

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“El control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad
Distrital de Chinchao – Huánuco, 2023”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR: Caqui Cornejo, Piero Daniel

ASESOR: Toledo Martínez, Juan Daniel

HUÁNUCO – PERÚ

2023

U

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional ()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la teoría contable

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Negocios, Administración

D

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 72377821

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 22510018

Grado/Título: Maestro en ciencias administrativas con mención en: gestión pública

Código ORCID: 0000-0003-2906-9469

H

DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Martel Carranza, Christian Paolo	Doctor en administración de la educación	41905365	0000-0001-9272-3553
2	Cspedes Ruiz, Carlos Alberto	Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoría y tributación	22505017	0000-0002-7563-1339
3	Cueva Condezo, Maria Isabel	Maestro en contabilidad, mención: auditoría	44732083	0009-0005-0818-0426

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **9:15 horas del día 27 del mes de julio del año 2023** en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron el sustentante y el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Dr. Christian Paolo Martel Carranza	(Presidente)
Mtro. Carlos Alberto Céspedes Ruiz	(Secretario)
Mtra. María Isabel Cueva Condezo	(Vocal)

Nombrados mediante la **Resolución N° 1002-2023-D-FCOMP-PACF-UDH**, para evaluar la Tesis intitulada **"EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO-HUÁNUCO, 2023"**, presentado por el Bachiller, **CAQUI CORNEJO, Piero Daniel**, para optar el **título Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo Aprobado con el calificativo cuantitativo de 10 BUENO y cualitativo de Bueno (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las ^{9:30} ~~9:15~~ horas del día 27 del mes de julio del año 2023, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.


Dr. Christian Paolo Martel Carranza
N° DNI 41905365

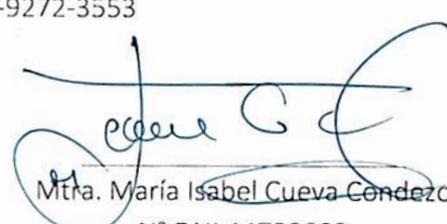
Código ORCID: 0000-0001-9272-3553

PRESIDENTE


Mtro. Carlos Alberto Céspedes Ruiz
N° DNI 22505017

Código ORCID: 0000-0002-7563-1339

SECRETARIO


Mtra. María Isabel Cueva Condezo
N° DNI 44732083

Código ORCID: 0009-0005-0818-0426

VOCAL



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

Yo, **Juan Daniel Toledo Martínez**, asesor(a) del **P.A. Contabilidad y Finanzas** y designado(a) mediante documento: **Resolución N° 593-2023-D-FCEMP-PACF-UDH** del estudiante **CAQUI CORNEJO, Piero Daniel** de la investigación titulada **EL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO – HUÁNUCO, 2023**

Puedo constar que la misma tiene un índice de similitud del **12%** verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco, 10 de agosto del 2023

Toledo Martínez Juan Daniel

DNI N° 22510018

Código Orcid N° 0000-0003-2906-9469

Caqui Cornejo Piero Daniel - Informe Final

INFORME DE ORIGINALIDAD

12%

INDICE DE SIMILITUD

6%

FUENTES DE INTERNET

8%

PUBLICACIONES

3%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.ulasamericas.edu.pe

Fuente de Internet

4%

2

Submitted to Cliffside Park High School

Trabajo del estudiante

3%

3

Palomino Linares, Rosa Ysabel. "Comprension inferencial de textos expositivos de los estudiantes de educacion del X ciclo de la especialidad de lengua espanola y literatura de dos instituciones superiores pedagogicas publicas de Lima.", Pontificia Universidad Catolica del Peru - CENTRUM Catolica (Peru), 2020

Publicación

<1%

4

Alva, Jhoan Hernando Jorge. "Capacidad Estatal y Resultados De La implementación Del Sistema De Control Interno En La prevención De Riesgos De corrupción En Una Municipalidad De Lima Metropolitana (2020)", Pontificia Universidad Catolica del Peru (Peru), 2022

Publicación

<1%

Toledo Martínez Juan Daniel

DNI N° 22510018

Código Orcid N° 0000-0003-2906-9469

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación, lo dedico:

A mis padres,

por todo el esfuerzo que hicieron

y siempre me motivaron

para poder alcanzar mis metas.

AGRADECIMIENTO

A los docentes
del programa Académico de Contabilidad y Finanzas
de la Universidad de Huánuco,
por su contribución a mi formación profesional.

A las autoridades y funcionarios
de la Municipalidad Distrital de Chinchao,
por brindar el espacio y las facilidades
para concretar la presente investigación.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	IX
RESUMEN.....	XI
ABSTRACT.....	XII
INTRODUCCIÓN.....	XIII
CAPITULO I.....	15
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	15
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	15
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	18
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	18
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	18
1.3. OBJETIVOS.....	19
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	19
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	19
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	20
1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	20
1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA	20
1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.....	20
1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	21
1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	21
CAPITULO II.....	22
MARCO TEÓRICO	22
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	22
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES	22
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES	24
2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES.....	26
2.2. BASES TEÓRICAS	28
2.2.1. CONTROL INTERNO.....	28
2.2.2. GESTIÓN DE TESORERÍA	35

2.3.	DEFINICIONES CONCEPTUALES	41
2.4.	HIPÓTESIS.....	43
2.4.1.	HIPÓTESIS GENERAL	43
2.4.2.	HIPÓTESIS ESPECÍFICA	43
2.5.	VARIABLES	44
2.5.1.	VARIABLE 1.....	44
2.5.2.	VARIABLE 2.....	44
2.6.	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	45
CAPITULO III.....		47
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		47
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	47
3.1.1.	ENFOQUE	47
3.1.2.	ALCANCE O NIVEL	47
3.1.3.	DISEÑO	47
3.2.	POBLACIÓN Y MUESTRA	48
3.2.1.	POBLACIÓN	48
3.2.2.	MUESTRA.....	50
3.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	51
3.3.1.	TÉCNICA	51
3.3.2.	INSTRUMENTO.....	51
3.3.3.	CUESTIONARIO.....	51
3.4.	TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	52
CAPITULO IV.....		53
RESULTADOS.....		53
4.1.	PROCESAMIENTO DE DATOS	54
4.2.	CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....	74
CAPÍTULO V.....		83
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....		83
5.1.	CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS	83
5.1.1.	EN CUANTO A LA HIPÓTESIS GENERAL	83
5.1.2.	EN CUANTO A LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1	84
5.1.3.	EN CUANTO A LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2	85

5.1.4. EN CUANTO A LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3	86
5.1.5. EN CUANTO A NUESTRA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 4	87
5.1.6. EN CUANTO A NUESTRA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 5	87
CONCLUSIONES	89
RECOMENDACIONES.....	92
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	94
ANEXOS.....	100

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables	45
Tabla 2 Consolidado del cuadro de asignación de personal (CAP)	49
Tabla 3 Muestra en estudio	50
Tabla 4 Validación del instrumento de investigación	53
Tabla 5 ¿En el área de tesorería se cumple las políticas y procedimientos como control en la gestión de tesorería?	54
Tabla 6 ¿Se realizan controles de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones?.....	55
Tabla 7 ¿Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades en la gestión de tesorería?.....	56
Tabla 8 ¿Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude en la gestión de tesorería?	57
Tabla 9 ¿Las actividades de control están diseñadas para mitigar riesgos de gestión de tesorería?	58
Tabla 10 ¿Se ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas de la gestión de tesorería?	59
Tabla 11 ¿Se utiliza el sistema de información adecuado entre la entidad y el personal para una buena gestión de tesorería?	60
Tabla 12 ¿La entidad implanta canales de comunicación para que comuniquen situaciones sospechosas en la gestión de tesorería?	61
Tabla 13 ¿Se ejecutan actividades de monitoreo como parte del control interno a la gestión de tesorería?.....	62
Tabla 14 ¿Se comunica las deficiencias encontradas de forma oportuna después de las actividades de supervisión y monitoreo?	63
Tabla 15 ¿Se realiza procesos de cobranza adecuados a los usuarios?	64
Tabla 16 Cómo gestión de tesorería ¿Se cuenta con protocolos para el control de efectivo recaudado?	65
Tabla 17 ¿La eficiencia de los procesos de cobranza favorecen una buena gestión de tesorería?	66
Tabla 18 ¿Como políticas de cobranza, cuentan con estrategias para realizar cobros?	67

Tabla 19 ¿Todos los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo?	68
Tabla 20 ¿Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados, autorizados y aprobados por el administrador?	69
Tabla 21 ¿La entidad es puntual en sus pagos a proveedores?	70
Tabla 22 ¿Los saldos de cuentas por pagar exhibidos en los Estados Financieros han sido verificados?	71
Tabla 23 ¿Se realiza conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado?	72
Tabla 24 Se prevé la disponibilidad de efectivo como parte de una gestión de tesorería eficiente?	73
Tabla 25 Prueba de normalidad “Control interno – Gestión de tesorería”	74
Tabla 26 Niveles de correlación según Pearson	75
Tabla 27 Correlación de Pearson, Hipótesis General	76
Tabla 28 Correlación de Pearson, hipótesis específica 1	78
Tabla 29 Correlación de Pearson, hipótesis específica 2	79
Tabla 30 Correlación de Pearson, hipótesis específica 3	80
Tabla 31 Correlación de Pearson, hipótesis específica 4	81
Tabla 32 Correlación de Pearson, hipótesis específica 5	82

