



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN Y
COMUNICACIONES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

RELACIÓN ENTRE EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN
LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MEGANTONI, 2022

**PARA OBTENER TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

JUSELL ZUZUNAGA LLOCLLA
ORCID: 0000-0002-9813-8926

ASESOR

MAG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA
ORCID: 0000-0003-0184-8727

LINEA DE INVESTIGACIÓN

FINANZAS

LIMA, PERÚ, MAYO DE 2023



CC BY-NC-ND

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Esta licencia es la más restrictiva de las seis licencias principales, sólo permite que otros puedan descargar las obras y compartirlas con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se pueden cambiar de ninguna manera ni se pueden utilizar comercialmente.

Referencia bibliográfica

Zuzunaga LLochla, J. (2023). *Relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio de la Universidad Autónoma del Perú.

HOJA DE METADATOS

Datos del autor	
Nombres y apellidos	Jusell Zuzunaga LLocla
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	45600122
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-9813-8926
Datos del asesor	
Nombres y apellidos	David De la Cruz Montoya
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	16438146
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0003-0184-8727
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Lorenzo Martir Zavaleta Orbegoso
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	17959732
Secretario del jurado	
Nombres y apellidos	Iris Margot López Vega
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	41148074
Vocal del jurado	
Nombres y apellidos	David De la Cruz Montoya
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	16438146
Datos de la investigación	
Título de la investigación	Relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022
Línea de investigación Institucional	Ciencia, Tecnología e Innovación
Línea de investigación del Programa	Finanzas
URL de disciplinas OCDE	https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.01

FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN Y COMUNICACIONES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Lima, el Jurado de Sustentación de Tesis conformado por: MAG. LORENZO MARTIR ZAVALETA ORBEGOSO quien lo preside y los miembros del Jurado MAG. IRIS MARGOT LOPEZ VEGA y MAG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA, reunidos en acto público para dictaminar la tesis titulada:

“RELACIÓN ENTRE EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MEGANTONI, 2022”

Presentada por el tesista:




JUSELL ZUZUNAGA LLOCLLA

Para obtener el **Título Profesional de Contador Público**; luego de escuchar la sustentación del mismo y resueltas las preguntas del jurado, acuerdan:

APROBADO POR UNANIMIDAD

.....

En fe de lo cual firman los miembros del jurado, a los 24 días del mes de Mayo del 2023.

 _____ MAG. IRIS MARGOT LOPEZ VEGA Secretario (a)	 _____ MAG. LORENZO MARTIR ZAVALETA ORBEGOSO Presidente (a)	 _____ MAG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA Vocal
--	--	---

ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD

Yo Mag. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA docente de la Facultad de Ciencias de Gestión y Comunicaciones de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Autónoma del Perú, en mi condición de asesor de la tesis titulada:

“RELACIÓN ENTRE EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MEGANTONI, 2022”

Del bachiller JUSELL ZUZUNAGA LLOCLLA, constato que la tesis tiene un índice de similitud de 20% verificable en el reporte de similitud del software Turnitin que se adjunta.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Autónoma del Perú.

Lima, 4 de Abril de 2023



MAG. DAVID DE LA CRUZ MONTOYA

DNI 16438146

DEDICATORIA

Este hito es para toda mi familia maravillosa y, sobre todo, a mi bella madre, sin ella no hubiera logrado. Madre, tú quien siempre me bendices cada día y que tu bendición me protege y me guía al mejor camino que puedo tomar. Por ello, este hecho es el resultado de tu amor: Te amo. Agradecido por ser imagen y ejemplo de fortaleza para superar todo obstáculo. Agradecido con Dios.

AGRADECIMIENTOS

Un profundo agradecimiento a la Universidad Autónoma del Perú, todas sus autoridades y personal en general que hacen posible y permitir culminar esta etapa de la vida con su enseñanza de sus valiosos conocimientos hicieron que pueda crecer día a día como profesional.

Finalmente expresar el más grande y sincero agradecimiento al Mg. CPC. David De la Cruz Montoya, principal colaborador durante todo este proceso, quien con su dirección, conocimiento, enseñanza y colaboración permitió el desarrollo de este trabajo.

ÍNDICE

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTOS	3
RESUMEN	7
ABSTRACT	8
INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1. Realidad problemática.....	10
1.2. Formulación del problema.....	11
1.3. Justificación e importancia de la investigación.....	12
1.4. Objetivos de la investigación: general y específicos.....	12
1.5. Limitaciones de la investigación.....	13
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de estudios.....	15
2.2. Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado.....	19
2.3. Definición conceptual de la terminología empleada.....	28
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	32
3.2. Población y muestra.....	33
3.3. Hipótesis.....	35
3.4. Variables – Operacionalización.....	35
3.5. Métodos y técnicas de investigación.....	38
3.6. Procesamiento de los datos.....	40
CAPÍTULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS	
4.1. Análisis de fiabilidad de las variables.....	42
4.2. Resultados Descriptivos de las dimensiones de las variables.....	44
4.3. Contrastación de hipótesis.....	54
CAPÍTULO V: DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1. Discusiones.....	62
5.2. Conclusiones.....	66
5.3. Recomendaciones.....	67
REFERENCIAS	
ANEXOS	

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Matrices de operacionalización: V1. Control interno
Tabla 2	V2. Gestión de Tesorería
Tabla 3	Ficha técnica de instrumento
Tabla 4	Ficha técnica de instrumento
Tabla 5	Validación de expertos
Tabla 6	Prueba de confiabilidad de los instrumentos
Tabla 7	Análisis descriptivo de los ítems del cuestionario de control interno
Tabla 8	Datos descriptivos de los ítems del cuestionario de gestión de tesorería
Tabla 9	Datos descriptivos de Control Interno
Tabla 10	Nivel de la variable Control Interno
Tabla 11	Niveles de las dimensiones de la variable Control Interno
Tabla 12	Datos descriptivos de Gestión de Tesorería
Tabla 13	Nivel de la variable Gestión de Tesorería
Tabla 14	Niveles de las dimensiones de Gestión de Tesorería
Tabla 15	Prueba de Normalidad
Tabla 16	Correlación entre Control Interno y Gestión de Tesorería
Tabla 17	Correlaciones entre dimensiones de Control Interno y Gestión de Tesorería

LISTA DE FIGURAS

- Figura 1 Escala de confiabilidad del instrumento
- Figura 2 Niveles de correlación de variables

RELACIÓN ENTRE EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MEGANTONI, 2022

JUSELL ZUZUNAGA LLOCLLA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

RESUMEN

El trabajo de investigación fue de tipo aplicado, enfoque cuantitativo, diseño no experimental, corte transversal y correlacional. Para lograr el objetivo general de determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería, se evaluó a 197 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Megantoni a través de la técnica encuesta, usando como instrumento dos cuestionarios creados y validados respectivamente. Como resultado principal, se encontró después de realizar la correlación por medio de Rho de Spearman un coeficiente de 0,669 y un valor de significación de 0. Entonces, se concluyó una relación moderada entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad de Megantoni, 2022. Frente a ello, se recomendó a la institución seguir con el trabajo realizado hasta ahora, centrándose en procesos de recolección y registro para establecer un control adecuado para de esa manera mantener una adecuada gestión de tesorería.

Palabras clave: control interno, gestión de tesorería, municipal.

**RELATIONSHIP BETWEEN INTERNAL CONTROL AND CASH MANAGEMENT
IN THE DISTRICT MUNICIPALITY OF MEGANTONI, 2022**

JUSELL ZUZUNAGA LLOCLLA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

ABSTRACT

The present research was an applied type, quantitative approach, non-experimental design, cross-sectional and correlational. In order to fulfill the general objective of determining the relationship between internal control and cash management, 197 workers of the District Municipality of Megantoni were evaluated through the survey technique, using as an instrument two questionnaires created and validated respectively. As the main result, after performing the correlation by means of Spearman's Rho, a coefficient of 0.669 and a significance value of 0 was found. Therefore, it is concluded that there is a moderate and significant relationship between internal control and treasury management in the Municipality of Megantoni, 2022. In view of this, it is recommended that the institution continue with the work done so far, focusing on collection and recording processes to establish an adequate control in order to maintain an adequate cash management.

Keywords: internal control, treasury management, municipal.

INTRODUCCIÓN

El presente estudio se organizó en cinco capítulos, el primero de los cuales se relaciona con el problema de investigación. Fue compilado como resultado de los problemas que el autor observó en la Municipalidad de la localidad de Megantoni. Por ello, a través de diferentes investigaciones realizadas, se explicó el contexto actual observado en el ámbito internacional, nacional y local.

El segundo capítulo estuvo constituido del Marco teórico relacionado con las variables de control interno y gestión de tesorería. Además, también se consideraron los fundamentos teóricos, considerando sus definiciones, dimensiones, modelos teóricos y teorías.

Una vez finalizado el marco teórico, comenzó el tercer capítulo en el cual se realizó el marco metodológico que establece el método, enfoque, tipo y diseño de la investigación. De la misma forma, en este capítulo se hizo mención al muestreo y toma de muestras, así como las variables y su desempeño, las técnicas y las herramientas para la recoger todos los datos a necesitar.

Sobre el cuarto capítulo, se tomó en cuenta el análisis e interpretación de los datos anteriormente obtenidas en base a las variables: Control interno y Gestión de tesorería. Así mismo, se realizó la evaluación los datos y de las dimensiones de dichas variables. En este capítulo se pueden observar tablas que indicaron los valores obtenidos en base a las investigaciones realizadas. Se hizo el análisis de fiabilidad de ambas variables, así como una contrastación de las hipótesis.

Finalmente, se presentó el quinto capítulo, donde se exhibieron los resultados, así como la discusión de todos los capítulos anteriores, las conclusiones realizadas de acuerdo a las hipótesis y las recomendaciones realizadas de acuerdo a la realidad observada.

CAPÍTULO I
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Realidad problemática

Se puede señalar que, a nivel internacional, la calidad de vida de varios de los países, considerados como vías en desarrollo, se percibe como inaceptable, esto debido a la cantidad de fraudes que se detectan en diversas instituciones. Grajales y Castellanos (2018), por ejemplo, señalan que una de las áreas que presenta mayor peligro de fraude es el área de tesorería, porque al ser el área encargado de los movimientos financieros de toda institución, ocasionando que sea necesario que se realicen actividades de control financiero que permitan controlar su desarrollo y expansión.

Si se tiene en cuenta la evolución histórica de los países denominados como pobres, se puede observar que estos permanecen así, pese a que la gran cantidad de capital humano y recursos materiales, además de haber acumulado una gran cantidad de deudas externas y contribuciones económicas de parte de otros países en forma de donaciones. Hermógenes (2018) señala que, teorías del crecimiento económico como la teoría del del derrame dan un argumento de "Gran empuje" y "Crecimiento equilibrado", no solo demostraron ser ineficaces, sino que han promovido un aumento en los ingresos disperejos, corrupción e incompetencia entre la población de países del tercer mundo.

A esto le se añade la percepción del hombre común frente a las grandes obras que se construyen alrededor de todo el mundo. Desde aeropuertos modernos, hasta grandes y complejos hoteles, puestos de televisión, museos para vinos e incluso un puesto de observación de renos; todos sin tener algún impacto primordial en las necesidades del hombre común que trabaja. Ahmad (2012, como se citó Hermógenes, 2018) dijo en su tiempo que, para hacer las cosas correctamente, las decisiones de estos países deben de centrarse en priorizar el sector educación.

Como era de esperar, este panorama no es ajeno a nuestra realidad. Es bastante común la transmisión de noticias que tratan de desenmascarar la carencia de un control interno apropiado, tanto en instituciones u organizaciones públicas como privadas, lo cual termina generando problemas en la gestión de dichas instituciones y la credibilidad de estas por parte de los ciudadanos. Dos son los principales problemas que aquejan a las instituciones nacionales: las barreras burocráticas, por una parte, y la corrupción por el otro lado, lo cual se ve ejemplificado en los casos de un banco y diversos incidentes el incidente de los mil millones desaparecidos de una cuenta de un grupo de empresarios.

Solo en 2019, la Fiscalía Especializada en Delitos de Corrupción (2019), abrió 395 investigaciones fiscales y/o judiciales e investigaciones contra autoridades públicas (67 gobernadores o exgobernadores) relacionadas con presuntos delitos de corrupción, malversación de fondos en el cargo. Cifras que revelan la falta o falta de controles internos que han causado y siguen causando malestar en todos los ciudadanos.

1.2. Formulación del problema

Problema General

¿Cómo es la relación entre control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022?

Problemas específicos

- ¿Cómo es la relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022?
- ¿Cómo es la relación entre evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022?

- ¿Cómo es la relación entre el control gerencial y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022?
- ¿Cómo es la relación entre prevención y el monitoreo y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022?
- ¿Cómo es la relación entre la información y comunicación y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022?

1.3. Justificación e importancia de la investigación

En instancia inicial, se presenta una justificación teórica ya que se aporta contenido y conocimientos actualizados, coherentes y científicos sobre las variables escogidas, las cuales se usarán artículos y tesis de bases de datos reconocidos, por lo tanto, servirá de recurso teórico a futuros estudios.

Asimismo, se posee una justificación práctica para la municipalidad puesto que a través de los resultados y recomendaciones se brindará un conjunto de procedimientos y pasos para tomar en cuenta en las funciones sobre control interno y gestión de tesorería, así aportar sobre la mejora continua de la municipalidad.

