

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**

**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables  
Escuela Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas**



**TESIS**

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN  
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
HUANCABAMBA, OXAPAMPA - 2020**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO**

**AUTORES : DEYSI MILUSKA CORIS SALCEDO  
OSCAR OSWALDO TARAZONA JANAMPA**

**ASESOR : DR. ARMANDO JUAN ADAUTO AVILA**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN INSTITUCIONAL: CIENCIAS  
EMPRESARIALES Y GESTIÓN DE LOS RECURSOS**

**FECHA DE INICIO: 19/11/2021 FECHA DE TÉRMINO: 18/11/2022**

**HUANCAYO, PERÚ**

**2022**

**HOJA DE APROBACIÓN POR LOS JURADOS**

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**TESIS**

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE HUANCABAMBA, OXAPAMPA - 2020.**

**PRESENTADO(A) POR:**

**Bach. Deysi Miluska, Coris Salcedo**

**Bach. Oscar Oswaldo, Tarazona Janampa**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:**

**PRESIDENTE**

.....

**PRIMER MIEMBRO**

.....

**SEGUNDO MIEMBRO**

.....

**TERCER MIEMBRO**

.....

**Huancayo, ... de.....de 2022**

**ASESOR**

**Dr. Armando Juan Aduato Avila**

**DEDICATORIA**

Dedicamos el presente trabajo de investigación  
a nuestros padres por su ayuda y apoyo  
incondicional.

Deysi y Oscar

### **Agradecimiento**

Agradecemos a Dios por habernos brindado la vida y a nuestros padres por haber hecho posible que sigamos adelante. En especial al Dr. Armando Juan Aauto Ávila por su paciencia y tiempo al habernos guiado en la elaboración del presente trabajo de investigación.

Deysi y Oscar

## CONSTANCIA

### DE SIMILITUD DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN POR EL SOFTWARE DE PREVENCIÓN DE PLAGIO TURNITIN

La Dirección de Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, hace constar por la presente, que el informe final de tesis titulado:

#### CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANCABAMBA, OXAPAMPA - 2020

Cuyo autor(es) : BACH. CORIS SALCEDO, DEYSI MILUSKA.  
BACH. TARAZONA JANAMPA, OSCAR OSWALDO.

Facultad : CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES.

Escuela Profesional : CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Asesor(a) : DR. ARMANDO JUAN ADAUTO AVILA.

Que fue presentado con fecha 23.02.2023 y después de realizado el análisis correspondiente en el software de prevención de plagio Turnitin con fecha 27.02.2023; con la siguiente configuración de software de prevención de plagio Turnitin:

- Excluye bibliografía.
- Excluye citas.
- Excluye cadenas menores de a 20 palabras.
- Otro criterio (especificar)

Dicho documento presenta un porcentaje de similitud de 29%.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°11 del Reglamento de uso de software de prevención de plagio, el cual indica que no se debe superar el 30%. Se declara, que el trabajo de Investigación: Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.

Observaciones: Numero 02 de Intento(s).

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presenta constancia.

Huancayo, 28 de Febrero del 2023.



Dr. Armando Juan Adauto Avila  
 Director de Unidad de Investigación  
 Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

## CONTENIDO

### Tabla de contenido

HOJA DE APROBACIÓN POR LOS JURADOS .....	ii
FALSA PORTADA .....	iv
CONTENIDO	viii
CONTENIDO DE TABLAS .....	xii
CONTENIDO DE FIGURAS .....	xiii
RESUMEN	xiv
ABSTRACT	xv
INTRODUCCIÓN .....	xvi
CAPITULO I	18
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	18
1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA .....	18
1.2. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	22
1.2.1. Delimitación temporal .....	22
1.2.2. Delimitación espacial .....	23
1.2.3. Delimitación conceptual o temática .....	23
1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	23
1.3.1. Problema general .....	23
1.3.2. Problemas específicos .....	23
1.4. JUSTIFICACIÓN .....	24
1.4.1. Social	24
1.4.2. Teórica .....	24
1.4.3. Metodológica .....	25
1.5. OBJETIVOS .....	25
1.5.1. Objetivo general .....	25
1.5.2. Objetivos específicos .....	25
CAPITULO II	27
MARCO TEÓRICO .....	27
2.1. ANTECEDENTES .....	27
2.1.1. Ámbito Internacional .....	27
2.1.2. Ámbito Nacional .....	31
2.2. BASES TEÓRICAS O CIENTÍFICAS .....	37

2.2.1.	Control interno .....	37
2.2.1.1.	Definición de control interno .....	37
2.2.1.2.	Modelo de Control Interno (Committee of Sponsoring Organizations) .....	39
2.2.1.3.	Objetivos del control interno .....	41
2.2.1.4.	El sistema de control interno .....	42
2.2.1.5.	Componentes del control interno .....	42
2.2.2.	Gestión de tesorería .....	46
2.2.2.1.	Concepto de gestión .....	46
2.2.2.2.	Gestión de tesorería .....	46
2.2.2.3.	Componentes de gestión de Tesorería .....	49
2.2.2.4.	Herramientas de gestión de tesorería .....	51
2.2.3.	Tesorería .....	51
2.2.3.1.	Funciones de tesorería .....	52
2.2.3.2.	Control de Ingresos. ....	53
2.2.3.3.	Control de Egresos .....	53
2.2.3.4.	Control interno de tesorería .....	53
2.2.3.5.	Medidas de control interno de tesorería. ....	54
2.2.3.6.	Importancia del control interno de tesorería .....	55
2.2.3.7.	Eficiencia .....	55
2.2.3.8.	Importancia de la eficiencia en tesorería. ....	56
2.2.3.9.	Función principal del tesorero .....	56
2.3.	MARCO CONCEPTUAL (de las variables y dimensiones) .....	56
<b>CAPITULO III 59</b>		
<b>HIPÓTESIS 59</b>		
3.1.	HIPÓTESIS GENERAL .....	59
3.2.	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS .....	59
3.3.	VARIABLES .....	60
3.3.1.	Operacionalización de las variables .....	61
<b>CAPÍTULO IV METODOLOGÍA .....</b>		
<b>65</b>		
4.1.	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN .....	65
4.1.1.	Método general .....	65
4.1.2.	Método descriptivo .....	65
4.1.3.	Método estadístico .....	65
4.2.	TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	65



4.3.	NIVEL DE INVESTIGACIÓN .....	66
4.4.	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	66
4.5.	POBLACIÓN Y MUESTRA .....	67
4.5.1.	Población.....	67
4.5.2.	Muestra.....	67
4.6.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	67
4.6.1.	Técnicas de recolección de datos .....	67
4.6.2.	Instrumentos de recolección de datos.....	67
4.7.	TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS.....	68
4.7.1.	Técnicas de procesamiento.....	68
4.7.2.	Técnicas de análisis de datos.....	68
4.7.3.	Confiabilidad del Instrumento .....	68
4.8.	ASPECTOS ÉTICOS DE LA INVESTIGACIÓN .....	69
CAPÍTULO V RESULTADOS .....		70
5.1.	DESCRIPCIÓN DE RESULTADOS .....	70
5.1.1.	Resultados a nivel descriptivo.....	70
5.1.1.1.	Variable control interno .....	70
5.1.1.2.	Variable gestión de tesorería .....	76
5.2.	CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....	81
5.2.1.	Hipótesis general .....	81
5.2.2.	Hipótesis específicas primero.....	85
5.2.3.	Hipótesis específicas segundo.....	87
5.2.4.	Hipótesis específicas tercero .....	89
5.2.5.	Hipótesis específicas cuarto .....	91
DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....		93
CONCLUSIONES .....		98
RECOMENDACIONES .....		100
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....		101
ANEXOS      106		
Anexo 1: Matriz de Consistencia .....		107
Anexo 2: Matriz de Operacionalización de variables .....		109
Anexo 3: Matriz de Operacionalización del Instrumento .....		112
Anexo 4: Instrumento de Investigación .....		114
Anexo 5: Confiabilidad y Validez del instrumento.....		116

1.	Anexo 6: Data de procesamiento de datos .....	120
2.	Anexo 7: Consentimiento Informado.....	122
3.	Anexo 8: Fotos de la Aplicación del instrumento .....	123

## CONTENIDO DE TABLAS

Tabla 1: 1Áreas de gestión de tesorería .....	48
2: Cuadro de Operacionalización de variables .....	62
3 Confiabilidad del Instrumento 1.....	69
4Confiabilidad del Instrumento 2 .....	69
5Resultados de la dimensión ambiente de control del Control Interno.....	71
6Resultados de la dimensión evaluación de riesgos del Control Interno .....	72
7Resultados de la dimensión actividades de control del Control Interno .....	73
8Resultados de la dimensión información y comunicación del Control Interno .....	74
9Resultados de la dimensión supervisión y seguimiento del Control Interno.....	75
10 Resultados de la dimensión flujo de caja de la Gestión de Tesorería .....	76
11 Resultados de la dimensión políticas de cobros y pagos de la Gestión de Tesorería .....	77
12 Resultados de la dimensión capacidad de negociación de la Gestión de Tesorería .....	78
Tabla 13 Resultados de la dimensión integración de personal de la Gestión de Tesorería.....	79
14 Resultados correlaciones hipótesis general .....	82
15 Tabla de valores de la Rho de Spearman .....	83
16 Estimación de la TC para la hipótesis general .....	84
17 Resultados correlaciones hipótesis específica 1 .....	86
18 Estimación de la TC para la hipótesis específica 1 .....	86
19 Resultados correlaciones hipótesis específica 2 .....	88
20 Estimación de la TC para la hipótesis específica 2 .....	89
21 Resultados correlaciones hipótesis específica 3 .....	90
22 Estimación de la TC para la hipótesis específica 3 .....	91
23 Resultados correlaciones hipótesis específica 4 .....	92
24 Estimación de la TC para la hipótesis específica 4 .....	93

## CONTENIDO DE FIGURAS

Figura 1	Resultados de la dimensión ambiente de control del Control Interno .....	71
Figura 2	Resultados de la dimensión evaluación de riesgos del Control Interno .....	72
Figura 3	Resultados de la dimensión actividades de control del Control Interno.....	73
Figura 4	Resultados de la dimensión información y comunicación del Control Interno.....	74
Figura 5	Resultados de la dimensión supervisión y seguimiento del Control Interno .....	76
Figura 6	Resultados de la dimensión flujo de caja de la Gestión de Tesorería .....	77
Figura 7	Resultados de la dimensión políticas de cobros y pagos de la Gestión de Tesorería .....	78
Figura 8	Resultados de la dimensión capacidad de negociación de la Gestión de Tesorería .....	79
Figura 9	Resultados de la dimensión integración de personal de la Gestión de Tesorería .....	80
Figura 10	Estimación de la prueba de hipótesis.....	84

## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo principal establecer la existencia de una correlación entre las variables control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Huancabamba, Oxapampa – 2020. Este es un factor muy importante en las organizaciones, por lo que es necesario contar con un buen sistema de control interno, esto se debe a la practicidad de medir la eficacia y eficiencia en el proceso de implementación.

La investigación se encuentra sustentada en base a un tipo de investigación aplicada, de nivel correlacional, y diseño no experimental. Mediante el análisis estadístico y haciendo uso de la correlación de Spearman se determinó la existencia de una correlación positiva y significativa estadísticamente entre las variables control interno y gestión de tesorería, durante el año 2020 en la Municipalidad de Huancabamba, Oxapampa - 2020. De esta forma finalmente se concluye con la existencia de una correlación positiva y significativa entre ambas variables y se recomienda generar un mayor énfasis sobre control interno dentro de las instituciones públicas, dado que se ha demostrado estadísticamente su relación positiva con la gestión de tesorería. Y del mismo modo se recomienda que para futuras investigaciones en la materia, se opte por contar con una base de datos más grande, para lograr mejores estimadores.

Palabras clave: Gestión de tesorería, control interno, correlación análisis estadístico

## ABSTRACT

The present investigation had as main objective to establish the existence of a correlation between the internal control variables and treasury management in the district municipality of Huancabamba, Oxapampa – 2020. Which is constituted as a factor of great importance within the organizations. That is why it is essential to have an internal control system, due to how practical it is to measure efficiency and productivity at the time of implementation.

The research is based on a type of applied research correlational level, and non-experimental design. Through statistical analysis and using Spearman's correlation the existence of a positive and statistically significant correlation was determined between the variables internal control and treasury management, during the year 2020 in the Municipality of Huancabamba, Oxapampa – 2020. In this way finally, it is concluded with the existence of a positive and significant correlation between both variables and it is recommended to generate a greater emphasis on internal control within public institutions, since its positive relationship with treasury management has been statistically demonstrated. And in the same way it is recommended that for future research on the subject it is decided to have a larger database, to achieve

Better estimators.

Keywords: Treasury management, internal control, statistical analysis correlation

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado El control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, enfoca el tema del Control Interno desde el punto de vista orientado a mejorar la gestión administrativa.

El control interno es una herramienta esencial e indispensable en las organizaciones públicas para asegurar la eficacia y eficiencia de las operaciones en el uso y asignación de los presupuestos, los bienes públicos y el cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos.

Se determinó como objetivo principal de la investigación establecer la relación existente entre el control interno, y la gestión de tesorería. Con el fin de encontrar una relación positiva y significativa estadísticamente.

Como objetivos específicos se analizaron las dimensiones de la variable gestión de tesorería y su relación con el control interno, siendo estas dimensiones la gestión de flujo de caja, la política de cobros, pagos y financiamiento, la capacidad de negociación, y la integración del personal.

En base al problema de investigación, se propusieron las hipótesis como una posible respuesta a estas preguntas. De modo que las hipótesis de la investigación plantearon una correlación positiva y significativa estadísticamente entre el control interno y las dimensiones de la variable gestión de tesorería.

El presente estudio está dividido en cinco capítulos:

El Capítulo I presenta en primer lugar el Enfoque Práctico del problema, que incluye una descripción del problema sustantivamente definido; del

mismo modo, la frontera del problema se define como el detalle; formulación del problema; base teórica y objetivos de la investigación.

El Capítulo II incluye el marco teórico, incluyendo información básica (nacional, internacional); del mismo modo, la base teórica y marco de conceptos (dimensiones y variables).

El capítulo III desarrolla hipótesis y variables (definición y manipulación de conceptos).

el Capítulo IV desarrolla métodos de investigación incluyendo método, nivel de especie y diseño de investigación; población y muestra; métodos y herramientas para la recolección de información y aspectos éticos de la investigación.

El Capítulo V desarrolla el proceso de procesamiento de los resultados, incluyendo la presentación de los resultados y la prueba de hipótesis.

Finalmente, se considera las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y los anexos respectivos.

Los autores



## **CAPITULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA**

En los últimos años el problema de la corrupción se ha convertido en el tema central, no solo a nivel nacional sino también internacional, debido a que en todo momento, los medios televisivos, radiales y periodísticos señalan un sin número de documentales y noticias en las cuales personas vinculadas a instituciones y entidades de prestigio, son acusados de estar inmersos en actos de incidencia corruptiva; sin embargo, a pesar de existir normas nacionales e internacionales, a la fecha no se ha logrado erradicar, tal es el caso que no se puede concientizar a la eliminación de este mal si el sistema público está considerado como corrupto. Si bien es cierto, se debe a que no existe un buen sistema de control interno que permita bloquear el avance de la corrupción y que existen barreras que cada vez se van agrandando, permitiendo de este modo que no se pueda combatir.

Es por ello que, a pesar de sus múltiples ventajas continúa siendo bajo el nivel de implementación del Sistema de Control Interno a nivel del Estado.

Asimismo, desde hace varios años las entidades están obligadas a implementar y mantener controles internos en todas las operaciones institucionales, pero a la fecha no se ha conseguido erradicar la corrupción. Casualmente esta escasa participación del control interno en las entidades públicas ha permitido que los niveles de corrupción se incrementen y lleguen a consolidarse en todos los niveles de gobierno en el país.

La corrupción en el Perú se presenta entre los servidores públicos, la máxima prioridad es fortalecer el buen control interno en los poderes públicos del país, es decir, la utilidad del control interno en todos los procesos administrativos que se realizan principalmente en la agencia, y por ende en el sector de tesorería.

Por otro lado, en el ámbito internacional, se presentan problemas en las instituciones extranjeras en cuanto al control interno y la relación que existe con el sector de tesorería. Actualmente los gobiernos locales del mundo enfrentan desafíos en la administración de sus recursos al contar con controles débiles, tal es el caso del Municipio de Jalisco en México, hasta la fecha viene registrando problemas en el área de tesorería el mismo que se da a causa del deficiente control interno siendo visible por la baja evaluación de riesgo y monitoreo de las actividades internas que suelen ser irregulares por parte del Estado Mexicano (Merino & Hernández, 2019).

También en el ámbito nacional. Vélez (2018) señala que las autoridades de los Gobiernos Regionales y Locales que ejercen el cargo público presentan denuncias principalmente por la deficiente administración y control de los recursos públicos del Estado que son gestionados por el área de tesorería, siendo utilizado para satisfacer ambiciones personales. Igualmente, según Vega et al., (2018), los Gobiernos Locales, según el nivel de gestión vienen presentando una serie de problemas de corrupción donde el área de tesorería por lo general se ve involucrado por ser la última unidad encargada de realizar los pagos. En la región Ayacucho se vieron envueltos en escenarios similares, fueron cuatro los alcaldes distritales capturados durante el ejercicio 2020, todos acusados de integrar una red de organización criminal, a la fecha todos se encuentran reclusos en el penal de Yanamilla de la Región Ayacucho.

La Municipalidad Distrital de Huancabamba, es una Institución de Gobierno Local, cuya función es administrar los ingresos económicos y desarrollar labores en beneficio y progreso de la comuna local, se crea mediante la Ley N° 10030 del 27 de noviembre de 1944, juntamente con el departamento de Pasco, y los distritos de Oxapampa, Chontabamba y Villa Rica.

El 16 de noviembre del año 1853, el Congreso de la República dio la primera Ley Orgánica de Municipalidades constituida por 126 artículos; en ella se estableció un marco normativo general para la actuación de las municipalidades en el Perú, como un cuerpo encargado de la administración de los intereses locales.

Un tema emergente tiene que ver con el control interno y su relación con el gobierno del Distrito de Ingresos y los procesos administrativos como la planificación, organización y gestión de la Municipalidad Distrital de Huancabamba.

La tesorería comunal es responsable de administrar los fondos públicos asignados por el Ministerio de Economía y Finanzas y es responsable de la recaudación de las tasas e impuestos de la comuna.

En la Municipalidad Distrital de Huancabamba Se puede decir que las actividades relacionadas con la gestión económica de la tesorería no se han llevado a cabo de manera eficaz, eficiente y eficaz, reflejado en la falta de una adecuada atención a la comunidad y los productos de la gestión no se ha actualizado la gestión, así como la falta de inclinación de los principales funcionarios del tema.

Por lo tanto, el sistema de control interno no está relacionado con las actividades de la comuna de Huancabamba y, por lo tanto, no afecta la optimización de la gestión administrativa en el distrito de Huancabamba, por lo tanto, requiere una reforma integral. Hecha por el alcalde y los funcionarios comunales, le permitió realizar las

funciones que les fueron elegidos y nombrados el puesto confiable de los funcionarios. El control interno se denomina proceso continuo e integral, principalmente responsable del mantenimiento, si se han logrado los siguientes objetivos:

- Promover la efectividad, eficiencia, transparencia y economía de las operaciones
- Proteger y conservar los recursos públicos.
- Brindar confiabilidad en la información financiera.
- Cumplir las leyes y regulaciones aplicables.