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 ¿En el área de tesorería se cumple las políticas y procedimientos como control en la gestión de tesorería?	54
Figura 2 ¿Se realizan controles de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones?.....	55
Figura 3 ¿Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades en la gestión de tesorería?.....	56
Figura 4 ¿Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude en la gestión de tesorería?	57
Figura 5 ¿Las actividades de control están diseñadas para mitigar riesgos de gestión de tesorería?	58
Figura 6 ¿Se ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas de la gestión de tesorería?	59
Figura 7 ¿Se utiliza el sistema de información adecuado entre la entidad y el personal para una buena gestión de tesorería?	60
Figura 8 ¿La entidad implanta canales de comunicación para que comuniquen situaciones sospechosas en la gestión de tesorería?	61
Figura 9 Se ejecutan actividades de monitoreo como parte del control interno a la gestión de tesorería?	62
Figura 10 ¿Se comunica las deficiencias encontradas de forma oportuna después de las actividades de supervisión y monitoreo?	63
Figura 11 ¿Se realiza procesos de cobranza adecuados a los usuarios?	64
Figura 12 Cómo gestión de tesorería ¿Se cuenta con protocolos para el control de efectivo recaudado?	65
Figura 13 ¿La eficiencia de los procesos de cobranza favorecen una buena gestión de tesorería?	66
Figura 14 ¿Como políticas de cobranza, cuentan con estrategias para realizar cobros?	67

Figura 15 ¿Todos los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo?	68
Figura 16 ¿Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados, autorizados y aprobados por el administrador?	69
Figura 17 ¿La entidad es puntual en sus pagos a proveedores?	70
Figura 18 ¿Los saldos de cuentas por pagar exhibidos en los Estados Financieros han sido verificados?	71
Figura 19 ¿Se realiza conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado?	72
Figura 20 Se prevé la disponibilidad de efectivo como parte de una gestión de tesorería eficiente?	73

RESUMEN

El tema central que se trata en el presente estudio es el Control Interno y la Gestión de Tesorería en el contexto de la Municipalidad Distrital de Chinchao.

El contenido del trabajo se ha estructurado en cinco capítulos, a decir: El capítulo I contiene la descripción del problema investigado, los objetivos del estudio, así como las limitaciones del mismo. El capítulo II contiene el marco teórico debidamente seccionado en antecedentes y la base teórica, así como la operacionalización de las variables en estudio. El capítulo III contiene la metodología de la investigación, las técnicas e instrumentos empleados en todo el proceso investigativo. En el capítulo IV se presentan los resultados de la investigación y la contrastación de las hipótesis. En el capítulo V, se realiza la contrastación de los resultados de la investigación con el resultado de otras investigaciones; finalizando con las conclusiones y recomendaciones.

En el estudio concluido se presenta la idea central de la medición del nivel de relación entre el control interno y la gestión de tesorería.

Como la conclusión de la investigación es que se ha determinado que no existe relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Chinchao 2023.

Palabras clave: control interno, gestión de tesorería, ambiente de control, actividades de control, información, comunicación.

ABSTRACT

The central theme that is dealt with in this study is Internal Control and Treasury Management in the context of the District Municipality of Chinchao.

The content of the work has been structured in five chapters, to say: Chapter I contains the description of the investigated problem, the objectives of the study, as well as its limitations. Chapter II contains the theoretical framework properly sectioned in background and theoretical basis, as well as the operationalization of the variables under study. Chapter III contains the research methodology, techniques and instruments used throughout the investigative process. Chapter IV presents the results of the investigation and the contrasting of the hypotheses. In chapter V, the contrasting of the results of the investigation with the result of other investigations is carried out; ending with the conclusions and recommendations.

In the completed study, the central idea of measuring the level of relationship between internal control and treasury management is presented.

As the conclusion of the investigation is that it has been determined that there is no significant relationship between internal control and treasury management in the District Municipality of Chinchao 2023.

Keywords: internal control, treasury management, control environment, control activities, information, communication.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación denominada EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO – HUÁNUCO, 2023, se ha desarrollado dentro del ámbito de la municipalidad y tocando temas sustanciales como son el control y la gestión de tesorería en la entidad pública.

Considerando que el gobierno local, en este caso, la Municipalidad Distrital de Chinchao recibe fondos públicos además de percibir recursos propios requiere un sistema de control fortalecido y nutrido en la práctica con la participación de todos los servidores de la comuna. Este problema encuadrado en el marco metodológico de la investigación ha sido formulado así: ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023?

Se justifica la presente investigación porque los resultados son producto de diversos procedimientos de la investigación científica y las recomendaciones son de aplicación inmediata; así mismo en el presente trabajo se ha plasmado una base teórica de reconocidos autores y los resultados pueden servir como referente para futuras investigaciones.

El objetivo de la investigación ha sido determinar la relación que existe entre el control interno con la gestión en tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023, además como objetivos específicos se ha considerado los CINCO componentes de COSO III.

El contenido del presente trabajo se ha dividido en cinco partes. En una primera parte se describe la actual situación del control interno y la importancia de la gestión de tesorería en la gestión municipal, especialmente en la Municipalidad Distrital de Chinchao, además se incluye en esta parte los objetivos de la investigación, las limitaciones y su justificación.

En una segunda parte se incluye el marco teórico, donde se presenta los antecedentes en tres niveles: Internacional, nacional y local, significa que se ha incluido resultados de otras investigaciones previas relacionados con el tema central del presente. En la base teórica se abunda con teorías relativos

al control interno y sus componentes como también teorías relacionadas a la gestión de tesorería, definiendo las variables, sus dimensiones e indicadores de cada uno. Como producto sustancial del marco teórico se presenta, en esta parte, la operacionalización de las variables obteniendo así el instrumento de investigación.

En la tercera parte se trata todo lo relacionado a la metodología de la investigación, técnicas e instrumentos empleados, así como la población y la muestra estudiada. En la cuarta parte están los resultados presentados en tablas y figuras analizadas e interpretadas terminando con la contratación de las hipótesis.

En quinta parte, se presenta la contrastación de nuestros resultados con otras investigaciones a modo de discusión de resultados.

El método de la investigación es el deductivo, el tipo de investigación es aplicada, el enfoque cuantitativo, el nivel es descriptivo correlacional y el diseño no experimental. La población ha sido tomada del Cuadro de Asignación de Personal (CAP) de la municipalidad, siendo un total de 48 elementos de donde se ha seleccionado la muestra de 21 elementos.

Como fuente de información primaria se ha tenido al personal de la municipalidad y como fuente secundaria se ha contado con la bibliografía consignada en el trabajo.

La principal limitación ha sido la distancia a desplazarse para llegar donde se ubica la sede municipal y el problema superado ha sido la resistencia del personal para brindar la información solicitada.

Como la conclusión de la investigación es que se ha determinado que no existe relación significativa entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Chinchao 2023; las dimensiones Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos y Actividades de Control son los que contribuyeron a este resultado, mientras que para las dimensiones Información y Comunicación y Supervisión y Monitoreo se ha determinado que existe relación significativa con la gestión de tesorería.

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

En la actualidad los problemas en el control interno pueden surgir por la falta de comprensión, compromiso, recursos, capacitación y colaboración adecuada. Es importante que las organizaciones tomen medidas para abordar estos problemas y estén seguros de que su sistema de control interno esté funcionando de manera efectiva y eficiente.

Según Barquero (2013) El control interno son planes organizacionales y un conjunto de métodos y procedimientos para asegurar que los activos estén apropiadamente protegidos, las cuentas sean confiables y las operaciones comerciales se ejecuten de manera eficiente y de acuerdo con las pautas establecidas por la administración.

Al mismo tiempo, "El control interno es uno de los principales componentes de la gestión empresarial y puede contribuir significativamente a la creación de valor para los accionistas y la mitigación de riesgos empresariales." (Weetman, 2013)

El control interno en la municipalidad de Chinchao se refiere a las políticas, procedimientos y prácticas establecidas para asegurar la eficacia, eficiencia y transparencia en las operaciones y gestión financiera del gobierno local. El objetivo principal es salvar los recursos públicos, garantizar el cumplimiento de las leyes y aplicar, y promover una buena gobernanza en beneficio de los ciudadanos.

Del mismo modo, en el presente estudio indica problemas de control interno y gestión de tesorería en las municipalidades del Perú, según la Ley N° 28216, las municipalidades provinciales como distritales y las organizaciones públicas, en nuestro tiempo son los principales órganos rectores de fondos públicos, bajo esta perspectiva el control interno, según la Ley N° 28216 – Ley de control interno de la entidad pública, posee el propósito de originar una adecuada transparente realización de gastos, además, en

cuanto a su captación y repartición en la realización de servicios y asistencia a la comunidad, a través de concursos públicos, etc. Estas actividades reciben especial atención, ya que en torno a estas se manejan utilidades públicos y privados, exponiéndose a una serie de peligros de control interno las operaciones anteriores.

Dicho de otro modo, que en el municipio del distrito de Chinchao se realizará estudios en el periodo de enero a diciembre de 2023, en donde se puede apreciar que las actividades que se relacionan con el control interno y la tesorería no se realizan de manera eficiente, eficaz y económica, situación que se manifiesta en la falta de una adecuada atención al nivel de la sociedad, los productos de modernización de las herramientas de gestión y también porque los principales funcionarios de la unidad.

