

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Control interno y su relación en la Gestión de Tesorería de la
Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.**

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público

Autores

Br. Abarca Balladares Britner Alexandra

Br. Acuña Briceño Fernando Manuel

Tumbes, 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Control interno y su relación en la Gestión de Tesorería de la
Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.**

Tesis aprobada en forma y estilo por:

Dr. Juan Antonio Chiquinta Alcalde (Presidente)
Código ORCID: 0009-0001-4251-825X

Dr. Orlando Sigifredo Ecca López (Secretario)
Código ORCID: 0000-0003-2672-7171

Dr. Edwin Alberto Ubillus Agurto (Vocal)
Código ORCID: 0000-0003-2917-9959

Tumbes, 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Control interno y su relación en la Gestión de Tesorería de la
Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.**

**Los suscritos declaramos que la tesis es original en su contenido
y forma:**

Br. Abarca Balladares Britner Alexandra

(Autora)

Br. Acuña Briceño Fernando Manuel

(Autor)

Dr. Edwin Alberto Ubillus Agurto

(Asesor) ORCID: 0000-0003-2917-9959

Mg CPC. Nancy Graciela Vargas Benites

(Coasesor) Código ORCID 0009-0002-2862-4571

Tumbes, 2025

ACTA DE SUSTENTACIÓN



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
SECRETARÍA ACADÉMICA - FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
fca-secacademica@untumbes.edu.pe



"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS (presencial)

En Tumbes, a los treinta días del mes mayo del dos mil veinticinco, siendo las once horas, en el **Auditorio Alvaro Camacho Sánchez de la Facultad de Ciencias Económicas**, se reunieron, el jurado calificador de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes, designado por RESOLUCIÓN N° 371-2024 UNTUMBES-D, docentes: Dr. Juan Antonio Chiquinta Alcalde (**Presidente**), Dr. Orlando Sigifredo Ecca López (**Secretario**), Dr. Edwin Alberto Ubillus Agurto (**Vocal**), reconociendo en la misma resolución además, al Docente Dr. Edwin Alberto Ubillus Agurto como **Asesor** y a la Mg. CPC. Nancy Graciela Vargas Benites como **Co-asesora**, se procedió a evaluar, calificar y deliberar la sustentación de la tesis, titulada: **Control interno y su relación en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.**, para optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, presentada por los Bachilleres: **Abarca Balladares Britner Alexandra** y **Acuña Briceño Fernando Manuel**, concluida la sustentación y absueltas las preguntas, por parte de los sustentantes y después de la deliberación, el jurado según el artículo N° 75 del reglamento de Tesis para Pregrado y Postgrado de la Universidad Nacional de Tumbes, declara a los Bachilleres: **Abarca Balladares Britner Alexandra** y **Acuña Briceño Fernando Manuel** con calificativo **APROBADO / MUY BUENO**

Se hace conocer al sustentante, que deberá levantar las observaciones finales hechas al informe final de tesis, que el jurado indica.

En consecuencia, queda apto para continuar con los trámites correspondientes a la obtención del título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, de conformidad con lo estipulado en la Ley Universitaria N° 30220, en el Estatuto, Reglamento General, Reglamento General de Grados y Títulos, y, Reglamento de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes.

Siendo las once horas con cincuenta minutos del mismo día, se dio por concluido el acto académico, procediendo a firmar el acta en presencia del público asistente.

Tumbes, 30 de mayo del 2025

Dr. Juan Antonio Chiquinta Alcalde
DNI N° 19220155
Código ORCID N° 0009-0001-4251-825X
Presidente

Dr. Orlando Sigifredo Ecca López
DNI N° 02679361
Código ORCID N° 0000-0003-2672-7171
Secretario

Dr. Edwin Alberto Ubillus Agurto
DNI N° 02875229
Código ORCID N° 0000-0003-2917-9959
Vocal

C.c:
Jurados (3)
Asesor (a)
Co-asesor (a)
Int.
Archivo (Decanato)

REPORTE TURNITIN

Control interno y su relación en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.

por Fernando Acuña Briceño



Dr. Edwin Alberto Ubillus Agurto
Código ORCID 0000-0003-2917-9959
Asesor

Fecha de entrega: 31-mar-2025 10:37a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2630921994

Nombre del archivo: TESIS_-ABARCA_BALLADARES_Y_ACUÑA_BRICEÑO_-_Turnitin.docx (4.04M)

Total de palabras: 12555

Total de caracteres: 71471


Control interno y su relación en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.

INFORME DE ORIGINALIDAD

| | | | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| 16% INDICE DE SIMILITUD | 16% FUENTES DE INTERNET | 6% PUBLICACIONES | 7% TRABAJOS DEL ESTUDIANTE |
|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|

FUENTES PRIMARIAS

| | | |
|-----------|---|---------------|
| 1 | hdl.handle.net Fuente de Internet | 3% |
| 2 | repositorio.untumbes.edu.pe Fuente de Internet | 3% |
| 3 | repositorio.upsc.edu.pe Fuente de Internet | 2% |
| 4 | repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 5 | repositorio.contraloria.gob.pe Fuente de Internet | 1% |
| 6 | Submitted to Universidad Nacional de Tumbes Trabajo del estudiante | 1% |
| 7 | Simón José Cama Flores. "Asociatividad y crecimiento económico de pequeñas unidades agrícolas rurales de Andahuaylas, Apurímac", Journal of the Academy, 2020 Publicación | <1% |
| 8 | repositorio.unapiquitos.edu.pe Fuente de Internet | <1% |
| 9 | Submitted to National Institute of Technology, Patna Trabajo del estudiante | <1% |
| 10 | repositorio.uroosevelt.edu.pe Fuente de Internet | <1% |


Dr. Edwin Alberto Ubillus Agurto
Código ORCID 0000-0003-2917-9959
Asesor

| | | |
|----|---|------|
| 11 | Submitted to uncedu Trabajo del estudiante | <1 % |
| 12 | Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante | <1 % |
| 13 | Sanchez, Jaime Antonio Trelles La Rosa. "indice de Progreso Social del Distrito de San Martin de Porres.", Pontificia Universidad Catolica del Peru - CENTRUM Catolica (Peru), 2020 Publicación | <1 % |
| 14 | repositorio.unsch.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 15 | Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante | <1 % |
| 16 | repositorio.usmp.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 17 | repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 18 | Briceno Miranda, Julio Armando Caceres Guerrero, Piero Giuliano Calderon Soria, Dione Marily Carrillo Vasquez, Rosario Alicia. "Planeamiento Estrategico para la Provincia Coronel Portillo.", Pontificia Universidad Catolica del Peru - CENTRUM Catolica (Peru), 2020 Publicación | <1 % |
| 19 | repositorio.unsaac.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 20 | repositorio.utesup.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 21 | Yesid Oswaldo González Marín. "Habilidades directivas para el desarrollo de la gestión de | <1 % |



Dr. Edwin Alberto Ubillus Agurto
Código ORCID 0000-0003-2917-9959
Asesor

conocimiento organizacional", Universitat
Politecnica de Valencia, 2023

Publicación

| | | |
|----|---|------|
| 22 | repositorio.uct.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 23 | cdn.www.gob.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 24 | informatica.upla.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 25 | redi.unjbg.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 26 | repositorio.uandina.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 27 | www.repositorio.unach.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 28 | repositorio.unach.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 29 | tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 30 | Fatima Roxana, Castillo Castañeda Guicela Inocencia, Gerónimo Cuba. "Motivación Laboral y Rentabilidad Empresarial en los Millennials y Centennials.", Pontificia Universidad Catolica del Peru (Peru), 2024 Publicación | <1 % |
| 31 | repositorio.unjbg.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

< 15 words

Excluir bibliografía

Activo



Dr. Edwin Alberto Ubillus Agurto
Código ORCID 0000-0003-2917-9959
Asesor

Dedicatoria

A Dios, por ser mi guía en cada paso de este camino, por darme la vida y la fortaleza para superar cada desafío.

A mis padres, por su amor incondicional y sacrificio, por enseñarme con su ejemplo el valor del esfuerzo y la perseverancia.

A mis hermanos, por su compañía, apoyo y por impulsarme a seguir adelante con su cariño y consejos.

Y a mis fieles compañeros de cuatro patas, que con su amor sincero y lealtad han llenado mis días de alegría, recordándome la importancia de los pequeños momentos.

Britner Abarca

A Dios, por darme el regalo de la vida, por ser mi guía en cada paso de este camino y por brindarme la fortaleza necesaria para seguir adelante.

A mis padres, Manuel Acuña y Rosa Briceño, por su amor incondicional, su esfuerzo y sacrificio. Gracias por confiar en mí y por enseñarme, con su ejemplo, que con determinación y perseverancia se pueden alcanzar los sueños.

A mis hermanos, por su apoyo, por ser compañía en los momentos difíciles y alegrarse conmigo en los triunfos.

Fernando Acuña

Agradecimiento

A la Universidad Nacional de Tumbes, por ser el espacio donde crecí académicamente y me formé como profesional.

A mis padres y hermanos, por ser mi mayor fuente de inspiración, por su apoyo inquebrantable.

A mi compañero de tesis, por su dedicación, paciencia y trabajo en equipo, elementos clave para hacer posible este logro.

Y a todas las personas que, de una u otra forma, me brindaron su ayuda y motivación para alcanzar esta meta.

Britner Abarca

A la Universidad Nacional de Tumbes, por su excelencia académica en la cual me formé como profesional.

A mis padres, Manuel Acuña y Rosa Briceño, por su amor incondicional, por su esfuerzo y sacrificio, y por ser el pilar fundamental en mi vida.

A mis hermanos, por estar siempre a mi lado, por sus palabras de aliento y por ser un soporte invaluable en todo este proceso.

Fernando Acuña

Al Dr. Edwin Alberto Ubillus Agurto y a la Mg CPC. Nancy Graciela Vargas Benites, por su valiosa orientación, dedicación y acompañamiento a lo largo de nuestra investigación. Su compromiso fueron fundamentales para la culminación de este trabajo, así como para nuestro desarrollo profesional y personal.

Los Autores

ÍNDICE GENERAL

| | |
|--|-----|
| RESUMEN | xv |
| ABSTRACT | xvi |
| I. INTRODUCCIÓN | 17 |
| II. REVISIÓN DE LA LITERATURA..... | 20 |
| III. MATERIALES Y MÉTODOS | 35 |
| 3.1 Formulación de la hipótesis y definición de las variables..... | 35 |
| 3.1.1 Formulación de la hipótesis | 35 |
| 3.1.2 Variables | 36 |
| 3.1.3 Operacionalización de variables | 37 |
| 3.2 Tipo y diseño de la investigación | 39 |
| 3.2.1 Tipo | 39 |
| 3.2.2 Diseño..... | 39 |
| 3.3 Población y muestra..... | 40 |
| 3.3.1 Población | 40 |
| 3.3.2 Muestra | 41 |
| 3.4 Métodos, técnicas e instrumento de recolección de datos..... | 41 |
| 3.4.1 Método..... | 41 |
| 3.4.2 Técnica | 41 |
| 3.4.3 Instrumento de recolección de datos | 42 |
| 3.4.4 Validación y confiabilidad del instrumento..... | 42 |
| 3.4.5 Procesamiento y análisis de datos..... | 42 |
| IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN..... | 44 |
| 4.1 Resultados | 44 |
| 4.1.1 Resultados descriptivos | 44 |
| 4.1.2 Resultados correlacionales | 49 |
| 4.2 Discusión | 52 |

| | |
|---------------------------------------|----|
| V. CONCLUSIONES | 58 |
| VI. RECOMENDACIONES..... | 60 |
| VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 62 |
| ANEXOS | 70 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Personas que conforman la población..... | 40 |
| Tabla 2 Niveles de confiabilidad de Alfa de Cronbach..... | 42 |
| Tabla 3 Confiabilidad de los instrumentos para medir la variable Control Interno y Gestión de tesorería..... | 42 |
| Tabla 4 Nivel de aceptación del control interno | 44 |
| Tabla 5 Nivel de aceptación de la cultura organizacional | 44 |
| Tabla 6 Nivel de aceptación de la gestión de riesgos..... | 45 |
| Tabla 7 Nivel de aceptación de la supervisión..... | 46 |
| Tabla 8 Nivel de aceptación de la gestión de tesorería | 46 |
| Tabla 9 Nivel de aceptación de la gestión de ingresos..... | 47 |
| Tabla 10 Nivel de aceptación de la gestión de liquidez | 47 |
| Tabla 11 Nivel de aceptación de la gestión de pagos..... | 48 |
| Tabla 12 Correlación entre el control interno y la gestión de tesorería..... | 49 |
| Tabla 13 Correlación entre la cultura organizacional y la gestión de tesorería..... | 49 |
| Tabla 14 Correlación entre la gestión de riesgos y la gestión de tesorería | 50 |
| Tabla 15 Correlación entre la supervisión y la gestión de tesorería | 50 |
| Tabla 16 Correlación entre el control interno y la gestión de ingresos | 51 |
| Tabla 17 Correlación entre el control interno y la gestión de liquidez..... | 51 |
| Tabla 18 Correlación entre el control interno y la gestión de pagos | 52 |

ÍNDICE DE ANEXOS

| | |
|--|----|
| Anexo 1: Cuestionario para evaluar el control interno | 70 |
| Anexo 2: Cuestionario para evaluar la gestión de tesorería | 73 |
| Anexo 3: Validación de expertos | 75 |
| Anexo 4: Matriz de consistencia | 78 |
| Anexo 5: Autorización para ejecución de tesis | 80 |
| Anexo 6: Evidencias | 81 |

RESUMEN

El objetivo propuesto del presente análisis fue determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024; el análisis fue de enfoque cuantitativo, aplicado, no experimental y de tipo descriptivo correlacional. Para la recopilación de data se empleó un cuestionario administrado a 63 trabajadores municipales. Los resultados revelaron que, en cuanto al control interno, el 22% de los participantes lo calificó como malo, el 70% lo consideró regular y solo el 8% le otorgó una valoración buena, además todas sus dimensiones tuvieron una calificación de nivel regular de la siguiente manera: la cultura organizacional con un 66%, la gestión de riesgos con un 63% y la supervisión con un 57%. Por otro lado, la gestión de tesorería fue evaluada como mala por el 3% de los encuestados, regular por el 65% y buena por el 32%; asimismo, todas sus dimensiones tuvieron una calificación regular de la siguiente manera: la gestión de ingresos con un 60%, la gestión liquidez con un 76% y la gestión de pagos con un 54%. Concluyendo que, mediante la ejecución de la prueba de Pearson se determinó que no existe una relación significativa entre las variables, presentando una significancia de 0.252 y una correlación de 0.147.