Por último, la importancia del estudio radica en el aporte sea con conocimientos y herramientas de mejora continua en la municipalidad ya que se percibe deficiencias y dificultades en dichos procesos tan relevantes a tener en cuenta en proyectos y programas de la institución con el propósito último de dar cada vez servicios de calidad a los usuarios de la localidad.

1.4. Objetivos de la investigación: general y específicos

Objetivo general

Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.

Objetivos específicos

- Establecer la relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.
- Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.
- Hallar la relación entre el control gerencial y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.
- Establecer la relación entre la prevención y el monitoreo y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.
- Hallar la relación entre la información y comunicación y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.

1.5. Limitaciones de la investigación

Como principal se tiene el impedimento de la ejecución de los instrumentos de investigación en la localidad municipal ya sea por motivos políticos, fiestas, financieros entre otros evento o circunstancia temporal, la cual es ajeno a los recursos y capacidades del investigador.

Por otro lado, se considera limitación el acceso y confianza de la muestra, quienes son servidores públicos, que pudiesen encontrarse ocupados en labores, inclusive ajenos a querer participar en la investigación en calidad de muestra.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudios

2.1.1. Antecedentes internacionales

Widia (2022) hizo un estudio bajo enfoque cualitativo en China con el propósito de capacitar y desarrollar conocimiento sobre gestión de tesorería a través de talleres acerca de planes, procesos, análisis y otros. Se consideró el enfoque cualitativo y descriptivo para registrar los datos luego del servicio comunitario. Una academia se encargó de capacitar a 15 trabajadores del banco de China. Se encontró que los talleres pueden aportar en minimizar las posibilidades de pérdidas ante cambios, buscar máximo ingresos ante riesgos, apoyo en la gestión de liquidez, implementar una estructura de balance que repercuta en el rendimiento entre otros. En conclusión, según el banco capacitar a los trabajadores constantemente trae consigo mejorar la gestión de tesorería y actualizar los datos y conocimientos que se tiene en el área.

Parra y Alejandra (2020) realizaron un estudio descriptivo, transeccional de campo de un diseño no experimental, la finalidad de su trabajo ha sido analizar la gestión de tesorería en 5 clínicas privadas correspondientes al edil Maracaibo, para ello se usó un cuestionario que se aplicó a cada encargado de la gestión de tesorería de dichas instituciones. Con respecto a la gestión de tesorería, se evaluó en 3 aspectos: (1) mantenimiento de saldos de efectivo, donde un 60% de los hospitales a los que se consultó señalan que disponen de excedentes de saldos de efectivo, (2) control de ingresos y egresos de efectivo que según los resultados obtenidos el 80% tiene un sistema de cobranza centralizado y (3) inversiones en valores negociables, donde se obtuvo que el 40% no se plantea criterios de decisión. En conclusión, la gestión de tesorería busca que se haga un apropiado y optimo uso de los recursos monetarios de la empresa a fin de que se cumpla con el ciclo operativo, por lo tanto, los autores mencionan que, para lograr una eficiente gestión de tesorería, primero se

tiene que fortalecer los mecanismos y políticas con la que cuentan las empresas.

Pincay y Sarabia (2018) en su estudio tuvieron el objetivo general analizar la eficiencia de la Gestión de Tesorería en una empresa de Ecuador, su investigación fue de tipo cuantitativa, descriptiva, no experimental. Se trabajó con una muestra de 20 trabajadores, además, para el recojo de datos se tomó el análisis de índices financieros, el análisis de cartera al 31/12/2017 y de una encuesta. Dentro de sus resultados se obtuvo que la empresa no presenta trabajadores capacitados para el manejo de cada área, y la mayoría considera que la gestión de cobranza que se realiza no ha sido efectiva. Como una de sus conclusiones mencionan que el área de cobranza ha sido el punto decreciente en la empresa.

Urquizo (2018) realizó una investigación cuantitativa - descriptiva. Se tenía por objetivo evaluar el Control Previo del Proceso de Pagos en el área de finanzas de una institución, en una muestra de 20 trabajadores. Se utilizó los documentos que respaldan los procedimientos y una encuesta y con ellos se obtuvo que la mayoría de los procesos se evalúan de forma rápida y eficiente para que se agilicen los trámites de pago, por lo que les toma de 1 a 3 en realizar la revisión. Hay un registro de entrada y salida en la unidad de control previo. Sin embargo, no tienen un manual de acciones y procesos para los pagos del GADMR, y ocurre que hay pérdida de documentación durante los procesos. En conclusión, el control previo no se realiza de manera eficiente ni eficaz.

En Watson (2017) con el objetivo de analizar el control previo como mejora en la contratación por la contraloría planteó un estudio tipo básico, explicativo, documental y analítico. Se encontró que el control previo que ejerce las contralorías tiende a ser pasivo y burocrático. Además, el control actualmente tiene vacíos legales por las nuevas formas de trabajo a la par la contraloría no tiene un enfoque de

medidas preventivas. También, no existe un control de la comunidad ya que no existe una regulación para el proceso como protocolo, competencias, normativa y otros. Por último, se menciona la necesidad de una reforma en el control para convertir más eficiente y eficaz a la gestión administrativa y fiscal. Se recomienda presentar nuevos modelos de control previo, así como los encargados de control previo presenten la competencia y experiencia en el área.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Hermógenes (2018) en su estudio sobre el control interno y gestión de tesorería en una IE de Barranca, de tipo básico, nivel correlacional, diseño no experimental transversal y cuantitativo. Para la realización de su trabajo investigativo, con una muestra de 110 personas, las cuales pasaron por dos cuestionarios validados por el mismo autor. Los resultados indican un p-valor de 0 y un coeficiente de correlación de 0,733, con lo que se concluye, finalmente, que la correlación entre ambas variables es significativa y moderadamente fuerte.

Por su lado, Murillo (2021) realizó una investigación cuantitativa, descriptiva y correlacional; con objetivo de saber cómo el control previo influye en la gestión de tesorería en un instituto minero. La muestra estuvo conformada por 52 servidores del Ingemmet, y se hizo uso de cuestionarios para la recolección de datos. Como resultado se obtuvo que para el 67,3% de los servidores, casi siempre y siempre se hace un adecuado control previo en el instituto. Con respecto a la gestión de tesorería, el 76,9% de los servidores considera que es eficiente. Además, se identificó que el control previo, está influyendo en la gestión de tesorería a través de la prueba chi cuadrada. En conclusión, el control previo influye en la gestión de tesorería y en cada una de sus dimensiones.

En la investigación realizada por Auccantinco y Auccantinco (2021) sobre la percepción del control interno y gestión de tesorería en una municipalidad de Cusco se tuvo por objetivo analizar el vínculo entre las variables. Lo cual se realizó, a través de un diseño no experimental de corte no transversal, tipo aplicada, descriptivo y correlacional. Se trabajó con una muestra de 30 trabajadores de la institución, a los cuales se les recolectó los datos a través de un cuestionario. Respondiendo a su objetivo general, las autoras hallaron un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0,807, razón por la cual concluyen una relación positiva alta entre ambas variables antes mencionadas.

Sánchez (2020) en su tesis, con fin de determinar la influencia del control previo en la gestión de tesorería en una institución de Lima, 2019, cuya investigación fue tipo cuantitativo, no experimental, explicativo y aplicada, como muestra se tuvo a 70 empleados, y a través de una encuesta se obtuvo que el 78.6% de ellos opina que el control previo utilizado es moderado o bajo, añadido a esto, el 74.3% considera que la gestión de tesorería aplicada es baja o moderada. En ambos casos los empleados perciben que es baja o moderada. Con respecto a la relación de ambas variables se empleó el estadístico de prueba de chi cuadrado lo que permitió concluir que hay una influencia del control previo en la gestión de tesorería en la institución de Lima.

Rojas y Ríos (2020) elaboraron una investigación aplicada con diseño no experimental, con la finalidad de determinar de qué forma el control Previo se relaciona con la gestión de tesorería en un edil de Lima. Para ello utilizaron los documentos de la municipalidad y una encuesta, la cual fue aplicada a 35 trabajadores quienes conformaron la muestra. Con respecto a los resultados obtenidos, se utilizó Spearman, lo que permitió determinar, con un valor de 0.491, que las variables independientes de proceso de control previo si están relacionados con

la variable dependiente Gestión de tesorería, es una relación moderada y es significativa.

2.2. Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado

2.2.1. Sistema de control interno

El control interno es un proceso diseñado por los directivos de una empresa, organización o institución en conjunto con el personal designado para la creación de este. Su objetivo es proveer seguridad en cuanto al cumplimiento de objetivos (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO], 2013). Se encuentra enmarcado como mecanismo de control de los recursos y activos de dicha organización para así administrar eficientemente la actividad y sostenibilidad de esta (Orellana, 2020).

Busca establecer procesos de recolección, clasificación y registro de acciones operativas de la entidad con el propósito de generar información que permita evaluar resultados, planificar y tomar decisiones que repercuta en el logro de objetivos (Díaz et al., 2018).

Sistema de control interno en Perú.

En el Perú, dicho concepto de trabajo surge en el año 2006 a través de la Ley N° 28716 y se considera como una colección de estrategias, planes, acciones, reglas, leyes, protocolos y técnicas organizados e implementados en cada unidad de gobierno, implicando la postura adoptada por el personal y las autoridades (Contraloría General de la República, 2006).

Dos años después, siendo 2008 se creó un conjunto de guías, procedimientos y normas para dirigir la gestión y fiscalización del sector público para los distintos niveles del gobierno peruano, asimismo, se plasma una solicitud anual de crear un informe que se remite al Órgano de Control Institucional (OCI) de la contraloría

peruana con el fin de analizar los avances logrados (Contraloría General de la República, 2008).

En el presente, se lograr observar en la plataforma web de la controlaría peruana diversas mejoras sobre la ley con el fin de que todas las entidades públicas mantengan dicha normativa de control.

La Contraloría General de la República, en concordancia del artículo 82 de la constitución, plasma las Normas Generales de Control Gubernamental en calidad de disposición obligatorio cumplimiento de desempeño profesional y técnico de los productos y procesos de control. Asimismo, dichas normas gubernamentales se encuentran avaladas por buenas prácticas internacionales de control y auditoría (El Peruano, 2014).

Clasificación de implementación.

Según Contraloría General de la República (2019) para una mayor facilidad de implementación del concepto, herramientas y normativas del SCI, se clasificó tres grupos:

- Grupo 1: Se ubican las entidades nacionales como poderes del Estado, ministerios, organismos constitucionales, empresas públicas, y otros. Asimismo, las sedes centrales de las autoridades regionales. En última instancia, la municipalidad de Lima y Callao.
- Grupo 2: A nivel regional se ubican las direcciones regionales que tienen autonomía administrativa, unidades ejecutoras y empresas. A nivel Local, municipalidades provinciales cuya población urbana alcanza hasta el 70%. y tipo A, B, D y E de acuerdo al Ministerio de Economía y Finanzas (MEF).
- Grupo 3: A nivel local todos los municipios distritales que tienen una población que es menos del 70% urbana y tipo F y G según el MEF.

Informe COSO.

Su definición se centra en cinco puntos principales: Alcanzar los objetivos en una o más categorías, un proceso conformado por tareas y actividades en curso, realizada por personas y efectuada por ellas, capaz de proveer garantía razonable, capaz de adaptarse a la estructura de organización (COSO, 2013).

Dimensiones.

Para COSO (2013), todo sistema de control interno establecido debe tener cinco componentes o dimensiones, los cuales se usarán para resolver los objetivos específicos del presente estudio:

- **Ambiente de control:** Se entiende como un clima o contexto organizacional apto para las adecuadas prácticas, valores, conductas y reglas relacionadas con el funcionamiento del control interno y la gestión concienzuda. Está basado en estándares, procesos y esquemas que son parte de los cimientos de la implementación del control. La junta de directivos y la gerencia establecen la importancia de este control, incluyendo normas de conductas deseables. También, la importancia de la dimensión es agrupar los valores y normas éticos organizacionales; la normativa, valores o demás criterio permiten a la junta directiva mantener su autoridad y responsabilidad; asimismo, atraer, mejorar y retener al personal competente, así como brindar criterios de desempeño, incentivos y premios.
- **Evaluación de riesgos:** Con su ayuda, es necesario conocer, analizar y gestionar aquellos factores o situaciones que pudiesen perjudicar la implementación de metas, objetivos y actividades de la organización. Se tiene la premisa que toda organización, por factores internos o externas, se expone a riesgos por el hecho de subsistir en el mercado. Entonces, los riesgos se

definen como un evento posible que puede ocurrir y afectar la consecución de objetivos. Los riesgos de la empresa para lograr estos objetivos se ven en relación con el desarrollo de la tolerancia al riesgo. El análisis de riesgos es la base de cómo deben gestionarse los riesgos. El requisito previo para la evaluación de riesgos es establecer objetivos relacionados con los diferentes niveles de la empresa. Para identificar, analizar, inclusive evitar los riesgos organizacionales, como actividad fundamental es la documentación clara y coherente de las operaciones y procedimientos por parte de los directivos. La dirección además estima la adecuación de los objetivos para la empresa. El análisis de riesgos exige que los altos directivos estimen todo efecto posible ante cambios del entorno externo.

