón, P. F. (2021). Control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federación ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo caminero, (estudio de caso fedesomec, 2020). *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), Article 5.  
[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i5.866](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.866)

Villanueva, R. A. (2021). Gestión administrativa y control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, 2021. *Repositorio Institucional - UCV*.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/92061>

Zanabria, F. V. (2022). Influencia del control interno y gestión administrativa de la tesorería en la Municipalidad de Puno, 2021. *Repositorio Institucional - UCV*.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/98055>

ANEXOS

**ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA**

TÍTULO DEL PROYECTO	PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<b>“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO, PERIODO 2022”</b>	<b>PROBLEMA GENERAL</b> ¿Cuál es la relación que existe entre Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao, Período 2022?	<b>OBJETIVO GENERAL</b> Establecer la relación que existe entre Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao, Período 2022.	<b>HIPÓTESIS GENERAL</b> Existe relación significativa directa entre Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao, Período 2022.	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>  CONTROL INTERNO	El presente proyecto de investigación será de nivel descriptivo - correlacional y de diseño no experimental de corte transversal
	<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b> ¿Cuál es la relación que existe entre el Ambiente de Control y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao, Período 2022?	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b> Conocer la relación que existe entre el Ambiente de Control y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao, Período 2022.	<b>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS</b> Existe relación significativa entre el Ambiente de Control y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao, Período 2022.	<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>	
	¿Cuál es la relación que existe entre la Evaluación de Riesgos y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao, Período 2022?	Conocer la relación que existe entre la Evaluación de Riesgos y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao, Período 2022.	Existe relación significativa entre la Evaluación de Riesgos y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao, Período 2022.	GESTIÓN DE TESORERÍA	
¿Cuál es la relación que existe entre las Actividades de Control y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao, Período 2022?	Conocer la relación que existe entre las Actividades de Control y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao, Período 2022.	Existe relación significativa entre las Actividades de Control y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao, Período 2022.			

	<p>¿Cuál es la relación que existe entre la Información y Comunicación y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao, Periodo 2022?</p>	<p>Conocer la relación que existe entre la Información y Comunicación y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao, Periodo 2022.</p>	<p>Existe relación significativa entre la Información y Comunicación y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao, Periodo 2022.</p>		
<p>¿Cuál es la relación que existe entre la Supervisión y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao, Periodo 2022?</p>	<p>Conocer la relación que existe entre la Supervisión y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao, Periodo 2022.</p>	<p>Existe relación significativa entre la Supervisión y Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao, Periodo 2022.</p>			

**ANEXO 02: INSTRUMENTOS - CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

Estimado Colaborador (a) El presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad la obtención de la información sobre el Control Interno en la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave.

**INSTRUCCIONES**

Presentamos una escala valorativa, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas, marque con un aspa (X), la alternativa que considere pertinente en cada caso de acuerdo a la pregunta planteada que a continuación se presenta.

Por favor contestar con la mayor sinceridad. No hay que tener recelo alguno, se garantiza total discreción y absoluta reserva.

**Escala valorativa**

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

**Datos Generales**

- Tiempo de servicio: .....
- Edad: .....
- Sexo: M ( ) F ( )
- Cargo: .....

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	Criterios				
	1	2	3	4	5
Con respecto al ambiente de control en su área considera usted que:					

1	Se práctica los valores éticos					
2	Se promueve una cultura orientada a la transparencia y la ética.					
3	Se utiliza un ambiente de control interno adecuado					
4	Se cumple con la normatividad establecida por la institución.					
<b>Con respecto a la evaluación de riesgo en su área considera usted que:</b>						
5	Se contribuye al logro efectivo de los objetivos establecidos					
6	Se promueve la eficiencia, eficacia ,transparencia y economía.					
7	Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones.					
8	Se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos.					
<b>Con respecto a las actividades de control en su área considera usted que:</b>						
9	Existe una buena administración de los recursos					
10	La información de un expediente de comprobante de pago es revisada por más de un área responsable.					
11	Se hacen evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.					
12	Se lleva un registro de todos los movimientos o procedimientos según normas específicas.					
<b>Con respecto a la información y comunicación en su área considera usted que:</b>						
13	Se informa del control interno en forma sencilla y clara en su redacción.					
14	Cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información.					
15	Se cumple con la transparencia aplicando el principio de control interno.					
16	Se garantiza el acceso de información a los trabajadores.					
<b>Con respecto a la supervisión y monitoreo en su área considera usted que:</b>						
17	Las deficiencias de control interno son informadas a la Gerencia General de la Municipalidad Provincial de El					

	Collao llave					
18	Se realizan acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto proceso de las funciones establecidas.					
19	Se proponen mejoras en el área donde usted labora					
20	Se establecen auditorías internas para una evaluación precisa y transparente.					