Palabras clave: Control interno, gestión de tesorería, cultura organizacional, gestión de riesgos, supervisión.

ABSTRACT

The proposed objective of this analysis was to determine the relationship between Internal Control and Treasury Management in the Provincial Municipality of Contralmirante Villar, year 2024; the analysis had a quantitative, applied, non-experimental and descriptive correlational approach. A questionnaire administered to 63 municipal workers was used to collect data. The results revealed that 22% of the participants rated internal control as poor, 70% considered it to be fair and only 8% gave it a good rating, and all its dimensions were rated as fair, as follows: organizational culture with 66%, risk management with 63% and supervision with 57%. On the other hand, treasury management was evaluated as bad by 3% of the respondents, fair by 65% and good by 32%; likewise, all its dimensions were rated fair as follows: revenue management with 60%, liquidity management with 76% and payment management with 54%. In conclusion, by applying Pearson's test it was determined that there is no significant relationship between the variables, with a significance of 0.252 and a correlation coefficient of 0.147.

Key words: internal control, treasury management, organizational culture, risk management, supervision.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, se observa que para lograr sus objetivos las instituciones públicas y privadas, han implementado un mínimo de reglas que permiten su operatividad, denominado sistema de control interno, en adelante SCI (Viloria, 2005). Este sistema está diseñado para que sea aplicado por el personal directivo, administrativo y operativo (Franco et al., 2017). Su implementación busca prevenir la malversación de fondos, la pérdida de bienes, el incumplimiento de la ley, fraudes y otros actos (Urdanegui, 2019).

En el sector público, todas las actividades, incluida las actividades de tesorería, están sujetas a control; reconocer la importancia de sus ingresos es fundamental para financiar sus gastos y así lograr sus objetivos institucionales. Sin embargo, Grajales-Gaviria & Castellanos (2018) indicaron que muchas entidades no cuentan con un SCI efectivo dentro del departamento de tesorería, puesto que no se ha evaluado los riesgos de fraude en los dos años. Asimismo, Mavila et al. (2021) indicaron que la corrupción y las barreras burocráticas afectan con frecuencia el sistema de tesorería en los gobiernos latinoamericanos.

En el Perú se han expuesto numerosos casos de corrupción que involucran a instituciones públicas y privadas. Estos delitos, cometidos para favorecer intereses personales, han defraudado los intereses públicos, y los responsables enfrentan responsabilidad administrativa, civil y penal. A partir de 2023, los supuestos actos causaron unas pérdidas totales que ascendían a los S/ 24,268 millones en el ámbito nacional, y colocó a la región de Tumbes en el segundo lugar con unas pérdidas que alcanzaban incluso a un 17.5% de su presupuesto público ejecutado (CGR, 2024).

Consecuente a ello la Contraloría General de la República, en adelante CGR, (2022), dio a conocer el "Índice de Corrupción e Inconducta Funcional" (INCO), concluyendo que "9 de cada 10 entidades evaluadas presentan problemas de corrupción e inconducta funcional, que incluyen falta de rendición de cuentas, uso irregular del cargo público, contratación de familiares de las autoridades, perjuicio económico al Estado o impunidad".

Además, la "Resolución de Contraloría N°146-2019-CG", aprobó la "Directiva N°006-2019-CG/INTEG", que crea la obligación para la ejecución del SCI en las entidades estatales. Además, la CGR (2014), para el caso del Perú, el Control Interno busca garantizar que las instituciones cumplan con sus objetivos y misión, y de esta forma puedan cumplir con los fines básicos del Estado y satisfagan a la ciudadanía con la prestación de servicios y bienes estatales.

A nivel local, la municipalidad de la provincia de Contralmirante Villar, tiene retos en la gestión de sus recursos y/o problemas de corrupción, a partir de que, a la vez, informes recientes de la CGR; en la modalidad de un Servicio de Control Concurrente, presentan deficiencias en la administración de esta, lo que puede resultar en irregularidades financieras; y aunque la municipalidad cuente con su propia autonomía política, económica y administrativa, estas no son suficientes para garantizar que su gestión sea eficiente, lo cual refleja que no hay un SCI sólido, y esto se ha visto reflejado en la demora en los pagos, ejecución de obras sin presupuesto o por no culminar en el tiempo establecido. Asimismo, situaciones similares han sucedido en otras entidades, como la Provincial de Lamas donde Mestanza y Ríos (2018) evidenciaron que la entidad tiene una deficiencia en su SCI, lo cual impacta de manera negativa a la gestión de esta, la falta este control interno impide lograr los resultados esperados y metas trazadas en las áreas administrativa. Igualmente, Tuchia y Malca (2018) encontraron que el SCI no es confiable en el departamento de tesorería de dicha municipalidad, lo que ha repercutido en la demora en los pagos por órdenes de compra, ordenes de servicio, planillas y contratos de obra.

Por tal razón, este análisis denominado "Control interno y su relación en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.", tiene como objetivo general "Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.", dado que las entidades estatales tienen la obligación de efectuar su propio SCI y que este pueda servir para administrar los recursos del estado y así efectuar con sus objetivos institucionales.

La investigación es de gran importancia, ya que permitirá a las autoridades y funcionarios evaluar el grado de cumplimiento en la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en esta municipalidad. Además, brindará información clave sobre la efectividad del sistema en el logro de los objetivos y metas institucionales, asegurando que las actividades desarrolladas se ejecuten de manera eficaz y eficiente, en concordancia con la normativa vigente. De este modo, los resultados obtenidos servirán como una herramienta para la toma de decisiones, facilitando la identificación de posibles mejoras y el fortalecimiento de la gestión municipal.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

Control interno

La CGR (2014), indica:

El Control Interno gubernamental en el Perú está enfocado a brindar una seguridad razonable para que las entidades públicas cumplan con su misión, y adquiere relevancia como una herramienta a través de la cual se controla y organiza la administración pública, en busca de la consecución de los objetivos, y por ende, el cumplimiento de los fines esenciales del Estado y la satisfacción de la ciudadanía. (p. 21)

La CGR (2024), indica que "El Control Interno es un sistema integral conformado por un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros y procedimientos, los cuales, junto con la actitud y compromiso de las autoridades y el personal, se organizan e implementan dentro de cada entidad del Estado. Su propósito esencial es lograr la eficiente ejecución de los fines institucionales, optimizando la gestión, impulsando la transparencia y disminuyendo riesgos que puedan incidir el desempeño de la compañía. Este mecanismo determina al fortalecimiento de la administración estatal, logrando que los recursos sean empleados de forma responsable y conforme a la normativa fijada" (p. 5).

Cultura Organizacional

La CGR (2024), indica que:

La cultura organizacional promueve la generación de condiciones adecuadas para el logro de los objetivos institucionales. Es decir, que la entidad fortalezca la gestión con una estructura orgánica adecuada, asignación clara de responsabilidades, canales de comunicación efectivos, procesos para el reclutamiento y retención del personal calificado, y un entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores éticos y reglas de conducta. (p. 10)

Diagnóstico de la cultura organizacional

La CGR (2024), “Comprende la identificación del estado situacional de la cultura organizacional y sus deficiencias” (p. 10).

Plan de acción anual – sección de medidas de remediación

De acuerdo con la CGR (2024), “Las medidas de remediación son acciones, actividades, operaciones que la entidad realizará durante el presente año, para superar las deficiencias identificadas, mejorar sus condiciones organizacionales y el nivel de madurez en la implementación del SCI” (p. 9).

Asimismo, la CGR (2024), indica que:

Para determinar las medidas de remediación, la entidad debe fomentar la participación de los funcionarios y servidores públicos de los órganos y unidades orgánicas que tienen la responsabilidad de llevar a cabo estas medidas. El plan de acción anual debe incluir las fallas en el control interno, las medidas de remediación que se tomarán para corregirlas, el órgano o unidad orgánica responsable de su implementación, los plazos para su implementación y los medios para verificar su cumplimiento.

Gestión de riesgos

La CGR (2024), indica que:

La gestión de riesgos comprende la identificación y valoración de los factores o eventos que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, relacionados a la provisión de los productos que se brindan a la población (bienes o servicios públicos), así como determinar las medidas de control que reduzcan la probabilidad que se materialicen dichos factores o eventos. (p. 12)

Priorización de productos

La CGR (2024), indica que:

La identificación de los productos que van a ser incorporados en el control interno depende del instrumento de gestión con el que disponga la entidad. Las entidades deben priorizar sus productos tomando como criterio el presupuesto asignado para su ejecución, debiendo incorporar gradualmente a la gestión de riesgos los bienes que tienen superior presupuesto para su realización hasta agrupar el último de los bienes (p. 13).

Evaluación de riesgos

La CGR (2024), indica que:

Por cada producto priorizado, se identifican los riesgos que pudieran afectar negativamente las condiciones y cualidades con las que la entidad debe brindarlos. Cada riesgo identificado debe ser valorado tomando en cuenta su probabilidad de ocurrencia y el impacto que podría generar en la provisión del producto priorizado, la entidad debe determinar si estos se encuentran dentro de los niveles de tolerancia al riesgo (p. 14).

Plan de acción anual – sección medidas de control

La CGR (2024) señala que:

Las medidas de control pueden ser definidas como políticas, procedimientos, técnicas u otros mecanismos que permiten reducir los riesgos. El plan de acción anual debe contener los productos priorizados y/o revaluados, los riesgos que superan el nivel de tolerancia, la o las medidas de control que permitirán reducir cada riesgo, el órgano o unidad orgánica que estará a cargo de la implementación de cada medida, los plazos dentro de los cuales se debe implementar cada medida, el o los medios de verificación que evidencien su implementación. (p. 15)

Supervisión

La CGR (2024), indica que:

La supervisión comprende el conjunto de acciones que permiten dar cuenta de la implementación del SCI, a través del seguimiento a la ejecución de las medidas de remediación y control consignadas en el Plan de Acción Anual, así como las evaluaciones de la implementación del SCI, que permitan identificar las deficiencias del control interno. (p. 16)

Seguimiento de la ejecución del plan de acción anual

La CGR (2024), indica que:

El seguimiento permite determinar el estado de ejecución de las medidas de remediación y control consignadas en el Plan de Acción Anual, sobre la base de la información y documentación que proporcionen los órganos y unidades orgánicas de la entidad que se encuentran a cargo de su ejecución. El seguimiento debe efectuarse de forma permanente y continua. (p. 16)

Evaluación anual de la implementación del SCI

La CGR (2024), indica que:

La evaluación permite a la entidad identificar las deficiencias del control interno y conocer el nivel de madurez de la implementación del SCI. Las entidades deben efectuar dos evaluaciones cada año, una evaluación semestral y una evaluación anual que deben ser enviadas a la Contraloría, a través aplicativo informático del SCI. (p. 17-18)

Gestión de tesorería

Según el Ministerio de Economía y Finanzas, en adelante MEF (2018), “La gestión de tesorería, como parte del proceso de gestión de recursos públicos de la administración financiera del sector público, es el manejo eficiente de los fondos públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos” (p. 4).

Gestión de ingresos

El MEF (2018) determina que “La gestión de ingresos consiste en el establecimiento de lineamientos y disposiciones sobre aspectos operativos, de procedimiento o de registro, para la acreditación oportuna de los fondos públicos en la CUT (Cuenta Única del Tesoro Público)” (p. 4).

Estimación

Según el MEF (2018) “Es el cálculo o proyección de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal, considerando la normatividad aplicable a cada concepto de ingreso, así como los factores estacionales que incidan en su percepción” (p. 8).

Determinación

Según el MEF (2018), “Es el acto que establece o identifica con precisión el concepto, monto, oportunidad y la persona natural o jurídica, que debe efectuar un pago o un desembolso a favor de una entidad” (p. 8).

Recaudación

Según el MEF (2007), “Es la etapa en la que se recauda, capta u obtiene efectivamente los ingresos sobre la base de la emisión o, de ser el caso, la notificación de la documentación generada en la fase de la determinación” (p. 3).

Gestión de liquidez

Según el MEF (2018), “La gestión de liquidez garantiza la disponibilidad necesaria de los Fondos Públicos recaudados o percibidos, para el pago oportuno de las obligaciones contraídas de acuerdo con ley por parte de las entidades autorizadas” (p. 4).

Fondos públicos

Según el MEF (2006), “Son fondos públicos todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan, obtienen u originan en la producción o prestación de bienes y servicios que las unidades ejecutoras o entidades realizan” (p. 4).

Cuenta única del tesoro público

El MEF (2018), indica que:

La Cuenta Única del Tesoro Público (CUT) es un instrumento para la gestión de liquidez del Estado que tiene por finalidad consolidar los fondos públicos, cualquiera sea la fuente que financia el presupuesto del sector público, en una sola cuenta bancaria, a nombre de la Dirección General del Tesoro Público. (p. 5)

Gestión de pagos

Según el MEF (2018), “La gestión de pagos implica el manejo del pago de las obligaciones con cargo a los fondos públicos centralizados en la CUT, sobre la base del registro del devengado debidamente formalizado” (p. 4).

Certificación

El MEF (2024), indica que:

La certificación, constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal respectivo. La certificación resulta requisito indispensable cada vez que se prevea realizar un gasto, suscribir un contrato o adquirir un compromiso, adjuntándose al respectivo expediente. (p. 17)

Compromiso

El MEF (2024), señala que:

El compromiso es el acto de administración mediante el cual el funcionario facultado a contratar y comprometer el presupuesto a nombre de la entidad acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando los créditos presupuestarios, en el marco de los presupuestos aprobados. (p. 20)

Devengado

El MEF (2024), señala que:

El devengado es el acto de administración mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documentaria ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El usuario, bajo riesgo, debe autenticar la recepción real de los bienes, la entrega real de los servicios o la ejecución real de las obras como un paso previo para recibir la aprobación correspondiente para el reconocimiento de los gastos incurridos. (p. 21-22)

Pago

Según el MEF (2024), “El pago es el acto de administración mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Está prohibido efectuar pagos de obligaciones no devengadas” (p. 22).