- **Actividades de control gerencial:** Son los principios y procedimientos de control relacionados con las actividades encomendadas a personal calificado de dirección, administración y dirección para asegurar el cumplimiento de los objetivos sociales. Los controles son actividades que están reforzadas por políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que los gerentes puedan reducir los riesgos para lograr los objetivos. Las actividades de control se realizan en todos los niveles de la empresa, en los diferentes procesos y tecnología. Pueden evitar cualquier riesgo sea procesos manuales como automatizadas, también como la autorización y aprobación, inspecciones, conciliaciones y revisiones de desempeño.
- **Actividades de prevención y monitoreo:** Se refiere a los pasos que deben tomarse en el desempeño de actividades específicas para asegurar su adecuación y calidad con el fin de lograr los objetivos de control interno. Las evaluaciones continuas, las evaluaciones separadas o una combinación de

ambas garantizan que los componentes del control interno, incluido el seguimiento de los efectos clave de cada componente, estén en su lugar y funcionando. La información a menudo es proporcionada por evaluaciones continuas y creadas en procesos de trabajo en diferentes niveles de la empresa. El impacto y la cantidad de evaluaciones de manera periódica variarán según la evaluación de riesgos, la eficacia que se tuvo entre otros criterios durante la operación. Los hallazgos se determinan en base a los criterios establecidos por los reguladores, es decir. el órgano superior o el directorio y el directorio, y la administración y el directorio son notificados de las deficiencias si es necesario.

- **Sistema de información y comunicación:** La recolección, procesamiento, transmisión y base de datos de la información y las últimas soluciones informáticas disponibles garantizan de manera efectiva la confiabilidad, transparencia y eficiencia del proceso de la administración y control de la organización. Esta información es necesaria para lograr controles internos de responsabilidad que ayuden a la empresa a lograr sus objetivos. Los altos directivos brindan información importante a partir de fuentes sea internas y externas y la usa para respaldar la operación de otras acciones de control en la organización. Por ello, la comunicación se convierte en una acción interactiva de dar, compartir y recibir información deseada. Entonces, la comunicación interna, como un tipo, es un proceso información difundida de arriba hacia abajo. El personal recibe el mensaje de manera coherente y clara de sus funciones y acciones. El otro tipo: comunicación externa consta de dos partes: permite la transmisión de información hacia afuera; y proporciona información de afuera hacia adentro para lograr lo solicitado y esperado.

Por otro lado, la Contraloría General de la República (2006) reconoce dos dimensiones más.

- **Seguimiento de resultados:** Consiste en la revisión y control actualizado del mantenimiento y cumplimiento de las medidas de control interno implementadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones contenidas en los informes de los órganos del sistema nacional de control.
- **Compromiso de mejoramiento:** Gracias a esto, las instituciones y los empleados pueden realizar autoevaluaciones que conlleven a un mejor desarrollo de los controles internos, reportar desviaciones y deficiencias subsanables, y cumplir con estándares y recomendaciones para mejorar u optimizar sus operaciones. (p. 8)

Mientras tanto, COSO II ha sido desarrollado para encarnar el enfoque de una organización para la gestión de riesgos y tiene ocho componentes (tres más que el original), que son estrategia, operaciones, informes y Nuestro objetivo son cuatro objetivos de cumplimiento (Alicia et al., 2014).

Luego, en 2014, se desarrolló COSO III. Busca actualizar aspectos de la versión original más allá de los límites de la información financiera o contable, ya que los grandes cambios de la globalización y los avances tecnológicos afectan los modelos de negocio en los mercados competitivos (Alicia et al. 2014).

2.2.2. Gestión de tesorería

También llamado *cash management* en inglés, puede entenderse como la capacidad de una autoridad pública para alcanzar los objetivos previstos en un año determinado, ya que las áreas autónomas o independientes funcionan con su propia filosofía de trabajo. Los recursos financieros de esta institución en función de aspectos como la eficiencia, la eficacia y el desempeño (Centre.cat, s.f.).

De acuerdo con el autor del estudio, Gómez (2008) se refiere a los saldos de efectivo que permiten el logro de objetivos generales y específicos a través de la gestión de flujos de efectivo y pagos, la capacidad de una empresa para lograr y evitar la estabilidad financiera afecta el buen funcionamiento de pérdida potencial. Por tu vida. Parra y Alejandra (2020) agregan que el dominio de la riqueza asegura un desempeño más eficiente de los recursos financieros de la organización y el sistema operativo continúa en beneficio de la organización en su conjunto.

En otras palabras, de acuerdo con Afriani (2020) es toda persona o grupo encargados con la labor y función de garantizar la liquidez y estabilidad financiera de la organización.

Objetivos de la gestión de tesorería.

Según Olsina (2009) sus objetivos son: a) Disminuir las necesidades monetarias a corto plazo; b) Reducir los costos bancarios; c) Convertir el excedente financiero en algo rentable; d) Obligaciones Financieras y Otras Administraciones.

Cuando se habla de organizaciones, el área de tesorería representa un área estratégica, orientada principalmente a mejorar la valoración de las inversiones en activos de la empresa. Esto incluye el análisis de los flujos de efectivo y comerciales, es decir, la gestión de las facturas de servicios públicos de una empresa (Atencio, 2015). Las estrategias de protección de liquidez se pueden utilizar en casos específicos para lograr objetivos comerciales como: Reducir las necesidades financieras, los costos financieros, las transacciones, etc. sin exponer a la organización a riesgos ni cumplir con las obligaciones financieras (Orsina, 2009).

Con respecto a los riesgos en el departamento de finanzas, Gyamfi (2021) señala que los empleados del área de tesorería también son responsables de desarrollar estrategias de gestión de riesgos e implementar tácticas de cobertura para

mitigar todos los riesgos comerciales. Dado esto, puede ocurrir lo siguiente: (a) Las tasas de interés pueden subir, lo que permite a las empresas pagar sus deudas. (b) nuestras posiciones en divisas que pueden estar expuestas a riesgos si los tipos de cambio se deterioran repentinamente.

Gestión de tesorería en Perú.

En la Ley 1441, la gestión ha surgido como un área del sistema financiero público, o SNT, como una forma de administrar el flujo de efectivo en el sector público y evitar todos los riesgos fiscales (Actualidad empresarial, 2018). El SNT es un conjunto de normas, procedimientos, métodos y herramientas destinados al uso eficiente de los fondos públicos por parte de las autoridades públicas. Entre ellos, el manejo de fondos se hace efectivo en el manejo de los fondos antes mencionados que brinda el Ministerio de Economía y Finanzas a través de los siguientes componentes (El Peruano, 2018):

Gestión de ingresos

Gestión de liquidez

Gestión de pagos

Normas Internacionales de Contabilidad NIC/NIIF.

Para reglamentar la información financiera que las empresas deben registrar, se crearon las Normas Internacionales de Contabilidad. Estas fueron creadas en 1973 por el Comité Internacional de Contabilidad, el cual fue conformado por diferentes organizaciones de países como Estados Unidos, Países Bajos, Alemania, Canadá, Japón, México, entre otros (Burgos, 2013). Actualmente es denominado Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y se identifica como una entidad independiente que desarrolla y aprueba las normas de contabilidad y finanzas. Estas normas son adaptadas en cada país por el gobierno y el ministerio de economía

respectivo. Además, son revisadas y actualizadas cada año para así cumplir con el objetivo de la IASB, prometer transparencia financiera entre organizaciones y población.

En la actualidad, la IASB establece 41 normas de contabilidad, las cuales abarcan diferentes temas de intereses como la agricultura, entidades públicas, turismo, y más (Burgos, 2013). En el Perú, bajo Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 001-2021-EF/30 adaptan estas normas en el contexto nacional, siendo usadas actualmente (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

Relacionada con el tema de la presente investigación, la norma 7 informa y regula los flujos de efectivo de una entidad. Los flujos de efectivo hacen referencia a la capacidad de la institución a generar y gastar dinero, como es que el dinero entra y sale de la organización. Por lo que esta norma, en primera instancia, establece la importancia del flujo de efectivo en una entidad, beneficios, las actividades de operación, inversión y financiación necesarias para la presentación del flujo de efectivo e información adicional sobre el estado de flujos de efectivos (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

Por otro lado, se menciona el flujo de caja, el cual hace referencia a la capacidad de la empresa de mantener los ingresos generados hasta el momento en el que es esperado un pago. Es decir, la capacidad de retener el dinero para tenerlo disponible en caso de deuda, contratos e inversiones de la institución (Barajas, 2008).

Dimensiones.

Dimensión uno: Gestión de cobros.

Puede entenderse como la planificación, organización y dirección de la recaudación de fondos como función esencial en las finanzas. Existe una cantidad de medidas para cobrar a los clientes y contabilizar estos cargos (Michelena, 2016;

Gómez, 2008). de igual manera, el análisis de herramientas de cobro, evaluación de pérdidas y otras acciones para optimizar operaciones futuras (López y Nuria, 2014).

Dimensión dos: Gestión de pagos.

Se refiere a la gestión de la oportunidad de los pagos, el tipo de negocio, los plazos y demás condiciones favorables a las entidades y prestadores de servicios, siempre que exista liquidez sin eludir los pagos (López y Nuria, 2014). Además, según Centre.cat (s/f), se trata de maximizar el tiempo de pago siempre que no suponga una carga económica, es decir, entre la recepción de la entrada y la cancelación de la entrada, es decir, fecha de factura a fecha de pago.

Dimensión tres: Disponibilidad de fondos.

Entendida como lugar o área donde se encuentra el dinero y el momento adecuado para utilizarlo de manera efectiva y oportuna en los negocios (Gómez, 2008). Ante los excesos de fondos sea por temporada, incremento de ventas, cobros anticipados, subsidios, etc., la búsqueda de rentabilidad para obtener mayores ingresos financieros es una función importante de la gestión de fondos en la expansión de la organización (Centro. Gato, p/f). Dicha dimensión es parte de un plan financiero bien definido y coordinado diseñado para anticipar perspectivas, eventos, necesidades y estrategias a corto plazo o anuales (Olsina, 2009).

2.3. Definición conceptual de la terminología empleada

Sistema de control interno

El control interno es un proceso diseñado por los directivos de una empresa, organización o entidad en conjunto con el personal designado para la creación de este. Su objetivo es proveer seguridad en cuanto al cumplimiento de objetivos (COSO, 2013).

Normas Generales de Control Gubernamental

La Contraloría General de la República refiere como una disposición obligatorio cumplimiento de desempeño profesional y técnico de los productos y procesos de control. Asimismo, dichas normas gubernamentales se encuentran avaladas por buenas prácticas internacionales de control y auditoría (El Peruano, 2014).

Informe COSO

Un proceso conformado por tareas y actividades en curso, realizada por personas y efectuada por ellas, capaz de proveer garantía razonable, adaptable a la estructura de la organización (COSO, 2013).

Gestión de tesorería

Gómez (2008) denota como un saldo monetario que permite lograr los objetivos generales y específicos a través del control de flujos y pagos, que repercutirá en un adecuado funcionamiento de la empresa para lograr la estabilidad financiera e impedir todo daño en la subsistencia de este

Sistema Nacional de Tesorería

Es el conjunto de normas, procedimientos, técnicas e instrumentos enfocados al uso eficiente de los fondos públicos de las entidades del gobierno. Dentro de ella, se ubica la gestión de tesorería como tal en calidad de manejo eficiente de dichos fondos brindado por el Ministerio de Economía y Finanzas a través de los siguientes componentes (El Peruano, 2018).

Gestión financiera

"Actividad que implica planificar, organizar y monitorear los recursos financieros de una organización, optimizando los ingresos y salidas de los fondos, empleando diferentes herramientas como el flujo de caja, flujo de efectivo, fondo de maniobra, ratios, entre otros" (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 30).

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo y diseño de investigación

Este estudio se considera aplicado porque utiliza datos encontrados en las variables control interno y administración de caja. En relación al propósito de esta información es encontrar soluciones a situaciones problemáticas en las instituciones o mejorar los sistemas, procedimientos y estándares que generan desacuerdos (Sánchez et al., 2018). Esta investigación comenzó con una idea y siguió una secuencia específica que definía objetivos y preguntas de investigación. Las variables 'control interno' y 'control financiero' se miden en situaciones específicas utilizando técnicas estadísticas. Saca conclusiones de los resultados y responde a las hipótesis. Por tanto, se trata de un estudio cuantitativo (Fernández et al., 2014).

Las variables fueron observadas desde su contexto original y a partir de esta observación, se realizan las hipótesis de investigación, la experimentación de las variables como tal, la etapa de resultados y, por último, las conclusiones en base a lo obtenido en las fases anteriores (De la Cruz, 2019).

Este es un diseño no experimental, porque el autor no interviene directamente en las variables seleccionadas para el estudio (Sánchez et al., 2018). El autor no presenta una situación o estado que cambie el desarrollo de los trabajadores de la municipalidad de Megantoni (Arias y Covinos, 2021).

Es transversal porque los datos se recopilan en un momento dado en 2022 y las variables no se rastrean en el transcurso del tiempo (Manterola et al. 2019).

El siguiente estudio tiene como finalidad analizar y a su vez describir la relación entre la primera variable y la segunda, por lo que se decide que sea un estudio correlacional (Creswell y Creswell, 2018). Su propósito es describir su relación, pero no trata de encontrar causas, y por otro lado, cambiar el orden de las variables no

afecta en los resultados (Arias y Covinos, 2021). Es decir, se busca con esta investigación encontrar la relación entre “Control Interno” y “Gestión de Tesorería”.

3.2. Población y muestra

Una población, según la definición de Torres (2019), es un conjunto de personas, eventos, que comparten características específicas. Se define como la agrupación de individuos que se parecen entre sí o comparten ciertas cualidades, en el presente caso de investigación, esta población estaría compuesta por 400 trabajadores de la municipalidad de Megantoni.