De tal manera que, la junta de la ciudad y otros administradores de la unidad no están dispuestos a modernizarse, se puede advertir que esta realidad también se debe a los constantes cambios del administrador de la municipalidad y en su caso desconocen la situación real del municipio, lo cual es un requisito básico para la dirección y gestión municipal.

La administración del gobierno municipal, este ambiente se exhibe porque los alcaldes alcanzan a la ciudad sin saber el significado de administración de la pública, y en el nombramiento de cargos de jefes; Por eso no saben lo que significa implementar un apropiado control interno en el municipio.

Por lo que, el control interno en los gobiernos locales debe entenderse como un conjunto de actividades que permiten a las instituciones y funcionarios de la unidad estructural, realizar con eficacia, eficiencia y transparencia sus funciones de conformidad con los principios y obligaciones de legalidad, objetividad, economía y justicia. (Contraloría General de la República del Perú, 2017, p. 8).

Así mismo, "El control interno en las municipalidades es el conjunto de actividades, planes, políticas, normas, procedimientos y sistemas que se desarrollan en las diferentes áreas de la organización, con el objetivo de garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales y la protección de

los recursos públicos” (Hernández et al., 2018, p. 51).

En lo que respecta a las dimensiones, "La actividad de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo son componentes esenciales del sistema de control interno. La actividad de control implica el diseño, implementación y evaluación de políticas y procedimientos que aseguren la consecución de los objetivos de la organización. La información y comunicación implica la identificación, captura y transmisión de información relevante y confiable en tiempo y forma. La supervisión y monitoreo implica la evaluación continua del sistema de control interno para asegurar que se adapte a los cambios en la organización y en el ambiente externo" (García, 2019, p.85).

Con respecto al variable gestión de tesorería “es el proceso de administración de los recursos financieros de una organización, con el objetivo de maximizar la eficiencia en la gestión del efectivo, reducir los riesgos financieros y mejorar la rentabilidad. La gestión de tesorería se enfoca en el manejo de la liquidez, la gestión de riesgos financieros, el control de los flujos de efectivo y la optimización de los rendimientos financieros” (López, 2017, p. 21).

Al mismo tiempo, "La política de cobranza, control de pago, control de movimiento y manejo de fondos son aspectos críticos de la gestión de tesorería en una organización. Una política de cobranza efectiva permite asegurar el flujo de caja necesario para el cumplimiento de las obligaciones financieras de la organización. El control de pago implica la revisión de las obligaciones contraídas para evitar errores y fraudes en los pagos. El control de movimiento implica el monitoreo de las operaciones financieras de la organización, con el objetivo de detectar posibles desviaciones. El manejo de fondos implica la protección y utilización efectiva de los recursos financieros disponibles para alcanzar los objetivos de la organización" (Amat, 2018, p. 183).

Por lo tanto, un elemento importante es también el desarrollo de la caja, que es de carácter formal, porque identificando de sus diversos aspectos, si los procedimientos de gestión de caja son mínimos, es un activo financiero con declaraciones claras sobre los cobros y pagos.

Además, la información debe presentarse de manera clara y breve, sin ambigüedades, vacíos o inconsistencias, especialmente cuando se sabe que los fondos del sector público están relacionados con actividades de interés general a operaciones de utilidades, lo que conduce a decisiones de inversión y recaudación de fondos.

Dicho de otra manera, el conjunto de operaciones y normas que integran las diferentes etapas del proceso de gestión de caja constituyen un régimen temporal que se aplica a las dependencias, sus procedimientos y sus mecanismos de regulación del gobierno local.

Podemos señalar que, los recursos humanos del municipio, incluidos el alcalde y el concejo municipal, así como el gobierno que representa al administrador, los funcionarios públicos de nivel medio y el personal administrativo general, suelen ser funcionarios públicos de nivel medio. Informar, vigilar, dirigir, controlar y aprobar determinadas operaciones y políticas.

Además, cabe señalar que el principal tema en este caso es establecer cómo incide el control interno en la gestión administradora del área de tesorería en la municipalidad distrital de Chinchao, el cual se implementa con una intervención limitada.

Por último, es fundamental que las actividades que realicen estén en consonancia con las preocupaciones efectivas de los usuarios y del público en general a fin de respetar la eficacia, eficiencia y economía de la gestión es práctico, es sensato su existencia está justificada.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

a) ¿En qué medida se relaciona el ambiente de control con la gestión

de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023?

- b) ¿En qué medida se relaciona la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023?
- c) ¿En qué medida se relaciona las actividades de control con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023?
- d) ¿En qué medida se relaciona la información y comunicación con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023?
- e) ¿En qué medida se relaciona la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar la relación que existe entre el control interno con la gestión en tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a) Describir la relación que existe entre el ambiente de control con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao Huánuco 2023.
- b) Determinar la relación de la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao Huánuco 2023
- c) Establecer la relación que existe entre las actividades de control con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023.
- d) Determinar la relación que existe entre la información y comunicación con la gestión de tesorería de la municipalidad

distrital de Chinchao - Huánuco 2023.

- e) Analizar la relación que existe entre la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023.

1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

La justificación teórica del control interno en la gestión de tesorería se fundamenta en la necesidad de garantizar la eficiencia, eficacia, transparencia y rendición de cuentas en la gestión de los recursos financieros de una organización, y reducir los riesgos de fraudes, errores y malas prácticas en la gestión financiera.

Además, nuestra investigación contiene aportes teóricos a los investigadores de la carrera de contabilidad y finanzas. Así mismo, el control interno en la gestión de la unidad de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao se basa en la calidad del control interno en la gestión financiera y contable de las entidades públicas y privadas. El control interno es esencial para garantizar la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos públicos y para prevenir fraudes y errores financieros.

1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

Se fundamentó en la necesidad de mejorar la gestión financiera y contable de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao. La investigación proporcionó información valiosa para la toma de decisiones de los funcionarios encargados de la gestión de la tesorería, y para la implementación de medidas efectivas para mejorar la eficiencia y eficacia del control interno.

1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

Se fundamenta en la necesidad de utilizar un enfoque riguroso y sistemático para recopilar y analizar datos. La investigación utilizó

métodos y técnicas adecuadas para la recopilación de datos, como entrevistas, encuestas y revisión documental. Además, se aplicó técnicas estadísticas para el análisis de datos, con el fin de garantizar la validez y confiabilidad de los resultados.

1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Limitaciones de la investigación sobre el control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao:

Acceso limitado a la información, puesto que la probabilidad de riesgo en la investigación debido a la falta de acceso a información completa y actualizada. Además, la investigación tuvo limitaciones de tiempo y recursos para llevar a cabo una investigación exhaustiva, lo que puede limitar el alcance de la investigación; falta de colaboración de los miembros del personal de la unidad de tesorería para proporcionar información precisa y completa, lo que puede limitar la validez de los resultados.

1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación contó con disponibilidad de recursos económicos, los investigadores impulsaron en base al presupuesto correspondiente. En cuanto a recursos humanos, se brindó el apoyo necesario durante las distintas fases del proceso de investigación por parte del asesor y otros expertos en la recolección, procesamiento y presentación de datos de la investigación. En cuanto a los recursos materiales, se contó con material logísticos para llevar a cabo el estudio.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Crespo (2022) - Venezuela, realizó estudios titulada “Control interno como herramienta para la eficiencia en la gestión financiera de supermercados”, dada la complejidad del mundo moderno, la organización debe ser efectiva. El propósito de este artículo es describir el control interno como un instrumento para lograr la eficiencia de la gestión financiera en el supermercado de los azogues. La metodología de investigación es un diseño no experimental descriptivo con énfasis en el análisis cuantitativo. Se implementaron métodos de encuesta para obtener los resultados. Los resultados muestran que existe una cultura de implementar la planificación financiera y el control interno en los supermercados del municipio de Azogues. Se concluyó que las organizaciones investigadas presentaban debilidades principalmente relacionadas con la divulgación de los mecanismos de control, la evaluación de riesgos y la aplicación de controles preventivos más que correctivos.

Sierra et al. (2019) - Ecuador, realizó estudios titulado “Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil” tuvo por finalidad prevenir posibles riesgos en un período y obtener una seguridad prudente sobre la eficacia y eficiencia de los procedimientos de una organización, la investigación que se presenta tiene como objetivo describir el control interno del inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil, se plantea un estudio de enfoque cuantitativo, diseño de campo con apoyo en una revisión documental, de manera que sosteniendo el objetivo organizacional, la gerencia pueda garantizar la vida útil y perdurabilidad en el mercado, se obtiene como resultado que la PyME presenta un deficiente uso de los desperdicios, poca formalidad y automatización de los procesos de

inventario. Los resultados indican que el control interno de inventario presenta debilidades que deben ser corregidas para establecerse como una PyME competitiva en el mercado nacional. Se concluye que las medidas o sistemas de control interno deben ir de la mano con la planificación estratégica y la cultura organizacional si se pretende competir en un mercado globalizado, tecnológico y en ambiente de incertidumbre, lo que caracteriza al mundo de los negocios en estos tiempos.