Antecedentes Internacionales

Borbor (2023) en su investigación empleó un estudio mixto de tipo descriptivo y no experimental. Dicha investigación efectuó la entrevista, el cuestionario y el modelo Coso II a 10 trabajadores pertenecientes al área administrativa y financiera de la Clínica Ecuvecub S.A.S. Los resultados concluyen que en la entidad existen debilidades puesto que se desconoce las políticas fijadas y la privación de documentos de control y además carecen de un óptimo control de pagos a proveedores.

Chávez (2021) en su investigación utilizó un enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo), asimismo es de tipo experimental, de diseño descriptivo y se empleó el cuestionario a 50 colaboradores de las diversas áreas de la Gendarmería Nacional. Los resultados indicaron que entre el control interno y la transparencia existe en la ejecución financiera una afectación directa, con un coeficiente de Pearson "r" de 0.761. Asimismo, existe una correlación positiva media entre los componentes básicos de la primera variable; y la transparencia en la ejecución financiera.

Gómez (2021) en su investigación practica basada en diagnóstico, en otras palabras, después de obtener un diagnóstico general, se realizaron entrevistas semiestructuradas con funcionarios públicos del Municipio de San Carlos-Córdova para identificar los cambios necesarios. Los resultados concluyen que es necesario avanzar hacia una cultura de control interno que fomente el autocontrol dentro de las entidades estatales por medio de la ejecución de programas de formación. Considerando que en la actualidad no guía ni mejora el desempeño de los funcionarios.

Marsela y Suherman (2024) utilizaron en su estudio una metodología de investigación cualitativa descriptiva y se utilizó la entrevista, la observación y la documentación aplicadas a la Agencia planificación del desarrollo regional, investigación y desarrollo. Las conclusiones del estudio indicaron que el SCI en la tesorería de la agencia funciona adecuadamente; sin embargo, aún persisten deficiencias en los protocolos de recepción de efectivo.

Pozo (2023) en su investigación empleó un enfoque cuantitativo con un alcance descriptivo y no experimental. Se aplicó el cuestionario a 10 trabajadores del departamento de Tesorería del Cuerpo de Bomberos de Santa Elena. Los resultados indicaron que el SCI carece de eficiencia, debido a que no cuentan con planes institucionales que permitan evaluar la eficacia de los procedimientos. Asimismo, se establece que la entidad no ha definido directrices para detectar, evaluar y reducir los riesgos.

Antecedentes Nacionales

Alegría (2020), indica que empleó un cuestionario administrado a 40 trabajadores como parte de su investigación descriptiva y no experimental. Los resultados indican una positiva influencia entre las variables analizadas de la brigada tercera de caballería en Tacna con un p-valor (0,000). Asimismo, se encontró que la cultura organizacional impacta en la gestión de dicha entidad (p-valor = 0,000), mientras que gestión de riesgos contribuye a su optimización (p-valor = 0,001) y por último la supervisión mejora la gestión en esta área (p-valor = 0,000).

Amaya (2021), en su investigación empleó un cuestionario aplicado a 145 trabajadores municipales como parte de su estudio descriptivo, no experimental y correlacional. Los resultados indican que con un r de 0.029 el cual indica una correlación muy baja y un p-valor de 0.729 el cual no es significativo resulta en que no hay una asociación con significancia estadística entre la control interno y gestión de Tesorería en Pacasmayo. Sin embargo, el estudio también revela que las variables analizadas presentan un nivel "alto", con porcentajes del 64.1% y 63.4%, respectivamente.

Cabrejos (2022), indica que empleó un cuestionario administrado a 30 servidores públicos como parte de su investigación descriptiva, correlacional y no experimental. De acuerdo con los encuestados, califican en un nivel bajo el SCI con un 67% y en un nivel deficiente la gestión administrativa con un 73%. Asimismo, los hallazgos mostraron una directa relación de nivel medio, con un Rho de Spearman de $r = 0,393$, entre las variables analizadas de la UGEL Ferreñafe. Por último, los encuestados califican en un nivel bajo: el eje de cultura organizacional con un

66.7%, el eje de gestión de riesgos con un 63.3% y el eje de supervisión con un 60%.

Cajusol y Peña (2024) llevaron a cabo una investigación no experimental, correlacional y descriptiva, mediante la que se aplicó un cuestionario a 30 colaboradores, con el cual los hallazgos fueron: el control interno se realiza siempre un 36.7% casi siempre un 43,3% a veces un 20%. En cuanto a la correlación entre las variables analizadas en la Municipalidad de JLOU, en Chiclayo, obtuvo un Rho de 0.477, y cuya asociación fue significativa con un p-valor de 0.008. Además, la relación entre supervisión y gestión de tesorería es muy débil y no es estadísticamente significativa con un p-valor es 0.544 y una correlación de 0.115. Por el lado de la gestión de ingresos, el 43,3% señala que se realiza casi siempre, en tanto que el 66,7% revela que la gestión de pagos se efectúa siempre.

Caqui (2023) realizó un análisis correlacional y no experimental, mediante la que se aplicó un cuestionario a 21 elementos. De acuerdo con los resultados, con un Rho de 0.253, mostró un grado de correlación débil y un p-valor de 0.268, el cual no es significativo, se concluye que no existe una sólida relación entre las variables analizadas en el municipio de Chinchao-Huánuco, 2023. Asimismo, se encontró que el 57.1% indican que a veces la entidad es puntual con el pago a sus proveedores.

Castillo (2022), indica que, en su estudio no experimental, descriptivo y correlacional, empleó un cuestionario aplicado a 27 colaboradores administrativos. Los hallazgos indican que la variable control interno y la gestión de Tesorería de la Gerencia Regional de Agricultura tienen una fuerte asociación positiva, con una correlación de 0,777 y un p-valor de 0.000. Asimismo, los encuestados califican las dos variables de la entidad con un nivel bajo de 7,4%, un nivel medio de 48,1% y un nivel alto de 44,8%.

Ccohanqui (2021), indica que empleó un cuestionario administrado a 64 trabajadores municipales como parte de su investigación descriptiva, cuantitativa y no experimental. De acuerdo con los encuestados, califican como regular tanto la implementación del SCI con un 68.8% y la gestión administrativa con un 59.3%. Asimismo, los resultados mostraron una fuerte relación, con un chi cuadrado de

Pearson $0.000 < \alpha 0,05$, entre estos indicadores en San Jerónimo, a nivel de su municipio distrital. Por último, los encuestados califican de manera regular: el eje de cultura organizacional con un 57.8%, el eje de gestión de riesgo con un 57.8% y el eje de supervisión con un 51.5%.

Cervantes (2022), indica que utilizó un cuestionario para realizar un estudio transversal, no experimental, sobre 87 colaboradores de la corte superior de justicia en Apurímac. Los hallazgos revelan que la gestión de la tesorería es evaluada como regular por el 66,1%, mientras que el control interno se realiza ocasionalmente. Además, se observa que este último tiene un moderado efecto en cómo se ejecutan los ingresos (54%) y cómo se ejecutan los gastos (45,9%).

Cruz y Ruiz (2020), indica que utilizaron un cuestionario aplicado a 30 trabajadores para realizar un estudio transversal, descriptivo y no experimental. A partir del sistema chi cuadrado, los resultados indicaron que el control interno incide en la gestión financiera de la Municipalidad de Curimana, con una Sig. de 0,057. Asimismo, el estadístico chi-cuadrado muestra que la cultura organizativa impacta en la segunda variable (significación asintótica = 0,004), la gestión de riesgos (significación asintótica = 0,007) y la supervisión (significación asintótica = 0,034).

Espinoza & Ureta (2024), indica que empleó un cuestionario administrado a 154 trabajadores municipales como parte de su investigación descriptiva, correlacional y no experimental. Los resultados revelan que existe una moderada asociación entre las variables analizadas en la Municipalidad Distrital de Yanacancha, con un Rho de 0.604 y un p-valor de 0.000. Asimismo, se encontró que el control interno se vincula significativamente con la gestión de ingresos, mostrando un coeficiente de 0.566 y un p-valor de 0.000. De igual manera, la variable presenta una sólida relación con la gestión de liquidez, aunque con un coeficiente bajo de 0.193 y un p-valor de 0.016. Por último, también se vincula significativamente con la gestión de pagos, con un Rho de 0.465 y un p-valor de 0.000.

Flores et al. (2024), indica que empleó un cuestionario administrado a 36 trabajadores como parte de su investigación descriptiva, correlacional y no experimental. De acuerdo con los encuestados, tanto el 43.1% no consideran que se lleva adecuadamente el control interno como la gestión municipal con un 52.2%.

Asimismo, los hallazgos revelaron una sólida relación entre estos indicadores, con un Rho de 0.796. Por último, el 47% de los encuestados no están de acuerdo tanto en el escenario organizacional como en la gestión de riesgos que sea la adecuada, por otro lado, el 42.8 % esta parcialmente de acuerdo en que la supervisión sea adecuada.

Gómez y Ramos (2022) indica que su investigación fue no de tipo experimental, con un estudio de corte transeccional descriptivo correlacional. Se administró el instrumento del cuestionario a 12 colaboradores. Los resultados mostraron que, con un coeficiente R Pearson de 0,995 y un p-valor de <0.001; entre mejor control interno en la entidad mejor será la administración de tesorería, esto de acuerdo con la relación directa que existe las variables en el municipio de San Pedro de Chunan. Del mismo modo, se demostró una sólida correlación entre la primera variable y la gestión de ingresos (Rho de 0.711, p-valor de 0.010), con la gestión liquidez (Rho de 0.747, p-valor de 0.005) y la gestión de pagos (Rho de 0.828, p-valor de <0.001).

Mancha (2022) realizó un análisis correlacional y no experimental, mediante la que se aplicó un cuestionario a 82 colaboradores. Los hallazgos indicaron que, entre las variables analizadas de la Municipalidad de Ascensión, existe una relación sólida con 0.411 de Tau b de Kendall, el cual indica una moderada y notoria correlación 1%. También se descubrió que la gestión de ingresos es adecuada con un 70.4% y respecto a la ejecución de gastos es adecuada con un 81.5%.

Quispe (2023a), indica que empleó un cuestionario para recoger datos de 109 participantes en un estudio no experimental, descriptivo-correlacional. De acuerdo con los resultados, con un Rho de Spearman de -0,012, mostró un grado de correlación nulo, lo cual indicó que no existe relación significativa con un p-valor de 0.901 entre las variables analizadas en la Municipalidad de Jesús Nazareno, Ayacucho. Además, se descubrió que la segunda variable es significativa e inversamente impactada por la dimensión de evaluación de riesgos.

Quispe (2023b), indica que empleó un cuestionario administrado a 70 trabajadores municipales como parte de su investigación descriptiva, correlacional y no experimental. De acuerdo con los encuestados, califican como regular tanto el SCI con un 51.7% y la gestión administrativa con un 48.3%. Asimismo, los resultados

mostraron una fuerte y positiva correlación con un Rho de 0,816 entre la gestión administrativa del municipio distrital de Tinta y la ejecución adecuada del SCI. Por último, los encuestados califican de manera regular: el eje de cultura organizacional con un 58.3%, el eje de gestión de riesgo con un 55% y el eje de supervisión con un 51.7%.

Roque-Pimentel (2022), indica que empleó un diseño transversal y no experimental, con 63 trabajadores que completaron un cuestionario. Concluyendo que, entre el control interno y la administración de tesorería en el municipio de Cañas existe una alta y significativa relación con un coeficiente Spearman de 0.669 y un p-valor de 0.000. Además, la mayoría evaluó el control interno como competente (69,82%) y la gestión de tesorería como adecuada (74,6%).

Santillán (2024), indica que empleó un cuestionario que fue distribuido a 98 empleados como parte de su estudio no experimental, descriptivo-correlacional. Los resultados mostraron una relación positiva significativa, es decir el control interno influye en la gestión de tesorería, en Requena a nivel de su municipio provincial, con un coeficiente de 0,828 y un p-valor de 0,000. Adicionalmente, una moderada relación entre orden y administración de tesorería, y una asociación de carácter positivo moderadamente fuerte entre supervisión y administración de tesorería.

Tam y Tello (2022), indica que en su estudio de empleó un diseño transversal, no experimental y correlacional; administrando un cuestionario a 56 funcionarios y servidores públicos. Con un Rho de 0,590, los datos revelan que el control interno, aplicado en las áreas integrantes de la municipalidad de Moche mejoró la gestión financiera. Asimismo, la gestión de riesgos tiene un directo efecto en la gestión financiera, la cultura organizacional tiene un impacto moderado y la supervisión tiene un directo efecto en este indicador.

Tipa (2023) efectuó una investigación no experimental, descriptiva correlacional, aplicando un cuestionario a 8 trabajadores del sector de tesorería. Con un Rho de 0,622 y un p-valor de 0.000, los resultados mostraron que las variables analizadas en el Municipio de San Roque de Cumbaza tienen una positiva, moderada y sólida

asociación. Asimismo, sugiere que un control interno eficiente impacta en la forma de cómo se gestionan los ingresos y gastos.

Vargas (2022), empleó un análisis descriptivo y no experimental, aplicando un cuestionario a 18 participantes. Con un R-cuadrado de Nagelkerke de 0,847, los resultados revelan que a un buen control interno tendrá un efecto en la administración de gastos e ingresos en la UGEL de Chota. Asimismo, dado que se estableció un nivel de 0,748 para el R^2 de Nagelkerke, la supervisión tiene un relevante efecto en la gestión de la tesorería.

Zamora et al. (2023), indica que realizaron una investigación transversal, de tipo no experimental, descriptiva y con el fin de encontrar la relación entre sus variables. Se administró el instrumento del cuestionario a 75 trabajadores del municipio. Los resultados mostraron una correlación altamente significativa, lo que da entender que entre mejor es la aplicación del control interno, este repercutirá en una eficiente gestión de tesorería, obteniendo así un coeficiente Rho de Spearman de 0.554 y un p-valor de 0.000. Además, se demostró que existe un fuerte vínculo entre la administración de pagos y liquidez y el control interno.

Antecedentes Locales

Chiroque (2020) indica que utilizó un diseño de estudio correlacional-transversal, no experimental y empleó un cuestionario administrado a 51 empleados administrativos. Los resultados indican que, en el área administrativa del municipio de Tumbes, entre las variables no existe correlación significativa, por lo tanto, la aplicación de un eficiente control interno no va a repercutir en la gestión administrativa, puesto que estas son independientes. Asimismo, se determina que existe una correlación sustancial con la gestión administrativa entre las dimensiones del control interno excepto la dimensión supervisión.