**ANEXO 03: INSTRUMENTOS - CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE TESORERÍA**

**CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE TESORERÍA**

Estimado Colaborador (a) El presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad la obtención de la información sobre la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave.

**INSTRUCCIONES**

Presentamos una escala valorativa, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo todas las afirmaciones según su experiencia o percepción de esta institución. Marque con un aspa (X), la alternativa que considere pertinente en cada caso de acuerdo a la pregunta planteada que a continuación se presenta.

Por favor contestar con la mayor sinceridad. Se garantiza total discreción y absoluta reserva.

**Escala valorativa**

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

**Datos Generales**

- Tiempo de servicio: .....
- Edad: .....
- Sexo: M ( ) F ( )
- Cargo: .....

CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE TESORERÍA	Criterios				
	1	2	3	4	5
Con respecto a la planeación en su área considera usted que:					

1	Se realiza en forma participativa la programación de actividades.					
2	Las decisiones tomadas para la programación de actividades es consultada con el Sub Gerente de Tesorería					
3	Los objetivos establecidos son asumidos por los trabajadores.					
4	Con qué frecuencia el plan estratégico institucional se elabora de manera participativa.					
5	Actualizan los manuales de procedimientos administrativos					
<b>Con respecto a la organización en su área considera usted que:</b>						
6	Cuenta con un reglamento de organización y funciones actualizado.					
7	Se práctica los valores institucionales					
8	Existe una buena comunicación entre los trabajadores.					
9	Se han actualizado los perfiles de puestos que tienen a cargo los trabajadores.					
10	La cantidad de trabajo asignado a cada trabajador es el adecuado.					
<b>Con respecto a la dirección que está a cargo de su área considera usted que:</b>						
11	Realiza acciones de inducción para el desempeño de sus actividades en el trabajo.					
12	Cuenta con personal especializado para el desempeño de las funciones.					
13	Existen normas o políticas para el desarrollo de las actividades.					
14	Existe un liderazgo funcional					
15	Desarrollan resoluciones de conflictos laborales cuando estas se presentan.					
<b>Con respecto al control en su área considera usted que:</b>						
16	Se efectúa un seguimiento con respecto a la ejecución de los planes de trabajo.					
17	Se efectúa evaluación al rendimiento de la gestión mediante indicadores de eficiencia y eficacia.					
18	Se detectan desviaciones y se toman las decisiones oportunamente para corregirlas.					

19	Existe medidas de seguimiento y control de trabajo					
20	Se establecen grupos de trabajo para el cumplimiento de metas.					

**ANEXO 04: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final	COD. DE DOC. MAN. COD. OF. DI	VERSIÓN: 2.0	PÁGINA 52
---	---	-------------------------------	--------------	-----------

**FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO**

**I. DATOS GENERALES**

**1.1 Apellidos y nombres del experto:** Mtro. Federico Mamani Chavez

**1.2 Grado académico:** Maestro en Contabilidad y Administración Mención en: Auditoría y Tributación

**1.3 Título de la Investigación:** “Control interno y gestión de tesorería de la municipalidad provincial de El Collao - Ilave, periodo 2022”

**1.4 Denominación del instrumento:** Cuestionario de control interno y cuestionario de gestión de tesorería

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/ CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		0	1	2	3	4
<b>1. CLARIDAD</b>	Está formulado con lenguaje apropiado.				<b>X</b>	
<b>2. OBJETIVIDAD</b>	Está expresado en conductas observables medibles.					<b>X</b>
<b>3. ACTUALIDAD</b>	Adecuado al alcance de la ciencia y tecnología.					<b>X</b>
<b>4. ORGANIZACIÓN</b>	Existe una organización lógica.					<b>X</b>
<b>5. SUFICIENCIA</b>	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					<b>X</b>
<b>6. INTENCIONALIDAD</b>	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					<b>X</b>
<b>7. CONSISTENCIA</b>	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.					<b>X</b>
<b>8. COHERENCIA</b>	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables					<b>X</b>
<b>9. METODOLOGÍA</b>	La estrategia responde al propósito del estudio.				<b>X</b>	
<b>10. CONVENIENCIA</b>	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				<b>X</b>	
<b>SUB TOTAL</b>						
<b>TOTAL</b>						