Napa et al., (2021) – Ecuador, realizó estudios titulada “Control interno y su impacto en la operatividad financiera de la asociación" asosercideri" del cantón Quevedo, periodo 2019 "cuyo objetivo fue Evaluar la incidencia del control interno en la actividad económica de la Asociación de Servicios de Alimentación de Ciudad del Río "ASOSERCIDERI" en el año 2019, que en la actualidad se ha incrementado la participación de la asociación en las contrataciones públicas e inversión privada a medida que el estado mejora este tipo de organización, este cambio tiene un impacto en la creatividad, la unificación, el aumento en el campo económico, por lo tanto, la gran importancia de los alumnos que lo controlan se ha establecido en la organización, lo que crea agencias financieras y administrativas, con el proceso financiero y la aplicación de las reglas especificadas. El objetivo del estudio fue evaluar la tasa de control interno en las actividades financieras de la Asociación de Alimentos "Asososerii". Lo mismo sucedió en el estado de Quevedo, en el gobierno de “Los Ríos”. La metodología fue diagnosticar el estado actual de la organización, utilizará técnicas de entrevista e investigación documental, en las que aplicará análisis de procedimientos, conocimiento de procesos, evaluación de metas financieras y cualitativas. También se utilizarán e identificarán métodos analíticos; De acuerdo a los resultados generales de la encuesta y a través del análisis de las variables de estudio, se identificaron deficiencias en los procesos contables y administrativos que afectan los indicadores financieros de la empresa.

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Mestanza et al., (2018) realizaron estudios titulado “El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Lamas-2017” cuyo objetivo fue analizar el nivel de influencia actual del control interno y la gestión administrativa en la provincia de Lamas y muestra que el control interno es una herramienta fundamental para influir positivamente en la provincia y la ciudad. La contraloría del estado de la república del Perú (CGR, 2014) señaló en su informe “Marco Conceptual del Control Interno” que desde el año 2006, a través de la emisión de documentos normativos, técnicos y lineamientos, se han realizado diversos esfuerzos para establecer el control interno como control. herramientas de gestión para fortalecer y beneficiar a las entidades públicas en cuanto a metas y objetivos, pero hasta el momento se puede encontrar que el avance de las entidades públicas en este sentido aún es débil o se encuentra en una etapa temprana. Metodología nivel interpretativo del estudio, el diseño de investigación fue no experimental e incluyó la descripción, registro, análisis e interpretación de las principales características de las variables objeto de estudio y se respondieron diez (10) cuestionarios con veinte preguntas. Los cinco (25) funcionarios en el estado no lograrán sus mejores resultados hasta que completen la encuesta y respondan las hipótesis. Por lo tanto, teniendo en cuenta los resultados desfavorables obtenidos, se puede apreciar que el sistema de control interno no está integrado con el negocio de Lamas, por lo que no afecta la mejora de la gestión. Desventajas Incapacidad para alcanzar las metas y objetivos establecidos. Al igual que otros autores, este estudio también coincide con sus conclusiones de que los controles internos mejoran la eficiencia, transparencia y eficacia de la gestión de los municipios y/o instituciones estatales, si se utilizan correctamente, más que los instrumentos de control y/o administrativos. Sobre transparencia operativa, cumplimiento de leyes, normas y reglamentos. Se concluye crear condiciones favorables para que la gestión administrativa logre las metas y tareas establecidas.

Maldonado et al., (2020) realizó estudios titulado “El control interno y su impacto en la gestión de cuentas por pagar en la empresa Dimerc Perú, distrito San Isidro-Lima, 2019” tuvo como objetivo Determinar el impacto del control interno en la gestión de cuentas por pagar en Dimerc Perú, Distrito de San Isidro-Lima, 2019, en donde, describe el impacto del control interno en la gestión de cuentas por pagar en Dimerc Perú. Metodología tiene un diseño descriptivo no experimental, tipo ex post retrospectivo, Porque la investigación se limitó a describir lo sucedido. El contenido de acuerdo con los datos recopilados de la empresa a fines de 2018, el primer análisis mencionó el problema de la falta de control interno de la gestión de cuentas por pagar causada por la comprensión insuficiente de la importancia y la mala gestión. Los resultados que los documentos utilizados para controlar procesos, mejorar los procedimientos, la falta de filtros de pre aprobación y el acceso irrestricto a los sistemas contables llevaron a pagos duplicados, pagos sin respaldo, mayores costos financieros, pagos obsoletos y reducción del crédito de los proveedores. Por ello, en 2019, la empresa ha realizado actividades de control interno, comenzando con la publicación y evaluación del Procedimiento de Cumplimiento de Directrices (MAPRO), elaboración de manuales de organización y funciones (MOF), organigramas y documentos normativos. control de aplicaciones. Se concluye que, al cierre del ejercicio 2019, se visualizó el impacto de los controles internos en la gestión de cuentas por pagar en cuanto a procedimientos de control previo y posterior, reducción de problemas y oportunidad de pago. Ampliar el historial crediticio del proveedor de servicios.

Julca et al., (2021) realizó estudios titulado “Control interno y su impacto en la gestión de pagos de proveedores de la Clínica Good Hope Miraflores 2020” su objetivo es analizar los controles internos y sus relaciones en la gestión de pagos a proveedores en la Clínica Good Hope Miraflores para analizar problemas operativos o deficiencias en el proceso. Método no experimental (no se basa en la creación de algo nuevo, sino en la verificación de hechos existentes en la realidad, sin

cambios externos), alcance adecuado (es decir, cualquier cambio en el control interno afecta directamente al proveedor de gestión de pagos). También se mencionó que el estudio fue transversal por su carácter temporal o temporal. Los resultados mostrados se destacan del resto porque son relevantes para el proceso de pago del vendedor. Antes de discutirlos, se probó la validez del instrumento de recolección de datos, se utilizó el alfa de Cronbach, y el resultado fue de 0,8528 en una escala de 0 a 1, lo que significa que su confiabilidad se considera “muy alta” según la aplicación. y se concluyó que la empresa necesita hacer algunos ajustes en la distribución, utilizando correctamente las directivas y capacitando a los empleados en el proceso. También se recomienda que el proceso de inspección sea más fluido en relación al área de entrega para mejorar el control y recuperación de materiales. Finalmente, se sugiere la retroalimentación de los propios empleados para respaldar mejores comentarios y sugerencias de la gerencia.

Cisneros (2018) realizó estudios titulada “El Control Interno y la Gestión de las Empresas Constructoras de la Ciudad Ayacucho 2016 - 2017”, con objetivo cómo ha contribuido el control interno en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho en el período 2016-2017. en el sentido de que, a través del análisis bibliográfico, relevamiento y revisión bibliográfica es posible analizar cómo el control interno contribuye a la gestión de las empresas constructoras. Ayacucho La empresa se está construyendo y administrando. En cuanto a la metodología, este estudio utiliza un diseño relacional a nivel descriptivo aplicado, métodos no experimentales-longitudinales e inferenciales, muestreo no probabilístico y de conveniencia, y se basa en constructores típicos de la ciudad de Ayacucho.

2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES

Maylle et al., (2018) realizó estudios titulado “Control interno y su impacto en la gestión de la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de Pillco Marca”, su objetivo fue para determinar si el control interno incide en la gestión de tesorería del municipio del distrito de Pillco

Marca, se puede establecer que no existe calidad y eficiencia en la administración de la gestión financiera en el municipio en la recaudación y desembolso de fondos en la ejecución de obras, asistencia social, a través de la contratación pública, etc. Estas actividades reciben especial atención, ya que en torno a estas se manejan beneficios tanto públicos como privados, exponiéndose estas operaciones a una serie de peligros de control interno. El método que utilizó fue descriptivo inductivo deductivo, en el área de Pillco Marca en la región, se puede observar, y esto que no se hizo de manera efectiva, sin actualizar efectivamente las herramientas de gestión, así como la falta de una tendencia para los principales funcionarios en la realidad real. Así como en la administración de la ciudad y otros gerentes de entidades. Los resultados podemos observar que presenta debido a los cambios continuos en los gerentes de la ciudad y sus problemas, no conocen la situación real de la provincia de la ciudad de Pillco Marca, que es un requisito previo para administrar y dirigir un gobierno local, y Este contexto se muestra puesto que el alcalde va a la ciudad sin conocer ninguna administración y administración de los medios de la ciudad y una referencia a la creencia; Por lo tanto, ignoran qué significa aplicar un fiscalización interno adecuado en la urbe. Se concluye que la situación se confirmó señalando que en el área urbana de Pillco Marca, el comité es responsable de implementar la metodología para efectuar la implementación del sistema de control interno que no ha sido designado, una posición ininterrumpida. Trabajos efectivos que se establecen las autoridades locales.

Adrian et al., (2020) realizaron estudios titulado “Control interno y su impacto en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalies”, tiene por objeto determinar si el control interno aplica a la gestión de tesorería por parte de municipalidad provincial de Huamalies en 2019; por lo tanto, la práctica de medir la eficiencia y la productividad requiere de un buen sistema de control interno. En este proceso, se presentan los principales aspectos de la organización administradora de tesorería municipal. Los objetivos propuestos son:

Determinar como el control interno incide en la gestión administradora de finanzas provincial de Huamalies. Los métodos utilizados incluyen: Método inductivo para el análisis de cada existencia en la operación y misión de las unidades de tesorería de la ciudad. Un método deductivo utilizado para explicar hechos o circunstancias determinadas expuestas por los implicados del control interno y la gestión de tesorería; el método descriptivo es un diseño de investigación descriptivo. Se concluyó que en el municipio se ha establecido un sistema de control en el ámbito de tesorería, que oriente coherentemente el desarrollo de las actividades, lo que se evidencia en la falta de instructivos del Ministerio de Hacienda sobre los controles de preparación, ejecución y planificación, incluyendo asuntos, condujo a mala gestión de finanzas en el municipio.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

Mantilla (2013), Es el conjunto de acciones tomadas por la administración o dirección ejecutiva, directores y otros empleados para proporcionar una seguridad razonable sobre la confiabilidad de la información financiera, es decir sobre la validez y eficacia de la información financiera, las operaciones y el cumplimiento normativo con el fin de lograr los objetivos. en unidad (p.4).