En este sentido, el proceso de tesorería también es un factor importante, es formal por el reconocimiento de sus diversos aspectos, ya sean procedimientos mínimos, elementos de manejo de efectivo, bien documentados, por eso las entradas y salidas deben ser claras, serias. información que no cause dudas, brechas o conflictos, especialmente si se sabe que los fondos públicos están involucrados en los procesos de ingresos que informan las decisiones de inversión y obtención de capital. Por ello, el conjunto de procedimientos y normas que integran las diferentes etapas del proceso de gestión financiera es un régimen integral que se aplica a los gobiernos locales, estipulando procedimientos y mecanismos. Los recursos humanos de la ciudad influyen en el alcalde y el concejo municipal, así como en el gobierno representado por el administrador de la ciudad, los intermediarios y el personal administrativo en general, muchas veces solo funcionarios intermediarios autorizados por el gobierno de la ciudad, considerados como informantes, supervisores, consultores, controles y aprobadores algunas ofertas y políticas. Cabe señalar que el tema central en este caso es cómo incide el control interno en la administración de la unidad tributaria en el municipio distrital de Huancabamba,

que se realiza con una intervención urbanística limitada, requiriendo que sus actividades se adapten a las operaciones de servicio de los usuarios y la comunidad. en general, para igualar la eficiencia, eficiencia y economía de la gestión de fondos, que es su razón de ser.

En tal sentido se detalla algunas deficiencias que se encuentran en el Área de Control Interno y de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Huancabamba:

- La municipalidad no tiene oficina de Control Interno
- Deficiencia en la gestión de recursos concedidos, como viáticos por comisión deservicios; las cuales no han sido rendidos oportunamente.
- Realizar gastos por concepto de ayuda económica, omitiendo los parámetros y formalidades del caso las que se encuentran en la Directiva Interna del área.
- Deficiente control en lo que respecta a la administración de fondo fijo para cajachica.
- El área de tesorería es gerenciada por un funcionario que no cumple el perfil para administrar esa área.
- Deficiencia en el control de los comprobantes de pago y la documentación que sustenta el mismo.

Por lo expuesto, se evidencia que en el área de tesorería de dicha Municipalidad carece de una buena gestión administrativa

## **1.2. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.2.1. Delimitación temporal**

Este estudio se basa en las actividades realizadas por la Municipalidad distrital de Huancabamba en 2021.

### **1.2.2. Delimitación espacial**

La investigación referida al control interno y la gestión de tesorería se desarrollará en la Municipalidad Distrital de Huancabamba de la Provincia de Oxapampa.

### **1.2.3. Delimitación conceptual o temática**

La investigación fue llevada a cabo sobre los conceptos de control interno y gestión de tesorería, por lo tanto, el campo temático en el que fue desarrollada la investigación fue el campo de la gestión, tanto del control interno como de la tesorería.

## **1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.3.1. Problema general**

¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020?

### **1.3.2. Problemas específicos**

1. ¿Qué relación existe entre el Control Interno y la Gestión del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020?
2. ¿Qué relación existe entre el Control Interno y las Políticas de cobros, pagos y financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020?

3. ¿Qué relación existe entre el Control Interno y la Capacidad de negociación en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020?
4. ¿Qué relación existe entre el Control Interno y la Integración de personal en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020?

## **1.4. JUSTIFICACIÓN**

### **1.4.1. Social**

La investigación permitió conocer de qué manera el control interno permite o no optimizar el proceso de gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Huancabamba de la provincia de Oxapampa ya que estos cuentan con una gran repercusión en la población del referido distrito que es motivo de la investigación.

De esta forma, y en base a los resultados expuestos por la presente investigación se llevó a cabo una lista de conclusiones y recomendaciones que podrán ser utilizados por la municipalidad distrital de Huancabamba de la provincia de Oxapampa, para mejorar el nivel de calidad de vida de los sus pobladores.

### **1.4.2. Teórica**

La investigación permitió conocer fundamentalmente los aspectos teóricos relacionados con las variables de investigación que son el control interno y la gestión de tesorería, al mismo tiempo cada uno de sus componentes o dimensiones los cuales serán conceptualizados adecuadamente empleando un lenguaje que facilite la comprensión de quienes acceden a la lectura de la tesis.

De esta forma, la presente investigación buscó reducir la brecha de conocimiento existente en el tema de control interno y la relación que este tiene con las dimensiones de la gestión de tesorería. Generando de esta forma nuevo conocimiento que podrá ser utilizado para mejorar tanto el control interno como la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Huancabamba, Oxapampa en el 2020.

### **1.4.3. Metodológica**

La investigación servirá una guía o modelo para futuros investigadores en temas relacionados a control interno y gestión de tesorería los cuales les permitirá en alguna medida a seguir los pasos señalados como parte de un proceso metodológico de investigación científica.

De esta forma, los resultados y limitaciones que se han tenido al llevar a cabo la presente investigación son incluidos a modo de recomendación para que futuros investigadores que busquen estudiar la relación entre control interno y las dimensiones de la gestión de tesorería consideren estas limitaciones al momento de llevar a cabo sus propias investigaciones.

## **1.5. OBJETIVOS**

### **1.5.1. Objetivo general**

Establecer la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

### **1.5.2. Objetivos específicos**

1. Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.



2. Determinar la relación que existe entre el Control Interno y las Políticas de cobros, pagos y financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.
3. Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Capacidad de negociación en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.
4. Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Integración de personal en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES

##### 2.1.1. **Ámbito Internacional**

Cárdenas (2017) en su investigación titulada *Metodología para implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de inversiones Juan y Shirley S.A.*; El objetivo fue desarrollar una metodología para apoyar la implementación del sistema de control interno en Inversiones Juan y Shirley en el sector de tesorería. Para ello utilizó un enfoque cuantitativo, alcance descriptivo y diseño no experimental, como un estudio que utiliza datos de fuentes secundarias, utilizando una muestra censal y por lo que utiliza a toda la población. datos. Por ello, identificó un desarrollo de prediagnóstico que identifica la ausencia de un sistema de control interno en el área de tesorería, así como en base a las falencias y riesgos que enfrenta el sector de tesorería, la investigación ha brindado soluciones para cada problema. utilizan una metodología que indica específicamente qué ajustes deben hacerse para que el sistema de control sea efectivo. Finalmente, recomienda la creación de un departamento de control interno responsable de realizar todas las auditorías internas de la empresa.

Llunitaxi (2016) llevó a cabo la investigación titulada *“Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO para el área contable y financiera de la compañía industrial y comercial TCM S.A.”* ; cuyo objetivo fue proponer un sistema de control interno basado en el

sistema COSO 1, adecuado a las actividades de la compañía industrial y comercial TCM S.A. con la finalidad de cumplir la normativa determinada por las organizaciones de control, lograr una mejora en el nivel de eficiencia y obtener razonabilidad de la información financiera, del mismo modo apoyar la toma de decisiones al interior de la organización. Para lograr su objetivo, llevó a cabo una evaluación a la compañía, encontrando diversas falencias tales como una inadecuada segregación de funciones y un control ineficiente, lo cual da como resultado un nivel de confianza bajo sobre la ejecución de los procedimientos llevados a cabo en el área contable y financiera, del mismo modo hizo uso de una metodología de tipo aplicada, nivel descriptivo, y diseño no experimental. Y ya que obtuvo los datos de fuentes secundarias, trabajo con la totalidad de los datos, siendo su muestra censal. Finalmente, como resultado y mediante la identificación de riesgos realizó el diseño de un sistema de control interno, el cual considera el manual de funciones, el manual de procedimientos, flujos de procesos, actividades de control preventivo, políticas generales y controles correctivos. De esta manera, el conjunto de todas estas actividades logra brindar una distribución adecuada de funciones, proporcionando a los empleados normas y guías para llevar los procesos de manera adecuada, y permite aumentar el nivel de confianza y viabilizar todos los procesos a ser ejecutados.

Olmedo (2017) desarrolló la investigación *“Evaluación del control interno del área de tesorería del gobierno autónomo descentralizado de la provincia de Pichincha para proponer mejoras basadas en el informe*

*COSO ERM*”; la cual tuvo el objetivo de evaluar el control interno del área de tesorería del gobierno autónomo descentralizado de la provincia de Pichincha durante el año 2015, y establecer las principales debilidades de control que puedan tener incidencia sobre su ejecución de actividades. Para esto procedió a realizar un relevamiento de actividades de los procesos, investigación y análisis de políticas y procedimientos del sector público, y una determinación de las actividades que representen un riesgo mayor, de esta forma el diseño de su investigación fue aplicada, y la muestra censal, ya que la población fue igual a la muestra. Como resultado indica que el área de tesorería del gobierno autónomo descentralizado de la provincia de Pichincha no cuenta con una adecuada administración del riesgo, ya que es un área que trabaja solamente con métodos correctivos y no preventivos, y por esta razón puede encontrarse perjudicada ya que no se cuenta con la identificación de posibles debilidades, y por lo tanto éstas no pueden ser mitigadas. Finalmente recomienda que, como parte del proceso de control interno, toda entidad debe llevar a cabo planificaciones y programas de auditoría de gestión que logren evaluar los procedimientos de cada departamento, áreas y unidades, con el objetivo de establecer estrategias y mejoras sobre la calidad.

Calderón (2021) en su investigación *“Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO 2013 en una organización privada sin fines de lucro: Sociedad Funeraria Nacional (S.F.N.)”*; cuyo objetivo fue permitir a la organización concentrarse en los distintos aspectos que pertenecen al control interno, tal como objetivos de operación, objetivos de información o reporte, y objetivos de cumplimiento. Para esto hizo uso de

una metodología de nivel descriptivo, de tipo aplicada y de diseño no experimental, y muestreo censal. Y logrando como resultado detectar que la organización no cuenta con un departamento de tesorería, y que, si bien el área contable lleva a cabo un trabajo eficiente, asignar a estas demasiadas funciones puede genera errores e ineficiencia. Concluye que debido a la situación provocada por la pandemia la revisión de la situación de políticas de caja se ha visto afectada, por lo que la institución carece de un control sobre sus actividades. Finalmente recomienda que para llevar a cabo una propuesta en relación con las políticas de control interno, es de suma importancia realizar un análisis previo de operaciones, funciones y procesos con el objeto de identificar las debilidades y riesgos latentes, ya que se considera que el punto de inicio donde se puede proceder a la planificación y elaboración de propuestas de control para mitigación de riesgo y minimización de errores y anomalías.

Hernández (2020) desarrolló la investigación que lleva por título *“Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: Vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017”*; el cual tuvo como objetivo principal conocer la forma de influencia que tuvo el control interno municipal sobre la cantidad de quejas recibidas en los distintos municipios, con respecto a la conducta de diversos funcionarios públicos municipales. Para lograr este objetivo llevó a cabo un análisis de las principales herramientas o mecanismos de control interno con las que cuentan los municipios urbanos del país, así como de la cantidad de quejas recibidas durante el periodo 2016-2017, hizo uso de una metodología de enfoque cuantitativo y diseño no experimental, mientras que para el

tamaño de muestra utilizo una fórmula no probabilística sobre la totalidad de servidores públicos de los municipios urbanos de México. Concluye que el control interno forma parte del ejercicio del poder público al interior de las administraciones de los gobiernos municipales en México y esta cuenta también con el objetivo de regular la acción de los servidores públicos a través de diversas herramientas como las auditorías. De esta forma, la investigación encontró una relación fuerte entre la aplicación del control interno, y la eficiencia de los servidores públicos. Finalmente, recomienda una mayor generación de contrapesos administrativos y una dotación superior de facultades a las administraciones públicas municipales que cuenten con más capacidades y recursos.

### **2.1.2. Ámbito Nacional**

Rivas (2017) en su investigación *El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego*, previo para optar el título de Magister en gestión pública, otorgado por la universidad Cesar Vallejo, determinar si el control interno se aplica efectivamente en la gestión financiera del Ministerio de Agricultura y Riego, contribuyendo así a fortalecer el control estatal. De igual forma, su investigación cumple con las condiciones de elegibilidad, debido a que su desarrollo en el apartado conceptual se basa en los conocimientos existentes en las áreas de control interno y gestión financiera, la muestra es una fracción del total del personal del Ministerio de Agricultura y Riego. Como resultado, el nivel de conciencia sobre el uso adecuado del control interno y la gestión financiera en el Ministerio de Agricultura y Riego es solo del 28%, un nivel muy bajo. Se encuentra que existe una relación directa y significativa entre el control

interno y las variables de gestión financiera en el Ministerio de Agricultura y Riego. Finalmente, se recomienda actualizar los diagnósticos del sistema de control interno, tomando en cuenta la participación de todos los funcionarios y empleados, con el fin último de desarrollar un programa de trabajo que defina las medidas de control, identificación de riesgos y aplicación de una cultura de control interno. en el Ministerio de Agricultura y Riego.

Diaz. L. (2022) La investigación denominada *Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampá, Huancavelica – 2018*, para obtener el título contador público, en la Universidad Peruana Los Andes tiene como objetivo principal determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería. El control interno es un factor de gran importancia en las organizaciones estatales, ya que es una herramienta práctica que puede medir la eficiencia, la eficiencia y el rendimiento; Este contexto proporciona los puntos importantes más destacados de gestión administrativa del tesoro, ayudando a minimizar los riesgos y, por lo tanto, contribuir a la gestión efectiva de la organización. El objeto investigado se llama control interno, autodeterminado como una colección de reglas, procedimientos, acciones, política y acciones; Su propósito es prevenir riesgos, proporcionar información confiable, promover la práctica de los valores morales, promover el cumplimiento de las reglas y finalmente, proteger y proteger los recursos y los recursos y los activos estatales. Este estudio utiliza el método científico porque determinaremos la relación que existe entre dos variables; tipo de prueba a utilizar; Por otro lado, el grado de estudio es el correlacional, el cual tiene como objetivo medir el grado de

asociación entre dos variables, la población de estudio será el municipio de Churcampa y la muestra será de 32 empleados. En base a los resultados obtenidos durante este estudio, se puede concluir que el control interno está directamente relacionado con la economía de tesorería, ya que la existencia de un buen control interno en este ámbito permite que la ciudad se gestione de manera transparente y eficiente.

Huanca & Supo (2021) llevaron a cabo la investigación titulada *Control interno y la gestión de tesorería en la empresa Wondfo E.I.R.L. 2021*; previo para optar el título de Contador Público, otorgado por la universidad Cesar Vallejo, el mismo estudio que buscó establecer la relación entre el control interno y la gestión financiera en Wondfo EIRL, 2021. Su estudio fue un diseño de correlación descriptivo y cuantitativo, con aplicabilidad utilizada, una muestra de su investigación se realizó entre los empleados de Wondfo EIRL y se realizó en una base de inventario porque tenían acceso a entrevistas con todos los empleados. Para la obtención de datos utilizó un cuestionario con alfa de Cronbach para la variable control interno de 0,907 y para la variable gestión de tesorería de 0,857. Como resultado encontró una correlación entre el control interno y la gestión activa de tesorería con un valor de 0.729 y un nivel de significancia de 0.000, para luego aceptar en su estudio la hipótesis alternativa, esta hipótesis confirma empíricamente la relación entre el control interno y la gestión de tesorería. en Wondfo EIRL 2021. Finalmente, para dar respuesta al objetivo general, se concluye que existe correlación entre las variables estudiadas, con un nivel de significación de 0,00, lo que significa que se ha aceptado la hipótesis alternativa. Y se recomienda a la dirección de la empresa crear un área de



presupuesto con personal calificado para que los elementos de control interno puedan ser aplicados adecuadamente.

Barazorda. M. (2018) en su investigación Diseño para el mejoramiento del sistema de control interno en la Unidad de Recursos Humanos de Essalud en la Red Asistencial Apurímac, año 2018 Para obtener el título de Magister, en la Universidad Nacional de San Antonio de Abad del cuzo. El desarrollo de estos estudios se titula: Diseño para mejorar el sistema de control interno en las partes de los recursos humanos en el Assital Apurimac 2018, como una forma efectiva de tomar decisiones, tratar de intentarlo. Demuestre que con los errores especificados en la implementación del efecto de operación Del desempeño del efecto de operación del impacto de la acción, la parte del personal de esta organización se reducirá, con el propósito de la oferta. Otorgar factores con gran importancia para el entorno de control, como: el personal, la organización, la moralidad y los valores institucionales Relacionado con la evaluación de riesgos; Es un mal proceso con baja continuidad, flexibilidad y falta de integración con otros procesos, como la planificación. El desarrollo de la investigación tiene un tipo básico, el nivel es un proyecto que describe la correlación y la correlación. Para la recolección de información de las divisiones analíticas se contaron 66 auxiliares y administradores de la red de apoyo de Apurímac de ESSALUD y en ese momento se conformó una muestra de estudio. El instrumento es un cuestionario que ha sido previamente revisado y probado para significación estadística, este coeficiente da un coeficiente de 0.945, este coeficiente en la escala alfa de Cronbach significa alta confiabilidad y para cada variable los valores 0.937 y 0.937 son 0.896 respectivamente, indicando suficiente

confiabilidad del dispositivo. Finalmente, los resultados estadísticos confirman la existencia de una relación significativa entre las variables probadas, el coeficiente obtenido es de 0,687, según la escala Ro de Spearman, lo que significa que existe una correlación moderada entre el sistema de control interno y los recursos humanos, es decir, sistema de control interno como sea posible. sistema de control, mejor será la gestión del recurso humano en EsSalud Apurímac.

Auccantinco & Auccantinco (2021) escribieron la tesis titulada *Percepción del control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco 2021*; previo para optar el título de Contador Público, otorgado por la universidad Cesar Vallejo, El mismo estudio tuvo como objetivo analizar la relación entre las percepciones de control interno y el manejo del dinero en el municipio del distrito de Rondocan, utilizando un enfoque aplicado, diseño no experimental y de corte transversal, llegando al nivel de correlaciones que describen de la misma manera y hubo un muestra de 30 empleados de la ciudad en total a los que se les aplicó un método llamado instrumento de encuesta y cuestionario. Como resultado, determinó que el coeficiente de correlación Rho de Spearman alcanzó el valor  $Rho = 0,807$  (80,7%). Se encuentra que existe una relación positiva entre las variables de control interno y las variables cognitivas de gestión financiera, como se demuestra experimentalmente con base en el análisis estadístico. También recomienda desarrollar una conciencia adecuada de los controles internos, señalando que la falta de un desempeño óptimo de los empleados afectará negativamente la gestión de tesorería.

Vásquez (2018) desarrolló la investigación titulada *Control interno y su relación con gestión de tesorería en la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C. en el distrito Ate 2018*; Tiene como finalidad determinar la relación entre el control interno y la gestión de la caja registradora Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C. en la región de Ate, 2018. Para ello utilizó diseño transversal no experimental, causalidad y masa correlacionada. La muestra incluye 20 empleados en los campos de contabilidad, finanzas y administración. Por tanto, esto indica una relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión financiera en Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C. en la zona de Ate en 2018 Se encuentra que luego de comparar las hipótesis existe una relación significativa con el coeficiente de correlación de Pearson  $R=0.8444$  ( $p < 0.000$ ) y que cada trámite debe realizarse en efectivo, controlando por entradas y salidas de efectivo adecuadas. Liquidez. , no afecta negativamente a los clientes, proveedores y bancos en términos de ingresos y gastos dentro del tiempo especificado.

Coz y Pérez (2017), en su tesis *Control Interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país*; previo para optar el título de Contador Público, otorgado por la universidad Nacional del Centro Perú, analizar los aspectos más importantes de los controles internos y cómo pueden ser utilizados como una herramienta para mejorar la eficiencia del gobierno en las operaciones de las empresas de outsourcing en los países de la industria eléctrica de la región central para resolver sus principales problemas. Ante

esa situación, surge una pregunta: ¿cómo afecta el control interno la eficiencia del gobierno de las empresas de outsourcing de energía en la región Centro? Ante esto, se propone la siguiente hipótesis. El control interno tiene un impacto positivo en la eficiencia del gobierno de las empresas de outsourcing de energía en la región Centro. Tienes el siguiente objetivo. Determinar la influencia del control interno en el desempeño de la gobernanza de las empresas tercerizadoras del sector energético en la región Centro. El tipo de investigación se utiliza porque está interesado en el uso de teorías establecidas, el nivel de descripción, el método es inductivo, inferencia y descripción; Métodos de investigación: entrevista, observación directa e indirecta y esta herramienta es un cuestionario, un modelo que incluye una serie de empresas de procesamiento eléctrico. Finalmente, se ha encontrado: el control interno es pobre e inadecuado en las empresas de procesamiento eléctrico en el área central del país. Se puede apreciar que los activos fijos no están bien controlados, sobre todo en las sucursales, falencias en el manejo de inventarios, falta de medidas de control, etc. Por lo tanto, el control interno es esencial para un gobierno efectivo (p. 14).