Imán (2023) indica que utilizó un cuestionario administrado a 16 funcionarios administrativos para su estudio no experimental, correlacional y descriptivo. Los hallazgos muestran que, con un Rho de 0,508 y un p-valor inferior a 0,05, existe entre el control interno una media y positiva relación con la gestión de tesorería, esto de acuerdo con las operaciones de control que se realizan en Municipalidad

de Aguas Verdes. Asimismo, un total de encuestados (43,8%) afirma que el municipio tiene un nivel regular de control interno, ya que es coherente con el nivel regular de gestión de tesorería (43,8%).

Mena (2020) indica que se efectuó un estudio no experimental y descriptiva utilizando siete encuestas relacionadas con la contabilidad, la planificación y la elaboración de presupuestos, la administración, la tesorería y otras áreas. Sus conclusiones indican que la detección y evaluación del riesgo operativo, estratégico y financiero se ven afectadas positivamente por el control interno. Los principales riesgos observados en el sector de la tesorería son la imposibilidad de obtener fondos estatales en los plazos establecidos y la ausencia de custodia de activos financieros en cajas de seguridad de acceso restringido en edificios vigilados contra robos, pérdidas, atracos u otros percances.

III. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1 Formulación de la hipótesis y definición de las variables

3.1.1 Formulación de la hipótesis

Hipótesis general (Hi)

“Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.”

Hipótesis nula (Ho)

“No existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.”

Hipótesis específicas (Hi)

1. Existe relación significativa entre la cultura organizacional y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.
2. Existe relación significativa entre la gestión de riesgos y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.
3. Existe una relación significativa entre la supervisión y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.
4. Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de ingresos de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.
5. Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de liquidez de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.

6. Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de pagos de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.

3.1.2 Variables

a) Variable 1: Control Interno

Definición Conceptual

La CGR (2024), indica que "El Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros y procedimientos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal, organizado e instituido en cada entidad del Estado, para el logro de los objetivos institucionales." (p. 5)

Definición Operacional

Medición del control interno por medio de sus dimensiones, asimismo se hará uso del cuestionario de 21 preguntas aplicado al personal administrativo de la Municipal Provincial.

b) Variable 2: Gestión de Tesorería

Definición Conceptual

Según el Ministerio de Economía y Finanzas, en adelante MEF (2018), "La gestión de tesorería, como parte del proceso de gestión de recursos públicos de la administración financiera del sector público, es el manejo eficiente de los fondos públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos" (p. 4).

Definición Operacional

Medición de la gestión de tesorería a través de sus dimensiones, asimismo se hará uso del cuestionario de 21 preguntas aplicado al personal administrativo de la Municipal Provincial.

3.1.3 Operacionalización de variables

| VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIÓN | INDICADORES | ITEMS | ESCALA DE MEDICIÓN |
|---|---|--|------------------------|---|--------------------------|---|
| Variable Independiente: Control Interno | Según la Contraloría General de la República (2019) es “Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal, organizado e instituido en cada entidad del estado, para la consecución de sus objetivos institucionales.” | Medición del control interno a través de sus dimensiones, así mismo se hará uso del cuestionario de 21 preguntas aplicado al personal administrativo de la Municipalidad Provincial. | Cultura organizacional | <ul style="list-style-type: none"> • Diagnóstico de la Cultura Organizacional • Plan de Acción Anual- Sección Medidas de Remediación | 1,2,3 4,5,6,7 | Ordinal Escala de Likert <ul style="list-style-type: none"> • Nunca (1). • Casi nunca (2). • A veces. (3) • Casi siempre (4) • Siempre (5) |
| | | | Gestión de riesgos | <ul style="list-style-type: none"> • Priorización de productos • Evaluación de riesgos • Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Control | 8,9 10,11,12 13.14 | |
| | | | Supervisión | <ul style="list-style-type: none"> • Seguimiento de la Ejecución del Plan de Acción Anual • Evaluación Anual de la Implementación del SCI. | 15,16,17, 18 19,20,21 | |

| | | | | | | |
|--|---|---|---------------------|--|----------------------------------|---|
| Variable dependiente: Gestión de Tesorería | Según el MEF (2018), “La Gestión de Tesorería, como parte del proceso de Gestión de Recursos Públicos de la Administración Financiera del Sector Público, es el manejo eficiente de los Fondos Públicos a través de la gestión de ingresos, de liquidez y de pagos” (p. 4). | Medición de la gestión de Tesorería a través de sus las dimensiones, así mismo se hará uso del cuestionario de 21 preguntas aplicado al personal administrativo de la Municipalidad Provincial. | Gestión de ingresos | <ul style="list-style-type: none"> • Estimación • Determinación • Recaudación | 1,2 3,4 5,6,7 | Ordinal Escala de Likert <ul style="list-style-type: none"> • Nunca (1). • Casi nunca (2). • A veces. (3) • Casi siempre (4) • Siempre (5) |
| | | | Gestión de liquidez | <ul style="list-style-type: none"> • Fondos públicos • Cuenta Única del Tesoro Público | 8,9,10,11 12,13 | |
| | | | Gestión de pagos | <ul style="list-style-type: none"> • Certificación • Compromiso • Devengado • Pago | 14,15 16,17 18,19 20,21 | |

3.2 Tipo y diseño de la investigación

3.2.1 Tipo

El tipo de investigación es: Descriptivo Correlacional

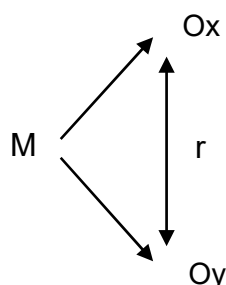
El propósito de esta investigación fue evaluar la relación entre la variable control interno y la variable gestión de tesorería, así como la relación entre sus dimensiones.

Hernández (2014) afirma: “los estudios correlacionales tienen como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular” (p. 93).

3.2.2 Diseño

Fue no experimental, puesto que no se efectuó algún tipo de manipulación en las variables de análisis.

El diseño se muestra a continuación:



Dónde:

M = Muestra del análisis

Ox = Observaciones de la variable Control Interno

Oy = Observaciones de la variable Gestión de Tesorería

r = Indica el Índice de correlación entre ambas variables.

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población

Según Hernández (2014), “La población es aquella que va a ser estudiada y sobre la cual se pretende generalizar los resultados” (pág. 174).

En esta investigación, 63 personas que trabajan en la parte administrativa conformaron la población.

Tabla 1 Personas que conforman la población

| Denominación | Cantidad |
|---|-----------------|
| Alcalde | 1 |
| Secretaría General e Imagen Institucional | 1 |
| Sub Gerente de Trámite Documentario y Archivo | 1 |
| Gerente Municipal | 1 |
| Gerente de Administración y Finanzas | 1 |
| Sub Gerente de Contabilidad | 1 |
| Sub Gerente de Tesorería | 1 |
| Sub Gerente de Abastecimiento y Control Patrimonial | 1 |
| Sub Gerente de Recursos Humanos | 1 |
| Sub Gerente de Estadística e Informática | 1 |
| Gerente de Administración Tributaria | 1 |
| Sub Gerente de Acotación, Registro y Fiscalización | 1 |
| Sub Gerente de Ejecución Coactiva | 1 |
| Gerente de Asesoría Jurídica | 1 |
| Gerente de Planeamiento, Presupuesto y Racionalización | 1 |
| Sub Gerente de Presupuesto y Racionalización | 1 |
| Unidad Formuladora | 1 |
| Sub Gerente de Planeamiento, Programación Multianual de Inversiones | 1 |
| Gerente de Infraestructura y Desarrollo Urbano | 1 |
| Sub Gerente de Infraestructura, Obras, Supervisión y Liquidación | 1 |
| Sub Gerente de Catastro y Ordenamiento Territorial | 1 |
| Sub Gerente de Estudios y Proyectos | 1 |
| Gerente de Desarrollo Económico y Social | 1 |

| | |
|---|-----------|
| Sub Gerente de Promoción Empresarial y Turismo | 1 |
| Sub Gerente de Servicios Sociales y ULE | 1 |
| Sub Gerente de Educación, Cultura y Deporte | 1 |
| Sub Gerente de DEMUNA, OMAPED y CIAM | 1 |
| Sub Gerente de Servicios Públicos y Gestión Ambiental | 1 |
| Sub Gerente de Seguridad Ciudadana | 1 |
| Sub Gerente de Gestión de los Servicios de Agua y Saneamiento | 1 |
| Sub Gerente de Gestión del Riesgo de Desastres | 1 |
| Sub Gerente de Transporte y Seguridad Vial | 1 |
| Asistentes Administrativos (Gerentes y Sub Gerentes) | 31 |
| Total | 63 |

Fuente: Sub Gerencia de Recursos Humanos, Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar.

3.3.2 Muestra

Según Hernández (2014), “La muestra es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (pág. 175).

En la presente investigación, al igual que la población la muestra es la misma, por lo tanto, estuvo compuesta por los 63 trabajadores de la correspondientes a diversas áreas administrativas.

3.4 Métodos, técnicas e instrumento de recolección de datos

3.4.1 Método

Los métodos de análisis empleados fueron el deductivo y analítico.

3.4.2 Técnica

De acuerdo con las particularidades de la investigación y las direcciones consideradas en esta investigación; la técnica que se empleó fue la encuesta. Esta técnica consistió en recopilar información de los 63 trabajadores de la parte administrativa.

3.4.3 Instrumento de recolección de datos

Se empleó el cuestionario, 63 trabajadores de la parte administrativa respondieron a 21 preguntas para cada variable analizada. El objetivo de este cuestionario fue recopilar información para determinar la relación entre las variables.

3.4.4 Validación y confiabilidad del instrumento

Validación

Lo realizaron 3 especialistas en las variables.

Confiabilidad

Se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach para cada variable y dimensiones.

Tabla 2 Niveles de confiabilidad de Alfa de Cronbach

| Rango | Magnitud |
|-------|--------------|
| 0.01 | 0.2 Muy baja |
| 0.21 | 0.4 Baja |
| 0.41 | 0.6 Moderada |
| 0.61 | 0.8 Alta |
| 0.81 | 1.0 Muy alta |

Tabla 3 Confiabilidad de los instrumentos para medir la variable Control Interno y Gestión de tesorería

| Cuestionario | α Cronbach | N° elementos |
|----------------------|-------------------|--------------|
| Control Interno | 0.93 | 21 |
| Gestión de Tesorería | 0.91 | 21 |

Fuente: Encuesta aplicada en el mes de diciembre del año 2024.

3.4.5 Procesamiento y análisis de datos

El cuestionario se ejecutó a 63 trabajadores administrativos como muestra. Una vez recopilada la información, fue analizada, tabulada y presentada en tablas en la cual se utilizó Microsoft Excel.

Para examinar la relación entre las dimensiones y las variables, se empleó el coeficiente de Pearson con el programa SPSS23.0.

Por medio de un análisis de los hallazgos, se pudo corroborar las hipótesis, asimismo, se discutieron los resultados, se llegó a dar conclusiones y recomendaciones.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados

4.1.1 Resultados descriptivos

Se presentan los resultados de la encuesta, con las respuestas agrupadas por variable investigada y, a su vez, por dimensiones establecidas.

Tabla 4 Nivel de aceptación del control interno

| Nivel | Control Interno | | | |
|---------|-----------------|-----|----|-----|
| | Puntuación | | N° | % |
| Malo | 21 | 48 | 14 | 22 |
| Regular | 49 | 76 | 44 | 70 |
| Bueno | 77 | 105 | 5 | 8 |
| Totales | | | 63 | 100 |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 4, se observa que el 22% consideran la primera variable con un nivel malo, sin embargo, la mayoría considera en un nivel regular con un 70% y que un 8% lo percibe como bueno. Asimismo, los encuestados consideran en un nivel regular tanto la cultura organizacional con un 66% como la gestión de riesgos con un 63%, y la supervisión en un nivel bueno con un 57%.

Tabla 5 Nivel de aceptación de la cultura organizacional

| Nivel | Cultura organizacional | | | |
|---------|------------------------|----|----|-----|
| | Puntuación | | N° | % |
| Malo | 7 | 16 | 18 | 29 |
| Regular | 17 | 26 | 42 | 66 |
| Bueno | 27 | 35 | 3 | 5 |
| Totales | | | 63 | 100 |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 5, se puede observar que el 29% revelan que la cultura organizacional se encuentra en un nivel malo, 66% consideran en un nivel regular y solo el 5% en un nivel bueno.

De acuerdo con lo que manifiestan los encuestados de la dimensión cultura organizacional, se logra resaltar, que solo algunas veces los funcionarios y servidores de la municipalidad han participado ya sea en una capacitación sobre integridad, ética en la acción estatal. Del mismo modo, se observa que la municipalidad solo algunas veces ha incorporado en sus documentos de gestión, como el PEI y POI, los indicadores de desempeño efectúan el seguimiento a obtener los productos y objetivos institucionales que otorga. Asimismo, se identifica que la Sub Gerencia de Recursos Humanos casi nunca ha otorgado reconocimiento a los funcionarios y servidores por la implementación de las acciones de control y remediación acorde a los plazos fijados, establecido en el PAA.

Tabla 6 Nivel de aceptación de la gestión de riesgos

| Nivel | Gestión de riesgos | | | |
|---------|--------------------|----|----|-----|
| | Puntuación | | N° | % |
| Malo | 7 | 16 | 17 | 27 |
| Regular | 17 | 26 | 40 | 63 |
| Bueno | 27 | 35 | 6 | 10 |
| Totales | | | 63 | 100 |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 6, se visualiza que el 27% revelan que la gestión de riesgos se considera en un nivel de percepción malo, 63% en regular, y solo el 10% en bueno.

De acuerdo con las respuestas de los colaboradores en la dimensión gestión de riesgos, revelan que solo algunas veces el titular de la entidad ha demostrado su cooperación en la determinación de los bienes que serán priorizados o revaluados, sobre los que se efectuará la gestión de riesgos. Del mismo modo, se observa que los funcionarios y servidores solo algunas veces han recibido, como mínimo, en los últimos seis meses, obtuvieron una capacitación sobre gestión de riesgos. Asimismo, se identifica que en la disposición de las acciones de control que permitan reducir los riesgos solo algunas veces ha sido realizada con la participación de los funcionarios y servidores públicos de las Gerencias y Sub Gerencias a cargo de la ejecución y desarrollo de los productos priorizados o revaluados.