	Manual de Presentación de Proyecto de Investigación e Informe Final	COD. DE DOC. MAN. COD. OF. DI	VERSIÓN: 2.0	PÁGINA 53
---	---	-------------------------------	--------------	-----------

## VALORACIÓN

Deficiente ( )	Regular ( )	Buena ( )	Muy Buena ( )	Excelente (X)
0 - 8	9 - 16	17 - 24	25 - 32	33 - 40

Lugar y fecha: Puno 4 de enero del 2023



Firma del experto

Nombre: Mtro. FEDERICO MAMANI CHAVEZ  
DNI: 41099602

## ANEXO 02

C.P.C. CELESTINO COLQUEHUANCA ZAPANA

Presente:

Asunto: Validación de Instrumento a  
través de JUICIOS DE EXPERTOS

Me es grato comunicarme con usted para expresarle un cordial saludo y así mismo hacer de su conocimiento que siendo bachiller de la Universidad Privada San Carlos, de la escuela profesional de Contabilidad y Finanzas, vengo realizando un proyecto de investigación (tesis) que requiere validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para desarrollar la investigación cuyo título es "CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL COLLAO, PERIODO 2021" y es indispensable contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted por su connotada experiencia en el tema; así mismo sus observaciones y recomendaciones como juez de validación serán de gran ayuda para su elaboración final de nuestro instrumento de investigación.

El expediente de validación contiene:

- Matriz de Consistencia
- Operalización de las Variables
- Instrumento de Investigación

Agradeciendo de antemano, expresado mi sentimiento y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.



C.P.C. CELESTINO COLQUEHUANCA ZAPANA  
Nº Colegatura: 02022

**ANEXO 05: BASE DE DATOS**

C.I. _1	C.I. _2	C.I. _3	C.I. _4	C.I. _5	C.I. _6	C.I. _7,	C.I. _8	C.I. _9	C.I. _10	C.I. _11	C.I. _12	C.I. _13	C.I. _14	C.I. _15	C.I. _16	C.I. _17	C.I. _18	C.I. _19	C.I. _20
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	1	1	2	2	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1
1	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2
2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2
3	2	2	3	3	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2
3	2	2	4	3	3	2	2	2	3	3	4	2	2	2	2	2	2	2	2
3	3	2	4	3	3	2	2	3	3	3	4	2	2	3	2	2	3	2	2
3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	4	2	3	3	2	3	3	3	3
3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	4	2	3	3	2	3	3	3	3
3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	4	2	3	3	2	3	3	3	3
4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3
4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3
4	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3
4	4	3	4	4	3	3	3	4	4	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3
4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3
4	4	4	5	4	3	3	4	4	4	4	5	3	4	4	3	4	4	4	4
5	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4
5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5
G.T. _1	G.T. _2	G.T. _3	G.T. _4	G.T. _5	G.T. _6	G.T. _7	G.T. _8	G.T. _9	G.T. _10	G.T. _11	G.T. _12	G.T. _13	G.T. _14	G.T. _15	G.T. _16	G.T. _17	G.T. _18	G.T. _19	G.T. _20
1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1
1	1	2	2	1	2	2	1	1	1	1	2	2	1	2	2	1	1	1	1
2	2	2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	2	2	2

2	2	2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	2	2	2
2	2	3	3	2	3	3	2	2	2	2	3	3	2	3	3	2	2	2	2
2	2	3	3	2	4	3	3	2	2	2	3	3	2	4	3	3	2	2	2
2	3	3	3	2	4	3	3	2	2	3	3	3	2	4	3	3	2	2	3
3	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3
3	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3
3	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	2	3	3
3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3
3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3
3	3	4	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	3	4	4	3	3	3	3
3	4	4	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	3	4
3	4	4	3	4	5	4	3	3	3	4	4	3	4	5	4	3	3	3	4
4	4	4	4	4	5	4	3	3	4	4	4	4	4	5	4	3	3	4	4
4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4
4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4
5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5
5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5

ANEXO 06: CAPTURAS DE PANTALLA DEL PROGRAMA ESTADÍSTICO SPSS

Cesar\_SPSS general y especific.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Aplicación de búsqueda