## **2.2. BASES TEÓRICAS O CIENTÍFICAS**

Al hacer una revisión de la bibliografía respecto a control interno y gestión de tesorería nos damos cuenta de que son dos variables que van de la mano y que tiene un conjunto de informaciones tanto a nivel de bases teóricas como de bases científicas, los que se desarrolla a continuación:

### **2.2.1. Control interno**

#### **2.2.1.1. Definición de control interno**

El control interno “Esta es la base sobre la cual se regulan por el control interno las actividades y operaciones de la empresa, es decir, las actividades de producción, distribución, financiación, gestión, etc.” (Romero, 2012)

“..., El control interno es un plan organizacional que incluye la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos coordinados que aplica una empresa pública, privada o mixta para obtener información precisa y segura, proteger sus activos, mejorar la eficiencia operativa y cumplir con las normas administrativas” (Perdomo, 2009).

“..., Los controles internos incluyen el plan de la organización y todos los métodos y procesos que la organización aplica de manera coordinada para proteger sus activos y verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera, así como información adicional administrativa y operativa, mejorando la eficiencia operativa y fomentando el cumplimiento de reglas establecidas por la administración” (Santillana, 2003).

“..., El control interno es un proceso realizado por los empleados de una entidad para lograr objetivos específicos. Esta definición es amplia y cubre todos los aspectos de la gestión empresarial, pero al mismo tiempo te permite enfocarte en objetivos específicos. El control interno consta de cinco factores interrelacionados específicos de la empresa. Estos componentes tienen una relación entre sí y son los criterios para determinar la eficacia del sistema”. (Coopers & Lybrand, 1997).

También el control interno “Es el proceso de identificar en qué se está trabajando, evaluarlo y aplicar acciones correctivas según sea necesario para garantizar que el desempeño progrese según lo planeado”. (Estupiñan, R. 2012, p. 21).

El control interno "incluye el plan de la organización y todas las actividades coordinadas y las medidas tomadas por la empresa para proteger sus activos, verificar la precisión y confiabilidad de la integración de la información publicada, mejorar la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento", según lo define la gerencia. (Mantilla, S. 2005, página 14). El hecho de que, según Casanovas A. (2003) el control interno "incluye acciones preventivas previas, concurrentes y posteriores por parte de la entidad para garantizar que los recursos, activos y operaciones de la entidad se administren de manera adecuada, eficiente y eficaz". (PAG. 15.), y según Perdomo, A. (2004), "indica que es un plan organizacional entre contabilidad, funciones del personal y procedimientos que han sido consensuados por una empresa pública, privada, personas naturales o mixtas para obtener información confiable, proteger sus activos, promover la eficiencia operativa y cumplir con las políticas administrativas". (p. 3.)

También con respecto al control interno, Kirshenbaum P. y Mangulan J. (2004) (cit. Morales P. y Okupa K. 2016, página 32) establece que "es un proceso llevado a cabo por el directorio, la gerencia y el resto del personal de la entidad, basado en el desarrollo de una estrategia de toda la empresa para identificar los eventos potenciales que podrían afectar la unidad". PAG 18). (Muñiz, I. 2013, art. 245).

#### **2.2.1.2. Modelo de Control Interno (Committee of Sponsoring Organizations)**

Con el fin de establecer un marco conceptual para el control interno, combinando definiciones y conceptos existentes, diferentes asociaciones de profesionales de renombre mundial han realizado esfuerzos claros, que permitirán a organismos públicos y privados realizar auditorías internas y

externas, por lo que se incluyen académicos Los evaluadores, incluidos los legisladores, pueden tener un modelo de referencia común para las cuestiones de control.

Los resultados de la reunión permitieron dar a conocer la definición de control interno que apareció en el informe COSO. Como proceso de consenso implementado por la junta directiva, la gerencia y otro personal de la empresa, tiene como objetivo brindar una seguridad razonable para lograr los objetivos comerciales. Hay tres categorías, a saber: eficacia operativa Y eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables de la organización.

Para Coz y Pérez (2017) dicen que “...el control interno es de hecho una herramienta útil de gestión activa para guiar a la dirección y obtener una seguridad razonable de que las operaciones conducen al logro de los objetivos del negocio. Por ello, también proporciona a los administradores, propietarios subordinados y todos los funcionarios en general los elementos para cumplir con las obligaciones de información sobre la gestión de activos” (p. 40)

Coz y Pérez (2017) Dicen que “el control interno tiene cinco componentes: ambiente de control; Evaluación de riesgos; medidas de control; información y comunicación y seguimiento, todo integrado en el contexto de gestión.” (p.40).

Finalmente, Coz y Pérez (2017) argumentan que “el control interno es parte del proceso de gestión, pero no toda acción o decisión de la dirección es un elemento de control interno; Ejemplos de estas actividades excluidas son el objetivo comercial, la misión y el establecimiento de valores, la

planificación estratégica, el establecimiento de objetivos comerciales, la gestión de riesgos y la acción correctiva”. (p.41).

### **2.2.1.3. Objetivos del control interno**

El control interno tiene como finalidad primordial el de facilitar que la organización sea pública o privada alcance sus propios objetivos mediante el mejoramiento continuo de la información que estas manejan y las decisiones que se tomen en torno a la información; sin embargo, el control interno dentro de una organización tiene sus propios objetivos como lo señala Fonseca, R. (2004), específicamente: “(a) promover la eficiencia en la recolección, distribución y uso de los recursos provenientes de actividades comerciales o públicas; b) Ayudar a generar información útil, oportuna, confiable y legal sobre el manejo, uso y control de los derechos y obligaciones de las empresas u organismos gubernamentales; c) promover el uso de leyes, políticas y procedimientos diseñados para permitir que todas las agencias, reguladores y funcionarios informen oportunamente sobre los resultados de su gestión, y d) identificar, verificar y prevenir el uso indebido de los recursos disponibles y gestionar los riesgos existentes”. (p. 114)

Perdomo, A. (2004) también señala que “...el objetivo principal del control interno es obtener información financiera oportuna, precisa y actualizada, con base en evidencia verificable sobre las actividades de la empresa, para sustentar una auditoría eficaz. proceso.” y tomar decisiones innovadoras: a) prevenir fraudes; b) detectar robos y despilfarros; c) obtener información operativa precisa y oportuna informes financieros, contables y financieros; d) detectar errores administrativos, contables y financieros; e) salvaguardar



y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás bienes de la empresa y e) mejorar la eficiencia de su personal, etc.” (p. 4.)

“Los controles internos están destinados no solo a prevenir y limitar el fraude, sino también a proteger los activos de la empresa, recopilar información financiera precisa y confiable, así como mejorar la eficiencia operativa y asegurar que las políticas establecidas sean aplicadas por empleados competentes y leales”. (Bravo, M. 2000, p. 162).

#### **2.2.1.4. El sistema de control interno**

El sistema de control interno es un conjunto de acciones interdependientes e interrelacionadas que regulan las actividades de una organización; que incluyen procedimientos, políticas, directrices y planes con el objetivo de asegurar una eficaz y eficiente gestión de la organización donde se puede observar un orden en la gestión financiera, contable y administrativa en salvaguarda de los activos.

El sistema de control interno para Estupiñan, R. (2006), “... proporcionar plena seguridad de que se lograrán los objetivos de la empresa. Estos controles internos incluyen un plan organizacional y un conjunto de prácticas y procedimientos para asegurar la adecuada protección de los activos, la integridad de los registros contables y la ejecución eficiente de las actividades de su unidad de acuerdo con las normas establecidas por el gobierno”. (p. 19)

#### **2.2.1.5. Componentes del control interno**

Dentro de su marco integrado de control según el Informe COSO (2013), considera cinco componentes que conforman el control interno, los cuales son:

Ambiente de control

Evaluación de riesgos

Actividades de control

Información y comunicación

Supervisión y seguimiento

### **Ambiente de control interno**

El ambiente de control interno comprende el entorno organizacional y el conjunto de elementos de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas que marcan el comportamiento de la organización. Tiene influencia directa en los miembros de la organización especialmente en la generación de una cultura y nivel de concientización del personal respecto al control interno.

“Las organizaciones se esfuerzan por adquirir personas competentes con habilidades que coincidan con sus necesidades, inculcando una actitud de honestidad y un sentido de control en todos los empleados que cooperan con la organización. Establecen políticas y procedimientos apropiados, que a menudo incluyen un código de conducta escrito, que fomentan la participación en valores y el trabajo en equipo para lograr las metas de la organización”. (Mantilla, S. 2007, p. 25).

### **Evaluación de riesgos**

El componente evaluación de riesgos viene a ser el conjunto de mecanismos que se toman en cuenta para identificar y evaluar riesgos en una organización que puedan limitar en el logro de los objetivos de la organización.

La evaluación de riesgo “Esta identificación y análisis de los riesgos correspondientes para lograr los objetivos de la organización es la base para determinar cómo se deben mejorar y controlar esos riesgos. También se aplica a los mecanismos necesarios para identificar y administrar riesgos que pueden ser peligrosos para la continuidad de la empresa. Cada entidad enfrenta diariamente una variedad de riesgos, tanto de fuentes externas como internas, que deben ser evaluados”. (Mantilla, S. 2007, p. 39).

### **Actividades de control**

Las actividades de control son un conjunto de actividades, políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de las políticas y lineamientos de gestión de la organización, capacitando a la organización para enfrentar riesgos específicos asociados al cambio.

Las actividades de control Según Mantilla, S. (2007), “incluye procedimientos específicos establecidos como reaseguradora para lograr objetivos que se enfocan principalmente en la prevención y neutralización de riesgos. Son implementadas por el gobierno para el uso eficiente de los recursos, a través de políticas y normas que le permiten controlar la ejecución de las órdenes emitidas por el gobierno de la empresa, teniendo en cuenta las medidas de control de los riesgos necesarios asociados al logro de objetivos y metas proporcionada por las organizaciones. Se deben establecer

controles en todos los niveles de la organización y en actividades tales como: pruebas, conciliación, división de funciones, etc.” (p. 59.)

### **Información y comunicación**

El componente de información y comunicación del control interno es un sistema que permite a los empleados de una entidad recopilar y comunicar la información necesaria para desarrollar, administrar y controlar las actividades de la entidad.

Según Ladino, E. (2009), Establece que “la información relevante debe ser identificada, recopilada, procesada y comunicada a los empleados por parte de la alta gerencia de una manera y dentro de un plazo específico para que puedan desempeñar sus funciones”. me. Los sistemas que generan informes que contienen información operativa, financiera y de cumplimiento permiten la gestión y el control de la organización. La calidad tanto de la información como de la comunicación de la entidad influye en la oportunidad de la toma de decisiones, por lo que se necesita información en todos los niveles de la organización para lograr sus objetivos. Es importante que la alta gerencia comunique claramente a los empleados sus responsabilidades de supervisión y las acciones individuales relacionadas con el trabajo de los demás”. (p. 7.)

### **Supervisión y seguimiento**

La parte de supervisión y seguimiento evaluará directamente la calidad del control interno. Esto es importante porque nos permite determinar si el control interno está operando como se esperaba y nos permite determinar si es necesario modificarlo.

La supervisión “Es un proceso que evalúa la calidad del control interno a lo largo del tiempo y permite que el sistema responda con flexibilidad, cambiando según las circunstancias. El seguimiento ocurre de tres maneras: durante las actividades diarias del sujeto en diferentes niveles; de forma independiente, por personal que no sea directamente responsable de realizar las actividades (incluidas las actividades de control), o una combinación de ambos. Se necesitan actividades de monitoreo para garantizar que el proceso funcione según lo previsto”. (Ladino, E. 2009, p. 53).

## **2.2.2. Gestión de tesorería**

### **2.2.2.1. Concepto de gestión**

Gestión en el conjunto de acciones y operaciones que se realizan para dirigir o administrar una organización, la misma que implica asumir y llevar a cabo las responsabilidades sobre un proceso empresarial. La gestión implica planificar, organizar (construir), ejecutar y controlar (evaluar) las actividades alineadas con la dirección establecida por el cuerpo de gobierno para alcanzar las metas empresariales.

### **2.2.2.2. Gestión de tesorería**

La gestión de fondos está orientada a la operación económica de la empresa y se convierte en la entrada o salida de recursos monetarios, es decir, cobro o pago.

La gestión de fondos también significa que el tesorero formula pronósticos sobre los ingresos y pagos esperados, los agrega al presupuesto de caja y estima el saldo espontáneo resultante; si se espera que ocurran fondos en exceso (o déficits), intentará hacer todo lo posible. Posiblemente reorganice las entradas y salidas para minimizar el saldo neto diario. No obstante, si la

discrepancia persiste, planificará las inversiones máximas de tesorería que se presenten a tiempo o recaudará financiamiento deficitario que otros recursos no puedan cubrir. Por tanto, es una función activa y está estrechamente relacionada con las políticas financieras generales.

“Una buena gestión financiera permitirá que todos los pagos se realicen a tiempo y que se minimicen los fondos no rentables. El sistema financiero ofrece una amplia gama de productos que le permiten obtener un superávit incluso en el menor tiempo posible, así como flujos directos de ingresos y gastos, como la cuenta corriente antes mencionada. Asimismo, el sistema financiero permite el uso de una amplia variedad de medios de pago para adaptarse a la más amplia variedad de situaciones que se puedan presentar”. (Edufiemp; 2019, párr. 1).

La gestión de tesorería o cash management según Edufiemp (2019) comprende las decisiones que deben tomarse en una empresa para:

- Contar con los fondos necesarios para realizar las actividades comerciales (pagos a proveedores, empleados, deudas financieras, impuestos, etc.). Esto se logra mediante el control continuo de los cambios de moneda realizados o futuros bajo el método de pensión (generalmente combinado con financiamiento bancario).
- Obtener un superávit de divisas rentable que normalmente se obtiene en un corto período de tiempo para evitar fondos inactivos. Esto se puede lograr eligiendo los productos financieros adecuados para obtener retornos sin sacrificar la liquidez o la seguridad.
- Racionalizar los costos financieros de la empresa. Esto se puede lograr seleccionando el producto de financiación más adecuado en cada

situación, negociando la financiación del negocio, cambiando las condiciones del producto contratado para adaptarlo a las condiciones del mercado o amortizando parcialmente el préstamo. Y crédito, y otras posibles decisiones.

- Una adecuada gestión de los posibles riesgos de tipo de cambio y de interés.

Para la empresa, el área de tesorería se convierte en su "primer banco", que puede ser utilizado para cubrir sus necesidades o invertir el excedente que genera. El departamento o región se puede evaluar en función de los resultados (gastos financieros incurridos e ingresos financieros aportados).

La administración del dinero incluye áreas en el balance general que llamamos activos corrientes (o semicorriente) y pasivos a corto plazo.

Tabla 1:  
*Áreas de gestión de tesorería*

<u>Áreas de gestión de tesorería</u>	
<b>Activos líquidos (o semilíquidos)</b>	<b>Pasivos a corto plazo</b>
Tesorería (caja y bancos)	Deudas bancarias a corto plazo
Inversiones financieras temporales	Acreedores comerciales (proveedores)
Clientes y otros deudores	Entidades públicas y otros acreedores a corto plazo

La gestión de tesorería debe cubrir las siguientes funciones:

- Control y realización de los flujos de cobro y pago.
- Seguimiento de las posiciones bancarias.
- Inversión de excedentes de tesorería.
- Financiación de necesidades de tesorería.

Es básico conocer la dinámica de los flujos de cobro y pago de la empresa y cómo afecta a su liquidez:

- Existen dos clases de flujos monetarios de signo contrario: los de cobro y los de pago. Básicamente el origen de estos flujos está en las operaciones de explotación derivadas de los ciclos de venta y compra.
- El flujo de cobros es el motor de la liquidez de la empresa

### **2.2.2.3. Componentes de gestión de Tesorería**

Los componentes de la gestión de tesorería son:

Flujos de caja

Políticas de cobros, pagos y financiamiento

Capacidad de negociación

Integración de personal

Flujos de caja

Cash flow o cash flow en inglés es un informe que proporciona información detallada sobre los ingresos (entrada) y salida (salida) que tiene una organización por diferentes conceptos en un período de tiempo determinado. A través de este informe, podemos comprender la liquidez de la empresa, que es la clave para la toma de decisiones. La diferencia entre ingresos y gastos se denomina saldo o flujo neto y es un indicador de liquidez. Si el saldo es positivo, significa que el ingreso durante el período es mayor que el gasto; si es negativo, significa que el gasto es mayor que el ingreso.

El flujo de caja se prepara con base en información sobre los ingresos y gastos de la empresa. Esta información se puede encontrar en los libros de contabilidad y es importante ordenarla para que sea más descriptiva. Sin embargo, también es importante preparar el flujo de caja estimado porque



nos permite predecir futuros déficits de caja y tomar decisiones financieras oportunas. También nos permite construir una base sólida para cumplir con los requisitos crediticios. Si acumulamos un saldo positivo durante un período de tiempo, parte de él podemos invertir en el mercado de capitales para generar más fuentes de ingresos.

### **Políticas de cobros, pagos y financiamiento**

Las políticas de cobro son los procedimientos que sigue una empresa para cobrar créditos que ha otorgado a sus clientes, en el caso de las municipalidades también incluye la recaudación por diferentes conceptos, este procedimiento para que tenga éxito debe hacer que ingrese dinero.

Las políticas de pagos son las decisiones que toma una empresa sobre el pago que debe realizar por diferentes conceptos a proveedores, trabajadores, etc.

La política de financiamiento es el acto de mantener y mantener un nivel suficiente de efectivo a nivel operativo en una proporción razonable de acuerdo con el crecimiento de las operaciones y tomar decisiones apropiadas de préstamos o inversiones en el momento adecuado.

### **Capacidad de negociación**

Es la capacidad para negociar con las entidades financieras, con los proveedores y acreedores en general.

### **Integración de personal**

La integración de personal es un proceso mediante el cual las organizaciones resuelven la necesidad de talento humano y la capacidad de hacer pronósticos de sus necesidades futuras de capacitación e incorporación de personas.

#### **2.2.2.4. Herramientas de gestión de tesorería**

El tesorero emplea tres instrumentos principales en la gestión de tesorería

los cuales son:

- Presupuesto: en este presupuesto, la entrada y salida de efectivo se combinan para producir un balance espontáneo, y debido a la posibilidad de escasez de liquidez, es necesario aumentar el control de oportunidades de inversión y tiempos.
- Un conjunto de técnicas para la gestión de fondos flotantes, que se refiere a la diferencia entre el período de pago teórico y la fecha real en la que tenemos (o, en su caso, ya no somos propietarios) de estos fondos. El período flotante se originó a partir de las normas de valoración del banco la fecha de pago existente.
- Modelos: en algunos casos, son herramientas de análisis relativamente simples que pueden identificar variables y describir las relaciones clave del problema; otros modelos son herramientas de gestión verdaderamente complejas que pueden organizar de manera integral todos los flujos de almacén, evaluar decisiones y planes, e incluso respaldar Tecnología de simulación.

#### **2.2.3. Tesorería**

Tesorería es el área de la empresa en la que se organiza y gestiona un conjunto de acciones relacionadas con la operación del flujo de divisas y el flujo de caja. Incluye los costes de las actividades que realiza la empresa, los pagos a proveedores, los trámites bancarios y, en general, todos los flujos de capital que entran y salen de la empresa.