El conjunto más pequeño en relación a la población es considerado la muestra, en la cual se realizarán los procesos investigativos y por la cual será posible llegar a los objetivos de la investigación. Esta muestra tiene por objetivo ser representativa de la población, y por lo tanto pretende generalizar la información (Torres, 2019). Para que esta muestra sea representativa, se usa el tipo de muestreo probabilístico, el cual a través de una fórmula estadística propone el número de la muestra (Hernández et al., 2014):

Criterios de inclusión

- Trabajador mayor a 01 año de experiencia laboral en la Municipalidad distrital de Megantoni
- Trabajador que se encuentren en órganos o áreas afines a la implementación de proyectos o reformas tales como auxiliares, asistentes, promotores de proyectos, gestor de proyectos, jefe de línea u órgano, gerente y similares.
- Trabajador que acepte el consentimiento informado para la investigación

Criterios de exclusión

- Trabajador que se encuentre de vacaciones o día no laboral

- Trabajador de áreas de limpieza, tratamiento de electrodomésticos, temporal y similares

De acuerdo con Aliaga y Caycho (2011) la muestra puede ser concebida como un subgrupo de la población, la cual presenta la característica principal que refleja con precisión a la población que representará en los análisis. Dicho ello, se procederá a escoger el tipo de muestreo probabilístico por el motivo de que no se cuenta con recursos suficientes para recoger datos de toda la población, por lo tanto, se servirá de ecuaciones de probabilidad para determinar la cantidad exacta para proceder con el estudio.

Método de muestreo probabilístico a través de su fórmula:

$$n = \frac{Z^2 * N * p * q}{E^2 * (N - 1) + Z^2 * p * q}$$

Donde las variables son:

N = 400 representa la población

Z = 1.96 representa el 95% de confianza

p = 50% representa la probabilidad a favor

q = 50% representa la probabilidad en contra

E = 5% representa el margen de error

n = representa la muestra

Resolviendo la fórmula:

$$n = \frac{1.96^2 * 400 * 0.5 * 0.5}{0.05^2 * (400 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5} = 197$$

A través de la fórmula se constituyó contar con 197 trabajadores de la Municipalidad de Megantoni.

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis general

Existe relación positiva entre control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.

3.3.2. Hipótesis específica

- Existe relación positiva entre ambiente de control y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.
- Existe relación positiva entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.
- Existe relación positiva entre control gerencial y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.
- Existe relación positiva entre prevención y monitoreo y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.
- Existe relación positiva entre información y comunicación y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.

3.4. Variables – Operacionalización

Variable 1: Control Interno

Según COSO (2013), el control interno es definido como un proceso diseñado por los directivos de una empresa, organización o entidad en conjunto con el personal designado para la creación de este. Su objetivo es proveer seguridad en cuanto al cumplimiento de objetivos.

Este se evalúa a través de cinco dimensiones propuestas por la misma organización:

- Dimensión 1: Ambiente de control
- Dimensión 2: Evaluación de riesgos
- Dimensión 3: Actividad de control gerencial
- Dimensión 4: Actividades de prevención y monitoreo
- Dimensión 5: Sistema de información y comunicación

Variable 2: Gestión de Tesorería

Gómez (2008) lo define como un equilibrio monetario que permite el logro de metas generales y específicas a través del control de flujos y pagos, lo que incidirá en el funcionamiento de la empresa para lograr la estabilidad financiera y evitar daños a esta subsistencia.

Según este autor, esta variable posee las siguientes dimensiones:

- Dimensión 1: Gestión de cobros
- Dimensión 2: Gestión de pagos
- Dimensión 3: Disponibilidad de fondos

Tabla 1*Operacionalización: V1. Control interno*

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
El control interno es un proceso diseñado por los directivos de una empresa, organización o entidad en conjunto con el personal designado para la creación de este. Su objetivo es proveer seguridad en cuanto al cumplimiento de objetivos (COSO, 2013).	Se ha medido con las dimensiones: - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividad de control gerencial - Actividades de prevención y monitoreo - Sistema de información y comunicación	Ambiente de control	Valores Reglas y conducta	1,2,3,4,5	Escala: Ordinal Likert Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5) Nivel y rango Baja Regular Alta
		Evaluación de riesgos	Planeación. Identificación Valoración y respuesta	6,7,8,9	
		Actividad de control gerencial	Procedimientos de autorización y aprobación Segregación de funciones Evaluación costo beneficio	10,11,12,13,14	
		Actividades de prevención y monitoreo	Políticas de control Procedimientos de control	15,16,17,18	
		Sistema de información y comunicación	Información Flexibilidad al cambio Canales de comunicación	19,20,21,22,23	

Tabla 2*V2. Gestión de Tesorería*

Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Gómez (2008) denota como un saldo monetario que permite lograr los objetivos generales y específicos a través del control de flujos y pagos, que repercutirá en un adecuado funcionamiento de la empresa para lograr la estabilidad financiera e impedir todo daño en la subsistencia de este	Se mide en tres componentes: - Gestión de cobros - Gestión de pagos - Disponibilidad de fondos	Gestión de cobros	Facturas por cobrar	1	Escala: Ordinal Likert Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
			Letras por cobrar	2	
			Políticas de cobranza	3, 4	
			Procesos de cobranza	5, 6	
		Gestión de pagos	Control de pagos	7, 8	
			Políticas de pagos	9, 10	
			Documentación sustentadora	11, 12	
		Disponibilidad de fondos	Control de movimientos y saldos	13, 14, 15	
			Previsión de efectivo	16, 17, 18	

3.5. Métodos y técnicas de investigación

Para la presente investigación se hizo uso del método hipotético-deductivo, esto debido a que en primer lugar se realizó la observación inicial de las variables en un contexto propio, control interno y gestión de tesorería en el Municipio de Megantoni. Luego realizar la elaboración de las hipótesis y objetivos y finalmente evaluar las variables para sacar conclusiones. Es un método por el cual primero se conoce la teoría, el contexto de las variables y a partir de la información encontrada se elaboran las hipótesis (Dieguez, 2019).

En cuanto a la técnica de evaluación, es la encuesta, la cual a través de la observación y experimentación permite registrar el contexto de los participantes y su cuestionamiento acerca de ello. Es considerado una técnica descriptiva en el cual se

recoge información acerca de las variables, datos cualitativos o cuantitativos (Torres, Salazar y Paz, 2019).

Para el instrumento, se hará uso del cuestionario, definido como un conjunto de preguntas organizadas con alternativas como respuestas. Estas respuestas permiten el desarrollo de los resultados, por lo que no hay respuestas correctas o incorrectas (Arias, 2020).

Tabla 3

Ficha técnica de instrumento

Nombre del instrumento	: “Cuestionario de control interno”.
Autor original	: Elaboración propia.
Año de publicación original	: 2022.
Objetivo del instrumento	: Describir la percepción sobre el control interno.
Forma de aplicación	: Colectiva e individual.
Población objetivo	: Servidores públicos o trabajador del Estado.
Sistema de calificación	: Ordinal

Tabla 4

Ficha técnica de instrumento

Nombre del instrumento	: “Cuestionario de gestión de tesorería”.
Autor original	: Elaboración propia.
Año de publicación original	: 2022.
Objetivo del instrumento	: Describir la percepción sobre la gestión de tesorería.
Forma de aplicación	: Colectiva e individual.
Población objetivo	: Servidores públicos o trabajador del Estado.
Sistema de calificación	: Ordinal

3.6. Procesamiento de los datos

Se empieza con la identificación y conceptualización de las variables y sus dimensiones. Una vez elegido el método científico, se construyen los instrumentos a partir de la información encontrada en la búsqueda. Estos instrumentos son validados por jueces expertos en el área de estudio y métodos estadísticos, los cuales buscaron una validez y confiabilidad adecuada.

Posteriormente, se pidió permiso de las respectivas autoridades y la presentación de los documentos para permitir el uso del nombre de la entidad a evaluar. Cuando se obtuvo el permiso, se procedió a evaluar a los individuos participantes respetando el proceder científico y ético.

Con los datos recogidos a través de los instrumentos, se realizó una base de datos, la cual será analizada a través del programa estadístico SPSS. Con el motivo de, por último, realizar el análisis descriptivo e inferencial de las variables de esta investigación. Estos pasaran a discusión, planteando conclusiones y recomendaciones en base a los resultados.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

4.1. Análisis de fiabilidad de las variables

Tabla 5

Validación de expertos

Nombre	DNI	Especialidad	Aplicabilidad del instrumento
De la Cruz Montoya, David	16438146	Metodólogo	75
Julca García, Paola Corina	10713347	Temático	82
Zavaleta Orbegozo, Lorenzo	17959732	Temático Promedio	75 77.3 %

Como puede apreciarse el puntaje de validación promedio de los 3 validadores es de 0.773 lo cual indica que el instrumento es válido para su aplicación.

Alpha de Cronbach

Este coeficiente alfa de Cronbach, es uno de los métodos más utilizados para dar a conocer la precisión referente a la medida de una cualidad o un atributo, en este caso particular, de los instrumentos de medición utilizados para el trabajo investigativo. Este indicador “Mide el nivel de confiabilidad de un cuestionario de investigación en la que se determina la correlación o consistencia de los ítems entre sí. Se considera que este instrumento es confiable a partir de 0.750” (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 16). Este mismo autor presenta una escala para determinar el grado confiabilidad de un cuestionario:

Figura 1*Escala de confiabilidad del instrumento***Tabla 6***Prueba de confiabilidad de los instrumentos*

Instrumento	Alfa de Cronbach	N° de ítems
Control Interno	0,753	23
Gestión de Tesorería	0,795	18

De la tabla 6 es posible visualizar que los instrumentos que miden las variables poseen una buena confiabilidad, por lo que, es seguro señalar que los resultados obtenidos a través del Cuestionario de Control Interno de 0,753 y el Cuestionario de Gestión de Tesorería con un índice de 0,795 según la figura anterior presentan una confiabilidad de “bueno”.

4.2. Resultados Descriptivos de las dimensiones de las variables

Tabla 7

Análisis descriptivo de los ítems del cuestionario de control interno

Ítems	Media	Mínimo	Máximo
1. La misión y la visión de la Municipalidad de Megantoni son conocidos por los trabajadores	3.30	2	5
2. En la Municipalidad de Megantoni, los valores de los que se rige son adecuadamente enunciados y puestos en practica	3.40	1	5
3. La Municipalidad ha establecido normas para el correcto desempeño de los trabajadores.	2.91	1	5
4. En la Municipalidad de Megantoni hay un ambiente que fomenta el trabajo en equipo	3.25	1	5
5. Existe una actitud positiva y abierta a la comunicación en la Municipalidad de Megantoni	3.48	1	5
6. La Municipalidad de Megantoni organiza las funciones y tareas de manera adecuada	3.48	2	5
7. La Municipalidad de Megantoni evalúa los riesgos internos y externos.	3.40	2	5
8. La Municipalidad de Megantoni ha implementado planes para la administración de riesgos	3.37	2	5
9. Los errores cometidos han sido tomados en cuenta para un adecuado planeamiento de la Municipalidad	3.41	2	5
10. Los procedimientos de autorización y aprobación de actividades y tareas están establecidos en un manual aprobado por las autoridades de la Municipalidad de Megantoni	3.37	1	5
11. Hay una comunicación fluida en cuanto a autorización y aprobación de procesos, actividades y tareas a la gerencia	3.43	2	5
12. Existen lineamientos para evitar la sobrecarga de trabajo individual en la Municipalidad de Megantoni	2.68	1	5
13. Se comunican los resultados de las evaluaciones que realizan las autoridades de manera formal y asertiva	2.69	1	5
14. Se establecen sistemas y controles que protegen la información confidencial de todo el personal	3.28	2	5
15. La Municipalidad de Megantoni posee políticas que contribuyen a alcanzar los objetivos planteados	3.24	2	5
16. En la Municipalidad de Megantoni se han establecido procedimientos que reducen la posibilidad de error	2.76	2	5

17. La Municipalidad de Megantoni realiza diferentes actividades y procesos para la evaluación de sus políticas	2.79	2	5
18. En la Municipalidad de Megantoni, las funciones de todos los trabajadores están segregadas de manera adecuada	3.02	2	5
19. Dentro de la Municipalidad de Megantoni, la comunicación acerca del desempeño e información importante se realiza de manera constante	2.98	2	5
20. La Municipalidad de Megantoni promueve canales de comunicación entre todos los trabajadores	3.26	2	5
21. La Municipalidad promueve la comunicación entre los altos funcionarios y los empleados	3.13	1	5
22. La Municipalidad de Megantoni comunica con claridad sus objetivos, metas y planes	3.61	2	5
23. En la Municipalidad de Megantoni hay transparencia en la información, datos y servicios prestados.	3.53	2	5

En cuanto al primer ítem, se observa una media de 3.30, con un máximo de 5 y un mínimo de 2. Por lo tanto, es válido afirmar que los trabajadores de la Municipalidad de Megantoni no poseen un conocimiento total con respecto a la misión y visión de la institución. Con respecto al segundo ítem, se puede observar que existe una media de 3.40, con un valor máximo de 5 y un valor mínimo de 1. Concluyendo que los empleados de la municipalidad de Megantoni perciben que la comunicación acerca del desempeño e información importante se realiza de forma neutral. Para el tercer ítem, se puede observar que existe una media de 2,91, con un valor máximo de 5 y un valor mínimo de 1. De esta manera se puede concluir que los trabajadores de la municipalidad de Megantoni, perciben de forma neutral muy baja la implementación de normas para el correcto desempeño.