Tabla 7 Nivel de aceptación de la supervisión

| Nivel | Supervisión | | | |
|---------|-------------|----|----|-----|
| | Puntuación | | N° | % |
| Malo | 7 | 16 | 19 | 30 |
| Regular | 17 | 26 | 36 | 57 |
| Bueno | 27 | 35 | 8 | 13 |
| Totales | | | 63 | 100 |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 7, se visualiza que el 30% revela que la supervisión está en un nivel de percepción malo, el 57% consideran en regular, y solo el 13% en bueno.

De acuerdo con lo que manifiestan los encuestados de la dimensión supervisión se logra resaltar, que la municipalidad solo algunas veces ha registrado en el documento de Seguimiento del PAA o las problemáticas que impactan la ejecución de las acciones de remediación y sus relativas recomendaciones para potenciarla. Del mismo modo, se observa que las gerencias y sub gerencias asignados de la ejecución de las acciones de control y remediación solo algunas veces han reportado mensualmente los procesos de la ejecución de las mismas, a la Gerencia Municipal. Asimismo, se identifica que la municipalidad solo algunas veces presentó ante la Contraloría los entregables que evidencian la ejecución del SCI, a través del aplicativo informático, en los plazos establecidos por la normativa aplicable.

Variable dependiente y dimensiones

Tabla 8 Nivel de aceptación de la gestión de tesorería

| Nivel | Gestión de tesorería | | | |
|---------|----------------------|-----|----|-----|
| | Puntuación | | N° | % |
| Malo | 21 | 48 | 2 | 3 |
| Regular | 49 | 76 | 41 | 65 |
| Bueno | 77 | 105 | 20 | 32 |
| Totales | | | 63 | 100 |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 8, se visualiza que el 3% determina que la segunda variable con un nivel malo, el 65% con un nivel de aceptación regular, y por último el 32% lo considera como bueno. Asimismo, los encuestados consideran en un nivel

regular tanto la gestión de ingresos con un 60%, y la gestión de liquidez con un 76%, y la de pagos con un nivel bueno en un 54%.

Tabla 9 Nivel de aceptación de la gestión de ingresos

| Nivel | Gestión de ingresos | | | |
|---------|---------------------|----|----|-----|
| | Puntuación | | N° | % |
| Malo | 7 | 16 | 3 | 5 |
| Regular | 17 | 26 | 38 | 60 |
| Bueno | 27 | 35 | 22 | 35 |
| Totales | | | 63 | 100 |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 9, se visualiza que el 5% indican que la gestión de ingresos se ubica en un nivel de percepción malo, el 60% regular, y 35% bueno.

De acuerdo con lo que manifiestan los encuestados de la dimensión gestión de ingresos, se logra resaltar, que la municipalidad algunas veces efectúa estimaciones de ingresos que se lograría en el año fiscal, en base con las normativas por ingresos. Del mismo modo, se observa que la municipalidad algunas veces registra en el SIAF la fase de determinado de los ingresos de manera oportuna. Asimismo, se identifica que la municipalidad casi siempre ejecuta la recaudación de sus ingresos en base a las normas fijadas por el SNT.

Tabla 10 Nivel de aceptación de la gestión de liquidez

| Nivel | Gestión de liquidez | | | |
|---------|---------------------|---|----|-----|
| | Puntuación | | N° | % |
| Malo | 6 | 8 | 9 | 14 |
| Regular | 15 | 7 | 48 | 76 |
| Bueno | 23 | 7 | 6 | 10 |
| Totales | | | 63 | 100 |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 10, se visualiza que el 14% revela que la gestión de liquidez se percibe en un nivel malo, 76% regular, y solo 10% bueno.

De acuerdo con lo que manifiestan los encuestados de la dimensión gestión de liquidez, se logra resaltar, que la municipalidad algunas veces garantiza la facilidad de los fondos públicos recogidos, para efectuar con el oportuno

pago de sus deberes contraídos. Además, se observa los recursos directamente recaudados por la municipalidad casi nunca son adecuados para efectuar con los fines de la entidad. Asimismo, se identifica que la municipalidad algunas veces procesa los pagos de sus obligaciones contraídas mediante la única cuenta del tesoro estatal, sin la fuente de financiamiento.

Tabla 11 Nivel de aceptación de la gestión de pagos

| Nivel | Gestión de pagos | | | |
|---------|------------------|----|----|-----|
| | Puntuación | | N° | % |
| Malo | 8 | 10 | 9 | 14 |
| Regular | 19 | 10 | 34 | 54 |
| Bueno | 30 | 10 | 20 | 32 |
| Totales | | | 63 | 100 |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 11, se visualiza que el 14% revela que la gestión se encuentra en un nivel de percepción malo, 54% en regular, y 32% en bueno.

De acuerdo con lo que manifiestan los encuestados de la dimensión gestión de pagos, se logra resaltar, que la municipalidad casi siempre realiza la certificación del crédito presupuestario toda vez que se prevé efectuar un gasto, obtener un compromiso o suscribir un contrato. Además, se observa que la municipalidad algunas veces cumple con todos los trámites legales antes de contratar y comprometer su presupuesto. Asimismo, se identifica que la municipalidad casi siempre efectúa la formalización del devengado y se brinda la conformidad por el área correspondiente y se registra en el SIAF. También se manifestó, que la municipalidad siempre realiza el pago de planillas de remuneraciones y pensiones, así como a sus proveedores y acreedores, mediante transferencias electrónicas.

4.1.2 Resultados correlacionales

Objetivo general

Tabla 12 Correlación entre el control interno y la gestión de tesorería

| | | Control interno | Gestión de tesorería |
|----------------------|----------------|-----------------|----------------------|
| Control interno | Coef. de Corr. | 1 | ,147 |
| | Sig. (bil.) | | ,252 |
| | N | 63 | 63 |
| Gestión de tesorería | Coef. de Corr. | ,147 | 1 |
| | Sig. (bil.) | ,252 | |
| | N | 63 | 63 |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 13 se visualiza que el p-valor obtenido es 0.252, el cual es mayor al límite de 0.05, revelando que su correlación no es significativa. En concordancia con este resultado, el r es 0.147, lo que representa una relación muy baja entre ambas variables. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula. Asimismo, se ha determinado, mediante el coeficiente de determinación (R^2), una relación del 2.16%.

Objetivo específico 1:

Tabla 13 Correlación entre la cultura organizacional y la gestión de tesorería

| | | Cultura organizacional | Gestión de tesorería |
|------------------------|----------------|------------------------|----------------------|
| Cultura organizacional | Coef. de Corr. | 1 | ,189 |
| | Sig. (bil.) | | ,138 |
| | N | 63 | 63 |
| Gestión de tesorería | Coef. de Corr. | ,189 | 1 |
| | Sig. (bil.) | ,138 | |
| | N | 63 | 63 |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 14 se visualiza que el p-valor obtenido es 0.138, el cual es mayor al límite de 0.05, lo que revela que la correlación de la cultura organizacional con la segunda variable no es significativa. El r es de 0.189, lo que representa una relación muy baja. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna y se

acepta la hipótesis nula. Asimismo, se ha determinado, mediante el coeficiente de determinación (R^2), una relación del 3.57%.

Objetivo específico 2:

Tabla 14 Correlación entre la gestión de riesgos y la gestión de tesorería

| | | Gestión de riesgos | Gestión de tesorería |
|----------------------|----------------|--------------------|----------------------|
| Gestión de riesgos | Coef. de Corr. | 1 | ,144 |
| | Sig. (bil.) | | ,260 |
| | N | 63 | 63 |
| Gestión de tesorería | Coef. de Corr. | ,144 | 1 |
| | Sig. (bil.) | ,260 | |
| | N | 63 | 63 |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 15 se visualiza que el p-valor obtenido es 0.260, el cual es mayor al límite de 0.05, lo que revela que la correlación de la gestión de riesgos con la segunda variable no es significativa. El r es de 0.144, lo que representa una relación muy baja. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la nula. Asimismo, se ha determinado, mediante el coeficiente de determinación (R^2), una relación del 2.07%.

Objetivo específico 3:

Tabla 15 Correlación entre la supervisión y la gestión de tesorería

| | | Supervisión | Gestión de tesorería |
|----------------------|----------------|-------------|----------------------|
| Supervisión | Coef. de Corr. | 1 | ,071 |
| | Sig. (bil.) | | ,582 |
| | N | 63 | 63 |
| Gestión de tesorería | Coef. de Corr. | ,071 | 1 |
| | Sig. (bil.) | ,582 | |
| | N | 63 | 63 |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 16 se visualiza que el p-valor obtenido es 0.582, el cual es mayor al límite de 0.05, lo que revela que la correlación de la supervisión con la segunda variable no es significativa. El r es de 0.071, lo que representa una relación muy baja. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la

nula. Asimismo, se ha determinado, mediante el coeficiente de determinación (R^2), una relación del 0.50%.

Objetivo específico 4:

Tabla 16 Correlación entre el control interno y la gestión de ingresos

| | | Control interno | Gestión de ingresos |
|---------------------|----------------|-----------------|---------------------|
| Control interno | Coef. de Corr. | 1 | ,097 |
| | Sig. (bil.) | | ,451 |
| | N | 63 | 63 |
| Gestión de ingresos | Coef. de Corr. | ,097 | 1 |
| | Sig. (bil.) | ,451 | |
| | N | 63 | 63 |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 17 se visualiza que el p-valor obtenido es 0.451, el cual es mayor al límite de 0.05, lo que revela que la correlación entre la primera variable y la gestión de ingresos no es significativa. El r es de 0.097, lo que representa una relación muy baja. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la nula. Asimismo, se ha determinado, mediante el coeficiente de determinación (R^2), una relación del 0.94%.

Objetivo específico 5:

Tabla 17 Correlación entre el control interno y la gestión de liquidez

| | | Control interno | Gestión de liquidez |
|---------------------|----------------|-----------------|---------------------|
| Control interno | Coef. de Corr. | 1 | ,165 |
| | Sig. (bil.) | | ,196 |
| | N | 63 | 63 |
| Gestión de liquidez | Coef. de Corr. | ,165 | 1 |
| | Sig. (bil.) | ,196 | |
| | N | 63 | 63 |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 18 se visualiza que el p-valor obtenido es 0.196, el cual es mayor al límite de 0.05, lo que revela que la correlación entre la primera variable y la gestión de liquidez no es estadísticamente significativa. El r de 0.165, lo que representa una relación muy baja. Por lo cual, se rechaza la hipótesis

alterna y se acepta la nula. Asimismo, se ha determinado, mediante el coeficiente de determinación (R^2), una relación del 2.72%.

Objetivo específico 6:

Tabla 18 Correlación entre el control interno y la gestión de pagos

| | | Control interno | Gestión de pagos |
|------------------|----------------|-----------------|------------------|
| Control interno | Coef. de Corr. | 1 | ,127 |
| | Sig. (bil.) | | ,319 |
| | N | 63 | 63 |
| Gestión de pagos | Coef. de Corr. | ,127 | 1 |
| | Sig. (bil.) | ,319 | |
| | N | 63 | 63 |

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 19 se observa que el p-valor obtenido es 0.319, el cual es mayor al límite de 0.05, lo que indica que la correlación entre la primera variable y la gestión de pagos no es estadísticamente significativa. El coeficiente de correlación de Pearson es 0.127, lo que representa una relación muy baja. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula. Asimismo, se ha determinado, mediante el coeficiente de determinación (R^2), una relación del 1.61%.

4.2 Discusión

El objetivo general fue “Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024”, de la información obtenida se destaca en la tabla 4, que, del total de encuestados, el 22% considera el control interno en un nivel de percepción malo, el 70% regular y por último el 8% en alto. Asimismo, en la tabla 8, se revela que, el 3% considera que la gestión de tesorería en un nivel de percepción malo, el 65% en regular y por último el 32% en alto. Por consiguiente, en la tabla 13 se visualiza un r de 0.147 entre las variables analizadas revelando una correlación muy baja, sin embargo, el p-valor es 0.252 y siendo este superior al límite de 0.05, se niega la hipótesis alternativa y se aprueba la hipótesis nula, concluyendo que no existe significativa relación entre las variables de análisis. Estos resultados concuerdan con Amaya

(2021) quien determinó que no existe una significativa relación entre estos indicadores en el municipio de Pacasmayo, con un p-valor de 0.729 y una correlación de 0.029. También con Caqui (2023) quien determinó que no existe un significativo vínculo entre las variables analizadas en la Municipalidad de Chinchao – Huanuco, con un p-valor de 0.268 y una correlación de 0.253. Asimismo, Quispe (2023a) indicó que no existe una sólida relación entre las variables analizadas en la Municipalidad Jesús Nazareno, Ayacucho, con un p-valor de 0.901 y un coeficiente de -0.012. También con Ccohuanqui (2021) quien determinó que la implementación del SCI tiene un nivel regular con un 68.8%. También con Quispe (2023b), puesto que los encuestados califican la primera variable con un nivel regular con un 51.7%. También con Imán (2023) quien determinó que la primera variable tiene un nivel regular con un 43.8%. Sin embargo, los resultados no concuerdan con Castillo (2022) quien determinó una sólida relación entre las variables analizadas de la Gerencia Regional de Lambayeque con un p-valor de 0.000 y una correlación de 0.777. Con Espinoza & Ureta (2024), quienes determinaron un significativo vínculo entre las variables analizadas en la Municipalidad de Yanacancha con una sig. de 0.000 y una correlación de 0.604. Con Roque-Pimentel (2022) quien determinó que si existe una significativa relación entre la primera variable y la administración de tesorería con una sig. de 0.000 y una correlación de 0.669. Con Santillán (2024) quien determinó una sólida asociación entre las variables analizadas en la Municipalidad de Requena con un p-valor de 0.000 y una correlación de 0.828. Con Tipa (2023) quien determinó una sólida relación entre las variables analizadas en el Municipio de San Roque de Cumbaza con un p-valor de 0.000 y una correlación de 0.622. Con Zamora et al. (2023) quienes determinaron que una sólida relación entre las variables analizadas, con un p-valor de 0.000 y una correlación de 0.554.