El área de tesorería “Como parte de la estructura de gobierno corporativo, el departamento de tesorería es responsable de realizar actividades que tienen relaciones directas con proveedores, clientes y otras partes de la empresa, de modo que se cree un flujo continuo de información, como ingresos y gastos. políticas se hace aquí. En este sentido, se requiere que el encargado de la bóveda cuente con todas las herramientas e instalaciones necesarias para el correcto funcionamiento del área. Además del equipo y herramientas de trabajo, el tesorero debe caracterizarse por buenas relaciones interpersonales, compromiso, conocimientos básicos de contabilidad, seriedad y responsabilidad, que le permitan desempeñar sus funciones con eficiencia y transparencia”. (Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional o del Gobierno de los Estados Unidos - USAID, 2009, p. 7.)

#### **2.2.3.1. Funciones de tesorería**

De acuerdo a la USAID (2009), “... entre las funciones más importantes que se realizan en tesorería se encuentran las que a continuación se enlistan:

- a) Recepción del cobro por los distintos conceptos.
- b) Procesamiento de la documentación soporte, para su registro en los libros auxiliares o su registro en el sistema computarizado, donde exista.
- c) Cuadre de los ingresos (confrontación de la documentación soporte contra el efectivo recibido).
- d) Elaboración y Envío de los depósitos diarios a bancos.
- e) Recepción y entrega diaria de cheques por pagar a terceros.
- f) Archivo de documentos de caja.
- g) Envío a las áreas de los reportes correspondientes.

h) Las demás funciones asignadas por su jefe inmediato superior.

#### **2.2.3.2. Control de Ingresos.**

Control de ingresos “Es la comparación del estado de caja diario (en el campo de ingresos) con los informes proporcionados por las divisiones de la empresa que dieron como resultado la llegada de estos ingresos. Los ingresos que se generan en la empresa son el producto de todas las actividades que se realizan. en las áreas técnicas y administrativas, las cuales deben reflejarse en los libros de contabilidad. Los ingresos de tesorería se definen como recibos de efectivo (efectivo/cheques, depósito directo) y diversos documentos que representan obligaciones de terceros para con la empresa. (USAID, 2009, p. 14).

#### **2.2.3.3. Control de Egresos**

“La presupuestación se define como la salida de efectivo de cheques y/o efectivo que genera una empresa para cumplir con las obligaciones que ha contraído con diversas entidades con las que hace negocios o para adquirir productos o servicios que la empresa necesita para la transacción”. (USAID, 2009, p. 18)

#### **2.2.3.4. Control interno de tesorería.**

El control interno de fondos es un conjunto de políticas, estándares, mecanismos y documentos para la gestión de la organización, que le permite a la organización gestionar eficazmente los recursos disponibles y los recursos financieros. "Este es un plan organizacional que incluye acceso a información segura, protección de cajas registradoras y efectivo bancario, y estándares y procedimientos de control necesarios para mejorar la eficiencia operativa y cumplir con las políticas de gestión de cualquier empresa. Dado

que el efectivo es el activo más líquido de una empresa, necesita Un sistema de control adecuado para prevenir conductas indebidas y evitar que los empleados utilicen fondos de la empresa para fines personales (Pérez, M. 2015, párrafo 2).

#### **2.2.3.5. Medidas de control interno de tesorería.**

Según Pérez, M. (2015), señala que un sistema básico de control interno para el área de tesorería debe incluir las siguientes medidas:

- a) Las responsabilidades y tareas de cada empleado que maneja efectivo y registra transacciones en efectivo están interrelacionadas e interrelacionadas de las siguientes formas:
  - Se minimiza la aparición de errores.
  - Los errores que se presentan se pueden detectar y
  - El fraude no se puede ocultar fácilmente
- b) Todos los ingresos por ventas en efectivo y los ingresos por cobranza recibidos dentro de un día deben ser depositados en sus respectivos bancos en su totalidad (100%) al siguiente día hábil posterior a la operación.
- c) Todos los pagos de la empresa deben realizarse mediante pago o cheque, de manera que el pago y su correspondiente aplicación contable se puedan explicar en una explicación razonable en los documentos, excepto los pagos de caja chica.
- d) El personal debe ser despedido en la caja registradora todos los días para comprender la existencia de la fecha y ser verificado por una auditoría realizada por un funcionario o empleado que no sea el contador o cajero.

- e) Se deben establecer fondos de caja chica en departamentos estratégicos para liquidar pequeños pagos a fin de evitar problemas comerciales causados por la escasez de fondos.

#### **2.2.3.6. Importancia del control interno de tesorería**

De acuerdo a Tena, V. (2007), “el control interno en el campo de la gestión de fondos es importante en las operaciones de la empresa; por ello, debe ser detallada, documentada y estrictamente cumplida, requiriendo la participación de varias personas en el proceso” (párr. 5)

Todos los controles deben incluirse en el manual de procedimientos de la agencia. Esta guía describe los objetivos del área; línea o parámetro sobre el cual operará; Sus actividades, incluida la forma en que realiza transacciones.

#### **2.2.3.7. Eficiencia.**

En general, el término eficiencia se refiere a los recursos utilizados y los resultados obtenidos. Por tanto, esta es la capacidad o cualidad que la empresa u organización valora mucho, porque en la práctica, lo único que hacen es utilizar recursos (humanos, financieros, tecnológicos, materiales, conocimientos, etc.) para alcanzar metas u objetivos. Limitado y (en muchos casos) en una situación compleja y competitiva.

Según Chiavenato, I (2004), “eficiencia significa utilización correcta de los recursos (medios de producción) disponibles”. (p.52.)

Para Koontz, H. y Weihrich, H (2004), “es el logro de las metas con la menor cantidad de recursos y en el menor tiempo posible”. (p.14.)

Según Samuelson, P. y Nordhaus, W. (2002), “significa utilización de los recursos de la sociedad de la manera más eficaz posible para satisfacer las necesidades y los deseos de los individuos”. (p.4.)

De acuerdo a Robbins, S. y Coulter, M. (2005), señala que “la eficiencia consiste en obtener los mayores resultados con la mínima inversión”. (p. 7.)

Argandoña, M. (2010), “lo define como una expresión utilizada para medir la capacidad o la calidad de un sistema o entidad comercial para lograr objetivos y minimizar el consumo de recursos”. (p. 71.)

#### **2.2.3.8. Importancia de la eficiencia en tesorería.**

Según lo señalado por Reyes, J. (2013), la tesorería debe entenderse como el conjunto procedimientos que permiten mejorar la administración de los fondos monetarios, con los objetivos siguientes:

- Disminuir la necesidad de financiamiento a corto plazo y optimizar los medios de cobro y pago.
- Obtener la mejor rentabilidad para los excedentes de efectivo con los mejores instrumentos de corto plazo (por ejemplo, en el mercado de capitales).
- Administrar los flujos para cumplir con los objetivos diarios.

#### **2.2.3.9. Función principal del tesorero**

La función principal del cajero es administrar el capital de trabajo, para ello debe generar dinero emitiendo y recibiendo créditos para acumular efectivo lo antes posible para cubrir sus necesidades de liquidez. Asimismo, el Ministerio de Hacienda debe prever las entradas y salidas de capital de la empresa, administrar los fondos en las mejores condiciones y así asegurar la liquidez necesaria para cubrir los gastos.

### **2.3. MARCO CONCEPTUAL (de las variables y dimensiones)**

**Actividades de control:** Mantilla (2007) explica que las actividades de control se encuentran constituidas por los procedimientos específicos

determinados como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, y con una orientación primordial hacia la prevención y la neutralización de los riesgos.

**Ambiente de control interno:** Comprende el entorno organizacional y el conjunto de elementos de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas que determinan el comportamiento de la organización (Mantilla, 2007).

**Control interno:** El control interno es un proceso que realiza el personal de una entidad para alcanzar metas específicas de la organización, y su aplicación se realiza de acuerdo con el plan de control interno. Este proceso permite determinar qué se está realizando, evaluarlo y aplicar acciones correctivas si es necesario, para que se realice según lo planeado.

**Evaluación de riesgos:** Mantilla (2007) define la evaluación de riesgos como un conjunto de mecanismos que son tomados en cuenta para realizar la identificación y evaluación de riesgos en una organización limitada por el logro de sus objetivos y por la organización.

**Flujo de caja:** Este se define como un informe que cuenta con información detallada sobre los ingresos y salidas con las que cuenta una organización por diferentes conceptos en un determinado periodo de tiempo. Mediante este informe se puede comprender la liquidez de una empresa, la cual es clave para la toma de decisiones.

**Gestión:** La gestión se define como un conjunto de acciones y operaciones que se llevan a cabo con la finalidad de administrar y dirigir una organización, la misma que implica llevar a cabo y asumir las responsabilidades durante un proceso empresarial. La definición de gestión



implica de esta forma planificar, organizar, ejecutar y controlar las actividades hacia una determinada dirección.

**Gestión de tesorería:** La administración de fondos está orientada a la operación económica de la organización, ya sea pública o privada, se transforma en entrada o salida de recursos monetarios, es decir, recepción o pago, e involucra la previsión de caja del supervisor financiero. Consolide los ingresos y gastos esperados en un presupuesto de caja y calcule el saldo espontáneo resultante; si se esperan fondos (o déficits) excesivos, se intentará reorganizar las entradas y salidas tanto como sea posible para hacer el saldo neto diario Minimizar. Por lo tanto, una buena administración del dinero debería permitir que todos los pagos se paguen a tiempo y minimizar los fondos no rentables.

**Política de cobros, pagos y financiamiento:** Las políticas de cobro se definen como los procesos que sigue una empresa para cobrar créditos que han otorgado a sus clientes, para el caso de los municipios también considera la recaudación por distintos conceptos. Las políticas de pago por otro lado son las decisiones que toma una empresa sobre el pago que debe llevar a cabo por distintos conceptos a proveedores, trabajadores, etc.

**Sistema de control interno:** Estupiñan, R. (2006) indica que el sistema de control interno es un conjunto de acciones interdependientes e interrelacionadas que regulan las actividades de una organización, las mismas que consideran procedimientos, políticas, planes y directrices con la finalidad de asegurar una eficaz y eficiente gestión de la organización donde se puede observar un orden en la gestión financiera, contable y administrativa en salvaguarda de los activos.

**Tesorería:** Se define como el área de una empresa que se encuentra encargada de organizar y gestionar un conjunto de acciones relacionadas con la operación del flujo de caja. Considera los costos de las actividades que lleva a cabo la empresa, los pagos a proveedores, trámites bancarios y, en general todo el flujo de capital que entra y sale de la empresa.

## **CAPITULO III**

### **HIPÓTESIS**

#### **3.1. HIPÓTESIS GENERAL**

Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

#### **3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

1. Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.
2. Existe relación significativa entre el Control Interno y las Políticas de cobros, pagos y financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

3. Existe relación significativa entre el Control Interno y la Capacidad de negociación en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.
4. Existe relación significativa entre el Control Interno y la Integración de personal en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

### **3.3. VARIABLES**

Según Hernández, Fernández y Baptista (2010). Indican que una variable es una propiedad mutable y que su cambio se puede medir u observar. Por lo tanto, la importancia de cualquier característica, atributo o cualidad que represente un fenómeno cambiante puede medirse o evaluarse. Las variables para el próximo estudio son las siguientes:

#### **• Control Interno**

El control interno es un proceso diseñado específicamente por el directorio o la gerencia de una organización, la gerencia y otros empleados para brindarles una seguridad razonable de que se lograrán los tres tipos de objetivos que persigue la empresa: eficacia y eficiencia de las operaciones, integridad y confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables. (Estupiñán, 2015, p.50)

#### **• Gestión de Tesorería**

El sistema de tesorería realiza pagos, emite cheques y recauda fondos públicos. Define el sistema de tesorería del estado como "un conjunto de organismos, normas, procedimientos, métodos y herramientas para el manejo de los fondos

públicos en las instituciones y organismos del sector público, independientemente de la fuente de financiamiento" y la forma en que se utilizan. (Alvarado, 2015, p.9)

### **3.3.1. Operacionalización de las variables**

En la operacionalización de variables se muestra de una manera detallada el siguiente cuadro:



---

			Actividades de control	Evaluación de los controles internos Evaluación de los controles externos
			Información y comunicación	Estimación de la importancia del riesgo y sus efectos
			Supervisión y seguimiento	Políticas de sistemas y procedimientos
Variable 2 Gestión de tesorería	Los gerentes de tesorería deben asegurarse de que todos los pagos se realicen a tiempo y minimizar los fondos no rentables. El sistema financiero ofrece una amplia gama de productos que le permiten rentabilizar excedentes incluso en el menor tiempo, así como flujos directos de ingresos y gastos. Asimismo, el sistema financiero ofrece una amplia gama de medios de pago, adaptándose a la más	La gestión financiera se centra en las actividades comerciales de la organización y se expresa en el flujo de efectivo que entra o sale.	Flujos de caja Política de cobros y pagos Capacidad de negociación Integración de personal	Resultados efectivos de caja Manejo adecuado del colchón de liquidez Saldos Procesos operativos Recaudación oportuna Pagos oportunos Financiamiento Capacidad de negociación Capacidad del personal

---

---

amplia variedad de situaciones que  
puedan presentarse. (Edufiemp,  
2019)

---

Número de personal

## **CAPÍTULO IV**

### **METODOLOGÍA**

#### **4.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN**

##### **4.1.1. Método general**

El método general empleado en la investigación es el método científico. según Bernal (2006) “El método científico es el conjunto de etapas y reglas que señalan el procedimiento para llevar a cabo una investigación, cuyos resultados sean aceptados como válidos para la comunidad científica, no tanto en su contenido como en la adopción de un método común de abordaje e investigación”.

##### **4.1.2. Método descriptivo**

Estos estudios describirán, medirán o evaluarán datos generados por diferentes conceptos (variables), dimensiones o componentes a estudiar. (Hernández, 2010, pág. 147)

##### **4.1.3. Método estadístico**

Se utiliza para probar hipótesis y describir datos usando tablas y figuras. Se utilizó el método del caso debido a que se eligió como sitio de estudio el municipio del distrito de Huancabamba.

#### **4.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

EL tipo de investigación es básica, el cual se define de la siguiente manera: “Indica que este tipo de investigación es utilizado para aquellos proyectos que puedan ser útiles o aplicados a un propósito determinado”. Hernández et al. (2007)



#### 4.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

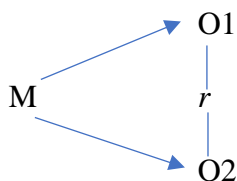
El nivel de investigación utilizado en la presente investigación fue el nivel correlacional, Hernández et al. (2010) indica que la investigación en nivel correlacional busca lograr un nivel de análisis superior al nivel descriptivo, si no que busca establecer una relación positiva o negativa entre dos variables, de esta manera, el análisis correlacional logra en su realización establecer una relación, la cual se puede establecer como casual si se toma en cuenta la teoría detrás de la misma.

La presente investigación alcanzará este nivel debido a que tiene como objetivo determinar la relación existente entre las dimensiones del control interno y la gestión de tesorería.

#### 4.4. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de investigación fue no experimental debido a en esta investigación no se realizará ninguna manipulación de las variables para obtener resultados diferentes.

La investigación tuvo como diseño de investigación al correlacional:



**Donde:**

**M: Muestra**

**O1: Control interno**

**O2: Gestión de tesorería**

**r: Relación de las variables.**

#### **4.5. POBLACIÓN Y MUESTRA**

##### **4.5.1. Población**

La población de la presente investigación es finita, y está conformado por 24 trabajadores de la gerencia, del área de control interno y de tesorería de la Municipalidad Distrital de Huancabamba.

Nº ORDEN	ÁREAS O DEPENDENCIAS ADMINISTRATIVAS	CANTIDAD DE TRABAJADORES
1	GERENCIA	6
2	ÁREA DE CONTROL	8
3	TESORERÍA	10

**Nota.** Fuente: Sub Gerencia de Recursos Humanos de la MDH

##### **4.5.2. Muestra**

La muestra estuvo constituida por los 24 trabajadores de la gerencia, del área de control interno y de tesorería de la municipalidad distrital de Huancabamba, en consecuencia, la investigación corresponderá a un estudio censal.

#### **4.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

##### **4.6.1. Técnicas de recolección de datos**

La técnica de recolección de datos de la investigación empleada fue el de encuesta.

##### **4.6.2. Instrumentos de recolección de datos**

Los instrumentos de recolección de datos de la investigación empleado fue el cuestionario.

## **4.7. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS**

### **4.7.1. Técnicas de procesamiento**

Los principales métodos que se utilizarán en este estudio son: estadística descriptiva para analizar la ocurrencia de relaciones entre variables para cada indicador. Además, se utilizará análisis de correlación simple para medir la asociación entre las variables independientes y dependientes para confirmar la hipótesis.

### **4.7.2. Técnicas de análisis de datos**

La técnica de procesamiento que se utilizó es la técnica estadística y para los cálculos se hizo uso del programa Microsoft Excel y el SPSS, para después presentar en tablas y figuras.

### **4.7.3. Confiabilidad del Instrumento**

La confiabilidad de esta herramienta ha sido probada utilizando el coeficiente alfa de Cronbach, Tamayo (2000), que establece que "el beneficio se obtiene cuando la prueba se aplica repetidamente a la misma persona o grupo, o al mismo tiempo, por diferentes investigadores, arroja en gran medida los mismos resultados o resultados similares que sugieren que el instrumento es sólido". El estadístico utilizado es el alfa de Cronbach, que requiere una aplicación única de la tecnología. instrumento de medición y da valores que van de 0 a 1. Su ventaja es que no necesita ser dividido en dos mitades, la medición simplemente se superpone a los elementos del dispositivo de medición y se calcula el factor.

La confiabilidad de los dispositivos se mide mediante el coeficiente Alpha de Krombach, los resultados son los que se muestran a continuación:

**TABLA 2 *Confiabilidad del Instrumento 1***

Alfa de Cronbach	N de elementos
-,521	30

**TABLA 3 *Confiabilidad del Instrumento 2***

Alfa de Cronbach	N de elementos
,781	20

#### **4.8. ASPECTOS ÉTICOS DE LA INVESTIGACIÓN**

Para los efectos de esta investigación, los procedimientos involucrados se consideran parte del Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas de la Universidad Peruana los Andes.

Del mismo modo fueron considerados los principios de protección de la persona y los diversos grupos étnicos, sociales y culturales, los principios de beneficencia, el documento de consentimiento informado, la protección del medio ambiente y el respeto a la biodiversidad, responsabilidad y veracidad.

La autoría de presente investigación corresponde a los investigadores Deysi Miluska Coris Salcedo identificada con DNI N° 45853263 y a Oscar Oswaldo Tarazona Janampa identificado con DNI N° 46002628, los mismos que nos comprometemos a respetar las normas de redacción científica APA y los derechos de autor de las informaciones existentes a la fecha.

## **CAPÍTULO V**

### **RESULTADOS**

#### **5.1. DESCRIPCIÓN DE RESULTADOS**

Este capítulo de la investigación considera los resultados encontrados para cada una de las variables propuestas por la investigación y las dimensiones de estas variables. Debido a que los instrumentos utilizados para llevar a cabo la presente investigación fueron cuestionarios realizados con la escala de Likert del 1 al 5, para una interpretación más clara, se procedió a tabular los datos de forma que contengan categorías que hagan más simple su interpretación. Para la variable control interno se consideraron niveles del 1 al 5, esto quiere decir: Nunca, Casi Nunca, A veces, Casi Siempre, Siempre. Mientras que para la variable gestión de tesorería se cuenta con las opciones: Siempre, La mayoría de las veces, A veces, Casi Nunca, Nunca.