Con respecto al cuarto ítem, se puede encontrar que existe una media de 3,25, con un valor máximo de 5 y un mínimo de 1. Demostrando así que los trabajadores de la municipalidad de Megantoni, perciben de manera neutral que en la institución hay un ambiente que fomenta el trabajo en equipo. Continuando con el quinto ítem, se puede encontrar que hay una media de 3,48, con un valor máximo de 5 y un valor mínimo de 1. Concluyendo que los trabajadores de la municipalidad de Megantoni

perciben de forma neutral que en la institución existe una actitud positiva y abierta a la comunicación. En cuanto al sexto ítem, se puede observar que hay una media de 3,48, con un valor máximo de 5 y un valor mínimo de 2. Concluyendo que los trabajadores de la municipalidad de Megantoni perciben de forma neutral la organización las funciones y tareas de manera adecuada por parte de la institución.

Para el séptimo ítem, se puede observar que se obtuvo una media de 3,40, con un valor máximo de 5 y un valor mínimo de 2. De esta manera se es correcto afirmar que los trabajadores de la municipalidad de Megantoni perciben de forma neutral que la institución realiza una evaluación de los riesgos internos y externos. Con respecto al octavo ítem, se pudo observar que se obtuvo una media de 3,37, con un valor mínimo de 2 y un valor máximo de 5. En conclusión, se puede afirmar que los trabajadores de la municipalidad de Megantoni perciben de manera neutral que la institución ha implementado planes para la administración de riesgos. En cuanto al noveno ítem, se encontró una media de 3,41, con un valor máximo de 5 y un valor mínimo de 2. Concluyendo que los trabajadores de la municipalidad de Megantoni perciben de forma neutral que dentro de la institución los errores cometidos han sido tomados en cuenta para un adecuado planeamiento.

Continuando con el décimo ítem, se puede observar que, con respecto a la media, se observa un valor de 3,35, con un valor máximo de 5 y un valor mínimo de 1. Demostrando así que los trabajadores de la municipalidad de Megantoni perciben de manera neutral que, en cuanto a los procedimientos de autorización y aprobación de actividades y tareas, estos están establecidos en un manual aprobado por las autoridades de la institución. Para el décimo primer ítem, observamos que se encontró una media de 3,43, con un valor máximo de 5 y un valor mínimo de 2. En conclusión, se puede afirmar que los trabajadores de la municipalidad de Megantoni perciben de

forma neutral que la institución posee una comunicación fluida en cuanto a autorización y aprobación de procesos, actividades y tareas a la gerencia. Para el décimo segundo ítem, se puede observar que posee una media de 2,68. Por ende se afirma que los trabajadores del Municipio distrital de Megantoni se consideran en desacuerdo con respecto a si existen lineamientos para evitar la sobrecarga de trabajo individual. En cuanto al décimo tercer ítem, observamos una media de 2,69. Lo que demuestra que los trabajadores del Municipio de Megantoni, se consideran en desacuerdo en cuanto a la comunicación de los resultados de las evaluaciones que realizan las autoridades de manera formal y asertiva. Para el décimo cuarto ítem, se observa que posee una media de 3,28. Demostrando así que los trabajadores de institución de Megantoni perciben de manera neutral que se establecen sistemas y controles que protegen la información confidencial de todo el personal.

Continuando con el décimo quinto ítem, observamos que hay una media de 3,24. Lo que indica que los trabajadores de la municipalidad de Megantoni perciben de forma neutral que dentro de la institución se poseen políticas que contribuyen a alcanzar los objetivos planteados. Con respecto al décimo sexto ítem, se puede observar que se encuentra una media de 2,76. Lo cual muestra que los trabajadores de la institución municipal de Megantoni se consideran en desacuerdo con respecto al establecimiento de procedimientos que reducen la posibilidad de errores. En cuanto al décimo séptimo ítem, se encontró una media de 2,79. Demostrando así que los trabajadores de la municipalidad de Megantoni se consideran en desacuerdo en base a que la institución realiza diferentes actividades y procesos para la evaluación de sus políticas. Para el décimo octavo ítem, se observa que posee una media de 3,02. Lo que demuestra que los trabajadores de la municipalidad de Megantoni perciben de forma neutral que dentro de la institución las funciones de todos los trabajadores están

segregadas de manera adecuada. Continuando con el décimo noveno ítem, observamos que cuenta con una media de 2,98. Concluyendo que los trabajadores de la institución municipal de Megantoni perciben de forma neutral baja que, dentro de la entidad Municipal, la comunicación acerca del desempeño e información importante se realiza de manera constante.

Con respecto al vigésimo ítem, se puede observar que se encontró una media de 3,26. Lo que indica que los trabajadores de la municipalidad de Megantoni perciben de forma neutral que la institución promueve canales de comunicación entre todos los trabajadores. En cuanto al vigésimo primer ítem, se observa que posee una media de 3,13. Lo que procede a deducir que los trabajadores de la municipalidad de Megantoni perciben de manera neutral que dentro de la entidad se promueve la comunicación entre los altos funcionarios y los empleados. Para el vigésimo segundo ítem, se puede observar que cuenta con una media de 3,61. Concluyendo así que los trabajadores de la municipalidad de Megantoni perciben de forma neutral que la institución comunica con claridad sus objetivos, metas y planes. Para finalizar, en cuanto al vigésimo tercer ítem, se encontró que posee una media de 3,53. Demostrando que los trabajadores de la municipalidad de Megantoni perciben de manera neutral que dentro de la entidad Municipal hay transparencia en la información, datos y servicios prestados.

Tabla 8*Datos descriptivos de los ítems del cuestionario de gestión de tesorería*

Ítems	Media	Mínimo	Máximo
1. Existe en la Municipalidad un adecuado control de las facturas por cobrar	2.75	1	5
2. Existe una adecuada gestión de las letras por cobrar	3.18	1	5
3. El área de cobranzas de la Municipalidad aplica de manera correcta las políticas de cobranzas	3.34	1	5
4. Las políticas de cobranzas permiten un buen control de las cuentas por cobrar	3.41	1	5
5. El proceso de cobranza que sigue la Municipalidad es el adecuado	3.16	1	5
6. Existe un seguimiento de las cuentas deudoras que tiene la Municipalidad	3.26	1	5
7. Los desembolsos monetarios se cumplen según el cronograma de pagos	3.14	1	5
8. La Municipalidad cumple con sus obligaciones corrientes en forma oportuna	3.15	1	5
9. En la Municipalidad existen políticas de pago claras para cada tipo de obligaciones corrientes.	3.31	1	5
10. Las políticas de pagos permiten una adecuada gestión de los pagos	3.26	1	5
11. Los pagos realizados se encuentran debidamente autorizados y aprobados por la administración	3.31	1	5
12. Los pagos realizados se encuentran debidamente respaldados con su respectiva documentación sustentatoria	3.34	1	5
13. Existe una adecuada supervisión de los movimientos y saldos financieros de la municipalidad	3.32	1	5
14. Se determinan correctamente los saldos de las cuentas bancarias en su respectiva conciliación.	3.32	1	5
15. Las rendiciones de cuentas se realizan de manera oportuna	3.26	1	5
16. El personal responsable administra eficientemente el presupuesto de gastos mensuales	3.22	1	5
17. Se analiza de manera constante la liquidez de la Municipalidad por medio de las ratios financieras	3.25	1	5
18. Se analiza de manera constante el flujo de efectivo de la Municipalidad	3.46	1	5

Se puede observar en el primer ítem una media de 2,75, ello refiere que la mayoría de los trabajadores perciben la existencia de un control neutro casi bajo de

las facturas por cobrar en la municipalidad de Megantoni. Por otro lado, en el segundo ítem se observa una media de 3,18, razón por la cual se afirma que la mayor parte de la muestra considera que existe una adecuada gestión de las letras por cobrar. El área de cobranzas de la municipalidad aplica de manera correcta las políticas de cobranzas es percibido en un nivel neutral con 3,34 según lo encontrado en los encuestados. Respecto al cuarto ítem, las personas consideran un nivel neutral en cuanto a las políticas de cobranzas. En el caso del proceso de cobranzas, es percibido de la misma manera por la mayoría de la muestra. El seguimiento de las cuentas deudoras en la municipalidad es percibido como neutral con 3,26 de media. Siguiendo la misma línea, se encontró una media de 3,14 en el séptimo ítem, razón por la cual se afirma que la mayoría de los trabajadores considera que los desembolsos monetarios se cumplen según el cronograma en un nivel neutral. Para ello, los mismos resultados se encontraron en cuanto al cumplimiento de obligaciones por parte de la municipalidad.

En el mismo cuestionario, se encontró que la mayor parte de trabajadores perciben que en la municipalidad existen políticas de pago claras para cada tipo de obligaciones, siendo esta percibida en ocasiones (3,31). En el ítem 10 se obtuvo una media de 3,26, lo cual indica que las políticas de pagos que permiten una adecuada gestión son percibidas, pero no de manera usual o en niveles altos. Del mismo modo, los pagos realizados se encuentran autorizados y aprobados por la administración, pero con una media de 3,31. En cuanto al ítem 12, se puede evidenciar que, en su mayoría, los trabajadores consideran que algunos pagos se encuentran con su respectiva documentación sustentatoria con una media de 3,34. La existencia de una adecuada supervisión de movimientos y saldos financieros en la municipalidad es percibida en un nivel medio o neutral, 3,32 en media. En cuanto a los saldos de las

cuentas bancarias en su respectiva conciliación, los trabajadores refieren que se determinan en su mayoría con un 3,32. Por otro lado, las rendiciones de cuentas se realizan de manera oportuna en un nivel medio (3,26) según lo percibido por los encuestados. El ítem 16 indica que el personal responsable administra de manera eficiente el presupuesto de gastos mensuales en su mayoría con un 3.22 de media. En cual, a la liquidez de la municipalidad por medio de las ratios financieras, se estima que se encuentra en un nivel neutral con un 3,25. Por último, en el ítem 18 se encontró que la mayoría de la muestra de trabajadores coinciden en que se analiza de manera casi constante el flujo de efectivo en la municipalidad de Megantoni.

Tabla 9

Datos descriptivos de Control Interno

	Estadístico
Media	73,76
Desviación estándar	6,750
Mínimo	56
Máximo	90

Teniendo en cuenta la tabla 9, es posible considerar que, respecto al control interno, los trabajadores del municipio distrital de Megantoni presentan un puntaje medio de 73,76 con puntajes que varían desde 56 como límite inferior y 90 como límite superior y una desviación estándar 6,750 respecto a la media.

Tabla 10

Nivel de la variable Control Interno

Nivel	Baremos	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	23-53	-	-
Regular	54-84	181	91,9%
Alto	85-115	16	8,1%
Total		197	100,0%

En relación a la información destacada en la tabla 10, observamos que la mayor parte de la muestra está distribuida en el nivel regular, representando al 91,9% de los encuestados. Por otro lado, el nivel alto se encuentra representado el 8,1%.

Tabla 11

Niveles de las dimensiones de la variable Control Interno

Dimensión	Nivel	Baremos	Frecuencia	Porcentaje
D.1. Ambiente de control	Bajo	5-11	4	2%
	Regular	12-18	158	80,2%
	Alto	19-25	35	17,8%
	Total		197	100%
D.2. Evaluación de riesgos	Bajo	4-9	1	0,5%
	Regular	10-15	167	84,8%
	Alto	16-20	29	14,7%
	Total		197	100%
D.3. Actividades de control gerencial	Bajo	5-11	6	3%
	Regular	12-18	171	86,8%
	Alto	19-25	20	10,2%
	Total		197	100%
D.4. Actividades de prevención y monitoreo	Bajo	4-9	14	7,1%
	Regular	10-15	173	87,8%
	Alto	16-20	10	5,1%
	Total		197	100%
D.5. Sistema de comunicación e información	Bajo	5-11	1	0,5%
	Regular	12-18	156	79,2%
	Alto	19-25	40	20,3%
	Total		197	100%

La tabla 11 la información encontrada refiere las frecuencias de los niveles en los que se distribuye la las dimensiones del control interno en trabajadores de la institución antes mencionada, según la cual el Ambiente de control presenta un 80,2% en nivel regular, 17,8% alto y un 2% de los trabajadores en nivel bajo. Sobre la dimensión Evaluación de riesgos, el 84,8% de las personas encuestadas señalan que este presenta un nivel regular, mientras que un 0,5% refiere que es bajo y el otro 14,7% restante señala que es alto. En referencia a las Actividades de control gerencial, un 86,8% de los participantes percibe que, en el municipio distrital de Megantoni, se presenta con un nivel regular; por otro lado, un 3% le asigna un nivel

bajo y el 10,2% de las personas restantes señala que poseen un nivel alto. Sobre Actividades de prevención y monitoreo, se aprecia que el 87,8% lo considera con un nivel regular, un 7,1% señala que es bajo y el 5,1% restante refiere que posee un nivel alto. Y sobre el Sistema de comunicación e información, un 79,2% es regular, un 0,5% es bajo y un 20,3% señala que es alto.

Tabla 12

Datos descriptivos de Gestión de Tesorería

	Estadístico
Media	58,47
Desviación estándar	7,216
Mínimo	43
Máximo	76

Referente a la tabla 12, se visualiza que la media que representa los puntajes obtenidos es de 58,47 y que estos se distribuyen en puntuaciones entre 43 como valor mínimo y 76 como valor máximo. Asimismo, las puntuaciones obtenidas respecto a gestión de tesorería presentan una desviación típica de 7,216.