Bertani et al., (2014), En su estudio, el concepto de control es un tema transcendental, porque lo definen como un conjunto de situaciones técnicas para la superación de riesgos potenciales, utilizando indicadores cualitativos y cuantitativos, la calidad de los componentes organizacionales, culturales y colectivos de recursos humanos contribuyen al logro de los objetivos. El conjunto metas de la entidad. (p.5)

Estupiñan (2015), señala que “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se

desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”. (p. 42)

Soriano (2016) precisa que “El control interno es un procedimiento que es ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, que es estructurado bajo métodos donde proporciona seguridad razonable en la información con el fin de alcanzar los objetivos, asimismo, mejora la efectividad y eficiencia de las operaciones de la organización, además se tenga mayor confiabilidad en la información financiera cumplimiento las leyes y regulaciones aplicables”. (p 4).

Según Barquero (2013) El control interno son planes organizacionales y un conjunto de métodos y procedimientos para asegurar que los activos estén apropiadamente protegidos, las cuentas sean confiables y las operaciones comerciales se ejecuten de manera eficiente y de acuerdo con las pautas establecidas por la administración.

2.2.1.1. AMBIENTE DE CONTROL

El ambiente de control se refiere a las reglas, procesos y estructuras básicas que aseguran un adecuado control en la organización; Con este fin, los funcionarios deben enfatizar por qué los controles son importantes en una organización, comenzando con el líder de la organización y todos los miembros, además de su comportamiento; Este ambiente incluye los valores éticos a ser aplicados en la organización, las reglas que rigen las actividades de supervisión, la adecuación de la estructura organizacional a las metas establecidas, la inclusión y retención de personal calificado en la organización, y el rigor con el cual medir para asegurar un buen uso del desempeño, la motivación y las recompensas (Contraloría General de la República, 2014).

2.2.1.2. EVALUACIÓN DE RIESGO

Evaluar los riesgos asociados con la elaboración de diversas actividades organizacionales y, por lo tanto, estar preparado para enfrentarlos en tales eventos; Para hacer esto, uno debe

comprender los principios del establecimiento de objetivos, los principios de identificación de riesgos y los principios de evaluación de riesgos; Además, la gestión de los riesgos identificados debe estar bien establecida, teniendo en cuenta la posibilidad de comportamientos fraudulentos a lo largo del tiempo, así como cualquier cambio que pueda afectar a los sistemas de control implantados en la organización (Contraloría General de la República, 2014).

2.2.1.3. ACTIVIDADES DE CONTROL

Ruiz et al., (2017) sustenta que, los controles de apoyo son políticas y operaciones agregados determinados por la gerencia para advertir y descubrir riesgos a fin de brindar una seguridad sensata de que se lograron los objetivos de desarrollo comercial y los registros de desempeño (p.23).

Con lo ya mencionado por el autor, los controles ayudan a mejorar las actividades relacionadas con la seguridad de la información del movimiento financiera, el cumplimiento normativo y otras actividades para lograr los objetivos planteados.

a) Políticas y procedimientos

Rivera (2014), sustenta que la política es el cimiento para cumplir las medidas de la entidad, ya sean expresas o escritas, ya que rigen la conducta de cualquier relación comercial; Si bien los procedimientos son las actividades de auditoría que se realizan en tiempo y forma, en relación con lo anterior, de esta manera ambos conceptos cobran importancia en este elemento. (p.39)

b) Segregación de funciones

Del Toro et al., (2005), define que, la gerencia debería asegurarse de que haya una proporción adecuado entre autoridad y compromiso con base en la organización organizacional planteada el operativo para cada ciclo. (p.30).

Ruiz & Escutía (2017), sustenta que, las inspecciones

deberán afirmar que exista una apropiada segregación de situaciones para que ninguno de los empleados o grupos de empleados pueda cometer u esconder faltas o infracciones en el desempeño normal de su trabajo (p.27).

Según los autores, la separación de puestos es el elemento de registro que ayuda a especificar en detalle los puestos o cargos de los empleados, de acuerdo con el volumen de actividades y el número de colaboradores en la unidad, y de esta manera, los ajustes son efectivos y así reducir el riesgo, error o fraude en el futuro.

c) Control del sistema de información

Del Toro et al., (2005), sustenta que, para asegurar el normal ejercicio debe ser controlado a través del sistema de información y asegurar el control sobre la marcha de los distintos tipos de actividades y el funcionamiento general del ente (p.33).

El sustento anterior de los autores sugirió que este elemento suministra equilibradas basadas en controles sobre las actividades de una entidad, que incluyen políticas y ordenamientos, separación de ocupaciones e inspección de los sistemas de información para optimizar la gestión operativa y contribuir una seguridad apropiada para una buena información de finanzas.

2.2.1.4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Estupiñan (2015), Afirma que se requiere información completa y actualizada para controlar la empresa y tomar decisiones adecuadas sobre la recolección, uso y explotación de los recursos (p.62).

Meléndez (2016), indica que, la dirección de la entidad debe lograr la información vital de fuentes internas como externas para lograr sus objetivos. De igual forma, explica que la información interna se especifica por la extensión del informe a todos los niveles de la entidad, hasta que la comunicación externa incluye la transferencia de información relevante de afuera hacia adentro y

viceversa a entidades con intereses externos (p.48).

Es así que, con las teorías anteriores, encontramos que la información y la comunicación son dos factores que facilitan el control interno, por lo que permiten la divulgación de información y el tratamiento de datos relevantes según los efemérides y circunstancias, tanto dentro o fuera de los espacios de la distribución, por lo que, deben ser según las necesidades de las empresas.

a) Sistema de información

Del Toro et al., (2005), sustenta que, la información del sistema debe estar diseñado de acuerdo con la estrategia y programa operativo de la entidad, es decir, adecuado al objeto de la empresa y las actividades para las que fue creado (p.42).

Según el autor, la información del sistema es el medio apropiado para determinar la estrategia organizacional, siendo la principal característica las necesidades de la organización, cuyo objetivo es la transparencia de las informaciones manejadas para brindar información completa para la tomar las decisiones.

b) Canales de comunicación

Del Toro et al., (2005), sustenta que, es transcendental que se comunique con los empleados para que puedan sugerir posibles mejoras y cambios para lograr tareas y objetivos (p.44).

En cuanto al artículo del autor, los canales de comunicación permiten difundir información y retroalimentación en todos los niveles de la organización lo que debe hacer en el momento adecuado y debidamente categorizado como apropiados, se puede tomar una decisión en el momento apropiado.

c) Calidad de la información

Del Toro et al., (2005), sustenta que, la entidad debe cumplir con la información disponible con las siguientes características: comprendido relevante, oportuno, actualizado, exacto y accesible.

(p.40).

Fonseca (2011) sustenta que, refiriéndose a los razonamientos como: comprendido, oportunidades, actualizaciones, precisión y facilidad de acceso (p. 107).

Lo anterior nos permite insistir en que la información procesada gracias a este componente es precisa, veraz y concisa y tan específica que puede ser brindada en otros niveles de información para apoyar la decisión gerencial a tomar.

2.2.1.5. SUPERVISIÓN O MONITOREO

Carvajal (2015), Sustenta que, se logra a través de la fiscalización permanente de los gerentes o responsables de cada parte y área de sus responsabilidades permanentes de control interno “vicepresidente, jefe de departamento, directores, etc., dentro de la competencia de cada uno de ellos”, así como revisiones periódicas específicas realizadas por audiencia interna u organismo semejante, el gerente o responsable de la entidad y otras evaluaciones encaminadas (p.11).

En afirmaciones preliminares se mencionó que el mecanismo de monitoreo o supervisión es responsable de asegurar que los controles internos operen de manera efectiva, a través de revisiones continuas y puntualidad, que permitan implementar y mantener los controles con resultados favorables para la entidad.

a) Evaluación

Dado lo planteado por autores, en las evaluaciones debería ser orientado hacia controles débiles, insuficientes o innecesarios, para verificar y asegurar los controles existentes tal como se han implementado y esto ayuda a determinar el nivel de responsabilidad del personal en el compromiso en diferentes áreas de la entidad.

“La evaluación del control interno es una actividad continua, que debe ser llevada a cabo por toda la organización, y que

requiere la participación de todos los niveles jerárquicos” (AICPA, 2017, p. 2).

Coopers & Lybrand (1997), indican que, obtiene constar motivado por una variedad de conocimientos: un cambio significativo en la habilidad u orientación, un cambio significativo en la táctica o trayectoria, una adquisición o desinversión significativa, o cambios significativos en las operaciones o métodos utilizados para procesar los conocimientos financieros. (p.97).

b) Actividades de monitoreo

Estupiñan (2015), manifiesta que “Evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura de control interno para determinar si está funcionando de acuerdo a lo planeado y que se modifica cuando es necesario” (p.67).

Como menciona el autor, las acciones de control son necesarias para el buen desempeño del control interno, así como para la evaluación de la eficacia del proceso, ya que la evaluación continua y periódica es necesaria para determinar la eficacia de las actividades, las medidas que deben tomarse para ayudar a corregir las debilidades identificadas.

c) Comunicación de deficiencias

Bertani et al., (2014), sustentan que, se detectan a través de diversas sistematizaciones de seguimiento (acciones periódicas de seguimiento o revisiones autónomas), y a través de las relaciones con terceros (quejas, peticiones, etc.). Deben ser notificados con el fin de tomar las medidas correctivas apropiadas (p.69).