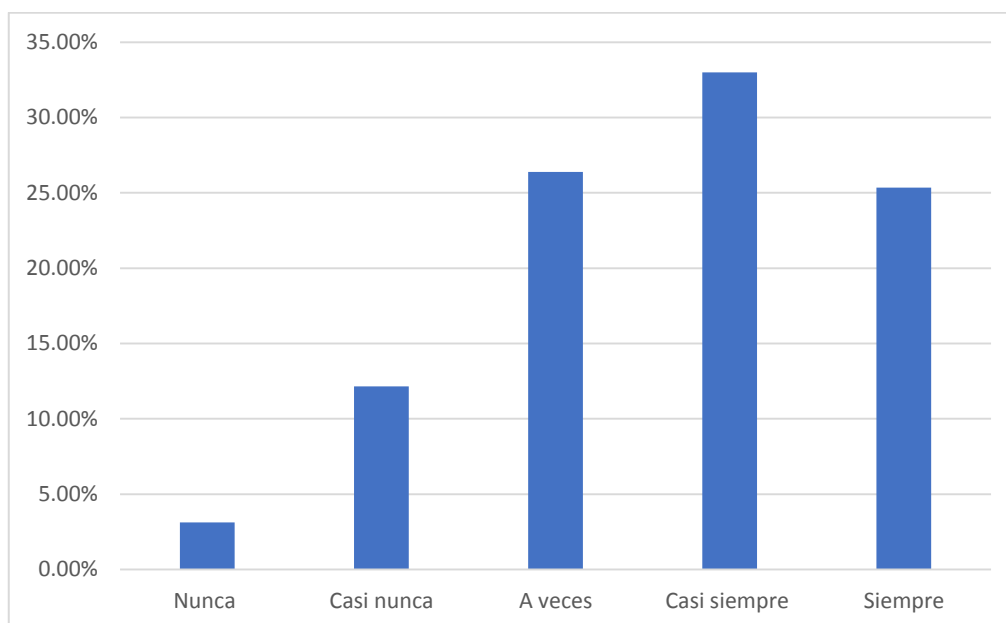
##### **5.1.1. Resultados a nivel descriptivo**

En primera instancia se llevó a cabo un análisis descriptivo de los resultados, y posteriormente se llevará a cabo la contrastación de hipótesis mediante un tratamiento estadístico.

##### **5.1.1.1. Variable control interno**

**TABLA 4*****Resultados de la dimensión ambiente de control del Control Interno***

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje%</b>
Nunca	9	3.13%
Casi nunca	35	12.15%
A veces	76	26.39%
Casi siempre	95	32.99%
Siempre	73	25.35%

**Figura 1*****Resultados de la dimensión ambiente de control del Control Interno*****INTERPRETACIÓN:**

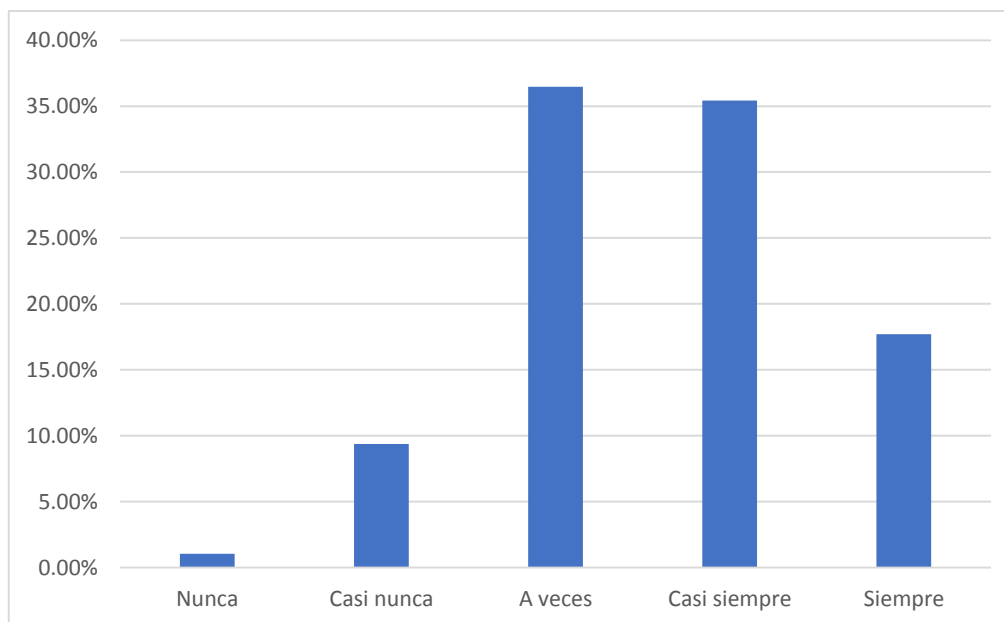
Como se puede observar en la tabla y figura 2, la mayor parte de los encuestados, representados por un 32,99% indicaron que casi siempre se cumple con la dimensión de ambiente de control, seguido por un 25,35% que indicaron que siempre se cumple con los indicadores de la dimensión de ambiente de control, la cual forma parte del control interno.

Por otra parte, solo un 12.15% indicó que casi nunca se cumple con los indicadores de la dimensión ambiente de control. Y un 3,13% indica que nunca se cumple con los indicadores de la dimensión ambiente de control parte del control interno.

TABLA 5

***Resultados de la dimensión evaluación de riesgos del Control Interno***

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje%</b>
Nunca	1	1.04%
Casi nunca	9	9.38%
A veces	35	36.46%
Casi siempre	34	35.42%
Siempre	17	17.71%

**Figura 2*****Resultados de la dimensión evaluación de riesgos del Control Interno*****INTERPRETACIÓN:**

Para la dimensión de evaluación de riesgos del control interno, se obtuvo como resultado que en su mayoría los encuestados indican que la dimensión de evaluación de riesgos del control interno se cumple a veces representado

por un 36,46%, y un 35,42% indicó que casi siempre se cumple con la dimensión. Por otro lado, solo un 17,71% indicó que siempre se cumple con la dimensión de evaluación de riesgos, y un 9,38% indicó que casi nunca se cumple.

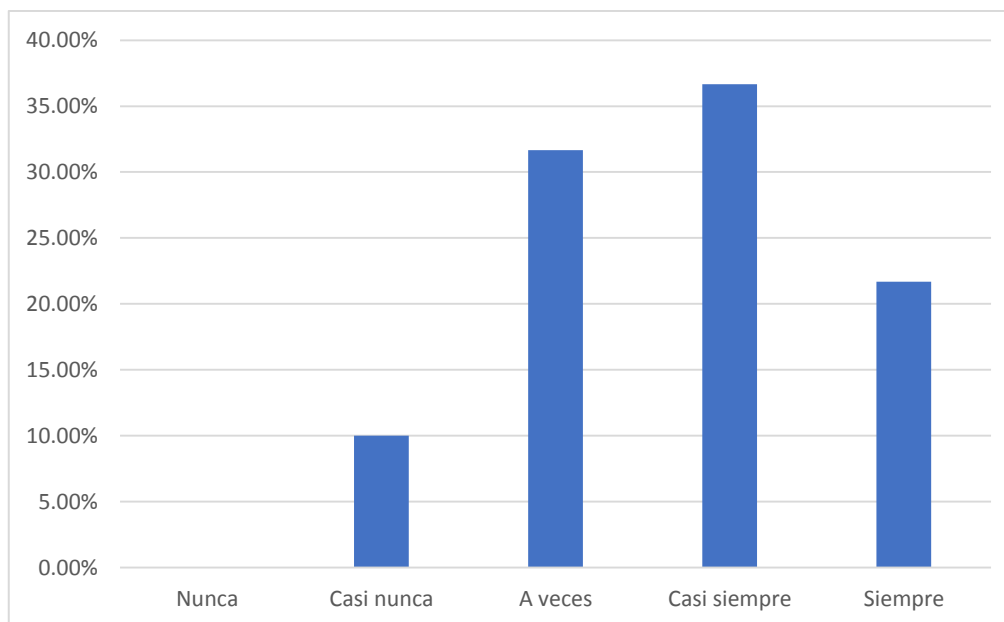
**TABLA 6**

*Resultados de la dimensión actividades de control del Control Interno*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje%
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	12	10.00%
A veces	38	31.67%
Casi siempre	44	36.67%
Siempre	26	21.67%

**Figura 3**

*Resultados de la dimensión actividades de control del Control Interno*



**INTERPRETACIÓN:**

Sobre la dimensión actividades de control parte del control interno la mayor parte de la población encuestada indica que esta dimensión se cumple casi siempre, la cual es representada por un 36,67% del total de las respuestas,



seguida por la respuesta a veces, la cual se repite un total de 31,67%, y un 21,67% del total indicó que siempre se cumple con la dimensión de actividades de control interno.

Por otro lado, solo un 10% indicó que casi nunca se cumple con la dimensión actividades de control, y ninguna persona respondió que nunca se cumple.

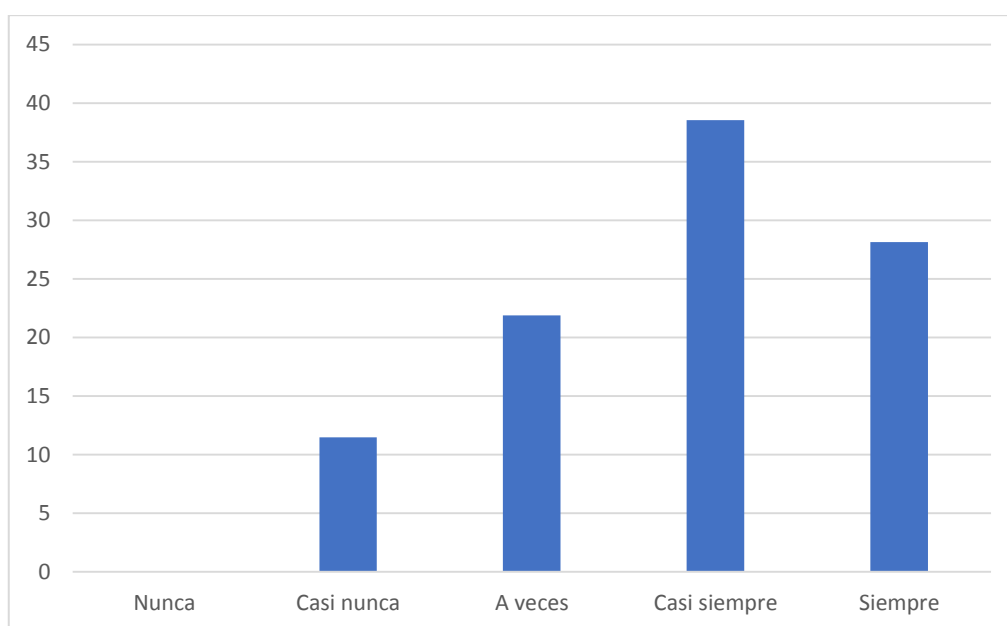
**TABLA 7**

*Resultados de la dimensión información y comunicación del Control Interno*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje%
Nunca	0	0.00
Casi nunca	11	11.46
A veces	21	21.88
Casi siempre	37	38.54
Siempre	27	28.13

**Figura 4**

*Resultados de la dimensión información y comunicación del Control Interno*



### INTERPRETACIÓN:

Para la dimensión información y comunicación parte del control interno, la mayor parte de los encuestados indica que casi siempre se logra el cumplimiento de esta dimensión representado por un 38.54% del total de los encuestados, mientras que un 28,13% indica que siempre se cumple, y un 21,88% indica que se cumplen a veces.

Mientras que un 11.46% del total de encuestados expreso que casi nunca se cumple con esta dimensión, y ningún encuestado indicó que nunca se cumple esta dimensión.

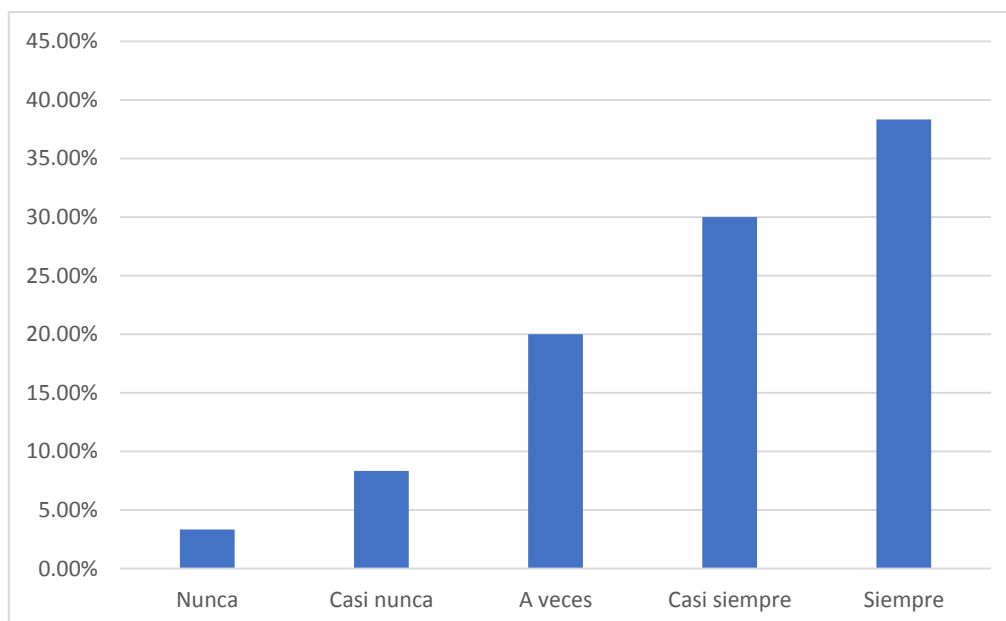
**TABLA 8**

*Resultados de la dimensión supervisión y seguimiento del Control Interno*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje%</b>
Nunca	4	3.33%
Casi nunca	10	8.33%
A veces	24	20.00%
Casi siempre	36	30.00%
Siempre	46	38.33%

**Figura 5**

*Resultados de la dimensión supervisión y seguimiento del Control Interno*



#### **INTERPRETACIÓN:**

Por último, la dimensión de supervisión y seguimiento parte del control interno, la mayor parte de los encuestados indicó que siempre se cumple con esta dimensión, representado por un 38,33%, mientras que un 30% indicó que casi siempre se cumple con esta dimensión.

Por otro lado, solo un 8.33% indica que casi nunca se cumple con esta dimensión y una cantidad mínima de encuestados representado por un 3.33% indica que nunca se cumple con la dimensión.

#### 5.1.1.2. Variable gestión de tesorería

**TABLA 9**

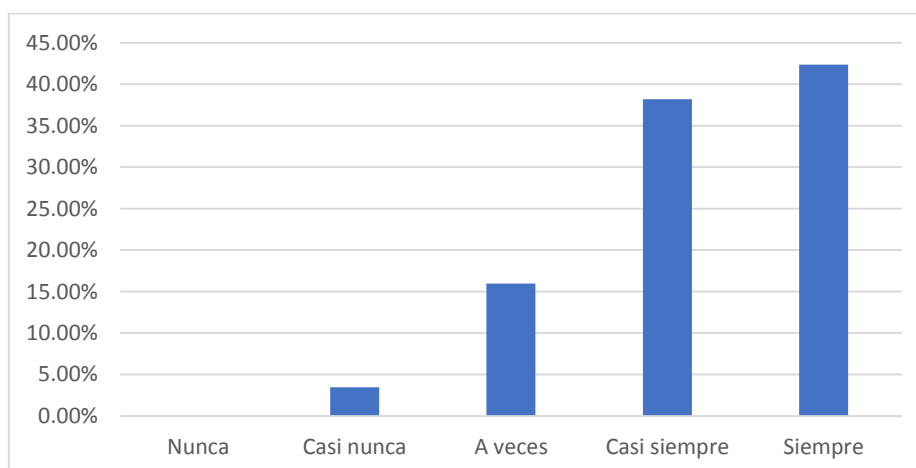
*Resultados de la dimensión flujo de caja de la Gestión de Tesorería*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje%</b>
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	5	3.47%
A veces	23	15.97%
Casi siempre	55	38.19%

Siempre	61	42.36%
---------	----	--------

Figura 6

*Resultados de la dimensión flujo de caja de la Gestión de Tesorería*



### **INTERPRETACIÓN:**

Para la variable gestión de tesorería, en primer lugar, se describe la dimensión flujo de caja, y dentro de esta dimensión, la mayor parte de la población encuestada respondió que siempre se cumple con esta dimensión, representada por un 42,36% del total. Mientras que un 38,19% indicó que casi siempre se logra el cumplimiento de esta dimensión.

Por otro lado, solo un 3.47% del total indicó que casi nunca se cumple con esta dimensión y ninguno de los encuestados indicó que nunca se cumple.

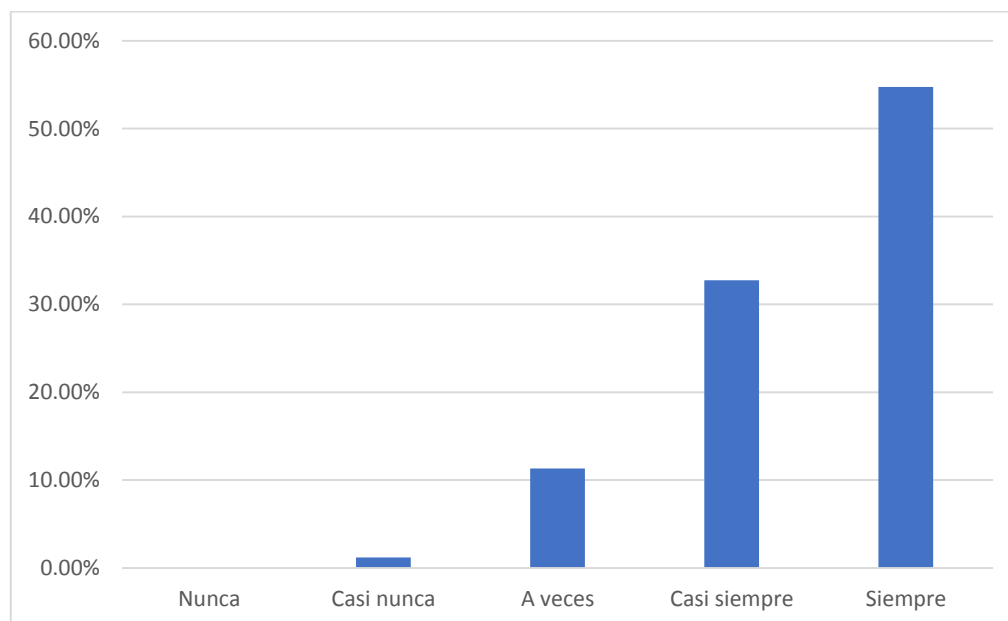
TABLA 10

*Resultados de la dimensión políticas de cobros y pagos de la Gestión de Tesorería*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje%</b>
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	2	1.19%
A veces	19	11.31%
Casi siempre	55	32.74%
Siempre	92	54.76%

Figura 7

*Resultados de la dimensión políticas de cobros y pagos de la Gestión de Tesorería*



#### **INTERPRETACIÓN:**

Para la dimensión de política de cobros y pagos, se pueden observar resultados favorables, ya que un total de 54,76% de encuestados respondieron que siempre se cumple con esta dimensión, y un 32,74% indican que casi siempre se cumple con esta dimensión. Mientras que únicamente un 1.19% del total respondió que casi nunca se cumple con la dimensión, y ninguno de los encuestados respondió que nunca se cumple.