Tabla 13

Nivel de la variable Gestión de Tesorería

Nivel	Baremos	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	18-42	-	-
Regular	43-67	174	88,3%
Alto	68-90	23	11,7%
Total		197	100,0%

Para hacer referencia al nivel de los puntajes adquiridos se puede consultar la tabla 13, donde se aprecia que el mayor porcentaje se encuentra en la categoría regular, siendo este el 88,3% de la muestra. En contraste, un 11,7% restante de los trabajadores del municipio distrital de Megantoni refiere que este nivel es alto.

Tabla 14*Niveles de las dimensiones de Gestión de Tesorería*

Dimensión	Nivel	Baremos	Frecuencia	Porcentaje
D.6. Gestión de Cobro	Bajo	6-14	12	6,1%
	Regular	15-23	171	86,8%
	Alto	24-30	14	7,1%
	Total		197	100%
D.7. Gestión de Pago	Bajo	6-14	11	5,6%
	Regular	15-23	170	86,3%
	Alto	24-30	16	8,1%
	Total		197	100%
D.8. Disponibilidad de fondos	Bajo	6-14	8	4,1%
	Regular	15-23	169	85,8%
	Alto	24-30	20	10,2%
	Total		197	100%

La tabla 14 presenta la información acerca de las frecuencias de los niveles en los que se distribuye las dimensiones de gestión de tesorería en trabajadores de la institución municipal del distrito de Megantoni, según la cual la Gestión de Cobro presenta un 86,8% en nivel regular, 6,1% bajo y 7,1% en nivel alto. Sobre Gestión de Pago, un 86,3% refiere que es regular, 5,6% bajo y 8,1% alto. Y sobre la Disponibilidad de fondos en el municipio distrital de Megantoni, el 85,8% de los trabajadores perciben que esta se encuentra en un nivel medio o regular, mientras que un 4,1% señala que presenta un nivel bajo y el 10,2% restante refiere que es de alto nivel.

4.3. Contratación de hipótesis

Tabla 15*Prueba de Normalidad*

	Kolmogórov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,062	197	,066
Gestión de Tesorería	,095	197	,000

Para poder escoger la prueba de correlación que mejor se ajuste a la distribución de las variables, se efectuó primero la prueba de normalidad. Se usó el indicador de Kolmogórov-Smirnov dado que el volumen del muestreo fue mayor a 50. El nivel de significancia de una de las variables fue de 0,000; inferior al valor p tabular de 0,05, por lo cual es válido proceder a aceptar la hipótesis del investigador, la cual establece que pertenece a una distribución no paramétrica, a su vez, rechazamos la hipótesis nula de que la variable gestión de tesorería presenta distribución normal. Tomando esta información en cuenta y para uniformizar el análisis se optó utilizar el índice de Spearman para las pruebas de correlación.

Correlación de variables.

"r es un coeficiente que evalúa el grado de asociación o relación entre dos variables, cuyo valor oscila desde -1 hasta 1; donde 1 es una relación perfecta directa y - 1 es una relación perfecta inversa" (De la Cruz-Montoya, 2022, párr. 17).

Figura 2

Niveles de correlación de variables

Índice			Correlación		
(+/-)	0.01 a 0.20	→	Directa / Inversa	Muy débil	✓
(+/-)	0.21 a 0.40	→	Directa / Inversa	Débil	✓
(+/-)	0.41 a 0.60	→	Directa / Inversa	Media	✓
(+/-)	0.61 a 0.80	→	Directa / Inversa	Fuerte	✓
(+/-)	0.81 a 1.00	→	Directa / Inversa	Muy fuerte	✓

La figura que antecede indica los diferentes niveles de correlación entre las variables estudiadas.

Tabla 16*Correlación entre Control Interno y Gestión de Tesorería*

		Gestión de Tesorería	
Rho Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	,669
		Sig. (bilateral)	,000
		N	197

H₀: Las variables Control Interno y Gestión de Tesorería son independientes.

H₁: Existe una relación entre Control Interno y Gestión de Tesorería.

En la tabla 16 se puede observar el valor de la significación es de 0,000, es decir, menor al valor alfa de 0,05 según el índice de Spearman; en consecuencia, es válido rechazar la hipótesis nula. De esta manera, se afirma al 95% de confianza que la variable 1 (control interno) posee una correlación en cuanto a la variable 2 (gestión de tesorería) en los trabajadores de la institución municipal del distrito de Megantoni-2022, y esta relación es directa y fuerte (0,669) y muy significativa.

Tabla 17*Correlaciones entre dimensiones de Control Interno y Gestión de Tesorería*

		Coefficiente de correlación	Sig. (bilateral)	N
Rho de Spearman	Gestión de Tesorería			
	Ambiente de control	,549	,000	197
	Evaluación de riesgos	,503	,000	197
	Actividades de control gerencial	,466	,000	197
	Actividades de prevención y monitoreo	,183	,000	197
	Sistema de comunicación e información	,474	,000	197

H₀: Ambiente de control y Gestión de Tesorería son independientes.

H_{e1}: Existe una relación entre Ambiente de control y Gestión de Tesorería.

En la tabla 17 se puede observar que el valor de la significación es de 0,000, es decir, menor al valor alfa de 0,05 según el índice de Spearman; en consecuencia, es válido el rechazo hacia la hipótesis nula. Así, se puede afirmar al 95% de confianza que la dimensión Ambiente de control establece una asociación con la variable gestión de tesorería en los trabajadores de la institución Municipal del Distrito de Megantoni-2022, y esta relación es directa y media (0,549) y muy significativa.

H₀: Evaluación de riesgos y Gestión de Tesorería son independientes.

H_{e2}: Existe una relación entre Evaluación de riesgos y Gestión de Tesorería.

En la tabla 17 se puede observar que el valor de la significación es de 0,000, es decir, menor al valor alfa de 0,05 según el índice de Spearman; en consecuencia, es válido el rechazo hacia la hipótesis nula. Así, se puede afirmar al 95% de confianza que la dimensión Evaluación de riesgos posee se relaciona con la variable gestión de tesorería en los trabajadores del Municipio de Megantoni-2022, y esta relación es directa y media (0,503) y muy significativa.

H₀: Actividades de control gerencial y Gestión de Tesorería son independientes.

H_{e3}: Existe una relación entre Actividades de control gerencial y Gestión de Tesorería.

En la tabla 17 se puede observar que el valor de la significación es de 0,000, es decir, menor al valor alfa de 0,05 según el índice de Spearman; en consecuencia, es válido rechazar la hipótesis nula. De esta manera, se afirma al 95% de confianza que la dimensión de Actividades de control gerencial es correlacional con la variable gestión de tesorería en los trabajadores de la Institución Municipal de Megantoni-2022, y esta relación es media y directa (0,466) y muy significativa.

H_0 : Actividades de prevención y monitoreo y Gestión de Tesorería son independientes.

H_{e4} : Existe una relación entre Actividades de prevención y monitoreo y Gestión de Tesorería.

En la tabla 17 se puede observar que el valor de la significación es de 0,000, es decir, menor al valor alfa de 0,05 según el índice de Spearman; en consecuencia, es válido rechazar la hipótesis nula. De esta manera, se afirma al 95% de confianza que la dimensión de Actividades de prevención y monitoreo posee un índice de correlación con la variable gestión de tesorería en los trabajadores de la Entidad Municipal del Distrito de Megantoni-2022, y esta relación es directa y muy débil (0,183) y significativa.

H_0 : Sistema de comunicación e información y Gestión de Tesorería son independientes.

H_{e5} : Existe una relación entre Sistema de comunicación e información y Gestión de Tesorería.

En la tabla 17 se puede observar que el valor de la significación es de 0,000, es decir, menor al valor alfa de 0,05 según el índice de Spearman; en consecuencia, es válido el rechazo hacia la hipótesis nula. Así, se puede afirmar al 95% de confianza que la dimensión de Sistema de comunicación e información posee un índice correlacional con la variable gestión de tesorería en los trabajadores del Municipio de Megantoni-2022, y esta relación es directa y media (0,474) y muy significativa.

CAPÍTULO V

DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y

RECOMENDACIONES

5.1. Discusiones

En respuesta a la finalidad principal planteada en el trabajo investigativo, los resultados inferenciales indican un valor de significación de 0 y un índice de correlación de 0,669, por lo tanto, se considera aceptar la hipótesis del investigador. Se confirma entonces que la variable control interno tiene asociación con la gestión de tesorería, el proceso en el cual se establecen los objetivos de la organización tiene que ver con el monto de dinero utilizado para cumplir estos. Esto se parece a lo encontrado en la investigación de Watson (2017), quien menciona que el riesgo en la gestión de dinero público se da por una institucionalidad débil y errores o dificultades en el proceso de gestión. Ello también se explica en el estudio hecho por Arteta (2019), quien encontró una asociación alta y significativa ($\text{sig} = 0$ y $r = 0,948$) entre el control interno o variable 1 y gestión de tesorería o variable 2 en instituciones educativas superiores de Puno. En cuanto a control interno se puede encontrar una relación directa con la gestión de tesorería, ya que el mismo es el encargado de la supervisión general de la institución, teniendo en cuenta la recolección de datos, la planificación de gastos y actividades y la generación de informes que demuestren dichos valores para mantener el control y así lograr tanto el cumplimiento de objetivos planteados, como la estabilidad financiera, además de impedir todo daño en la subsistencia de la empresa o Entidad (COSO, 2013; Parra y Alejandra, 2020).

Los resultados respondiendo al primer objetivo específico indican que se rechazó la hipótesis nula, ya que se halló una significación de 0 y una correlación de 0,549, siendo directa y media. Es por ello que se confirma la existencia de una conexión estadística entre la dimensión ambiente de control y gestión de tesorería en la municipalidad de Megantoni. Esta asociación también se ve reflejada en el trabajo de Auccantinco y Auccatinco (2021), quien en su investigación en una municipalidad

de Cusco refirió que el 63% de su muestra percibía un desarrollo constante del ambiente de control en la gestión de fondos. Coincidiendo con esos resultados, Hermógenes (2018) halló a través de una correlación de Spearman un coeficiente de 0,815 y un p-valor de 0, concluyendo asimismo la aparición de relación entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión de tesorería. Esta relación es posible gracias a que el ambiente de control proporciona un ambiente de trabajo que es favorable para los individuos que laboran en dicha entidad (COSO, 2013). A su vez, mientras este mismo sea beneficioso, sus trabajadores se mantendrán en armonía y de esta manera se verán favorecidos los resultados de las actividades y tareas propuestas por el área de gestión de tesorería, afectando positivamente el impacto de dicha área (Parra y Alejandra, 2020).

Para el segundo objetivo específico, los resultados se obtuvieron a través del respectivo análisis inferencial, el cual refiere una correlación significativa, moderada, directa y media (significación = 0 y $r = 0,503$). Por lo tanto, se destaca que existe una conexión estadística entre las dimensiones de evaluación de riesgos y las variables de gestión de tesorería. Es decir, el análisis que realiza el gobierno de la ciudad sobre la posibilidad de riesgos externos e internos relacionados con el equilibrio monetario encaminados al cumplimiento de objetivos. Frente a esto, Murillo (2021) refiere que es recomendable mejorar la evaluación de riesgos para evitar el fraude administrativo, a su vez, mejorar el control interno en general. Siguiendo la misma línea de investigación, Hermógenes (2018) obtuvo un p-valor de 0 y una correlación de 0,786, concluyendo su trabajo en una relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en una institución de Barranca. En cuanto a la relación entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión de Tesorería, esto puede ocurrir porque la tarea de evaluación de riesgos es realizar una evaluación diferente de la entidad, para

obtener posibles riesgos que podrían tener un impacto negativo en la integridad de estas entidades, retrasando así su cumplimiento. indefinidamente. objetivos de gestión de tesorería (COSO, 2013). A su vez, gracias a la gestión de tesorería se pueden generar informes que muestren el impacto de estos accidentes en los gastos generales de las instituciones o empresas (Parra y Alejandra, 2020).

Respondiendo al tercer objetivo específico, los resultados del análisis refieren el rechazo de la hipótesis nula a través del valor de significación de 0. Así mismo se halló un coeficiente de correlación de 0,466, directo y medio, afirmando que hay una relación estadística entre la dimensión actividades de control gerencial y la variable gestión de tesorería. Coincide con lo que establece Auccantinco y Auccatinco (2021), quienes refieren que más de la mitad de su muestra (74%) refiere que las actividades de control gerencial son percibidas con frecuencia en la gestión de tesorería. Por otro lado, Hermógenes (2018) obtiene resultados similares, afirmando que existe una correlación entre el control gerencial y la gestión de tesorería a través de un p-valor de 0 y un coeficiente de correlación de 0,785. Para la relación entre actividades de control gerencial y Gestión de tesorería se puede encontrar que, gracias a las actividades proporcionadas por la gestión gerencial hacia los empleados, la dirección y la administración, la municipalidad puede cumplir con los objetivos planteados por la gestión de tesorería (COSO, 2013). A su vez, la gestión de tesorería ayuda a mantener el funcionamiento de forma adecuada en la empresa, de esta manera en conjunto con las actividades realizadas se puede llegar a la estabilidad general de la entidad (Gómez, 2008).