Visible: 47 de 47 variables

	CI_1	CI_2	CI_3	CI_4	CI_5	CI_6	CI_7	CI_8	CI_9	CI_10	CI_11	CI_12	CI_13	CI_14	CI_15	CI_16	CI_17	CI_18	CI_19	CI_20	GT_1	GT_2	GT_3	
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	2	1	1	2	2	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
3	1	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
4	1	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
5	4	2	2	3	3	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3
6	3	2	2	4	3	3	2	2	2	3	3	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3
7	3	3	2	4	3	3	2	2	3	3	3	4	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	3	3
8	3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	4	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3
9	3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	4	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3
10	3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	4	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3
11	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
12	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4
13	4	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4
14	4	4	3	4	4	3	3	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	4
15	4	4	4	5	4	3	3	3	4	4	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	4	4
16	4	4	4	5	4	3	3	4	4	4	4	5	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4
17	5	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
18	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5
19	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5
20	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
21																								
22																								
23																								
24																								
25																								
26																								
27																								
28																								
29																								
30																								
31																								

Visión general **Vista de datos** Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ACTIVADO Clásico

Cesar\_SPSS general y especific.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Aplicación de búsqueda

Visible: 47 de 47 variables

	GT_3	GT_4	GT_5	GT_6	GT_7	GT_8	GT_9	GT_10	GT_11	GT_12	GT_13	GT_14	GT_15	GT_16	GT_17	GT_18	GT_19	GT_20	Control_Interno	Gestio_n_de_1 esoren..	Ambien te_de Control	Evaluación_d e_Ries.	Activida des_de _Contr..
1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	21	22	4	4	5
2	2	2	1	2	2	1	1	1	1	2	2	1	2	2	1	1	1	1	26	28	6	5	7
3	2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	2	2	2	40	40	7	8	9	
4	2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	1	3	2	2	2	2	2	40	40	7	8	9	
5	3	3	2	3	3	2	2	2	2	3	3	2	3	3	2	2	2	47	48	11	9	11	
6	3	3	2	4	3	3	2	2	2	3	3	2	4	3	3	2	2	49	52	11	10	12	
7	3	3	2	4	3	3	2	2	3	3	3	2	4	3	3	2	2	53	55	12	10	13	
8	3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	2	3	59	60	13	11	13	
9	3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	2	3	59	60	13	11	13	
10	3	3	3	4	3	3	2	3	3	3	3	3	4	3	3	2	3	59	60	13	11	13	
11	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	59	60	13	11	13	
12	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	63	64	13	12	14	
13	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	65	66	14	13	14	
14	4	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	69	69	15	13	15	
15	4	3	4	5	4	3	3	4	4	4	3	4	5	4	3	3	4	71	73	17	13	15	
16	4	4	4	5	4	3	3	4	4	4	4	5	4	3	3	4	4	78	78	17	14	17	
17	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	85	84	19	16	18	
18	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	86	86	20	16	18	
19	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	95	94	20	18	19	
20	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	99	98	20	20	19	
21																							
22																							
23																							
24																							
25																							
26																							
27																							
28																							
29																							
30																							

Visión general **Vista de datos** Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ACTIVADO Clásico



Lista\_variables\_especificas (Conjuntos de datos) - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Nombre	Tipo	Amplitud	Decimal	Etiquetas	Valores	Perdidos	Columnas	Almacen	Medida	Rol
C.I. 16	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
C.I. 17	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
C.I. 18	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
C.I. 19	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
C.I. 20	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
C.I. 1	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
C.I. 2	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
C.I. 3	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
C.I. 4	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
G.I. 3	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
C.I. 5	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
G.I. 2	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
C.I. 8	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
C.I. 9	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
C.T. 13	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
C.T. 11	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
C.T. 12	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
C.T. 13	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
C.I. 14	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
C.T. 15	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
C.I. 16	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
C.T. 17	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
C.I. 18	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
C.T. 19	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
G.I. 20	Número	0	0		(1) Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
Control In...	Número	0	0	Control Interno	Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
Gestión de...	Número	0	0	Gestión de tes...	Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
Atención al...	Número	0	0	Atención al c...	Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
Evaluación...	Número	0	0	Evaluación de...	Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
Atención al...	Número	0	0	Atención al c...	Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
Información...	Número	0	0	Información p...	Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada
Supervisión...	Número	0	0	Supervisión d...	Nuncal...	Ninguna	0	Control	Ordinal	Calificada

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Unicode:ACTIVADO | Clásico

\*Resultado2 [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

Correlaciones no paramétricas

### Correlaciones

Rho de Spearman	Control Interno		Control Interno	Gestión de Tesorería
		Coefficiente de correlación	1.000	.994**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	20	20
	Gestión de Tesorería	Coefficiente de correlación	.994**	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	20	20

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

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Unicode:ACTIVADO | Clásico