El primer objetivo específico planteó “Determinar la relación entre la cultura organizacional y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024”, de la información obtenida se destaca en la tabla 5, que, del total de encuestados, el 29% considera la cultura organizacional en un nivel malo, el 66% indica la cultura organizacional en un

nivel regular y por último el 5% considera la cultura organizacional con un nivel alto. Por consiguiente, en la tabla 14, se puede visualizar que el r es de 0.189 entre las variables cultura organizacional y la segunda variable analizada indicando una correlación muy baja, sin embargo, el p-valor es 0.138 y siendo este superior al límite de 0.05, se niega la hipótesis alterna y se aprueba la nula. Estos resultados concuerdan con Cabrejos (2022) quien encontró que la cultura organizacional tiene un nivel bajo con 66.7%. También con Ccohuauqui (2021) quien encontró que del total de encuestados el 57.8% califica la cultura organizacional con un nivel regular. De igual forma con Quispe (2023b) quien encontró que el eje cultura organizacional es calificado de manera regular con un 58.3%. Sin embargo, dichos resultados no concuerdan con Alegría (2020) quien encontró que la cultura organizacional si tiene vínculo con la gestión de tesorería con un p-valor de 0.000 en la brigada tercera de caballería en Tacna. Con Cruz y Ruiz (2020) quienes encontraron que la cultura organizacional afecta en la gestión financiera en el municipio de Curimana con una significación asintótica 0.004.

El segundo objetivo específico estableció “Determinar la relación entre la gestión de riesgos y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024”, de la información obtenida se destaca en la tabla 6, que, del total de encuestados, el 27% revela que la gestión de riesgos es mala, el 63% regular y por último el 10% en alto. Por consiguiente, en la tabla 15, se puede visualizar un r de 0.144 entre las variables gestión de riesgos y la segunda variable indicando una correlación muy baja, sin embargo, el p-valor es 0.260 y siendo este superior al límite de 0.05, se niega la hipótesis alterna y se aprueba la nula. Estos resultados concuerdan con Cabrejos (2022) quien encontró que la gestión de riesgos tiene un nivel bajo con 63.3%. También con Ccohuauqui (2021) quien encontró que del total de encuestados el 57.8% califica la gestión de riesgos de manera regular. De igual forma con Quispe (2023b) quien encontró que el eje gestión de riesgos es calificado de manera regular con un 55%. Sin embargo, dichos resultados no concuerdan con Alegría (2020) quien encontró que la gestión de riesgos mejora la segunda variable analizada con un p-valor de 0.001 en la brigada tercera de caballería en Tacna.

El tercer objetivo específico consistió en “Determinar la relación entre la supervisión y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024”, de la información obtenida se destaca en la tabla 7, que, del total de encuestados, el 30% considera la supervisión en un nivel malo, el 57% indica la supervisión en un nivel regular y por último el 13% considera la supervisión con un nivel alto. Por lo cual, en la tabla 16, se visualiza que el r de 0.071 entre las variables supervisión y la segunda variable indicando una correlación muy baja, sin embargo, el p -valor es 0.582 y siendo este superior al límite de 0.05, se niega la hipótesis alterna y se aprueba la nula. Estos resultados concuerdan con Cajusol y Peña (2024) quienes encontraron que la supervisión y la segunda variable analizada no se relacionan notoriamente con un p -valor de 0.544 y una correlación de 0.115. También con Cabrejos (2022) quien encontró que la supervisión tiene un nivel bajo con 60%. También con Ccohuanqui (2021) quien encontró que del total de encuestados el 51.5% califica la supervisión con un nivel regular. De igual forma con Quispe (2023b) quien encontró que el eje supervisión es calificado de manera regular con un 51.7%. Sin embargo, dichos resultados no concuerdan con Alegría (2020) quien encontró que la supervisión si mejora la gestión de tesorería con un p -valor de 0.000 en la brigada tercera de caballería en Tacna. Con Vargas (2022) quien encontró que la supervisión tiene una incidencia sólida en la segunda variable analizada.

El cuarto objetivo específico consistió en “Determinar la relación entre el control interno y la gestión de ingresos de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024”, de la información obtenida se destaca en la tabla 9, que, del total de encuestados, el 5% considera la gestión de ingresos como mala, el 60% en regular y por último el 35% en alto. Por consiguiente, en la tabla 17, se visualiza que el r es de 0.097 entre la primera variable y gestión de ingresos indicando una correlación muy baja, sin embargo, el p -valor es 0.451 y siendo este superior al límite de 0.05, se niega la hipótesis alterna y se aprueba la nula. Estos resultados concuerdan con Cajusol y Peña (2024) quienes encontraron que la gestión de ingresos se efectúa casi siempre con un 43.3%. También con Mancha (2022) quien menciona que la gestión de ingresos es adecuada con un 70.4%. Sin embargo, no concuerda

con Espinoza & Ureta (2024) puesto que ellos encontraron que la primera variable se relaciona con la gestión de ingresos con un p-valor de 0.000 y una correlación de 0.566. Con Gómez y Ramos (2022) quienes encontraron que la primera variable si se vincula notoriamente con la gestión de ingresos con un p-valor de 0.010 y una correlación de 0.747.

El quinto objetivo específico propuso “Determinar la relación entre el control interno y la gestión de liquidez de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024”, de la información obtenida se destaca en la tabla 10, que, del total de encuestados, el 14% considera la gestión de liquidez en un nivel de percepción malo, el 76% en regular y por último el 10% en alto. Por lo cual, en la tabla 18, se visualiza que el r es de 0.165 entre la primera variable y gestión de liquidez indicando una correlación muy baja, sin embargo, el p-valor es 0.196 y siendo este superior al límite de 0.05, se niega la hipótesis alterna y se aprueba la nula. Sin embargo, estos resultados no concuerdan con Espinoza & Ureta (2024) puesto que ellos encontraron una sólida relación entre estos indicadores con un p-valor de 0.016 y una correlación de 0.193. Con Gómez y Ramos (2022) quienes encontraron que la primera variable si se vincula notoriamente con la gestión de liquidez con un p-valor de 0.010 y una correlación de 0.711. Con Zamora et al. (2023) quienes encontraron que la primera variable tiene un fuerte vínculo con la administración de liquidez.

El sexto objetivo específico fue “Determinar la relación entre el control interno y la gestión de pagos de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024”, de la información obtenida se destaca en la tabla 11, que, del total de encuestados, el 14% considera la gestión de pagos en un nivel malo, el 54% indica la gestión de pagos en un nivel regular y por último el 32% considera la gestión de pagos con un nivel alto. Por consiguiente, en la tabla 19, se puede visualizar que el r es de 0.127 entre la primera variable y gestión de pagos indicando una correlación muy baja, sin embargo, el p-valor es 0.196 y siendo este superior al límite de 0.05, se niega la hipótesis alterna y se aprueba la nula. Estos resultados concuerdan con Cajusol y Peña (2024) quienes encontraron que la gestión de pagos se efectúa casi siempre con un

66.7%. También con Caqui (2023) quien indica que la entidad a veces es puntual con el pago a sus proveedores con 57.1%. También con Mancha (2022) quien menciona que la gestión de gastos es adecuada con un 81.5%. Sin embargo, no concuerda con Espinoza & Ureta (2024) puesto que ellos encontraron que el control interno se relaciona con la gestión de pagos con un p-valor de 0.000 y una correlación de 0.465. Con Gómez y Ramos (2022) quienes encontraron que el control interno sí se asocia notoriamente con la gestión de pagos con un p-valor de <0.001 y una correlación de 0.828. Con Zamora et al. (2023) quienes encontraron que la primera variable tiene un fuerte vínculo con la administración de pagos.

Nuestro estudio no reveló una relación lineal estadísticamente significativa entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería a nivel general, sin embargo, este hallazgo es un aporte valioso que sirve como punto de partida para futuras investigaciones. En este sentido, se sugiere replantear las variables, población o muestra en subsiguientes estudios para dilucidar posibles relaciones no identificadas en contextos metodológicos diferentes. Asimismo, dada la complejidad municipal, se considera esencial extender el análisis del Control Interno a otras áreas específicas de la gestión administrativa, buscando una comprensión más exhaustiva de su operatividad en las instituciones públicas.

V. CONCLUSIONES

- 1) Se evidenció que, entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad de Contralmirante Villar, año 2024 existe una relación muy baja; contando con r de 0.147. No obstante, esta relación no es estadísticamente significativa, dado que su p -valor obtenido es 0.252, superando el límite de 0.05; motivo por lo cual se niega la hipótesis alternativa y se aprueba la hipótesis nula.
- 2) Se determinó que, entre la cultura organizacional y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad de Contralmirante Villar, año 2024 existe una relación muy baja; contando con r de 0.189. No obstante, esta relación no es estadísticamente significativa, dado que su p -valor obtenido es 0.138, superando el límite de 0.05; motivo por lo cual se niega la hipótesis alternativa y se aprueba la hipótesis nula.
- 3) Se determinó que, entre la Gestión de Riesgos y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad de Contralmirante Villar, año 2024 existe una relación muy baja; contando con un r de 0.144. No obstante, esta relación no es estadísticamente significativa, dado que su p -valor obtenido es 0.260, superando el límite de 0.05; motivo por lo cual se niega la hipótesis alternativa y se aprueba la hipótesis nula.
- 4) Se determinó que, entre la Supervisión y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad de Contralmirante Villar, año 2024 existe una relación muy baja; contando con un r de 0.071. No obstante, esta relación no es estadísticamente significativa, dado que su p -valor obtenido es 0.582, superando el límite de 0.05; motivo por lo cual se niega la hipótesis alternativa y se aprueba la hipótesis nula.
- 5) Se determinó que, entre el Control Interno y la Gestión de Ingresos de la Municipalidad de Contralmirante Villar, año 2024 existe una relación muy baja; contando con un r de 0.097. No obstante, esta relación no es estadísticamente significativa, dado que su p -valor obtenido es 0.451,

superando el límite de 0.05; motivo por lo cual se niega la hipótesis alternativa y se aprueba la hipótesis nula.

- 6) Se determinó que, entre el Control Interno y la Gestión de Liquidez de la Municipalidad de Contralmirante Villar, año 2024 existe una relación muy baja; contando con un r de 0.165. No obstante, esta relación no es estadísticamente significativa, dado que su p -valor obtenido es 0.196, superando el límite de 0.05; motivo por lo cual se rechaza la hipótesis alternativa y se acepta la hipótesis nula.

- 7) Se determinó que, entre el Control Interno y la Gestión de Pago de la Municipalidad de Contralmirante Villar, año 2024 existe una relación muy baja; contando con un r de 0.127. No obstante, esta relación no es estadísticamente significativa, dado que su p -valor obtenido es 0.319, superando el límite de 0.05; motivo por lo cual se rechaza la hipótesis alternativa y se acepta la hipótesis nula.

VI. RECOMENDACIONES

- 1) A la Gerencia Municipal, fomentar una cultura organizacional para el logro pleno de los objetivos institucionales, asignando responsabilidades claras y fortaleciendo un entorno favorable, identificar de manera oportuna y valorar los riesgos, así como definir las medidas de control para minimizar la ocurrencia de estos, y supervisar mediante documentos con sustento los resultados del SCI, así como las medidas de remediación y control.
- 2) A la Sub Gerencia de Recursos Humanos y a la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Racionalización: implementar capacitaciones dirigidas a los colaboradores estatales y funcionarios, enfocadas en integridad y ética en la función estatal y establecer un mecanismo formal de reconocimiento para aquellos que contribuyan a la ejecución de acciones de control y remediación, conforme al Plan de Acción Anual; y fortalecer la incorporación de indicadores de desempeño en los documentos de gestión, como el PEI y el POI, con el fin de mejorar el seguimiento de los objetivos institucionales y la calidad de los productos brindados.
- 3) Al titular de la municipalidad, a la subgerencia de recursos humanos y a las gerencias y subgerencias, se les recomienda: fortalecer su participación en la determinación de los productos priorizados para la gestión de riesgos; implementar capacitaciones periódicas en gestión de riesgos para funcionarios y servidores, garantizando su preparación; y promover una mayor participación de su personal en la determinación de medidas de control, con el fin de reducir los riesgos de manera efectiva.
- 4) A la Gerencia Municipal y a las Gerencias y Subgerencias: fortalecer el registro y seguimiento de las problemáticas que afectan la ejecución de las acciones de remediación, incluyendo recomendaciones de mejora en el reporte del Plan de Acción Anual y cumplir con la presentación oportuna de los entregables que evidencien la implementación del SCI ante la

Contraloría; y garantizar el reporte mensual de avances a la Gerencia Municipal, asegurando una supervisión continua.

- 5) A la Gerencia Municipal en coordinación con las demás Gerencias y Sub gerencias: fortalecer el proceso de estimación de ingresos, asegurando su elaboración conforme a las normativas vigentes para una mejor planificación financiera; y efectuar el oportuno registro del ciclo de determinado de los ingresos en el SIAF, asimismo cumplir con las directrices del Sistema Nacional de Tesorería en la recaudación de ingresos, garantizando una administración eficiente y transparente.

- 6) A la Gerencia de Administración y Finanzas y la Gerencia de Administración Tributaria: fortalecer la planificación y gestión de la liquidez, asegurando la disposición de fondos para el oportuno pago de sus deberes, asimismo gestionar el uso de la Cuenta Única del Tesoro Público para el procesamiento de pagos; e implementar estrategias para incrementar la recaudación impuesto municipales y recursos directamente recaudados, garantizando su suficiencia para el cumplimiento de los fines institucionales.

- 7) A la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Racionalización y la Gerencia de Administración y Finanzas y sus Sub Gerencias: mantener la correcta certificación del crédito presupuestario; y garantizar el cumplimiento estricto de los trámites legales antes de contratar y comprometer su presupuesto, además la formalización del devengado en el SIAF siempre esté acompañado de la conformidad por el área usuaria, y que los pagos siempre se realicen mediante transferencias electrónicas para el pago de pensiones y planillas, proveedores y acreedores.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alegría, C. (2020). Control interno y su influencia en la gestión del área de tesorería de la Tercera Brigada de Caballería Tacna, año 2018 (Título de Segunda Especialidad). Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. Perú.
<https://repositorio.unjbg.edu.pe/items/b9728a44-efa8-40b0-a4c3-6c594246279d>
- Amaya, M. (2021). El control Interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Pacasmayo, 2020 (Tesis de titulación). Universidad César Vallejo. Perú.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/80922/Amaya_FMR-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Borbor, C. (2023). Control interno en el área de tesorería de la empresa Ecuencub S.A.S., año 2022. (tesis de titulación). Universidad Estatal Península de Santa Elena. Ecuador.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9939/1/UPSE-TCA-2023-0078.pdf>
- Cabrejos, F. (2022). Sistema de control interno para optimizar la gestión administrativa en la UGEL Ferreñafe (tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo. Perú.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/78510/Cabrejos_CFP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cajusol, P., & Peña, F. (2024). Control interno y su influencia en la gestión de tesorería en la Municipalidad de José Leonardo Ortiz ubicada en la provincia de Chiclayo, 2024. (Tesis de maestría). Universidad de San Martín de Porres. Perú.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/16502/cajusol_rpl-pe%C3%B1a_rfj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Caqui, P. (2023). El control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao – Huánuco, 2023 (Tesis de titulación). Universidad de Huanuco. Perú.