Las aseveraciones anteriores nos han permitido sustentar que este mecanismo accede colocar inspecciones de control sobre las acciones de los participantes, de manera que, los defectos identificados sean notificados de inmediato, es hora de corregir y potenciar las equitativas de intervención.

2.2.2. GESTIÓN DE TESORERÍA

Gómez (2008), es proporcionar un saldo de caja para hacer frente a los deberes de la organización a través del control de sus flujos de caja y pagos que reflejen el buen trabajo de la entidad, de lo inverso, si se encuentra sin liquidación en un momento determinado, interferirá con el manejo de los procedimientos bancarios y el exceso de saldo se mantiene en la cuenta bancaria (p.195).

Vieites (2012), puntualiza que, “La gestión de la tesorería es un concepto más amplio que el de tesorería e implica un control de los flujos monetarios y su conexión con los flujos comerciales, es decir, como un control del dinero que entra y sale, a donde va, en que momento y que costes, o beneficios, producen esos movimientos” (p. 31).

Lopez & Nuria (2014), afirman que, “La gestión de la tesorería tiene una gran importancia en las empresas, en especial en tiempos de crisis, cuando el crédito es escaso y caro. Una buena gestión de la tesorería es en ese entorno, un elemento esencial de supervivencia” (p. 11).

Pindado (2001), precisa que, es suministrar los recursos para obtener y mantener de manera segura los capitales corporativos, bajo diversas condiciones económicas, para ayudar a la empresa a lograr su objetivo deseado de maximizar la riqueza de los accionistas (p.37).

Olsina (2009), precisa que, al igual que el corazón de la entidad, es decir, es el centro que le das a todos los niveles de la entidad, administrando, recibiendo, guardando y bombeando dinero, así a modo que los eventos internos que se relaciona en las decisiones bancarias (p.7)

Con lo planteado en el párrafo preliminar por autores antes citados, se puede entender que la tarea de efectivo tiene como propósito el control de los movimientos de dinero, a partir de su cobro hasta su destino, de igual forma que está asociado a la actividad empresarial. Se puede decir que esta es el área más importante de la entidad, ya que, administra los recursos monetarios utilizados para las diversas actividades que se ejecutan en todas las cotas de la entidad.

2.2.2.1. GESTIÓN DE COBROS

Brachfield (2009), indica que, “la gestión activa de los cobros permite que las empresas reciban un constante y abundante flujo de tesorería; dinero que pueden reinvertir en la empresa y por consiguiente no tienen que recurrir a la financiación externa” (p.17)

Como señala el autor en el enunciado primero, una buena gestión de los ingresos a través de buenos procedimientos administrativos generará mayores flujos de efectivo y para ello no será necesario recurrir a fuentes de financiamiento de breve plazo o de fuentes exteriores para la liquidación de deudas productivas, por lo que, el contexto será asegurada por financieros con fuertes cualidades.

a) Políticas de Cobranzas

Haime (2005), sustenta que, las políticas de cobro deben incluir un análisis estadístico simple y regular de las cuentas por cobrar morosas que exprese el porcentaje de cuentas por cobrar por 10 días; cuantos días 20, 30, 60, etc., para que sirvan de base de análisis y presionen a los clientes atrasados y bajo mayor presión se puede lograr incluso una cancelación de crédito de clientes atrasados en el sistema de larga historia (p.212).

Velasco (2013), destaca que, es consistente y a la medida de las insuficiencias de la compañía, preferiblemente en línea con la situación económica del país en su conjunto (p.6).

Esencialmente, manifestaron que la política de cobranza es una medida importante del cumplimiento de la cobranza vencida, además, la política hace más eficiente el cobro de deudas sin necesidad de situaciones agresivas, reduciendo así los montos morosos. Mantener la lealtad de la clientela

b) Proceso de Cobranza

Velasco (2013), precisa que, esta acción debe realizarse principalmente con el objetivo de lograr mayores ventas, mayor

generación de ingresos y fidelización de clientes (p.3).

De acuerdo a lo anterior, el proceso de cobranza es una actividad importante en el sector de caja, permite incrementar los ingresos por ventas, se basa en políticas comerciales y debe cumplir con el plan de adecuación, flexible, viable y progresiva. Dada las circunstancias, todos se involucran en el trabajo conjunto de otras áreas para incrementar las utilidades de la empresa.

c) Control de efectivo

Valls (2003), fundamenta que, se imagine un cajero que ha perdido el control efectivo sobre el monto y la duración de la mayoría de las actividades principales, cuyo trabajo, aunque limitado, es hacer efectivos los cobros y que intenta hacer compromisos firmados sin siquiera consultarlo (p.12).

El autor nos alude en el párrafo anterior que la forma en que trabaja el cajero hoy en día es realizar dentro de su función de control de tesorería los puestos de trabajo limitados en el corto plazo que caen bajo la categoría de falta de puestos de trabajo limitados.

2.2.2.2. GESTIÓN DE PAGOS

Lopez & Nuria (2014), indica que, la gestión activa de los pagos incluye perseguir los plazos de pago máximos posibles, negociados y en condiciones favorables, procesarlos en la fecha de vencimiento, anticipar el pago de la liquidez necesaria y hacerlos en la forma de pago lo antes posible. más conveniente para nosotros (p. 20).

De acuerdo con la lógica anterior, el gestor de pagos debe tener un acuerdo previo con el proveedor sobre los términos y condiciones negociados que sean beneficiosos tanto para el proveedor como para la entidad, y determinar la política de compras adecuada con las ventas; esto significa que la correlación debe ser proporcionalmente y no enorme, las decisiones deben tener en cuenta los próximos prescripciones, las condiciones de

pago acordadas y sobre todo, se gestiona la provisión de liquidez necesaria, razón por la cual realizar pagos reales.

a) Documentación sustentadora

Ley General del Sistema Nacional de Tesorería (2007), sustenta que, los documentos que sustenten sistematizaciones de los gastos e ingresos así como recibos, facturas, memorándums de crédito, boletos, comprobantes de débito, recibos de pago y entre otros, como parte de la labor administrativa de apoyo relacionada con la precisión de la identificación y cobro de los entradas y en su caso, los Gastos de Ejecución, éstos deberán ser discutidos en la Dirección de la Función Pública o remplazados en el seno del organismo executor, filial o institución, de acuerdo con los criterios que aseguren su adecuado mantenimiento y posicionamiento (p. 12)

Con la teoría anterior, los documentos de respaldo son el principal punto de apoyo de las actividades y cumplen con los requisitos adecuados según el elemento productiva, de este modo adquirir información confidencial para futuros informes.

b) Políticas de pagos

Montesinos (2017), puntualiza que, al emplear la política es sustancial porque brindan un alto grado de control sobre la investigación de liquidaciones pendientes y pagos periódicos para que sean confiables cuando se presenten en los estados financieros respaldados por evidencia (p.63).

En relación con el apartado anterior del autor, las políticas de pago de supervisión en pagos, estas políticas deben basarse en estándares y procesos para rastrear y atacar las transacciones de pago, obteniendo así los saldos relevantes y cumpliendo con las obligaciones empresariales a tiempo.

c) Control de pagos

Jaramillo (2017), considera que, “las políticas de pago como

la ejecución de los mismos a través de cronogramas de pago previamente establecidos después de los acuerdos de crédito pactados con el proveedor. Por lo que, un cronograma de pago permite realizar seguimiento y control de las obligaciones económicas adquiridas por la empresa y así asegurar el cumplimiento de las mismas” (p.51).

Lo antes señalado por el autor, se puede indicar que el seguimiento de los pagos es una causa significativa en la gestión del efectivo, ya que permite realizar los pagos en un cronograma diario y de acuerdo a los días hábiles, y el objetivo es implementar acontecimientos de pago para mejorar control de caja.

2.2.2.3. DISPONIBILIDAD DE FONDOS

Valls (2003), sustenta que, su propósito es asegurar que los capitales precisos estén aprovechables en el lugar correcto, en la moneda correcta y en el tiempo correcto (el lado de la disponibilidad) y mantener una relación oportuna con los agentes (el lado del capital de las relaciones bancarias), que intenta reducir el dinero depositado en circulación mediante el control de la función de clientes y proveedores, departamentos de ingresos y gastos (lado interno de recaudación de fondos) para que los fondos estén disponibles.

Los fondos no utilizados son rentables y reducen el precio de los fondos exteriores (lado de gestión de saldo propuesto), todos a niveles de riesgo conocidos y aceptables (lado de la gestión de inseguridades) (p. 12).

En relación con la teoría del autor, que puede interpretarse como la necesidad de disponer de los fondos en el momento adecuado, en el lugar adecuado y en la moneda adecuada, todo depende de la operación de cobrar y tratar de cumplir con las obligaciones con el proveedor. Esta teoría ayuda a la gestión del efectivo a optimizar los fondos necesarios para el negocio en un momento dado.

a) Control de movimientos y saldos

Amat (2008), sustenta que, el autor considera que esta particularidad es la más importante de cualquier entidad, señalando también que varias de ellas han fracasado por una mala gestión de caja que hace importantes las inversiones o el financiamiento externo; Es por esto que es preciso instaurar vigilancias de ingresos y gastos en Ingresos y Gastos para tener un crédito calificado y positivo (p.30).

b) Previsión de efectivo

Vieites (2012), lo establece como, el propósito del presupuesto no es más que proporcionar la gestión del efectivo del día a día, permitiendo al tesorero predecir sus acciones para mejorar los efectos económicos (p. 31).