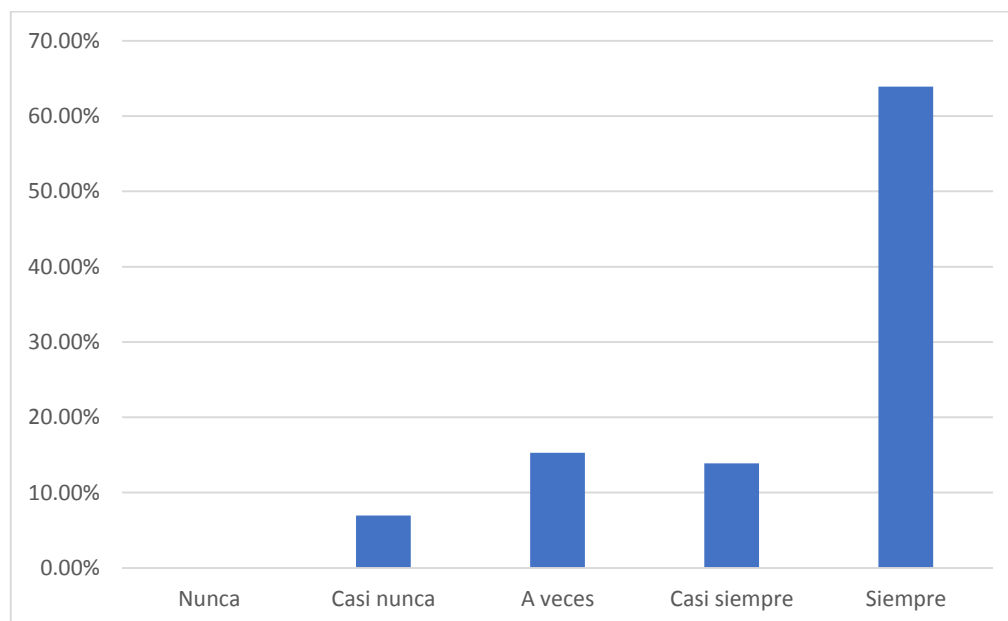
TABLA 11

*Resultados de la dimensión capacidad de negociación de la Gestión de Tesorería*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje%</b>
Nunca	0	0.00%
Casi nunca	5	6.94%
A veces	11	15.28%
Casi siempre	10	13.89%
Siempre	46	63.89%

Figura 8

*Resultados de la dimensión capacidad de negociación de la Gestión de Tesorería*



#### **INTERPRETACIÓN:**

En el caso de la dimensión capacidad de negociación parte de la variable gestión de tesorería, se tiene resultados favorables, dado que un 63,89% del total de encuestados consideró que siempre se cumple con la dimensión de capacidad de negociación, mientras que el resto de las respuestas obtuvo los siguientes porcentajes: Casi siempre (13,89%), A veces (15,28%), Casi nunca (6,94%), Y nunca (0,00%).

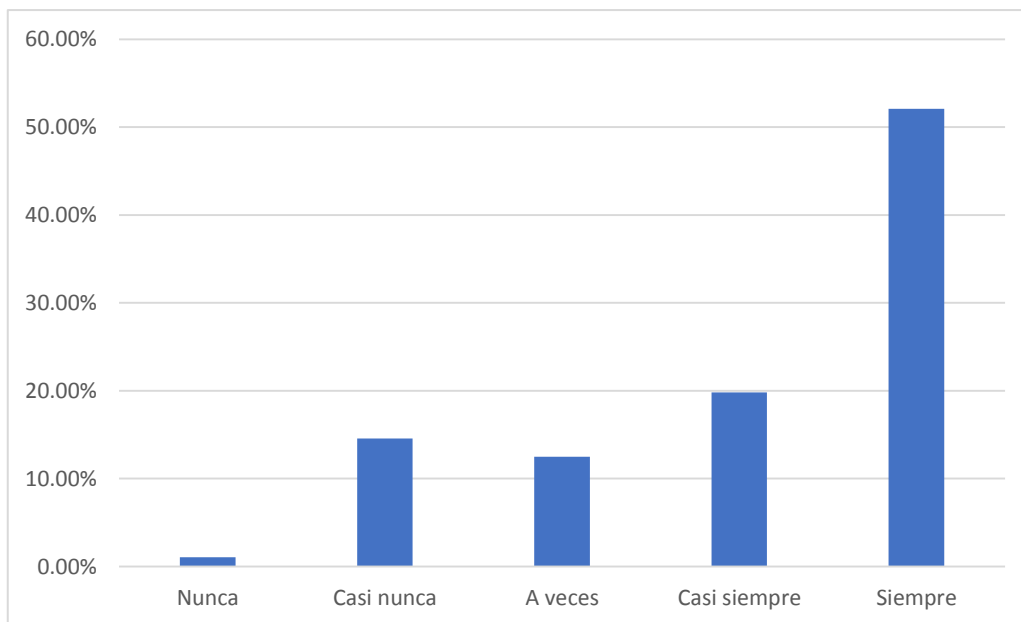
TABLA 12

*Resultados de la dimensión integración de personal de la Gestión de Tesorería*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje%</b>
Nunca	1	1.04%
Casi nunca	14	14.58%
A veces	12	12.50%
Casi siempre	19	19.79%
Siempre	50	52.08%

Figura 9

*Resultados de la dimensión integración de personal de la Gestión de Tesorería*



#### **INTERPRETACIÓN:**

Finalmente, para la dimensión de integración de personal parte de la variable gestión de tesorería, la mayor parte de los encuestados consideró que siempre se cumple con esta dimensión representado por un 52,08% del total, mientras que el resto de las opciones consideró las siguientes respuestas: Casi siempre (19,79%), A veces (12,50%), Casi nunca (14,58%), Nunca (1,04%).

Con esta información se concluyó en primera instancia que tanto la variable gestión de tesorería como la variable control interno, tienen buenos resultados, esto quiere decir que la mayor parte de los encuestados considera que ambas variables se cumplen en la mayoría de los casos, de esta forma se esperó una correlación significativa y positiva en los resultados de la contrastación de hipótesis.

## 5.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

### 5.2.1. Hipótesis general

A decir de Oseda y Chenet (2011), Los procesos le permiten probar una hipótesis que requiere ciertos procesos o pasos. Con este criterio se realizaron los pasos en cada prueba de hipótesis:

1. Formular la hipótesis nula y alterna de acuerdo al problema.
2. Escoger un nivel de significancia o riesgo  $\alpha$ .
3. Escoger el estadígrafo de prueba más apropiado.
4. Establecer e valor o región crítica y la regla de decisión.
5. Calcular los valores de la prueba estadística de una muestra aleatoria de tamaño “n”.
6. Rechazar la  $H_0$  si el estadígrafo tiene un valor en la región crítica y no rechazar (aceptar) en el otro caso.

#### a) Planteamiento de Hipótesis estadística:

**Hipótesis Nula:** $H_0$ : No Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

#### **Hipótesis Alterna:**

$H_1$ : Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

**Nivel de significancia:**  $\alpha = 0,05$

#### b) Estadístico de prueba

Según Tamayo (2004, p. 54) “cuando nos dice que la escala de Likert es una escala ordinal y como tal mide en cuanto es más favorable o desfavorable una actitud”.

Por tanto, al tener variables ordinales es no paramétrica:



Tipo de estudio: Transversal  
 Nivel de estudio: Relacional  
 Objetivo estadístico: Correlacionar  
 Variable de estudio: Ordinal – Ordinal

Por tanto, la prueba más apropiada en este caso es la “rho de Spearman”

### c) Cálculo del estadístico de prueba

Para la prueba de hipótesis, en primera instancia, se calculó el coeficiente Rho de Spearman, para ello se hizo uso del paquete SPSS.

TABLA 13

*Resultados correlaciones hipótesis general*

			CONTROL INTERNO (agrupado)	GESTION DE TESORERIA (agrupado)
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO (agrupado)	Coeficiente de correlación	1,000	,814**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	24	24
	GESTION DE TESORERIA (agrupado)	Coeficiente de correlación	,814**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	24	24

**Fuente:** Elaboración propia en el software en el SPSS

El valor de r obtenido es 0,814, lo que indica una relación altamente positiva. La lectura se realiza comparando el coeficiente encontrado con los valores estadísticos. Para ello, aquí tienes una tabla de valores.

TABLA 14

*Tabla de valores de la Rho de Spearman*

<b>Valor</b>	<b>Significado</b>
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0,90 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,70 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,40 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,20 a -0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja
<b>0</b>	<b>Correlación nula</b>
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0,20 a 0,39	Correlación positiva baja
0,40 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,70 a 0,89	Correlación positiva alta
0,90 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

**Fuente:** Hernández, Fernández y Baptista (2010)

a. Debido al cruce de variables, el coeficiente de Spearman es de 0.814, por lo que se puede concluir que con alta correlación positiva entre las variables de control interno y la economía de tesorería en el municipio distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

. Esto significa a mayor control interno se incrementa la gestión de tesorería.

b. Nivel de significancia:  $\alpha = 0,05$

c. Estadístico de prueba  $t_c$

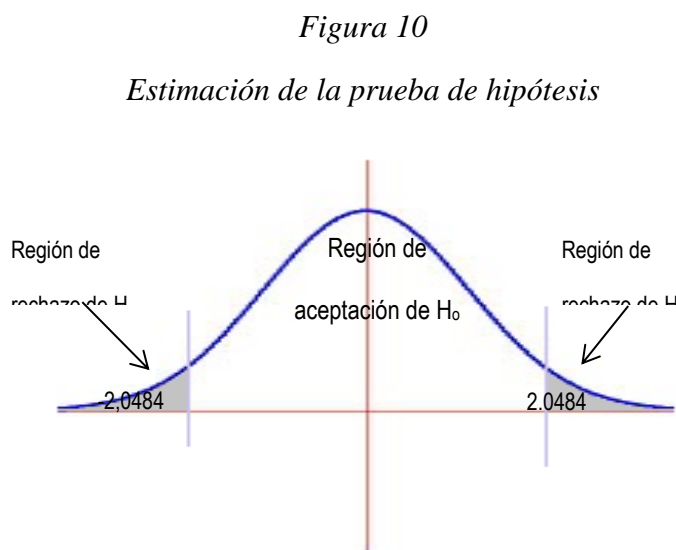
d. Grados de libertad

$$gl = 30 - 2$$

$$gl = 28$$

e. Región de aceptación y rechazo

$$t(\alpha; gl) = t(0.025; 28) = 2,0484$$



**Fuente:** Elaboración propia

f. Prueba de hipótesis

Aceptar  $H_0$  si :  $-2.0484 < t_c < 2.0484$

Rechazar  $H_0$  si:  $-2.0484 \geq t_c \geq 2.0484$

**Reemplazando se tiene**

TABLA 15

*Estimación de la TC para la hipótesis general*

<b>N=</b>	<b>30</b>
<b>r =</b>	<b>0,814</b>
$t = \frac{r \sqrt{N - 2}}{\sqrt{1 - r^2}}$	
<b>t =</b>	<b>7.4153</b>

**Fuente:** Elaboración propia

**g.** Decisión Estadística.

Dado que el t calculado es mayor que el t teórico ( $7.4153 > 2.0484$ ), en este sentido se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_a$ ).

**h.** Conclusión Estadística.

Se encuentra que cuando existe una relación significativa entre el control interno y el manejo del dinero en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

**5.2.2. Hipótesis específicas primero**

**a) Planteamiento de Hipótesis estadística:**

Hipótesis específica 1:

$H_0$ : Existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

$H_1$ : No existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

a) **Nivel de significancia:**  $\alpha = 0,05$

**b) Estadístico de prueba**

Según Tamayo (2004, p. 54) cuando nos dice que la escala de Likert “es una escala ordinal y como tal mide en cuanto es más favorable o desfavorable una actitud “.

Por tanto, al tener variables ordinales es no paramétrica:

Tipo de estudio: Transversal

Nivel de estudio: Relacional

Objetivo estadístico: Correlacionar

Variable de estudio: Ordinal – Ordinal

Por tanto, la prueba más apropiada en este caso es la “rho de Spearman”

### c) Cálculo del estadístico de prueba

Para la prueba de hipótesis, en primera instancia, se calculó el coeficiente Rho de Spearman, para ello se hizo uso del paquete SPSS.

TABLA 16

*Resultados correlaciones hipótesis específica 1*

			CONTROL INTERNO (agrupado)	FLUJO DE CAJA (agrupado)
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO (agrupado)	Coefficiente de correlación	1,000	,659**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	24	24
	FLUJO DE CAJA (agrupado)	Coefficiente de correlación	,659**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	24	24

**Fuente:** Elaboración propia con el software SPSS

Como resultado de las variables de bloqueo, el coeficiente de Spearman es de 0.659, por lo que se puede argumentar que si existe una correlación moderadamente positiva entre la variable de control interno y el parámetro de flujo de caja en el Área Urbana del Municipio de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

Para calcular la TC se tienen en la figura número 10 que nos da los parámetros para probar nuestra hipótesis y reemplazando se tiene

TABLA 17

*Estimación de la TC para la hipótesis específica 1*

N=	28
r =	0,659
$t = \frac{r \sqrt{N - 2}}{\sqrt{1 - r^2}}$	

<b>t =</b>	<b>4.468</b>
------------	--------------

**Fuente:** Elaboración propia

Decisión Estadística.

Dado que el t calculado es mayor que el t teórico ( $4,46 > 2,0484$ ), en este sentido se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_a$ ).

Conclusión Estadística.

Se concluye que, si existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

### 5.2.3. Hipótesis específicas segundo

#### a) Planteamiento de Hipótesis estadística:

Hipótesis específica 2:

$H_0$ : No existe relación significativa entre el Control Interno y las Políticas de cobros, pagos y financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

$H_1$ : Existe relación significativa entre el Control Interno y las Políticas de cobros, pagos y financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

#### b) Nivel de significancia: $\alpha = 0,05$

#### c) Estadístico de prueba

Según Tamayo (2004, p. 54) cuando nos dice que la escala de Likert “es una escala ordinal y como tal mide en cuanto es más favorable o desfavorable una actitud “.

Por tanto, al tener variables ordinales es no paramétrica:

Tipo de estudio: Transversal

Nivel de estudio: Relacional

Objetivo estadístico: Correlacionar

Variable de estudio: Ordinal – Ordinal

Por tanto, la prueba más apropiada en este caso es la “rho de Spearman”

#### d) Cálculo del estadístico de prueba

Para probar la hipótesis, primero se calculó el coeficiente Rho de Spearman utilizando el paquete SPSS.

TABLA 18

*Resultados correlaciones hipótesis específica 2*

			CONTROL INTERNO (agrupado)	POLITICAS DE COBRO Y PAGO (agrupado)
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO (agrupado)	Coeficiente de correlación	1,000	,548**
		Sig. (bilateral)	.	,006
		N	24	24
	POLITICAS DE COBRO Y PAGO (agrupado)	Coeficiente de correlación	,548**	1,000
		Sig. (bilateral)	,006	.
		N	24	24

**Fuente:** Elaboración propia con el software SPSS

Como resultado de las variables de bloqueo, el coeficiente de Spearman es de 0.548, por lo que se puede concluir que existe una correlación positiva moderada entre la variable control interno y el aspecto político de los ingresos y gastos en el municipio de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

Para calcular la TC se tienen en la figura número 10 que nos da los parámetros para probar nuestra hipótesis y reemplazando se tiene

TABLA 19

*Estimación de la TC para la hipótesis específica 2*

N=	28
r =	0,548
$t = \frac{r \sqrt{N - 2}}{\sqrt{1 - r^2}}$	
t =	3.341

**Fuente:** Elaboración propia

Decisión Estadística.

Dado que el t calculado es mayor que el t teórico ( $3.341 > 2,0484$ ), en este sentido se rechaza la hipótesis nula (Ho) y se acepta la hipótesis alternativa (Ha).

Conclusión Estadística.

Se concluye que, si existe relación significativa entre el Control Interno y políticas de cobro y pago en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

#### **5.2.4. Hipótesis específicas tercero**

##### **a) Planteamiento de Hipótesis estadística:**

Hipótesis específica 3:

H0: No Existe relación significativa entre el Control Interno y la Capacidad de negociación en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

H1: Existe relación significativa entre el Control Interno y la capacidad de negociación en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

b) **Nivel de significancia:**  $\alpha = 0,05$

c) **Estadístico de prueba**



Según Tamayo (2004, p. 54) cuando nos dice que la escala de Likert “es una escala ordinal y como tal mide en cuanto es más favorable o desfavorable una actitud “.

Por tanto, al tener variables ordinales es no paramétrica:

Tipo de estudio: Transversal

Nivel de estudio: Relacional

Objetivo estadístico: Correlacionar

Variable de estudio: Ordinal – Ordinal

Por tanto, la prueba más apropiada en este caso es la “rho de Spearman”

#### d) Cálculo del estadístico de prueba

Para probar la hipótesis, primero se calculó el coeficiente Rho de Spearman utilizando el paquete SPSS.

TABLA 20

*Resultados correlaciones hipótesis específica 3*

			CONTROL INTERNO (agrupado)	CAPACIDAD DE NEGOCIACION (agrupado)
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO (agrupado)	Coefficiente de correlación	1,000	,403
		Sig. (bilateral)	.	,051
		N	24	24
	CAPACIDAD DE NEGOCIACION (agrupado)	Coefficiente de correlación	,403	1,000
		Sig. (bilateral)	,051	.
		N	24	24

**Fuente:** Elaboración propia con el software SPSS

Como resultado de las variables de bloqueo, el coeficiente de Spearman es de 0.403, por lo que se puede argumentar que si existe una correlación moderadamente

positiva entre la variable control interno y el parámetro habilidad para hablar en el Área Urbana del Municipio de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

Para calcular la TC se tienen en la figura número 10 que nos da los parámetros para probar nuestra hipótesis y reemplazando se tiene

TABLA 21

*Estimación de la TC para la hipótesis específica 3*

<b>N=</b>	<b>28</b>
<b>r =</b>	<b>0,403</b>
$t = \frac{r \sqrt{N - 2}}{\sqrt{1 - r^2}}$	
<b>t =</b>	<b>2.245</b>

**Fuente:** Elaboración propia

Decisión Estadística.

Dado que el t calculado es mayor que el t teórico ( $2.245 > 2,0484$ ), en este sentido se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_a$ ).

Conclusión Estadística.

Se concluye que, si existe relación significativa entre el Control Interno y capacidad de negociación en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

### **5.2.5. Hipótesis específicas cuarto**

#### **a) Planteamiento de Hipótesis estadística:**

Hipótesis específica 4:

$H_0$ : No Existe relación significativa entre el Control Interno y la integración personal en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

$H_1$ : Existe relación significativa entre el Control Interno y la integración personal y financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

b) **Nivel de significancia:**  $\alpha = 0,05$

c) **Estadístico de prueba**

Según Tamayo (2004, p. 54) cuando nos dice que la escala de Likert “es una escala ordinal y como tal mide en cuanto es más favorable o desfavorable una actitud “.

Por tanto, al tener variables ordinales es no paramétrica:

Tipo de estudio: Transversal

Nivel de estudio: Relacional

Objetivo estadístico: Correlacionar

Variable de estudio: Ordinal – Ordinal

Por tanto, la prueba más apropiada en este caso es la “rho de Spearman”

d) **Cálculo del estadístico de prueba**

Para probar la hipótesis, primero se calculó el coeficiente Rho de Spearman utilizando el paquete SPSS.

TABLA 22

*Resultados correlaciones hipótesis específica 4*

			CONTROL INTERNO (agrupado)	INTEGRACION DE PERSONAL (agrupado)
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO (agrupado)	Coeficiente de correlación	1,000	,521**
		Sig. (bilateral)	.	,009
		N	24	24
	INTEGRACION DE PERSONAL (agrupado)	Coeficiente de correlación	,521**	1,000
		Sig. (bilateral)	,009	.
		N	24	24

**Fuente:** Elaboración propia con el software SPSS

De los resultados de las variables cruzadas, el coeficiente de Spearman es de 0.521, por lo que se puede concluir que si existe una correlación positiva moderada entre la

variable control interno y la integración del aspecto de recursos humanos en el Área Urbana del Distrito de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

Para calcular la TC se tienen en la figura número 10 que nos da los parámetros para probar nuestra hipótesis y reemplazando se tiene

TABLA 23

*Estimación de la TC para la hipótesis específica 4*

<b>N=</b>	<b>28</b>
<b>r =</b>	<b>0,521</b>
$t = \frac{r \sqrt{N - 2}}{\sqrt{1 - r^2}}$	
<b>t =</b>	<b>3.112</b>

**Fuente:** Elaboración propia

Decisión Estadística.

Puesto que t calculada es mayor que t teórica ( $3.112 > 2,0484$ ), en tal sentido se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ).

Conclusión Estadística.

Se concluye que, si existe relación significativa entre el Control Interno y integración personal en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

## DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Para el **objetivo general** se determinó establecer la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020. Se concluye que, si existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020. Estos resultados son corroborados por:

Díaz. L. (2022) La investigación denominada “Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampa, Huancavelica – 2018”, tiene como objetivo principal determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería.