Respecto al cuarto objetivo específico, el análisis de los datos sugiere rechazar la hipótesis nula y aceptar por lo tanto la hipótesis de estudio tras verificar que el valor de significancia es menor que el valor crítico ($p < 0,05$). Del mismo modo, la intensidad

de la conexión evidenciada entre actividades de prevención y monitoreo y gestión de tesorería posee un valor bajo (0,183) pero significativo. Similares descubrimientos se observaron en el trabajo de Murillo (2021), quien afirma que, para su muestra, aproximadamente el 34,6% señala que este proceso no siempre se encuentra presente en su centro de labores, por lo cual, perciben la supervisión como deficiente. En contraste, Auccantinco y Auccatinco (2021) señalan que la relación de las variables en su muestra resultó alta ($r=0,75$). La razón para la baja relación encontrada en el presente trabajo investigativo podría deberse a que, los procesos de prevención y monitoreo no siempre toman en cuenta la participación de todos los miembros de la organización, razón por la cual, esta solo tiene relevancia para un pequeño grupo, el cual lleva como función el diseño y ejecución de medidas preventivas y de control para el municipio.

Finalmente, para el quinto objetivo específico, se buscó encontrar la conexión entre sistema de comunicación e información y la variable gestión de Tesorería, para lo cual, de la contrastación de hipótesis resultó en el rechazo de la hipótesis nula y acepta que hubo evidencia para confirmar una relación entre las variables. Sobre este resultado, Hermógenes (2018), en su trabajo, encontró un resultado similar sobre la dimensión mencionada ($r=0,787$). De similar manera, Auccantinco y Auccatinco (2021) se encuentran de acuerdo en afirmar que la asociación entre las variables analizadas es alta ($r=0.794$) para su muestra, afirmando que una comunicación directa y simultánea favorece la consecución de los objetivos en una organización. Como se estableció al principio, una buena gestión de los sistemas de información puede asegurar que se desarrolle de manera efectiva la confiabilidad, transparencia y eficiencia de los procesos de gestión y control interno de las instituciones, asimismo,

la información es necesaria para lograr el control interno de responsabilidades para ayudar en el cumplimiento de objetivos de la empresa (COSO, 2013).

5.2. Conclusiones

Primera: En relación a los resultados de la hipótesis general realizado a través de Rho de Spearman, se obtuvo un valor de significación de 0 y un coeficiente de correlación de 0,669, correlación directa y fuerte. Rechazando así la hipótesis nula para aceptar la hipótesis del investigador. Entonces, el control interno o el proceso por el cual se definen objetivos organizacionales se relaciona con el monto de dinero a utilizar para cumplir con ellos. En cuanto a los resultados del análisis descriptivo, la mayoría de los trabajadores entrevistados lograron un promedio de 3 en ambos cuestionarios, presumiblemente manteniendo así un nivel neutral de controles internos y manejo de efectivo.

Segunda: Respecto a la primera hipótesis específica, los resultados sugieren un valor de significancia de 0 y un valor de Spearman de 0,549, correlación directa y media. Aceptando la hipótesis del investigador, la cual propone la existencia de relación entre ambiente de control y gestión de tesorería. Esto se debe a que los resultados ambientales favorables reflejan las actividades de gestión financiera.

Tercera: Para la segunda hipótesis específica, también se encontró un p-valor de 0 y un valor de correlación a través de Spearman de 0,503, correlación directa y media. Esto lleva a confirmar la existencia de un vínculo entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera. Analizar diversos aspectos que puedan afectar a la comunidad, evitar costosas malas gestiones,

Cuarta: Respecto a la tercera hipótesis específica, los resultados indican una significación de 0 y un valor de correlación de 0,466, correlación directa y media. Por lo que se rechazó la hipótesis nula y se confirma una relación entre las actividades de

control gerencial y la gestión de tesorería. Siendo que estas actividades ayudan e influyen en el cumplimiento y funcionamiento de la gestión.

Quinta: Para la cuarta hipótesis específica, comprobada a través de Rho de Spearman, se observa el valor de significancia menor a 0,05, por lo que se acepta la hipótesis de investigación. Así mismo, se obtiene un valor de asociación de 0,183, que refiere una correlación directa y baja entre las actividades de prevención y monitoreo y la gestión de tesorería.

Sexta: Por último, respecto a la quinta hipótesis específica, se halló un sig. (bilateral) igual al resto de dimensiones, por lo cual se acepta la hipótesis investigativa. En cuanto al valor de correlación, se encontró un índice de 0,474, reflejando una asociación directa, moderada y significativa. Los sistemas de información aseguran la efectividad y transparencia de los procesos de gestión de efectivo dentro de la comunidad.

5.3. Recomendaciones

Primera: Para los directivos, así como los funcionarios de alto nivel del gobierno municipal responsables del cumplimiento de objetivos, presentan una importante responsabilidad para brindar servicios de calidad a la población de Megantoni, con base en ello, a la luz de los hallazgos antes mencionados, se sugiere que estas autoridades establezcan un proceso para la recopilación, registro y clasificación de las actividades que realiza el personal, todo esto para generar reportes que permitan un control estable y en tiempo real del municipio, así mismo, tener una contabilidad general de los costos incurridos y su incidencia en el Entidad Municipal de Megantoni.

Segunda: A los trabajadores de la municipalidad, se les sugiere promover el compañerismo, basándose en los principios Morales y éticos de cada uno y

respetando cada espacio y área de trabajo. Así mismo, se recomienda a la junta de directivos y la gerencia, establecer normas de conductas las cuales deben ser cumplidas tanto por los altos funcionarios, como por los empleados. Todo esto con el fin de mantener un ambiente laboral armonioso y estable, de esta manera generar mejores resultados en las actividades realizadas y a su vez generar ingresos que repercuten positivamente en la economía de la Municipalidad de Megantoni.

Tercera: Se indica como recomendación a los altos funcionarios de la Municipalidad, realizar evaluaciones de desempeño a los empleados con el fin de premiar a aquellas personas que se esfuerzan día a día, así como incentivar a aquellos nuevos trabajadores que se están incorporando al ritmo de trabajo. A su vez, es recomendable realizar una evaluación de riesgos en base a la maquinaria e infraestructura, con la finalidad de mantener el orden público y evitar factores y situaciones que puedan afectar negativamente el desempeño de los empleados y el logro de los objetivos planteados. De esta manera se logra la estabilidad de todo el municipio y se evitan costos innecesarios que afecten la economía del municipio de Megantoni.

Cuarta: Se recomienda a los altos mandatarios, crear actividades a través procedimientos y principios que faciliten el cumplimiento de los objetivos de la empresa, estos mismos estarían dirigidos a la Dirección y Administración competentes. De esta manera, los directivos podrán mitigar los posibles riesgos que podría sufrir la Municipalidad. En el caso de no existir una segregación de tareas, se deberán realizar actividades de control alternativas, dando así resultados positivos en el desempeño laboral y regulando los gastos ocasionados por estas actividades.

Quinta: Se alienta a los funcionarios municipales de Megantoni a realizar evaluaciones continuas, ya sea por separado o en combinación, para determinar si

los componentes de control interno están presentes y en funcionamiento. Asimismo, le animamos a realizar estas valoraciones para asegurarse de que se presta atención a la idoneidad y calidad para cumplir con los objetivos antes mencionados. De esta forma, se ejerce un control estricto de cada área, se evitan irregularidades en el desempeño de los trabajadores y se controlan tanto las actividades realizadas como los costos en que se incurre.

Sexta: Para finalizar, se recomienda al personal de la municipalidad mantener un orden y transparencia estrictos en base a la información que se brindará a través de los sistemas de comunicación, de esta forma el registro y procesamiento de la información será manejable por el área designada y podrá fluir de forma íntegra y sin interrupciones. Concluyendo en una mejor comunicación entre cada área de trabajo y una mejora en el rendimiento general y financiero de la Municipalidad Distrital de Megantoni.

REFERENCIAS

- Auccatinco, S. y Auccantincó, C. (2021). *Percepción del control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocán, Cusco, 2021* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/66406>
- Actualidad Empresarial (2018). *El Decreto Legislativo 1441: Sistema Nacional de Contabilidad*. <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/201361-1441>
- Afriani, D. (2020). *Upaya Management Treasury Dalam Mencapai Keberhasilan Dengan Metode Transfer kas, Peramalan Kas, Konsentrasi Kas Pada BANK Syariah*. Treasury Management. <http://eprints.umsida.ac.id/6763/>
- Aliaga, J. y Caycho, T. (2011). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Editorial de la Universidad Inca Garcilaso de Vega. https://www.researchgate.net/publication/325956326_Metodologia_de_la_Investigacion_Cuantitativa_Procedimientos_errores_y_recomendaciones
- Alicia, E., Florencia, M., Sánchez, M. y Aníbal, J. (2014). *COSO I y COSO II. Una propuesta integrada*. Uncuyo. https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf
- Arias, J. y Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Concytec. <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2260>
- Arteta, M. Y. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la Región Puno. *Revista de Investigaciones*, 8(4), 1254 - 1261. <https://doi.org/10.26788/riepg.v8i4.1110>
- Atencio, A. (2015). La Tesorería como Unidad Estratégica en la Gerencia Actual. *Revista Venezolana de Gerencia*, 20(71), 557-560. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29042408010>

Barajas (2008). *Finanzas para no financieros*. Pontificia Universidad Javeriana.

Centre.cat (s.f.). *Gestión de la tesorería*.

<https://www.centrem.cat/ecomu/upfiles/publicacions/gestion.pdf>

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013, mayo).

Guidance on Enterprise Risk Management.

<https://www.coso.org/SitePages/Guidance-on-Enterprise-Risk->

[Management.aspx?web=1](https://www.coso.org/SitePages/Guidance-on-Enterprise-Risk-Management.aspx?web=1)

Contraloría General de la República. (2006). *Resolución de Contraloría General N°*

320-2006-CG. Contralor General (e) aprueba Normas de Control Interno.

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/normativa/R

[C_320-2006-CG.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/normativa/R_C_320-2006-CG.pdf)

Contraloría General de la República. (2008). *Resolución de Contraloría General N°*

458-2008-CG. Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de

las entidades del Estado.

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/normativa/R

[C_458-2008-CG.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/normativa/R_C_458-2008-CG.pdf)

Creswell, J. y Creswell, D. (2018). *Research design: qualitative, quantitative, and*

mixed methods approaches. SAGE.

https://www.ucg.ac.me/skladiste/blog_609332/objava_105202/fajlovi/Creswell

[.pdf](https://www.ucg.ac.me/skladiste/blog_609332/objava_105202/fajlovi/Creswell.pdf)

De la Cruz, P. (2019). El hipotético - deductivismo en la explicación de las ciencias

sociales. *Horizonte de la Ciencia*, 10(18).

<https://doi.org/10.26490/uncp.horizonteciencia.2020.18.397>

- De la Cruz-Montoya, D. (2022). Glosario de términos. *Instituto científico empresarial Blog*. <https://100tificosuap.blogspot.com/2022/07/posteado-por-de-la-cruz-montoya-david.html>
- Díaz, J., Morales, J. y Fernández, S. (2018). El control interno contable, elemento para la emisión de información financiera relevante y confiable en las pymes. *Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales*, 5(8). <https://www.uv.mx/iic/files/2018/10/Num08-Art01-135.pdf>
- Dieguez, A. (2020). ¿Existe 'El Método Científico'? Scribd. <https://es.scribd.com/document/548895952/Dieguez-Antonio-El-Metodo-Cientifico-Existe>
- El Peruano. (2014). *Resolución de Contraloría N° 273-2014-cg. Normas generales de control gubernamental*. https://portal.jne.gob.pe/portal_documentos/files/5061a44b-0f1b-4205-9edb-c7b7a6edc3a6.pdf
- El Peruano. (2018). *Decreto legislativo N°1441. Normas legales*. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206026/DL_1441.pdf?v=1594248075
- Gómez, A. (2008). *Contabilidad general y tesorería*. Ediciones pirámide.
- Grajales-Gaviria, D. A. y Castellanos-Polo, O. C. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín (Evaluation of Internal Control in the Treasury Process at Small and Medium-Sized Companies in Medellin). *Revista Cea*, 4(7). <https://ssrn.com/abstract=3519466>
- Gyamfi, R. (2021). *Impact of Treasury Management on Profitability of Selected Rural Banks in Ashanti Region, Ghana*. Bod Third Party Titles.

<https://www.barnesandnoble.com/w/impact-of-treasury-management-on-profitability-of-selected-rural-banks-in-ashanti-region-ghana-regina-opoku-gyamfi-gyamfi/1140391743>

Hermógenes, S. (2018). *Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018* [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/23831>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Mac Graw Hill Interamericana.

Liz, A. y Mego, B. (2020). *La gestión de tesorería y su relación con la liquidez en un instituto privado de Lima metropolitana, periodo 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio Autónoma. <https://hdl.handle.net/20.500.13067/1464>

López, F. y Nuria, S. (2014). *La gestión de la tesorería*. Erola Boix. <https://librosdecabecera.s3.amazonaws.com/book/25/capitulo-gratis-la-gestion-de-la-tesoreria.pdf>

Manterola, C., Quiroz, G., Salazar, P. y García, N. (2019). Metodología de los tipos y diseños de estudio más frecuentemente utilizados en investigación clínica. *Revista médica clínica Las Condes*, 30(1), 36-49.