Gómez (2008), sostiene que, es un método de pronóstico con datos apreciados, a pesar de que el pendiente de los ingresos o desembolsos es un comportamiento incierto que puede cambiar, creando riesgos, por lo tanto, la información sobre los presupuestos de eventos pasados se procesa con base en la experiencia pasada para tener certeza entre predicciones (p.31).

Galicia (2014), precisa lo siguiente, el propósito de la previsión no es más que facilitar la gestión de caja del día a día, permitiendo al cajero prever sus acciones (aumento de créditos, cambio de fechas de vencimiento, etc.) para mejorar los resultados financieros (p. 32)

En relación con lo mencionado por los autores, la previsión de flujo de tesorería es un requisito previo basado en la calidad necesaria y la información oportuna, en la que se puede confiar en sus previsiones de resultados financieros del tesorero.

c) Manejo de fondo fijo

Catacora (2013), sustenta que, "Son medidas administrativas que admiten seguridad en el procedimiento de toda y cada una de

las operaciones que crea el efectivo con el fin de informar la exactitud del efectivo” (p.75).

En términos de la teoría del autor, que puede interpretarse como la necesidad de disponer de los fondos en el momento adecuado, en el lugar adecuado y en la moneda adecuada, todo depende de la operación de cobrar y tratar de cumplir con las obligaciones con el proveedor. Esta teoría ayuda a la gestión del efectivo a optimizar la empresa para pagar los fondos necesarios para el negocio en un momento dado.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

- a) **Control presupuestario.** Es el rastreo de los gastos coherentes con el presupuesto y sus ajustes. (Mostajo, 2002).
- b) **Disponibilidad de información.** La capacidad de un usuario (o proceso) autorizado para acceder y utilizar un servicios, datos o sistema según sea necesario. Es posible salir proporcionando información, se puede recuperar cuando sea necesario para evitar pérdidas o sobrecargas. (Domingo, 2019)
- c) **Estructura de control interno.** La marco del control interno es un conjunto de planes, procedimientos, métodos y más decisiones relacionadas con la medida en que se alcanzan el propósito. (CGR, (s.f.))
- d) **Ética institucional.** Compone un conjunto de deseos de hábitos, morales, creencias, normas, etc., que conforman una cultura con organización de una entidad. (Perales, 2008)
- e) **Expediente de contratación.** Un conjunto de documentos que muestran todos los procedimientos relacionados con la adquisición o un contrato en particular. (Villanueva, 2016)
- f) **Fondos públicos.** Todos los recursos económicos de carácter fiscal y no fiscal se crean, alcanzan o derivan de la producción o prestación de bienes y servicios por parte de los principales funcionarios o personas públicas, en los términos de la ley para la cobertura de los gastos

públicos. (Ministerio de Economía y Finanzas - Glosario de Tesoro Público, 2018).

- g) Gasto devengado.** Afirmación del deber de los pagos resultante de un gasto previamente reconocido. Se determina por la conformidad del sector pertinente de la entidad pública o trabajador de que se trate para la recepción satisfactoria de los bienes y para la prestación de los servicios requeridos y se registra sobre la base de los documentos comprobatorios correspondientes. (Ministerio de Economía y Finanzas - Glosario de Tesoro Público, 2018).
- h) Gasto girado.** El trámite es solicitar a un agente que se realice, ya sea a través de la muestra de un cheque o carta de mando o mediante entrega electrónica con obligación a la cuenta bancaria correspondiente para el pago total o parcial de la cuota a formalizar devengados con registro válido. (Ministerio de Economía y Finanzas - Glosario de Tesoro Público, 2018).
- i) Plan de adquisición.** Es un instrumento de planificación que admite a las entidades públicas, libremente de su sistema contractual, proveer, emparejar, documentar, proyectar y popularizar sus insuficiencias de bienes, obras y servicios. (Correa, 2002)
- j) Políticas de control.** Es el vinculado de procedimientos, acciones, políticas, planes, registros, normas, métodos y ordenamientos, incluyendo el medio ambiente y las situaciones, a cargo de las autoridades y empleados, con el objeto de advertir los riesgos potenciales que afecten a la entidad pública. (CGR, (s.f.))
- k) Previsión presupuestaria.** En el campo de la contabilidad, el derecho financiero y otras materias afines, existe un principio de equilibrio que obliga al dependiente o a la entidad interesada a incluir por adelantado todos los gastos en que pueda incurrir en el futuro, etapa o proyecto. (Ley N°28708, 2010)
- l) Procesos de adquisición.** Conjunto de acciones para la selección de proveedores, determinación de condiciones y celebración de contratos. Adquisiciones es obtener todos los productos y servicios que una

organización necesita para operar. (Actualidad Empresarial, 2014)

- m) Procesos de control.** Los procedimientos permiten a los gerentes comparar, medir y modificar las acciones de la entidad para alcanzar los objetivos establecidos y desarrollar planes en su totalidad. (Schmidt, M. et al., 2018)
- n) Procesos de control.** Las actividades, procedimientos y políticas que forman parte del enfoque de control. (COSO, 2017)
- o) Respuesta al riesgo.** Este proceso despliega elecciones y acciones para optimar las proporciones y someter las coacciones a las metas de la organización. (Baños, 2017)
- p) Riesgo.** El peligro se aprecia como una composición de la posibilidad de que ocurra un suceso y sus resultados negativas. (COSO, 2017)
- q) Sistema nacional de presupuesto.** El presupuesto general tiene por objeto posibilitar la gestión de los capitales provenientes de los dineros públicos de acuerdo al presupuesto general según la política. (MEF, 2021)
- r) Valoración de riesgos.** Admite identificar y analizar los peligros que afronta la organización en el beneficio de sus metas, tanto de informaciones internas o externas que son más relevantes. (COSO, 2017)

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

El control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023.

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICA

- a) El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao Huánuco 2023.
- b) La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la

gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao Huánuco 2023.

- c) Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023.
- d) La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023.
- e) La supervisión y monitoreo se relacionan significativamente con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023.

2.5. VARIABLES

2.5.1. VARIABLE 1

Control Interno

2.5.2. VARIABLE 2

Gestión de tesorería

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 1

Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Políticas y procedimientos	En el área de tesorería, ¿Se cumple las políticas y procedimientos como control en la gestión de tesorería?
		Control del sistema de información	¿Se realizan controles de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones?
	Evaluación de riesgos	Objetivos claros	¿Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades en la gestión de tesorería?
		Identificación de fraude	¿Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude en la gestión de tesorería?
	Actividades de control	Actividades de control definidas	¿Las actividades de control están diseñadas para mitigar riesgos en la gestión de tesorería?
		Políticas y procedimientos	¿Se ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas de la gestión de tesorería?
	Información y comunicación	Sistema de información	¿Se utiliza sistema de información adecuado entre la entidad y el personal para una buena gestión de tesorería?
		Canales de Comunicación	¿La entidad implanta canales de comunicación para que se comuniquen situaciones sospechosas en la gestión de tesorería?
	Supervisión y monitoreo	Actividades de Monitoreo	¿Se ejecutan actividades de monitoreo como parte del control interno a la gestión de tesorería?
		Comunicación de deficiencias	¿Se comunica las deficiencias encontradas de forma oportuna después de las actividades de supervisión y monitoreo?
		Proceso de Cobranza	¿Se realiza procesos de cobranza adecuados a los usuarios?

GESTIÓN DE TESORERÍA A	Gestión de cobros	Control de efectivo	Cómo gestión de tesorería, ¿Se cuenta con protocolos para el control de efectivo recaudado?
	Políticas de cobranza	Nivel de eficiencia	¿La eficiencia de los procesos de cobranza favorecen a una buena gestión de tesorería?
		Estrategias de cobros	¿Cómo políticas de cobranza cuentan con estrategias para realizar cobros?
	Gestión de pagos	Control de Pago	¿Todos los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo?
		Documentación sustentadora	¿Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y aprobados por el administrador?
	Políticas de pagos	Nivel de puntualidad de pagos	¿La entidad es puntual en sus pagos a los proveedores?
Disponibilidad de fondos	Grado de confiabilidad de saldos	¿Los saldos de cuentas por pagar exhibidos en los Estados Financieros han sido verificados?	
	Control de movimientos	¿Se realiza conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado?	
	Previsión de efectivo	¿Se prevé la disponibilidad de efectivo como parte de una gestión de tesorería eficiente?	

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación fue aplicada; estos estudios se caracterizan por objetivos prácticos inmediatos claramente definidos. Es decir, se estudia para provocar acción, transformación, modificación o cambio en un campo particular de la realidad. (Carrasco, 2007, p. 43)

3.1.1. ENFOQUE

El presente estudio por su naturaleza fue de enfoque cuantitativo. "El enfoque cuantitativo se basa en la medición numérica y el análisis estadístico de datos para estudiar fenómenos objetivos y precisos" (Hernández et al., 2014, p. 42). Por lo que, en nuestra investigación se realizó estudios del control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Chinchao.