El control interno es un factor de gran importancia en las organizaciones públicas, ya que es un medio práctico de eficiencia, eficiencia y productividad que se puede medir; En este contexto, se proporcionan los puntos importantes más importantes de la gestión administrativa del Tesoro, ayudando a minimizar los riesgos y, por lo tanto, contribuir a la gestión efectiva de la entidad. El objeto investigado se denomina control interno autofinanciado como una colección de reglas, procedimientos, actividades, políticas y acciones; Su objetivo es prevenir riesgos, proporcionar información confiable, promover la práctica de los valores morales, promover el cumplimiento de las regulaciones y eventualmente proteger y proteger los recursos y la propiedad. Government. De acuerdo a los resultados de la presente investigación, se concluye que el control interno tiene relación directa con la gestión financiera, ya que la existencia de un buen control interno en este ámbito le permite al municipio realizar una gestión transparente.

Para el **objetivo específico 01** se determinó la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020. Se concluye que, si existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

Estos resultados son corroborados por:

Auccantinco & Auccantinco (2021) escribieron la tesis titulada “*Percepción del control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco 2021*”; El mismo estudio tuvo como objetivo analizar la relación entre las percepciones de control interno y el manejo del dinero en el municipio del distrito de Rondocan, utilizando un enfoque aplicado, diseño no experimental y de corte transversal, llegando al nivel de

correlaciones que describen de la misma manera y hubo un muestra de 30 empleados de la ciudad en total a los que se les aplicó un método llamado instrumento de encuesta y cuestionario. Como resultado, determinó que el coeficiente de correlación Rho de Spearman alcanzó el valor  $Rho = 0,807$  (80,7%). Se encuentra que existe una relación positiva entre las variables de control interno y las variables cognitivas de gestión financiera, como se demuestra experimentalmente con base en el análisis estadístico. También recomienda desarrollar una conciencia adecuada de los controles internos, señalando que la falta de un desempeño óptimo de los empleados afectará negativamente la gestión de tesorería.

Para el **objetivo específico 02** se propuso determinar la relación que existe entre el Control Interno y las Políticas de cobros, pagos y financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

Se concluye que, si existe relación significativa entre el Control Interno y políticas de cobro y pago en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

Estos resultados son corroborados por:

Vásquez (2018) en su investigación Control interno y su relación con gestión de tesorería en la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C. en el distrito Ate 2018, Se ha establecido una relación significativa entre el control interno y la gestión financiera mediante la correlación de Pearson, con un valor de R de 0,844 y un valor de p de 0,00. Y en base a estos resultados concluye que cada proceso de caja y el adecuado control de ingresos y gastos deben implementarse de tal forma que se minimicen las pérdidas financieras y se optimice el exceso de liquidez sin afectarla negativamente.

Para el **objetivo específico 03** se propuso Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Capacidad de negociación en la Municipalidad Distrital de

Huancabamba, Oxapampa - 2020. Se concluye que, si existe relación significativa entre el Control Interno y capacidad de negociación en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

Estos resultados son corroborados por:

*Rondocan, Cusco 2021*; con el mismo propósito analizar la relación entre la percepción del control interno y el manejo del dinero en el Área Urbana del Distrito de Rondokan, utilizando método aplicado, no experimental y de diseño transversal, también se alcanzó el grado de correlación descrito y también una muestra de 30 empleados de la ciudad , sobre la que aplicó un método llamado sondeo y una herramienta de encuesta. Como resultado, determinó que el coeficiente de correlación Rho Spearman alcanzó el valor  $Rho = 0.807$  (80.7%). Se encuentra que existe una relación positiva entre las variables de control interno y las percepciones de la gestión financiera, como se demuestra experimentalmente con base en el análisis estadístico. También recomienda desarrollar una conciencia adecuada de los controles internos, señalando que la falta de un desempeño óptimo de los empleados afectará negativamente la gestión de tesorería.

Para el **objetivo específico 04** se propuso Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Integración de personal en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020. Se concluye que, si existe relación significativa entre el Control Interno y integración personal en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.

Estos resultados son corroborados por:

Barazorda. M. (2018) en su investigación “Diseño para el mejoramiento del sistema de control interno en la Unidad de Recursos Humanos de Essalud en la Red Asistencial Apurímac, año 2018”. El desarrollo de estos estudios se titula: Diseño para mejorar el

sistema de control interno en las partes de los recursos humanos en el Assital Apurimac 2018, como una forma efectiva de tomar decisiones, tratar de intentarlo. Demuestre que con los errores especificados en la implementación del efecto de operación Del desempeño del efecto de operación del impacto de la acción, la parte del personal de esta organización se reducirá, con el propósito de la oferta. Otorgar factores con gran importancia para el entorno de control, como: el personal, la organización, la moralidad y los valores institucionales Relacionado con la evaluación de riesgos; Es un mal proceso con baja continuidad, flexibilidad y falta de integración con otros procesos, como la planificación. El desarrollo de la investigación tiene un tipo básico, el nivel es un proyecto que describe la correlación y la correlación. Para la recolección de información de las divisiones analíticas se contaron 66 auxiliares y administradores de la red de apoyo de Apurímac de ESSALUD y en ese momento se conformó una muestra de estudio. El instrumento es un cuestionario que ha sido previamente revisado y probado para significación estadística, este coeficiente da un coeficiente de 0.945, este coeficiente en la escala alfa de Cronbach significa alta confiabilidad y para cada variable los valores 0.937 y 0.937 son 0.896 respectivamente, indicando suficiente confiabilidad del dispositivo. Finalmente, los resultados estadísticos confirman la existencia de una relación significativa entre las variables probadas, el coeficiente obtenido es de 0,687, según la escala Ro de Spearman, lo que significa que existe una correlación moderada entre el sistema de control interno y los recursos humanos, es decir, sistema de control interno como sea posible. sistema de control, mejor es la gestión del personal en la Red de Ayuda EsSalud Apurímac.



## CONCLUSIONES

1. El trabajo de investigación presentado tuvo como objetivo general de determinar la existencia de una correlación entre el control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Huancabamba, Oxapampa – 2020, Se concluye que, si existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.El grado obtenido es de 0,814 (rho de spearman) implica una relación positiva alta.

Dado que el t calculado es mayor que el t teórico ( $7.4153 > 2.0484$ ), en este sentido se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alternativa ( $H_a$ ).

2. Con relación al primer objetivo que sé que refiere a determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020. Se concluye que, si existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión del flujo de caja en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020. El grafo obtenido es de 0.659 (rho de spearman) se afirmar que si existe una correlación positiva moderada.

Puesto que t calculada es mayor que t teórica ( $4.46 > 2,0484$ ), en tal sentido se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ).

3. Con relación al segundo objetivo que busca determinar la relación que existe entre el Control Interno y las Políticas de cobros, pagos y

financiamiento en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020. Se concluye que, si existe relación significativa entre el Control Interno y políticas de cobro y pago en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020. el coeficiente de Spearman resultó de 0.548 por lo que se puede afirmar que si existe una correlación positiva moderada.

Puesto que  $t$  calculada es mayor que  $t$  teórica ( $3.341 > 2,0484$ ), en tal sentido se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ).

4. Con relación al tercer objetivo se determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Capacidad de negociación en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020. Se concluye que, si existe relación significativa entre el Control Interno y capacidad de negociación en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020. el coeficiente de Spearman resultó de 0.403 por lo que se puede afirmar que si existe una correlación positiva moderada.

Puesto que  $t$  calculada es mayor que  $t$  teórica ( $2.245 > 2,0484$ ), en tal sentido se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ).

5. Finalmente, con respecto al cuarto objetivo el cual se busca determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Integración de personal en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020. Se concluye que, si existe relación significativa entre el Control Interno y integración personal en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020. el coeficiente de Spearman resultó de 0.521 por lo que se puede afirmar que si existe una correlación positiva moderada.

Puesto que  $t$  calculada es mayor que  $t$  teórica ( $3.112 > 2,0484$ ), en tal sentido se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ) y se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ).

## **RECOMENDACIONES**

1. Implementar un modelo de lineamiento de control interno en la planificación de la gestión administrativa a fin de lograr los objetivos y metas trazadas para regular los ingresos y gastos del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Huancabamba
2. Implementar políticas de capacitación para el personal y funcionarios de la municipalidad distrital de Huancabamba sobre la aplicación de normatividad referida a la gestión contable, administrativa y de tesorería. Así como de control interno.
3. Este control interno, a través de procedimientos, autoevaluaciones, acciones y evidencias, optimiza la dirección de las áreas de competencia, motivación y rotación para el buen gobierno en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Huancabamba.
4. Se recomienda aplicar la metodología de control interno a las distintas áreas que componen la municipalidad distrital de Huancabamba.

5. Los procesos de control interno deben integrarse en las auditorías de cumplimiento para garantizar la eficiencia, la eficacia y el ahorro de costos, lo que permite el control de los procesos administrativos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Agencia de los Estados Unidos Para el Desarrollo Internacional. (2009). *Procedimiento Operativo de Tesorería*. USAID.
- Alvarado, J. (2015). Sistema nacional de tesorería. instituto pacifico SAC, Perú: Edición 11501051500436
- Ander Egg, E. (1997). *Métodos y técnicas de investigación social*. Lima: Metodología.
- Argandoña, M. (2010). *Control Interno y Administración de Riesgos en la Gestión Pública*. . Lima: Marketing Consultores.
- Auccantincó Zelada, S., & Auccantincó Zelada, C. (2021). *Percepción del control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco 2021*. Cusco : Universidad Cèsar Vallejo.
- Bernal, C. (2006) Metodología de la investigación (2ª Ed). México: Pearson Educación
- Bravo, M. (2000). *Control Interno*. Lima: San Marcos.
- Barzorda Chavez, Maximo. (2021). “*Diseño para el mejoramiento del sistema de control interno en la Unidad de Recursos Humanos de Essalud en la Red Asistencial Apurímac, año 2018*” . Huancayo : Universidad Nacional de San Antonio Abad del cuzco.
- Identifier: oai:repositorio.unsaac.edu.pe:20.500.12918/6103* Enlace del recurso: <http://hdl.handle.net/20.500.12918/6103>

- Calderón Bermejo, C. S. (2021). *Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO 2013 en una organización privada sin fines de lucro: Sociedad Funeraria Nacional (S.F.N.)*. Quito: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Campos Guevara, C. (2009). *Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una empresa del estado*. 2009: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Cárdenas Gaitán, J. G. (2017). *Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de inversiones Juan y Shirley S.A.* Bogotá: Universidad Libre - Facultad de Ciencias Administrativas y Contables .
- Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la teoría general de la administración*. México D.F.: McGraw Hill.
- Coopers, C., & Lybrand, H. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno*. Madrid: Ediciones Días de Santos.
- COSO. (2013). *Internal Control: Framework Draft for Public Exposure*. Chicago: Waterhouse Coopers.
- Coz Inga, P. R., & Pérez Palma, J. L. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país* . Huancayo : Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Díaz Huaman, Leandro. (2022). “*Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Provincial de Churcampá, Huancavelica – 2018*” . Huancayo : Universidad Peruana Los Andes.
- Identificator: oai:repositorio.unsaac.edu.pe:20.500.12848/3451* Enlace del recurso: <http://hdl.handle.net/20.500.12848/3451>
- Edufiemp, C. (2019). *Gestión de tesorería*. Lima : Portal de educación financiera para empresarios y emprendedores .
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes con base a los ciclos transaccionales: análisis del informe*. Bogotá: Ecoe. Ediciones.

- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*, Bogotá .recuperado del ISBN 978-958-771-162-2—978-958-771-163-9(e-book).
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones*. Lima : Instituto de Investigación en Contabilidad y Control.
- Fonseca, R. (2004). *Auditoría interna, un enfoque moderno de planificación, ejecución y control*. Guatemala: Acrópolis.
- Galeas de Trujillo, E. (2007). *Modelo de control interno con base al informe COSO para mejorar la eficiencia y efectividad de la pequeña* . El Salvador: Universidad Nacional del Oriente de El Salvador.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2007). *Metodología de la investigación científica*. México D.F.: McGraw Hill.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México D.F.: McGraw Hil.
- Hernández Torres, E. (2020). *Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: Vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017*. Ciudad de México : Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales.
- Huanca Azan, F. P., & Supo Quintana, C. M. (2021). *Control interno y la gestión de tesorería en la empresa Wondfo E.I.R.L. 2021*. Lima : Universidad César Vallejo.
- Kirschenbaum, P., & Manguian, J. (2004). *Enterprise Risk Management* . Nueva York: Price Water Hoyse Coopers.
- Koontz, H., & Weihrich, H. (2004). *Administración: Una Perspectiva Global*. Santiago : McGraw Hill.
- Ladino, E. (2009). *Control interno, informe COSO*. Santa Fe: El Cid.
- Llunitaxi Saltos, J. L. (2016). *Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO para el área contable y financiera de la compañía industrial y comercial TCM S.A*. Guayaquil : Universidad Politécnica Salesiana.
- Madé Serrano, N. (2006). *Metodología de la Investigación*. México D.F.: McGraw Hill.

- Mantilla, S. (2005). *Control Interno, informe COSO*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2007). *Auditoría del control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Merino, M., & Hernández, J. (2019). Gobierno local y combate a la corrupción. Un nuevo diseño municipal en México. <https://bit.ly/3dQ7zGs>
- Morales Parraguez, M. A., & Ocupa Quezada, F. J. (2016). *Sistema de Control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería de la empresa automotores INKA S.A.C. Chiclayo-2015*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán.
- Muñiz, G. (2013). *Como interpretar un sistema de control de gestión*. Barcelona: Profit.
- Olmedo Cevallos, G. L. (2017). *Evaluación del control interno del área de tesorería del gobierno autónomo descentralizado de la provincia de Pichincha para proponer mejoras basadas en el informe COSO ERM*. Quito: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos del control interno*. México D.F.: Thomson Editores.
- Pérez, M. (2015). *Control interno del efectivo y equivalentes al efectivo*. El Salvador: Soyapando.
- Pimentel Chinchilla, E. (2011). *Control interno basado en el informe Coso-Erm de la auditoría interna en una entidad gubernamental*. Guatemala: Universidad Panamericana.
- Reyes, J. (2013). *La importancia de la tesorería en la administración empresarial*. México D.F.: México.
- Rivas Dominguez, G. E. (2017). *El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego*. Lima : Universidad César Vallejo.
- Robbins, S., & Coulter, M. (2005). *Administración*. México D.F.: Prentice Hall.
- Romero, A. (2012). *Contabilidad Intermedia*. México D.F.: Interamericana Editores.
- Samuelson, P., & Nordhaus, W. (2002). *Economía*. Barcelona: McGraw Hill.
- Santillana Gonzales, J. (2002). *Auditoría Interna Integral*. Barcelona: Thompson Editores.

- Tamayo, C., & Tamayo, H. (2000). *El proceso de Investigación*. Lima : McGraw Hill.
- Tamayo, M. (2004) Diccionario de investigación científica. (2da. Ed.) México: Limusa.
- Tena, V. (2007). *Control de tesorería*. Madrid: Madrid.
- Vásquez Gutiérrez, M. Y. (2018). *Control interno y su relación con gestión de tesorería en la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C. en el distrito Ate 2018*. Lima : Universidad César Vallejo.
- Vega, E., Rojas, J., Elías, L., Koechlin, J., & Solórzano, X. (2018). El Círculo de la Corrupción en los Gobiernos Regionales Los casos de Cusco, Ayacucho, Moquegua, Piura y Madre de Dios (Instituto).
- Vélez, G. (2018). La corrupción en los gobiernos regionales y locales (Ministerio de Justicia y Derechos Humanos (ed.)). <https://bit.ly/3xk0dTb>



## **ANEXOS**

Anexo N°01: Matriz de consistencia

Anexo N°02: Matriz de operacionalización de variables

Anexo N°03: Matriz de operacionalización del instrumento

Anexo N°04: Instrumento de investigación y consistencia en su aplicación

Anexo N°05: Confiabilidad y validez del instrumento

Anexo N°06: Data del procesamiento de datos

Anexo N°07: Consentimiento informado

Anexo N°08: Fotos de la aplicación del instrumento



¿Qué relación existe entre el Control Interno y la Capacidad de negociación en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa – 2020?	Huancabamba, Oxapampa - 2020.  Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Capacidad de negociación en la Municipalidad Distrital de	Huancabamba, Oxapampa - 2020.  Existe relación significativa entre el Control Interno y la Capacidad de negociación en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.	seguimiento	organización Asignación de autoridad Asignación de responsabilidades Identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de objetivos Evaluación de los controles internos Evaluación de los controles externos Estimación de la importancia del riesgo y sus efectos Políticas de sistemas y procedimientos	Instrumento  de Cuestionario  y
¿Qué relación existe entre el Control Interno y la Integración de personal en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020	Huancabamba, Oxapampa - 2020.  Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Integración de personal en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.	Existe relación significativa entre el Control Interno y la Integración de personal en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa - 2020.			



---

				de riesgos relevantes para el logro de objetivos
			Actividades de control	Evaluación de los controles internos Evaluación de los controles externos
			Información y comunicación	Estimación de la importancia del riesgo y sus efectos
			Supervisión y seguimiento	Políticas de sistemas y procedimientos
Variable 2	La gestión de tesorería debe permitir efectuar todos los pagos a tiempo y minimizar los fondos no rentabilizados. El sistema financiero ofrece una amplia gama de productos que permiten obtener rentabilidad de los excedentes incluso en los periodos más cortos y asimismo canalizar los flujos de	La gestión de tesorería está orientada a las operaciones económicas de la organización y se traducen en la entrada o en la salida de recursos dinerarios.	Flujos de caja	Resultados efectivos de caja
Gestión de tesorería			Política de cobros y pagos	Manejo adecuado del colchón de liquidez
			Capacidad de negociación	Saldos Procesos operativos Recaudación oportuna Pagos oportunos
			Integración de personal	Financiamiento

---

---

cobros y pagos. Del mismo modo el sistema financiero posibilita un amplio abanico de medios de pago ajustado a las más diversas situaciones que puedan presentarse (Edufiemp, 2019)

---

Capacidad de negociación  
Capacidad del personal  
Número de personal

### Anexo 3: Matriz de Operacionalización del Instrumento

**OBJETIVO GENERAL: Establecer la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Huancabamba, Oxapampa – 2020.**

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	REACTIVOS	RESPUESTA
Variable 1: Control interno	X <sub>1</sub> : Ambiente de control	Control interno La integridad y los valores éticos El compromiso de ser competente Las actividades de la municipalidad y el comité de auditoría La mentalidad y estilo de operación de la gerencia La estructura de la organización La asignación de la autoridad y responsabilidades Las políticas y prácticas de recursos humanos	Se estructuran las actividades de la municipalidad. Se asigna autoridad y responsabilidad. Se organiza y desarrolla la gente. Se comparte y comunican los valores y creencias en la municipalidad El personal de la Entidad toma conciencia de la importancia del control. Se practica la integridad y los valores éticos. Se establece el compromiso de ser competente Se establece las actividades de la municipalidad y el comité de auditoría Se conoce la mentalidad y estilo de operación de la gerencia La estructura de la organización es la adecuada La forma de asignación de la autoridad y responsabilidades son las adecuadas Se tiene políticas y prácticas de recursos humanos	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
	X <sub>2</sub> : Evaluación de riesgos	Identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos Evaluación de los controles internos Evaluación de los controles externos Estimación de la importancia del riesgo y sus efectos	Se realiza la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos Los controles internos proporcionan una garantía razonable para que los objetivos de información financiera y de cumplimiento se den dentro del alcance de la administración Los controles externos están dirigidos a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas y, a la identificación de factores críticos de éxito. Se realiza la estimación de la importancia del riesgo y sus efectos	
	X <sub>3</sub> : Actividades de control	Políticas, sistemas y procedimientos	La municipalidad diseña políticas, sistemas y procedimientos para el mejor cumplimiento de sus actividades. Las actividades de control incluyen actividades manuales y computarizados. Las actividades de control incluyen actividades administrativas u operacionales. Las actividades de control incluyen actividades generales y específicas, preventivas y detectives. Las actividades de control permiten asegurar el logro de los objetivos.	
	X <sub>4</sub> : Información y comunicación	Controles sobre los sistemas de información Sistemas de información y tecnología	Los controles generales aseguran una operación y continuidad adecuada del centro de procesamiento de datos. Los controles de aplicación permiten asegurar el procesamiento, integridad y confiabilidad de los datos para emitir una información adecuada. Los sistemas de información y tecnología permiten incrementar la productividad y competitividad en la municipalidad. Los sistemas de información permiten tener una información contable válida y confiable.	
	X <sub>5</sub> : Supervisión y seguimiento	Evaluación del accionar institucional Eficiencia de la supervisión y seguimiento	La evaluación conduce a la identificación de factores débiles, insuficientes o innecesarios. La evaluación permite que el personal tenga una evidencia del funcionamiento del control interno. La evaluación permite realizar comparaciones periódicas de la información contable. Las supervisiones y el seguimiento efectuado son adecuadas, efectivas y confiables. Las supervisiones y seguimiento practicadas permiten tener una mejor comunicación.	