<https://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14257/4476/Caqui%20Cornejo%2c%20Piero%20Daniel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Castillo, F. (2022). Control Interno y su Relación con la Gestión de Tesorería en la Gerencia Regional de Agricultura, Lambayeque - 2021 (tesis de titulación). Universidad Señor de Sipán. Perú.
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10353/Castillo%20Feria%20Flora%20Marlene.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ccohuanqui, M. (2021). Implementación del sistema de control interno y su influencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de San Jerónimo - Cusco 2021 (Tesis de maestría). Universidad de San Martín de Porres. Perú.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/9724/ccohuanqui_am.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cervantes, J. (2022). Control Interno y su influencia en la gestión de tesorería en la corte superior de justicia, Apurímac, 2021 (tesis de maestría). Universidad César Vallejo. Perú.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/84062/Cervantes_VJC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chávez, E. (2021). El control interno y la transparencia de la ejecución financiera en Gendarmería Nacional, período 2020 (tesis de maestría). Universidad de Buenos Aires. http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-2395_ChavezEM.pdf

Chiroque, O. (2020). Control interno y la gestión administrativa en la Gerencia Administrativa de la Municipalidad Provincial de Tumbes, 2019. (tesis de maestría). Universidad César Vallejo. Perú.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/46938/Chiroque_GOK-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Contraloría General de la República (2014). Marco conceptual del control interno. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloría General de la República (2022). Contraloría presentó el Índice de Corrupción (INCO) a nivel nacional. Nota de Prensa N° 1250-2022-CGR/GCOC <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/noticias/678202-contraloria-presento-el-indice-de-corrupcion-inco-a-nivel-nacional>

Contraloría General de la República (2024). Directiva N°006-2019-CG/INTEG “Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado”. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4981450/2614036-version-integrada-de-la-directiva-n-006-2019-cg-integ.PDF?v=1708021285>

Contraloría General de la República (2024). Plan de Acción Anual- Sección Medidas de Remediación en el Marco de la Implementación del Sistema de Control Interno. https://www.sbn.gob.pe/Repositorio/public/files/2024/02/i-2024-02-23_-1708697491.pdf

Contraloría General de la Republica. (2024). Corrupción e inconducta funcional habrían ocasionado pérdidas por S/ 24 268 millones en el 2023 [Comunicado de prensa]. Noticias | Diario Oficial El Peruano. <https://www.elperuano.pe/noticia/236917-corrupcion-e-inconducta-funcional-habrian-ocasionado-perdidas-por-s-24-268-millones-en-el-2023>

Cruz, L., Ruíz, I. (2020). Control interno y su incidencia en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Curimaná, Provincia de Padre Abad, Ucayali 2019 (tesis de titulación). Universidad Peruana Unión. Perú. https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4160/Lisseth_Tesis_Licenciatura_2020.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Espinoza, R., & Ureta, R. (2024). Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Yanacancha, Pasco 2023 (Tesis de titulación). Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Perú. <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/5062?locale=en>

Flores, M., Alarcon, G., & Chunga, C. (2024). Sistema de Control Interno en la gestión de una municipalidad distrital. Ciencia y Sociedad. <https://revistacienciaysociedad.com/index.php/revista/article/view/57>

- Franco, F., Roman, D., Trisollini, E. (2017). El sistema de control interno basado en el modelo coso y su influencia en la profesionalización para las empresas de buses panorámicos en Lima Metropolitana. <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/621970>
- Gomez, C., Ramos, M. (2022). Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Pedro de Chunan -2020 (tesis de titulación). Universidad Peruana Los Andes. Perú. https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/7200/T037_47614477_71241381_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gómez, J. (2021). El modelo de control interno en Colombia, un análisis desde las capacidades institucionales: el caso del municipio de San Carlos (Córdoba). Pontificia Universidad Javeriana. (Colombia). <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/57691/Tesis%20JMGB%20V.4.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Grajales-Gaviria, D, & Castellanos-Polo, O (2017). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín (Evaluation of Internal Control in the Treasury Process at Small and Medium-Sized Companies in Medellin). <https://n9.cl/nd3y1>
- Hernández, R. (2014). Metodología de la Investigación. McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. https://periodicooficial.jalisco.gob.mx/sites/periodicooficial.jalisco.gob.mx/files/metodologia_de_la_investigacion_-_roberto_hernandez_sampieri.pdf
- Imán, M. (2023). El control interno y su influencia en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Aguas Verdes 2017-2018 (tesis de maestría). Universidad Nacional de Tumbes. Perú. <https://repositorio.untumbes.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12874/63907/TESIS%20-%20IMAN%20REYES.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mancha, L. (2022). El control previo y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Ascensión, 2020 (Tesis de titulación). Universidad Nacional de Huancavelica. Perú.

<https://apirepositorio.unh.edu.pe/server/api/core/bitstreams/5186065d-d3d7-43ee-ba91-bfa08f0b89d6/content>

- Marsela, M., Suherman, A. (2024). Analisis sitem Pengendalian Internal pada kas Badan Perencanaan Pembangunan Penelitian dan Pengembangan Daerah (Bappelitbangda) Kab.Sukabumi. *Akuntansi* '45, 5(1), 171-188. <https://doi.org/10.30640/akuntansi45.v5i1.2463>
- Mavila, J., Rodríguez G., Miguel, A., Garay , L., Carlo, H. (2021). La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica. *Ciencia Latina*, 5(5), 8100–8131. <https://doi.org/pbv6>
- Mena, J. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión del riesgo de las unidades de gestión educativa local de la región Tumbes – 2019. (tesis de maestría). Universidad Nacional de Tumbes. Perú. <https://repositorio.untumbes.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12874/2027/TESIS%20-%20MENA%20IZQUIERDO.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Mestanza, O., Ríos, E. (2018). El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Lamas-2017 (Tesis de pregrado) Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto. <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/11458/2812/1/ECONOMIA%20-%20Orlando%20Mestanza%20Guti%3%a9rrez%20%26%20Eduardo%20R%3%ados%20Pisco.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2006). 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>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2007). Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15. <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-7603/por-instrumento/resoluciones-directorales/5523-resolucion-directoral-n-002-2007-ef-77-15/file>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2018). Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público (DL. 1441). <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18178-dl-1441-1/file>

- Ministerio de Economía y Finanzas (2018). Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público (DL. 1440). https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206025/DL_1440.pdf?v=1594248074
- Ministerio de Economía y Finanzas (2024). Resolución Directoral N° 0009-2024-EF/50.01 Aprueban la Directiva N° 0001-2024-EF/50.01 “Directiva para la Ejecución Presupuestaria”. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5856673/5189042-directiva_0001_2024ef5001.pdf?v=1707849679
- Pozo, S. (2023). Control Interno al Departamento de Tesorería del Cuerpo de Bomberos de Santa Elena, Cantón Santa Elena, Año 2021. (tesis de titulación). Universidad Estatal Península de Santa Elena. Ecuador. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9446/1/UPSE-TCA-2023-0042.pdf>
- Quispe, B. (2023a). Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Jesús Nazareno, Ayacucho – 2020 (tesis de titulación). Universidad Peruana de Ciencias e Informática. Perú. <https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/815/QUISPE%20FLORES%20BERTHA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Quispe, Y. (2023b). Implementación del Sistema de Control Interno y su Repercusión en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Tinta – 2022 (tesis de titulación). Universidad Andina del Cusco. Perú. <https://repositorio.uandina.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/fddbdb3-3c7c-4732-a915-f7de0256e056/content>
- Roque-Pimentel, Y. (2019). Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú (artículo de investigación). Universidad Andina del Cusco. Perú. <https://revistas.unap.edu.pe/epg/index.php/investigaciones/article/view/1110/272> <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8635265.pdf>

- Santillan, I. (2024). El Control Interno y su Relación con la Gestión De Tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023 (tesis de titulación). Universidad Nacional de la Amazonía Peruana. Perú.
<https://revistas.unap.edu.pe/epg/index.php/investigaciones/article/view/1110/272>
https://repositorio.unapikitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/10026/Italo_Tesis_T%c3%adtulo_2024.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tam, J., Tello, J. (2022). Control interno y su influencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Moche, La Libertad, año 2021 (tesis de titulación). Universidad Privada Antenor Orrego. Perú.
https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12759/10446/REP_JORGE.TAM_JOS%c3%89.TELLO_CONTROL.INTERNO.Y.SU.INFLUENCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tipa, J. (2023). Control interno y la gestión del sistema de tesorería en la Municipalidad San Roque de Cumbaza-San Martín (tesis de titulación). Universidad Cesar Vallejo. Perú.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/110342/Tipa_BJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tuchia, I., Malca, P. (2018). Evaluación del control interno para determinar la eficiencia de la gestión operativa de la Unidad de Tesorería y su impacto en la liquidez de la Municipalidad de Santa Cruz, 2016 - 2017 (Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo)
https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1761/1/TL_TuchiaTimiaslwao_MalcaHuamanPorfirio.pdf
- Urdanegui, R. (2019). El control interno en las empresas. Review of Global Management, 4(1), 13. doi.org/10.19083/rgm.v4i1.911
- Vargas, Y. (2022). Influencia del control interno en la gestión de tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local de Chota, 2022 (tesis de titulación). Universidad Nacional Autónoma de Chota. Perú.
<https://revistas.unap.edu.pe/epg/index.php/investigaciones/article/view/1110/272>

<http://www.repositorio.unach.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14142/325/Influencia%20del%20control%20interno%20en%20la%20gesti%c3%b3n%20de%20tesorer%c3%ada%20de%20la%20Unidad%20de%20gesti%c3%b3n%20Educativa%20Local%20de%20Chota%2c%202022..pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. Redalyc.org. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701111>

Zamora, J., Suarez, L., Rimapa, L., Valladolid, A., Toro., R. Puican, V. (2023). RELATIONSHIP BETWEEN INTERNAL CONTROL AND TREASURY MANAGEMENT IN A PERUVIAN MUNICIPALITY (artículo científico) <https://doi.org/10.55908/sdgs.v11i2.706>

ANEXOS

Anexo 1: Cuestionario para evaluar el control interno

ENCUESTA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO

A fin de evaluar el control interno en la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, se elaboró el siguiente cuestionario, mediante el cual se busca obtener información relevante. Su colaboración consiste en responder las preguntas de la forma más sincera posible, no es necesario que se identifique y por favor, tome en consideración que los datos obtenidos se utilizarán solo como soporte para una investigación. La encuesta utiliza una escala del 1 al 5:

Nunca **(1)**, casi nunca **(2)**, algunas veces **(3)**, casi siempre **(4)** y siempre **(5)**

| N° | DIMENSIONES / INDICADORES / ITEMS | ESCALA | | | | |
|--|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| | | N | CN | AV | CS | S |
| DIMENSION: CULTURA ORGANIZACIONAL | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | INDICADOR: Diagnóstico de la Cultura Organizacional | | | | | |
| 1 | Los funcionarios y servidores de la municipalidad han participado, al menos, en una capacitación sobre ética, integridad en la función pública. | | | | | |
| 2 | La municipalidad ha incluido en sus documentos de gestión estratégico y operativo (PEI, POI) los indicadores de desempeño que permita efectuar el seguimiento al logro de objetivos institucionales y de los productos que brinda. | | | | | |
| 3 | La municipalidad ha iniciado procedimientos administrativos disciplinario contra los funcionarios y/o servidores que no cumplieron con sus funciones relacionadas a la implementación del SCI, conforme a la normativa aplicable. | | | | | |
| | INDICADOR: Plan de Acción Anual- Sección Medidas de Remediación | | | | | |
| 4 | La municipalidad ha procurado la participación de los funcionarios y servidores públicos de las Gerencias y Sub Gerencias para la determinación de las medidas de remediación (acciones, actividades, operaciones que la entidad realiza para superar las deficiencias identificadas, mejorar sus condiciones organizacionales y el nivel de madurez en la implementación del SCI), que por sus funciones estarán a cargo de las mismas. | | | | | |
| 5 | La Gerencia Municipal ha comunicado a las Gerencias y Sub Gerencias de la municipalidad, los Planes de Acción Anual – Secciones Medidas de Remediación y Medidas de Control dentro de los 5 días hábiles posteriores a su aprobación para que inicien con su implementación de las medidas. | | | | | |
| 6 | El responsable de la Sub Gerencia de Recursos Humanos ha otorgado reconocimiento a los funcionarios y servidores por la implementación de las medidas de remediación y control conforme a las condiciones y plazos programados, establecidos en el Plan de Acción Anual. | | | | | |