Michelena Díaz, P. A. (2016). *Gestión de cobros y la liquidez de la empresa ACT Consultores* [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio de la Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24290/1/T3825i.pdf>

Fiscalía Especializada en Delitos de Corrupción. (2019). *Resumen Ejecutivo 2019*. <https://procuraduriaanticorruccion.minjus.gob.pe/wp->

content/uploads/2020/06/RESUMEN-EJECUTIVO-DE-GESTION-2019-
v03_.pdf

Monteza, Y. (2021). *Gestión de tesorería y la liquidez financiera de la empresa Industrias Oleaginosas Monte Alegre S.A., en el distrito de Neshuya – Provincia de Padre Abad – Ucayali, 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Privada de Pucallpa]. Repositorio UPP.

http://repositorio.upp.edu.pe/bitstream/UPP/320/1/tesis_yareli.pdf

Murillo, G. (2021). *Control previo y su influencia en la Gestión de Tesorería del Instituto Geológico Minero y Metalúrgico 2020* [Tesis de maestría, Universidad San Martín de Porras]. Repositorio USMP.

<https://hdl.handle.net/20.500.12727/8829>

Ñiquen, C. (2018). *El control previo y la gestión de tesorería en el Organismo Nacional de Sanidad Pesquera – SANIPES 2017* [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/21497>

Olsina, X. (2009). *Cash Management. Revista de Contabilidad y Dirección*, 9, 63-78.

https://accid.org/wp-content/uploads/2018/10/Cash_management_1.pdf

Orellana, P. (2020, 03 de abril). *Control interno*. Economipedia.com.

<https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>

Parra, M. y Alejandra, M. (2020). *Gestión de Tesorería en Hospitales privados del estado Zulia, Venezuela. Telos: revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 22(2), 281-294. <https://doi.org/10.36390/telos222.03>

Pincay, K. y Sarabia, J. (2018). *Análisis de la eficiente gestión de tesorería – Disprovef Ecuador* [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio de la

Universidad de Guayaquil. <https://1library.co/document/zlgr8n2y-analisis-eficiente-gestion-tesoreria-disprovef-ecuador.html>

Procuraduría Pública Especializada en Delitos de Corrupción. (2019). *Resumen ejecutivo Informe de gestión 2019*.

https://procuraduriaanticorruccion.minjus.gob.pe/wp-content/uploads/2020/06/RESUMEN-EJECUTIVO-DE-GESTION-2019-v03_.pdf

Rojas, B. y Ríos, Y. (2020). *El control previo y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Los Olivos, periodo 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao]. Repositorio UNAC. <http://hdl.handle.net/20.500.12952/5906>

Sánchez, H., Reyes, C. y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Universidad Ricardo Palma.

Sánchez, F. (2020). *El control previo en la gestión de tesorería en el Instituto Nacional de Investigación y Capacitación de Telecomunicaciones – Lima, 2019* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/41785>

Torres, R. (2019). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw-Hill Interamericana Editores.

Torres, M., Salazar, F. y Paz, K. (2019). *Métodos de recolección de datos para una investigación*. <http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/handle/123456789/2817>

Urquiza, C. (2018). *Evaluación del control previo al proceso de ejecución de pagos en el departamento financiero del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Riobamba, durante el periodo 2016* [Tesis de pregrado, Escuela

Superior Politécnica de Chimborazo]. Repositorio DSpace.

<http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/8974>

Watson, H. (2017). *El Control Previo como Instrumento para mejorar la efectividad en la Contratación Pública: Algunas estrategias en materia Precontractual* [Tesis de maestría, Universidad Santo Tomás]. Repositorio de la Universidad Santo Tomás. <https://hdl.handle.net/11634/1829>

Widia, T. (2022). Treasury Management Training For Bank of China Employees. *Journal Pengabdian Masyarakat*, 1(2), 245-251. <https://journal-nusantara.com/index.php/Joong-Ki/article/view/379>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Metodología
¿Cómo es la relación entre control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022?	Plantear la relación entre control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022	Existe relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022	V1. Control Interno	D1. Ambiente de control	Tipo de investigación: Aplicada
Problemas específicos:	Objetivos específicos:	Hipótesis específicas:		D2. Evaluación de riesgos	
¿Cómo es la relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022?	Establecer la relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.	Existe relación positiva entre ambiente de control y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.		D3. Actividad de control gerencial	Nivel de investigación: Correlación
¿Cómo es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022?	Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.	Existe relación positiva entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.		D4. Actividades de prevención y monitoreo	
¿Cómo es la relación entre el control gerencial y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022?	Hallar la relación entre el control gerencial y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.	Existe relación positiva entre control gerencial y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.		D5. Sistema de información y comunicación	Método: Hipotético deductivo
¿Cómo es la relación entre la información y comunicación y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022?	Establecer la relación entre la prevención y el monitoreo y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.	Existe relación positiva entre prevención y monitoreo y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.	V2. Gestión de tesorería	D6. Gestión de cobros	Diseño de investigación: No experimental transversal
¿Cómo es la relación entre prevención y el monitoreo y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022?	Hallar la relación entre la información y comunicación y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.	Existe relación positiva entre información y comunicación y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.		D7. Gestión de pagos	
				D8. Disponibilidad de fondos	Técnicas e instrumentos: Encuesta / Cuestionario

Anexo 2. Instrumento de medición

Cuestionario de Control Interno

El presente instrumento tiene como propósito medir el nivel del Control interno, dirigida a los trabajadores de la presente entidad.

Sexo: M () F () **Edad:** 20 – 25 () 26 – 30 () 31 – 35 ()
36 – 40 () 41 a más ()

Cargo: Director () Coordinador () Personal ()

Instrucciones: Cada pregunta contiene cinco (5) alternativas, priorice una de las respuestas y marque con una (x) la respuesta que usted crea conveniente. Considerando 1 = Totalmente desacuerdo, 2 = Desacuerdo, 3 = Neutral, 4 = De acuerdo, 5 = Totalmente de acuerdo

N.º	Ítems	Escala				
		1	2	3	4	5
	Dimensión 1. Ambiente de control					
1	La misión y la visión de la Municipalidad de Megantoni son conocidos por los-trabajadores					
2	En la Municipalidad de Megantoni, los valores de los que se rige son adecuadamente enunciados y puestos en practica					
3	La Municipalidad ha establecido normas para el correcto desempeño de los trabajadores.					
4	En la Municipalidad de Megantoni hay un ambiente que fomenta el trabajo en equipo					
5	Existe una actitud positiva y abierta a la comunicación en la Municipalidad de Megantoni					
	Dimensión 2. Evaluación de riesgos					
6	La Municipalidad de Megantoni organiza las funciones y tareas de manera adecuada					
7	La Municipalidad de Megantoni evalúa los riesgos internos y externos.					
8	La Municipalidad de Megantoni ha implementado planes para la administración de riesgos					
9	Los errores cometidos han sido tomados en cuenta para un adecuado planeamiento de la Municipalidad					
	Dimensión 3. Actividades de control gerencial					
10	Los procedimientos de autorización y aprobación de actividades y tareas están establecidos en un manual aprobado por las autoridades de la Municipalidad de Megantoni					
11	Hay una comunicación fluida en cuanto a autorización y aprobación de procesos, actividades y tareas a la gerencia					
12	Existen lineamientos para evitar la sobrecarga de trabajo individual en la Municipalidad de Megantoni					

13	Se comunican los resultados de las evaluaciones que realizan las autoridades de manera formal y asertiva					
14	Se establecen sistemas y controles que protegen la información confidencial de todo el personal					
	Dimensión 4. Actividades de prevención y monitoreo					
15	La Municipalidad de Megantoni posee políticas que contribuyen a alcanzar los objetivos planteados					
16	En la Municipalidad de Megantoni se han establecido procedimientos que reducen la posibilidad de error					
17	La Municipalidad de Megantoni realiza diferentes actividades y procesos para la evaluación de sus políticas					
18	En la Municipalidad de Megantoni, las funciones de todos los trabajadores están segregadas de manera adecuada					
	Dimensión 5. Sistema de comunicación e información					
19	Dentro de la Municipalidad de Megantoni, la comunicación acerca del desempeño e información importante se realiza de manera constante					
20	La Municipalidad de Megantoni promueve canales de comunicación entre todos los trabajadores					
21	La Municipalidad promueve la comunicación entre los altos funcionarios y los empleados					
22	La Municipalidad de Megantoni comunica con claridad sus objetivos, metas y planes					
23	En la Municipalidad de Megantoni hay transparencia en la información, datos y servicios prestados.					

Cuestionario de Gestión de tesorería

El presente instrumento tiene como propósito medir el nivel de Gestión de tesorería, dirigida a los trabajadores de la presente entidad.

Sexo: M () F () **Edad:** 20 – 25 () 26 – 30 () 31 – 35 ()
36 – 40 () 41 a más ()

Cargo: Director () Coordinador () Personal ()

INSTRUCCIONES: Cada pregunta contiene cinco (5) alternativas, priorice una de las respuestas y marque con una (x) la respuesta que usted crea conveniente. Considerando 1 = Totalmente desacuerdo, 2 = Desacuerdo, 3 = Neutral, 4 = De acuerdo, 5 = Totalmente de acuerdo

Nº	Ítems	ESCALA				
		1	2	3	4	5
Dimensión 1. GESTIÓN DE COBROS						
1	Existe en la Municipalidad un adecuado control de las facturas por cobrar					
2	Existe una adecuada gestión de las letras por cobrar					
3	El área de cobranzas de la Municipalidad aplica de manera correcta las políticas de cobranzas					
4	Las políticas de cobranzas permiten un buen control de las cuentas por cobrar					
5	El proceso de cobranza que sigue la Municipalidad es el adecuado					
6	Existe un seguimiento de las cuentas deudoras que tiene la Municipalidad					
Dimensión 2. GESTIÓN DE PAGOS						
7	Los desembolsos monetarios se cumplen según el cronograma de pagos					
8	La Municipalidad cumple con sus obligaciones corrientes en forma oportuna					
9	En la Municipalidad existen políticas de pago claras para cada tipo de obligaciones corrientes.					
10	Las políticas de pagos permiten una adecuada gestión de los pagos					
11	Los pagos realizados se encuentran debidamente autorizados y aprobados por la administración					
12	Los pagos realizados se encuentran debidamente respaldados con su respectiva documentación sustentatoria					
Dimensión 3. DISPONIBILIDAD DE FONDOS						
13	Existe una adecuada supervisión de los movimientos y saldos financieros de la municipalidad					
14	Se determinan correctamente los saldos de las cuentas bancarias en su respectiva conciliación.					
15	Las rendiciones de cuentas se realizan de manera oportuna					

16	El personal responsable administra eficientemente el presupuesto de gastos mensuales					
17	Se analiza de manera constante la liquidez de la Municipalidad por medio de las ratios financieras					
18	Se analiza de manera constante el flujo de efectivo de la Municipalidad					

Anexo 3: Reporte de turnitin

RELACIÓN ENTRE EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MEGANTONI, 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

20% INDICE DE SIMILITUD	19% FUENTES DE INTERNET	2% PUBLICACIONES	9% TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
-----------------------------------	-----------------------------------	----------------------------	--------------------------------------

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	8%
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	3%
3	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
5	repositorio.unac.edu.pe Fuente de Internet	<1%
6	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Ecuador - PUCE Trabajo del estudiante	<1%
7	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1%
8	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	<1%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Activo

Anexo 4. Validación de instrumentos

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto : Mg. CPC. David De la Cruz Montoya
 1.2. Institución donde Labora : Universidad Autónoma del Perú
 1.3. Cargo que desempeña : Docente
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Magister
 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Encuesta
 1.6. Título de la Tesis: Relación entre control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.
 1.7. Autor del Instrumento: Jusell Zuzunaga Lloclla

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		Observaciones
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (x)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (x)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (x)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (x)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (x)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (x)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (x)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (x)	

III. Requisitos para considerar un instrumento de medición:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				75	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				75	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				75	

Promedio de valoración:

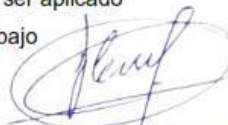
75 %

IV. Opción de aplicabilidad

- El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 24 de noviembre del 2022



Mg CPC. David De la Cruz Montoya
 DNI N° 16438146
 Metodólogo

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto : Julca García Paola Corina
1.2. Institución donde Labora : Universidad Autónoma del Perú
1.3. Cargo que desempeña : Docente Tiempo Completo
1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Maestra
1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Encuesta
1.6. Título de la Tesis: Relación entre control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.

1.7. Autor del Instrumento: Jusell Zuzunaga Lloclla

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACION		Observaciones
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. Requisitos para considerar un instrumento de medición:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.					82%
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.					82%
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.					82%

Promedio de valoración:

82 %

IV. Opción de aplicabilidad

- () El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
() El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 28 de Noviembre del 2022



Julca García, Paola Corina
DNI N° 10713347
Experto

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto : Mg. CPC. Lorenzo Zavaleta Orbegozo
1.2. Institución donde Labora : Universidad Autónoma del Perú
1.3. Cargo que desempeña : Docente
1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: Magister
1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Encuesta
1.6. Título de la Tesis: Relación entre control interno y gestión de tesorería en la
Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.
1.7. Autor del Instrumento: Jusell Zuzunaga Lloclla

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACION		Observaciones
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. Requisitos para considerar un instrumento de medición:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				75%	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				75%	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				75%	

Promedio de valoración:

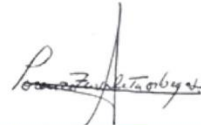
75 %

IV. Opción de aplicabilidad

- (x) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
() El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 6 de febrero del 2023



Mg CPC. Lorenzo Zavaleta Orbegoso
DNI N° 17959732
Experto validador