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS/REACTIVO	RESPUESTA
Variable 2: Gestión de Tesorería	Y <sub>1</sub> : Flujos de caja	Resultados efectivos de caja Manejo adecuado del colchón de liquidez Saldos Procesos operativos	Se muestra conocimiento sobre el saldo de caja Se percibe la capacidad de optimización de la liquidez Se muestra conocimiento de las cuentas bancarias Se conoce sobre los importes y fechas de cobros y pagos Se maneja del flujo de caja oportunamente Se realiza los procesos operativos oportunamente	1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
	Y <sub>2</sub> : Políticas de cobros, pagos y financiamiento	Recaudación oportuna Pagos oportunos Financiamiento	Se gestiona en función a un plan de recaudación Se realiza los pagos a proveedores en fechas oportunas Se realiza los pagos a Essalud, AFP, Compañía de seguros y otros en fechas oportunas Se realiza los pagos a trabajadores en fechas oportunas Se recurre a fuente de financiamiento en situaciones favorables y oportunas Se muestra el logro de objetivos en forma oportuna Se cumple las normativas de tesorería en la municipalidad	
	Y <sub>3</sub> : Capacidad de negociación	Capacidad de negociación	Se percibe una capacidad de negociación con los proveedores Se percibe una capacidad de negociación con los bancos respecto a comisiones, intereses y plazos Se percibe una capacidad de negociación para ahorrar costes y obtener mayores réditos financieros para la municipalidad	
	Y <sub>4</sub> : Integración de personal	Capacidad del personal Número de personal	Se percibe que el personal de tesorería está capacitado para el cumplimiento de tareas El personal da muestras de estar motivados para el cumplimiento de sus funciones El personal da muestras de realizar trabajo en equipo en el área de tesorería Se percibe que hay una comunicación efectiva en el área de tesorería y la participación oportuna en la gestión de la municipalidad	



## Anexo 4: Instrumento de Investigación

### CUESTIONARIO

Señor trabajador de la Municipalidad distrital de Huancabamba de la provincia de Oxapampa del departamento de Cerro de Pasco, la presente encuesta tiene por finalidad evaluar factores relacionados con el control interno y la gestión en tesorería en la municipalidad distrital de Huancabamba, los resultados serán empleado únicamente con fines académicos. por lo que suplico a usted a colaborar marcando con un aspa (x) en el casillero que corresponde a su respuesta.

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	4

#### VARIABLE: CONTROL INTERNO

N°	REACTIVOS	1	2	3	4	5
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>						
1	Se estructuran las actividades de la municipalidad.					
2	Se asigna autoridad y responsabilidad.					
3	Se organiza y desarrolla la gente.					
4	Se comparte y comunican los valores y creencias en la municipalidad					
5	El personal toma conciencia de la importancia del control.					
6	Se practica la integridad y los valores éticos.					
7	Se establece el compromiso de ser competente					
8	Se establece las actividades de la municipalidad y el comité de auditoria					
9	Se conoce la mentalidad y estilo de operación de la gerencia					
10	La estructura de la organización es la adecuada					
11	La forma de asignación de la autoridad y responsabilidades son las adecuadas					
12	Se tiene políticas y prácticas de recursos humanos					
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
13	Se realiza la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos					
14	Los controles internos proporcionan una garantía razonable para que los objetivos de información financiera y de cumplimiento se den dentro del alcance de la administración					
15	Los controles externos están dirigidos a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas y, a la identificación de factores críticos de éxito.					
16	Se realiza la estimación de la importancia del riesgo y sus efectos					
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
17	La municipalidad diseña políticas, sistemas y procedimientos para el mejor cumplimiento de sus actividades.					
18	Las actividades de control incluyen actividades manuales y computarizados.					
19	Las actividades de control incluyen actividades administrativas u operacionales.					
20	Las actividades de control incluyen actividades generales y específicas, preventivas y defectivas.					
21	Las actividades de control permiten asegurar el logro de los objetivos.					
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
22	Los controles generales aseguran una operación y continuidad adecuada del centro de procesamiento de datos.					
23	Los controles de aplicación permiten asegurar el procesamiento, integridad y confiabilidad de los datos para emitir una información adecuada.					
24	Los sistemas de información y tecnología permiten incrementar la					

	productividad y competitividad en la municipalidad.					
25	Los sistemas de información permiten tener una información contable válida y confiable.					
<b>SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO</b>						
26	La evaluación conduce a la identificación de factores débiles, insuficientes o innecesarios.					
27	La evaluación permite que el personal tenga una evidencia del funcionamiento del control interno.					
28	La evaluación permite realizar comparaciones periódicas de la información contable.					
29	Las supervisiones y el seguimiento efectuado son adecuadas, efectivas y confiables.					
30	Las supervisiones y seguimiento practicadas permiten tener una mejor comunicación.					

**VARIABLE: GESTIÓN DE TESORERÍA**

N <sup>o</sup>	REACTIVOS	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
<b>FLUJOS DE CAJA</b>						
1	Se muestra conocimiento sobre el saldo de caja					
2	Se percibe la capacidad de optimización de la liquidez					
3	Se muestra conocimiento de las cuentas bancarias					
4	Se conoce sobre los importes y fechas de cobros y pagos					
5	Se maneja del flujo de caja oportunamente					
6	Se realiza los procesos operativos oportunamente					
<b>POLÍTICA DE COBROS Y PAGOS</b>						
7	Se gestiona en función a un plan de recaudación					
8	Se realiza los pagos a proveedores en fechas oportunas					
9	Se realiza los pagos a Essalud, AFP, Compañía de seguros y otros en fechas oportunas					
10	Se realiza los pagos a trabajadores en fechas oportunas					
11	Se recurre a fuente de financiamiento en situaciones favorables y oportunas					
12	Se muestra el logro de objetivos en forma oportuna					
13	Se cumple las normativas de tesorería en la municipalidad					
<b>CAPACIDAD DE NEGOCIACIÓN</b>						
14	Se percibe una capacidad de negociación con los proveedores					
15	Se percibe una capacidad de negociación con los bancos respecto a comisiones, intereses y plazos					
16	Se percibe una capacidad de negociación para ahorrar costes y obtener mayores réditos financieros para la municipalidad					
<b>INTEGRACIÓN DEL PERSONAL</b>						
17	Se percibe que el personal de tesorería está capacitado para el cumplimiento de tareas					
18	El personal da muestras de estar motivados para el cumplimiento de sus funciones					
19	El personal da muestras de realizar trabajo en equipo en el área de tesorería					
20	Se percibe que hay una comunicación efectiva en el área de tesorería y la participación oportuna en la gestión de la municipalidad					

GRACIAS POR SU VALIOSO APOYO

### Anexo 5: Confiabilidad y Validez del instrumento

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para llevar a cabo la evaluación del instrumento “Cuestionario” que forma parte de la investigación “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANCABAMBA, OXAPAMPA – 2020”. La evaluación del instrumento es de alta relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos en base a este instrumento cuentan con significancia para la validez de los resultados. Agradecemos con anticipación su valiosa colaboración:

En función a los siguientes ítems califique como corresponda:

CATEGORÍA	CLASIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden a la dimensión total. 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. 4. Los ítems son insuficientes.
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido	1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto	1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este. 3. El ítem es relativamente importante. 4. El ítem es muy relevante y debe

ser incluido.

**Ficha de informe de evaluación a cargo de expertos**

Variable: CONTROL INTERNO

DIMENSION	ÍTEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACIÓN CUALITATIVA POR ÍTEMS
	1	4	4	4	4	4
	2	4	4	4	4	4
	3	4	4	4	4	4
	4	4	4	4	4	4
	5	4	4	4	4	4
D1	6	4	4	4	4	4
	7	4	4	4	4	4
	8	4	4	4	4	4
	9	4	4	4	4	4
	10	4	4	4	4	4
	11	4	4	4	4	4
	12	4	4	4	4	4
D2	13	4	4	4	4	4
	14	4	4	4	4	4
	15	4	4	4	4	4
	16	4	4	4	4	4
	17	4	4	4	4	4
D3	18	4	4	4	4	4
	19	4	4	4	4	4
	20	4	4	4	4	4
	21	4	4	4	4	4
	22	4	4	4	4	4
D4	23	4	4	4	4	4
	24	4	4	4	4	4
	25	4	4	4	4	4
	26	4	4	4	4	4
	27	4	4	4	4	4
D5	28	4	4	4	4	4
	29	4	4	4	4	4
	30	4	4	4	4	4
EVALUACIÓN CUALITATIVA POR CRITERIOS		4	4	4	4	4

Tomado de: Validez y confiabilidad de instrumentos de investigación, Mucha (2015)

Variable: GESTIÓN DE TESORERÍA

DIMENSION	ÍTEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACIÓN CUALITATIVA POR ÍTEMS
	1	4	4	4	4	4
	2	4	4	4	4	4
D1	3	4	4	4	4	4
	4	4	4	4	4	4
	5	4	4	4	4	4
	6	4	4	4	4	4
	7	4	4	4	4	4
	8	4	4	4	4	4
D2	9	4	4	4	4	4
	10	4	4	4	4	4
	11	4	4	4	4	4

	12	4	4	4	4	4
	13	4	4	4	4	4
D3	14	4	4	4	4	4
	15	4	4	4	4	4
	16	4	4	4	4	4
D4	17	4	4	4	4	4
	18	4	4	4	4	4
	19	4	4	4	4	4
	20	4	4	4	4	4
EVALUACIÓN CUALITATIVA POR CRITERIOS		4	4	4	4	4

Tomado de: Validez y confiabilidad de instrumentos de investigación, Mucha (2015)

Validez de contenido

Cuadro 1

Evaluación final

Experto	Grado Académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
ESPINOZA REYNOZO, Alexis	CONTADOR PUBLICO	54	4

Sello y firma:



Validez de contenido

Cuadro 1

Evaluación final

Experto	Grado Académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
MARQUEZ HUAMAN, Ruth Sara	CONTADOR PUBLICO	54	4

Sello y firma:



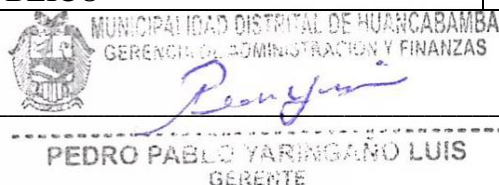
Validez de contenido

Cuadro 1

Evaluación final

Experto	Grado Académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
YARINGAÑO LUIS, Pedro Pablo	CONTADOR PUBLICO	54	4

Sello y firma:



**Confiabilidad:** La confiabilidad fue corroborada mediante la aplicación del estadístico Alfa de Cronbach, el cual fue aplicado a ambos instrumentos de medición. Los cuales consideran para su medición una escala ordinal de tipo Likert. Con la ayuda del paquete estadístico Stata 15.

Estadísticas de Control Interno:

Alfa de Cronbach	N de elementos
-,521	30

Estadísticas de Gestión de tesorería

Alfa de Cronbach	N de elementos
,781	20


1. Anexo 6: Data de procesamiento de datos

VI: CONTROL INTERNO																														
DIMENSIONES																														
ENCUESTA	AMBIENTE DE CONTROL INTERNO												EVALUACION DE RIESGOS				ACTIVIDAD DE CONTROL					INFORMACION Y COMUNICACIÓN				SUPERVISION Y SEGUIMIENTO				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1	4	3	2	3	3	3	5	5	4	4	2	3	4	3	5	2	5	3	4	5	3	5	4	5	3	5	4	5	3	4
2	5	4	4	3	4	4	4	5	3	5	5	3	4	2	5	4	2	3	3	5	4	4	4	4	3	5	5	3	4	5
3	3	4	2	3	3	5	5	4	2	3	3	5	3	4	4	5	2	4	4	4	3	4	4	4	4	3	5	3	4	4
4	3	3	4	4	3	3	5	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	4	4	5	2	2	5	3	5	3	3	4
5	5	3	3	4	4	5	5	3	4	5	4	3	4	2	3	4	4	4	5	3	2	3	4	5	3	4	4	4	3	4
6	3	2	4	3	5	5	3	2	3	5	3	3	3	4	4	4	4	5	3	4	3	4	3	4	5	5	4	5	4	3
7	4	3	4	5	4	4	3	5	5	5	4	3	2	3	5	3	4	5	5	4	4	3	2	3	2	3	2	4	5	4
8	1	4	2	4	4	5	2	4	4	3	4	5	3	3	2	4	3	3	3	5	2	5	2	3	3	5	5	5	3	5
9	5	4	5	1	5	4	3	5	5	2	5	5	1	4	3	5	3	4	5	4	3	5	3	2	5	5	5	5	5	5
10	5	3	1	5	1	3	2	2	4	3	3	5	3	5	3	3	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	2	4	4	5
11	1	4	3	2	2	2	4	4	2	3	4	4	4	5	4	4	5	2	3	3	3	4	4	3	5	5	2	5	3	4
12	5	2	4	2	3	4	5	4	3	4	3	4	5	4	3	4	4	4	2	2	3	4	3	4	4	5	1	4	3	4
13	5	5	3	3	2	3	4	4	3	4	5	5	5	3	4	3	2	2	4	3	4	3	5	4	4	4	2	1	3	5
14	2	5	4	3	5	4	4	5	2	4	4	4	5	4	5	2	3	2	5	4	4	5	4	5	3	4	3	3	4	2
15	5	4	3	5	4	4	3	3	3	5	5	5	4	3	5	3	5	3	3	2	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4
16	3	2	4	2	5	2	5	5	4	4	3	2	3	4	4	5	4	2	4	3	3	4	5	5	5	5	2	5	5	1
17	2	3	1	5	4	5	2	5	4	5	4	3	4	3	3	2	3	4	4	4	4	5	4	5	4	5	3	5	5	5
18	2	3	2	4	3	2	4	4	5	2	5	4	3	3	2	5	4	4	3	3	5	5	5	4	5	5	3	2	5	5
19	2	3	1	3	4	1	4	5	3	3	4	4	2	3	4	5	5	3	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4
20	3	5	4	4	3	4	4	3	4	4	5	5	4	4	4	3	4	3	5	3	3	5	2	4	4	4	2	5	4	2
21	4	5	5	3	3	5	3	4	4	5	5	4	5	3	3	3	4	3	3	4	4	4	3	2	4	5	4	1	3	3
22	4	4	5	4	3	3	4	4	4	3	5	5	3	4	3	3	4	5	3	4	5	3	4	4	3	5	4	3	4	5
23	1	4	4	2	4	4	2	4	3	4	3	4	5	4	4	4	3	4	5	5	5	3	3	2	3	2	5	4	4	3
24	3	5	3	5	5	4	5	5	4	3	2	2	3	4	3	3	4	3	5	5	3	2	5	2	3	3	4	3	5	4

V2: GESTION DE TESORERIA																					
DIMENSIONES																					
ENCUESTA	FLUJO DE CAJA						POLITICAS DE COBROS Y PAGOS							CAPACIDAD DE NEGOCIACION			INTEGRACION DE PERSONAL				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
1	5	5	4	4	3	3	5	4	3	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	
2	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	5	3
3	4	4	5	4	3	3	4	4	4	3	4	5	5	5	3	3	5	5	2	4	
4	5	3	5	3	3	4	5	4	4	5	4	3	3	2	3	3	3	3	2	1	
5	4	3	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	3	5	4	2	5	
6	4	4	3	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	
7	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	3	5	
8	3	4	3	4	3	5	3	5	5	5	2	5	3	5	3	3	3	3	2	2	
9	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	3	4	4	4	5	5	5	4	5	
10	5	5	5	3	3	5	5	5	4	5	4	4	2	5	4	4	3	5	4	4	
11	5	4	4	4	2	4	4	5	4	5	5	4	3	2	3	2	3	2	2	2	
12	5	4	3	5	3	5	4	5	3	5	4	4	4	5	5	5	2	4	5	5	
13	5	4	4	4	4	4	3	5	4	4	4	5	4	4	5	5	2	2	2	2	
14	4	3	4	5	4	5	4	4	3	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	4	
15	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	
16	4	2	5	5	3	5	5	4	4	4	4	3	5	5	5	3	5	5	5	5	
17	4	5	3	5	3	5	5	4	5	3	5	3	5	5	5	5	4	4	5	3	
18	5	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5	4	3	
19	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	3	4	5	
20	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
21	4	4	3	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	
22	5	5	4	3	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	
23	2	3	5	4	5	2	5	5	5	3	5	5	4	3	2	2	5	3	4	5	
24	4	5	5	2	4	5	5	3	4	4	5	3	5	5	5	5	4	4	5	4	



## 2. Anexo 7: Consentimiento Informado



# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANCABAMBA

*"Primera Capital de la Provincia"*

### CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA TRABAJO DE INVESTIGACIÓN (TESIS)

Huancabamba, 04 de enero de 2021

Yo, **Magdaleno Juan QUINTANA ALANIA**, identificado con DNI N° 44049230, en mi condición de **ALCALDE** de la **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANCABAMBA** con RUC N° 20288291595, Código de Unidad Ejecutora N° 301524, de manera voluntaria y con conocimiento de causa, doy mi consentimiento y autorización a los investigadores: Srta. **CORIS SALCEDO, Deysi Miluska** y el Sr. **TARAZONA JANAMPA, Oscar Oswaldo**; para aplicar los instrumentos (Encuestas) de la investigación titulada: **"EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANCABAMBA DE LA PROVINCIA DE OXAPAMPA - 2020"** el cual es un cuestionario con ítems cuyo proceso de aplicación será conducido por los tesisistas.

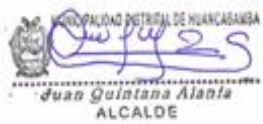
Por este medio expreso que recibí una explicación clara y completa de la naturaleza general y de los propósitos de la prueba, así como de la razón específica por la que se me somete a esta. También recibí información sobre los tipos de pruebas y otros procedimientos que van a aplicarse y la forma en que se utilizarán los resultados.

Para el personal sujeto a los alcances del estudio; debo precisar:

Que, las personas que aplican las pruebas no están obligadas a explicar todos los aspectos de la evaluación hasta que este haya concluido.

El personal puede dar por terminada su participación en la prueba en el momento que lo considere, sin mediar responsabilidad alguna.

En tal sentido, **AUTORIZO**, que al culminar se me informe sobre los resultados y estos se manejen con estricta confidencialidad y solo con mi consentimiento podrá ser presentado a la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes.



**Juan Quintana Alania**  
ALCALDE

"Juntos por el Desarrollo y Progreso de Huancabamba..."

GESTIÓN EDIL 2019 - 2022

Av. Las Palmeras S/N, Huancabamba - Oxapampa - Pasco

Tel: 063-630182 063-630028  
 munihuancabamba2019

### 3. Anexo 8: Fotos de la Aplicación del instrumento