| | | | | | | |
|--------------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| 7 | La Gerencia Municipal responsable de la implementación del SCI ha difundido trimestralmente a los funcionarios y servidores de la entidad, a través de los canales de comunicación con los que cuenta, los avances y resultados de la implementación del SCI en la entidad. | | | | | |
| DIMENSION: GESTIÓN DE RIESGOS | | | | | | |
| | INDICADOR: Priorización de productos | | | | | |
| 8 | El Titular de la entidad ha evidenciado su participación en la determinación de los productos (las acciones estratégicas según el PEI o los bienes o servicios finales entregados a usuarios externos mediante los programas presupuestales) que serán priorizados o revaluados, sobre los que se efectuará la gestión de riesgos. | | | | | |
| 9 | La Gerencia Municipal responsable de la implementación del SCI ha registrado todos los productos que brinda la entidad, así como la estimación del presupuesto para su desarrollo y entrega, en el aplicativo informático del SCI. | | | | | |
| | INDICADOR: Evaluación de riesgos | | | | | |
| 10 | Los funcionarios y servidores han recibido, como mínimo, una capacitación sobre gestión de riesgos (identificación y valoración de los eventos que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales) en los últimos seis meses antes del vencimiento del plazo para presentar el Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Control. | | | | | |
| 11 | La revaluación de los riesgos asociados a los productos que fueron incorporados a la gestión de riesgos en años anteriores para identificar nuevos riesgos que pudieran afectar dichos productos ha sido documentada. | | | | | |
| 12 | En la gestión de riesgos del presente año, la participación de los funcionarios y servidores con conocimiento y experiencia de las Gerencias y Sub Gerencias responsables del desarrollo y entrega de los productos priorizados o revaluados ha sido documentada. | | | | | |
| | INDICADOR: Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Control | | | | | |
| 13 | La determinación de las medidas de control que permitan reducir los riesgos de manera eficaz, eficiente y oportuna ha sido realizada con la participación de los funcionarios y servidores públicos de las Gerencias y Sub Gerencias a cargo de la ejecución y desarrollo de los productos priorizados o revaluados. | | | | | |
| 14 | En la determinación de las medidas de control, se han utilizado herramientas de recojo de información, como entrevistas, encuestas, talleres participativos, lluvia de ideas y panel de expertos, para asegurar que las medidas propuestas sean factibles de ser implementadas. | | | | | |
| DIMENSION: SUPERVISIÓN | | | | | | |
| | INDICADOR: Seguimiento de la Ejecución del Plan de Acción Anual | | | | | |
| 15 | La municipalidad ha registrado en el reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual, la o las problemáticas que pudieran afectar la implementación de las medidas de remediación y sus respectivas recomendaciones de mejora. | | | | | |

| | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|
| 16 | La Gerencia Municipal responsable de la implementación del SCI ha documentado la implementación de todas las recomendaciones de mejora para implementar las medidas de remediación y control consignadas en los reportes de "Seguimiento del Plan de Acción Anual". | | | | |
| 17 | La Gerencia Municipal responsable de la implementación del SCI en la municipalidad ha solicitado mensualmente a las Gerencias y Sub Gerencias responsables de la implementación de las medidas de remediación y control en la entidad, el estado de ejecución de las mismas. | | | | |
| 18 | Las Gerencias y Sub Gerencias responsables de la implementación de las medidas de remediación y control han reportado mensualmente los avances de la ejecución de las mismas, a la Gerencia Municipal responsable de la implementación del SCI. | | | | |
| | INDICADOR: Evaluación Anual de la Implementación del SCI | | | | |
| 19 | El Titular de la entidad o la Gerencia Municipal responsable de la implementación del SCI presentó ante la Contraloría los entregables que evidencian la implementación del SCI, a través del aplicativo informático, en los plazos establecidos por la normativa aplicable. | | | | |
| 20 | Las Gerencias y Sub Gerencias responsables de la implementación de las medidas de remediación han determinado si las medidas de remediación implementadas en el periodo evaluado permitieron superar las deficiencias del control interno. | | | | |
| 21 | Las Gerencias y Sub Gerencias responsables de la implementación de las medidas de control han determinado si las medidas de control implementadas en el periodo evaluado permitieron reducir los riesgos que afectaban el desarrollo y entrega de los productos hasta alcanzar un nivel de tolerancia permisible por la entidad. | | | | |

*Fuente: Contraloría General de la Republica Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG
Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.*

Anexo 2: Cuestionario para evaluar la gestión de tesorería

ENCUESTA PARA EVALUAR LA GESTIÓN DE TESORERÍA

A fin de evaluar la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, se elaboró el siguiente cuestionario, mediante el cual se busca obtener información relevante. Su colaboración consiste en responder las preguntas de la forma más sincera posible, no es necesario que se identifique y por favor, tome en consideración que los datos obtenidos se utilizarán solo como soporte para una investigación. La encuesta utiliza una escala del 1 al 5:

Nunca (1), casi nunca (2), algunas veces (3), casi siempre (4) y siempre (5)

| N° | DIMENSIONES / INDICADORES / ÍTEMS | ESCALA | | | | |
|---|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| | | N | CN | AV | CS | S |
| DIMENSIÓN: GESTIÓN DE INGRESOS | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| INDICADOR: ESTIMACIÓN | | | | | | |
| 1 | La municipalidad realiza estimaciones de ingresos que espera alcanzar en el año fiscal, de acuerdo con las normativas por concepto de ingresos. | | | | | |
| 2 | La municipalidad realiza una proyección de los saldos de balance de fuentes de financiamiento distintas a las de recursos ordinarios y recursos por operaciones oficiales de crédito. | | | | | |
| INDICADOR: DETERMINACIÓN | | | | | | |
| 3 | La municipalidad identifica el concepto, monto, oportunidad y a la persona sea natural o jurídica, que debe efectuar un pago a favor de la entidad. | | | | | |
| 4 | La municipalidad registra en el SIAF la fase de determinado de los ingresos de manera oportuna. | | | | | |
| INDICADOR: RECAUDACIÓN | | | | | | |
| 5 | Los ingresos registrados en el SIAF-SP, están sustentados con documentos como: recibo de ingresos, papeletas de depósito, notas de abono, según sea el caso. | | | | | |
| 6 | La recaudación de los ingresos que tiene la municipalidad es ejecutada en función de las normas establecidas por el sistema nacional de tesorería. | | | | | |
| 7 | La municipalidad deposita los fondos públicos de forma íntegra dentro de las 24 horas de su recaudación. | | | | | |
| DIMENSIÓN: GESTIÓN DE LIQUIDEZ | | | | | | |
| INDICADOR: FONDOS PÚBLICOS | | | | | | |
| 8 | La municipalidad garantiza la disponibilidad de los fondos públicos recaudados, para cumplir con el pago oportuno de sus obligaciones contraídas. | | | | | |
| 9 | Los recursos directamente recaudados por la municipalidad son suficientes para cumplir con los fines institucionales. | | | | | |
| 10 | Los impuestos municipales recaudados por la municipalidad son suficientes para cumplir con los fines institucionales. | | | | | |
| 11 | La municipalidad implementa medidas de seguimiento y verificación del estado y uso de los fondos públicos mediante arqueos de los flujos financieros y/o conciliaciones. | | | | | |
| INDICADOR: CUENTA ÚNICA DEL TESORO PÚBLICO | | | | | | |

| | | | | | | |
|------------------------------------|---|--|--|--|--|--|
| 12 | Los fondos públicos de la municipalidad están consolidados en la cuenta única del tesoro público (CUT), cualquiera sea la fuente de financiamiento. | | | | | |
| 13 | La municipalidad procesa los pagos de sus obligaciones contraídas mediante la cuenta única del tesoro público, independientemente de la fuente de financiamiento. | | | | | |
| DIMENSIÓN: GESTIÓN DE PAGOS | | | | | | |
| INDICADOR: CERTIFICACIÓN | | | | | | |
| 14 | La municipalidad realiza la certificación del crédito presupuestario cada vez que se prevea realizar un gasto, suscribir un contrato o adquirir un compromiso. | | | | | |
| 15 | La oficina de presupuesto de la municipalidad cuenta con un registro actualizado y sistematizado de las previsiones presupuestarias emitidas en cada año fiscal. | | | | | |
| INDICADOR: COMPROMISO | | | | | | |
| 16 | La municipalidad cumple con todos los trámites legales antes de contratar y comprometer su presupuesto. | | | | | |
| 17 | La municipalidad realiza el registro del compromiso de las obligaciones en el SIAF, por el monto total anualizado por el respectivo año fiscal. | | | | | |
| INDICADOR: DEVENGADO | | | | | | |
| 18 | La municipalidad en la fase del devengado reconoce una obligación de pago, sobre el compromiso previamente formalizado y registrado. | | | | | |
| 19 | La municipalidad realiza la formalización del devengado cuando se otorga la conformidad por parte del área usuaria y se registra en el SIAF. | | | | | |
| INDICADOR: PAGO | | | | | | |
| 20 | La municipalidad realiza el pago de manera oportuna de sus obligaciones. | | | | | |
| 21 | La municipalidad realiza el pago de planillas de remuneraciones y pensiones, así como a sus proveedores y acreedores, mediante transferencias electrónicas. | | | | | |

Anexo 3: Validación de expertos


CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo Mg. Aldo Antenor Cueva Ramírez, con DNI N° 70766861, ejerciendo la carrera de contador y auditor. Por medio de la presente, dejo constancia de haber revisado con fines de validación, los ítems del instrumento (cuestionario), que los investigadores **Br. Britner Alexandra Abarca Balladares y Br. Fernando Manuel Acuña Briceño** usarán para su trabajo de investigación titulado: "**Control interno y su relación en la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024**".

En efecto, dicho instrumento previsto para el estudio en mención, guarda coherencia con las variables, dimensiones, indicadores e ítems; además muestra un dominio específico de contenidos en lo que se busca medir y es consecuente con mediciones previas que han surgido en investigaciones precedentes.

En tal sentido, garantizo la validez de dicho instrumento presentado por la referida investigadora para su aplicación.

Tumbes, 25 de julio de 2024



Mg. Aldo Antenor Cueva Ramírez
DNI 70766861

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Dr. CPC. Carlos Martin Barrientos Araujo, con DNI N° 00374359, ejerciendo la carrera de contador, auditor, perito contable y docente universitario. Por medio de la presente, dejo constancia de haber revisado con fines de validación, los ítems del instrumento (cuestionario), que los investigadores **Br. Britner Alexandra Abarca Balladares y Br. Fernando Manuel Acuña Briceño**, usarán para su trabajo de investigación titulado: **"Control interno y su relación en la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024"**.

En efecto, dicho instrumento previsto para el estudio en mención, guarda coherencia con las variables, dimensiones, indicadores e ítems; además muestra un dominio específico de contenidos en lo que se busca medir y es consecuente con mediciones previas que han surgido en investigaciones precedentes.

En tal sentido, garantizo la validez de dicho instrumento presentado por la referida investigadora para su aplicación.

Tumbes, 26 de julio de 2024



Dr. Carlos Martin Barrientos Araujo
DNI 00374359

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo Mg. CPC Emily Jandira Infante Carrasco, con DNI N° 72174338, ejerciendo la carrera de contador, auditor y docente universitario. Por medio de la presente, dejo constancia de haber revisado con fines de validación, los ítems del instrumento (cuestionario), que los investigadores **Br. Britner Alexandra Abarca Balladares y Br. Fernando Manuel Acuña Briceño** usarán para su trabajo de investigación titulado: "**Control interno y su relación en la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024**".

En efecto, dicho instrumento previsto para el estudio en mención, guarda coherencia con las variables, dimensiones, indicadores e ítems; además muestra un dominio específico de contenidos en lo que se busca medir y es consecuente con mediciones previas que han surgido en investigaciones precedentes.

En tal sentido, garantizo la validez de dicho instrumento presentado por la referida investigadora para su aplicación.

Tumbes, 26 de julio de 2024



Mg. CPC. Emily Jandira Infante Carrasco
DNI 72174338

Anexo 4: Matriz de consistencia

Título: Control interno y su relación en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.

| FORMULACIÓN DEL PROBLEMA | OBJETIVO GENERAL Y ESPECIFICO | HIPÓTESIS | VARIABLES O INDICADORES | TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN | POBLACIÓN Y MUESTRA |
|---|---|--|--|--|--|
| ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024? | <p>GENERAL:</p> <p>Determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.</p> <p>ESPECÍFICOS:</p> <ol style="list-style-type: none"> Determinar la relación entre la cultura organizacional y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024. Determinar la relación entre la gestión de riesgos y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024. Determinar la relación entre la supervisión y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024. Determinar la relación entre el control interno y la gestión de ingresos de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024. Determinar la relación entre el control interno y la gestión de liquidez de la | <p>GENERAL:</p> <p>Hi: Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.</p> <p>Ho: No existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.</p> <p>ESPECÍFICOS:</p> <ol style="list-style-type: none"> Existe relación significativa entre la cultura organizacional y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024. Existe relación significativa entre la gestión de riesgos y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024. Existe una relación significativa entre la supervisión y la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024. Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de | <p>VARIABLE INDEPENDIENTE:</p> <p>Control interno</p> <p>DIMENSIONES:</p> <p>Cultura organizacional Gestión de riesgos Supervisión</p> <p>INDICADORES:</p> <p>Diagnóstico de la Cultura Organizacional Plan de Acción Anual- Sección Medidas de Remediación Priorización de productos Evaluación de riesgos Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Control Seguimiento de la Ejecución del Plan de Acción Anual Evaluación Anual de la Implementación del SCI.</p> | <p>TIPO DE INVESTIGACIÓN:</p> <p>Descriptiva correlacional.</p> <p>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN:</p> <p>No experimental.</p> | <p>POBLACIÓN Y MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN:</p> <p>La población y muestra está constituida por 63 personas.</p> |

| | | | | | |
|--|--|---|---|--|--|
| | <p>Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.</p> <p>6. Determinar la relación entre el control interno y la gestión de pagos de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.</p> | <p>ingresos de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.</p> <p>5. Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de liquidez de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.</p> <p>6. Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de pagos de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024.</p> | <p>VARIABLE DEPENDIENTE:</p> <p>Gestión de tesorería</p> <p>DIMENSIONES:</p> <p>Gestión de ingresos Gestión de liquidez Gestión de pagos</p> <p>INDICADORES:</p> <p>Estimación Determinación Recaudación Fondos públicos Cuenta Única del Tesoro Público Certificación Compromiso Devengado Pago</p> | | |
|--|--|---|---|--|--|

Anexo 5: Autorización para ejecución de tesis



Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar – Zorritos
Av. Faustino Piaggio N°072 - Zorritos - Contralmirante Villar – Tumbes
Creada 25 de noviembre de 1941



AUTORIZACIÓN

El gerente de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, que suscribe;

AUTORIZA:

La ejecución del proyecto de tesis “Control interno y su relación en la gestión de tesorería de la Municipalidad Provincial de Contralmirante Villar, año 2024” a cargo de los Br. Abarca Balladares Britner Alexandra identificada con DNI N° 70754054, y Br. Acuña Briceño Fernando Manuel identificado con DNI N° 70071399, egresados de la Escuela de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes.

Zorritos, 14 de noviembre del 2024


MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
CONTRALMIRANTE VILLA, ZORRITOS
Dr. Edgar Leonel Benites Jimenez
GERENTE MUNICIPAL

Anexo 6: Evidencias