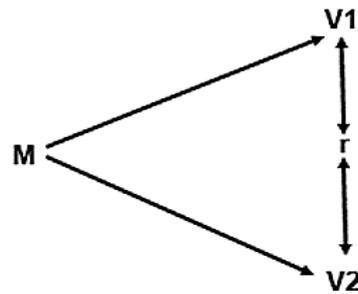
3.1.2. ALCANCE O NIVEL

El alcance o nivel de la investigación fue descriptivo correlacional, porque permitió medir el grado de relación que existe entre las variables de estudio. Al respecto Hernández et al. (2014) "El nivel correlacional de la investigación se utiliza para establecer la relación entre dos o más variables, y se caracteriza por el uso de técnicas estadísticas para medir el grado de asociación entre ellas"(p.54). En nuestro estudio se desarrolló la relación del control interno y la gestión de tesorería, de la municipalidad distrital de Chinchao.

3.1.3. DISEÑO

El diseño de nuestro estudio fue no experimental porque las variables no fueron manipuladas por el investigador, sino que se observó tal como ocurren naturalmente, luego recopila y analiza los datos. Al

respecto Hernández et al. (2014) “Es la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos” (149).



Donde:

M = Muestra de la investigación

V1 = Control Interno

V2 = Gestión de tesorería

r = Representa la relación de variables en estudio

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

La población es un grupo de individuos o cosas de la que se quiere saber en la investigación. Es el universo que consiste en individuos, animales, estudiantes, y otros. “La población es el conjunto de individuos, objetos o eventos que poseen una o más características comunes y que son objeto de estudio en una investigación” (Hernández et al., 2014, p. 119). En nuestra investigación la población estuvo conformada por todos los recursos humanos de la municipalidad distrital de Chinchao, es decir de 48 trabajadores.

Tabla 2*Consolidado del cuadro de asignación de personal (CAP)*

CUADRO DE ASIGNACION DE PERSONAL		
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO		
DENOMINACIÓN	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD	CANTIDAD
	Alcaldía	4
Órgano de alta dirección	Órgano de Control Interno	0
	Procuraduría Municipal	1
Órganos de Dirección	Gerencia Municipal	2
	Oficina de Secretaría General	3
Órganos de Asesoramiento	Oficina Asesoría Legal	1
	Oficina Planificación y Presupuesto	2
	Oficina Programación e inversiones	1
	Oficina Cooperación Técnica	0
	Oficina Racionalización y Estadística	0
Órganos de Apoyo	Oficina de Administración	1
	Unidad de Contabilidad	1
	Unidad de Tesorería	2
	Unidad de Personal	1
	Unidad de Informática y Planillas	1
	Unidad de Rentas	1
Órganos de Línea	Unidad de Logística y Control Patrimonial	4
	Departamento de Infraestructura y Obras	3
	Unidad de Desarrollo Urbano y Catastro	2
	Unidad de Obras y Liquidación	1
	Unidad de Maquinaria Pesada	4
	Unidad de Supervisión y Estudio	0
	Unidad de Defensa Civil	1
	Departamento de Desarrollo Eco. y M.A.	1
	Unidad de Desarrollo Eco. y productivo	0
	Unidad de Promoción Empresarial	0
	Unidad de Medio Ambiente	0
	Unidad de Gestión de Agua y Saneamiento	0
	Dpto. de Des. Soc. y Serv. Comunes	2
	Unidad de Educ., Salud, Turismo y Deporte	0
	Unidad de Programa de Vaso de Leche	1
Unidad de Programas Sociales	1	
Unidad de Seguridad Ciudadana	0	
Unidad de Registro Civil	3	

Unidad de Limpieza Pública, Parques y Jardines.	4
TOTAL	48

Nota. Portal web de la Municipalidad Distrital de Chinchao

3.2.2. MUESTRA

Según Hernández et al., (2014) señalan que, "La muestra es un subconjunto de la población que se selecciona para ser estudiada y representar a la población en su conjunto" (p.120). en nuestra investigación se utilizó el método de muestreo no probabilístico "una muestra seleccionada de tal forma que no todos los elementos de la población tienen la misma probabilidad de ser seleccionados" (Hernández et al., 2014, p. 216).

La muestra estuvo conformada por 21 elementos integrantes de: Órgano de Gobierno, Órgano de Dirección, Órganos de Asesoramiento y Órganos de Apoyo por tener participación directa en la gestión como parte ejecutiva vinculada con el sistema de control y con la gestión de tesorería.

Tabla 3

Muestra en estudio

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO		
DENOMINACIÓN DEL ORGANO	DENOMINACIÓN DE LA UNIDAD	CANTIDAD
Órgano de Gobierno	Procuraduría Municipal	1
Órganos de Dirección	Gerencia Municipal	2
	Oficina de Secretaría General	3
Órganos de Asesoramiento	Oficina Asesoría Legal	1
	Oficina Planificación y Presupuesto	2
	Oficina Programación e inversiones	1
	Oficina de Administración	1
Órganos de Apoyo	Unidad de Contabilidad	1
	Unidad de Tesorería	2
	Unidad de Personal	1
	Unidad de Informática y Planillas	1
	Unidad de Rentas	1
	Unidad de Logística y Control Patrimonial	4
TOTAL		21

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Para la recolección de datos se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario debidamente validado por tres expertos.

3.3.1. TÉCNICA

Según Hernández et al. (2014) "Las técnicas de investigación son procedimientos y herramientas que el investigador utiliza para obtener información relevante y necesaria para la investigación" (p.63). La técnica que se utilizó en nuestra investigación es la encuesta, la misma que tiene como objetivo determinar la relación del control interno en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao.

La encuesta. Es la recopilación de datos para obtener información básica y necesario. Al respecto Hernández et al. (2014) "La encuesta es una técnica de investigación que se utiliza para obtener información de una muestra de individuos, a través de la aplicación de un cuestionario estandarizado". Además, la encuesta que se utilizó en nuestro estudio son interrogantes cerradas, en las que los trabajadores de la municipalidad nos proporcionan datos sobre actividades de financiamiento necesarias para su tratamiento respectivo.

3.3.2. INSTRUMENTO

Según Hernández et al. (2014) "El instrumento de investigación es el medio a través del cual el investigador obtiene los datos necesarios para responder a los objetivos y preguntas de investigación" (p.73). El instrumento que se utilizó en la investigación es el cuestionario con respuesta cerrada para determinar la relación del control interno en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao.

3.3.3. CUESTIONARIO

"El cuestionario es un instrumento de investigación que consiste en un conjunto de preguntas estructuradas y ordenadas, que se aplica a un grupo de personas con el fin de recabar información" (Hernández et

al., 2014, p. 181).

El instrumento que se utilizó en la investigación es el cuestionario con preguntas cerradas

3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Una vez obtenida los datos a través de cuestionarios, se realizó el proceso de tabulación, utilizando el Microsoft Excel. Además, para la presentación final de la investigación se realizó la información a través de un análisis descriptivo, la información recolectada mediante la técnica de encuesta que se aplicó a la muestra a través de la técnica que se utilizó, por lo que, se utilizó el programa estadístico SPSS.

CAPITULO IV

RESULTADOS

Validación del instrumento de investigación

Validación

Antes de su aplicación del instrumento de investigación fue validado por tres expertos que validaron los ítem's del cuestionario:

Tabla 4

Validación del instrumento de investigación

NOMBRES Y APELLIDOS	GRADO	JUICIO
CPC Pasión Gregorio Caqui Rayo	Magister	Aprobado
CPC Juan Carlos Condezo Cabrera	Magister	Aprobado
CPC Lizeth Cruz Carlos	Magister	Aprobado

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

Tabla 5

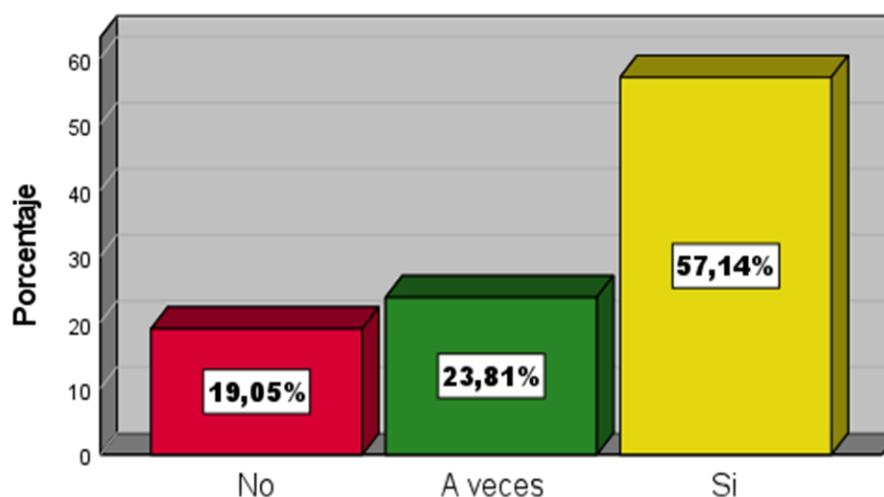
¿En el área de tesorería se cumple las políticas y procedimientos como control en la gestión de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	4	19,0	19,0	19,0
	A veces	5	23,8	23,8	42,9
	Si	12	57,1	57,1	100,0
Total		21	100,0	100,0	

Nota. Información tomada de la encuesta.

Figura 1

¿En el área de tesorería se cumple las políticas y procedimientos como control en la gestión de tesorería?



Nota. Obtenido de tabla 5.

Interpretación y análisis

De los encuestados, el 57.14% afirman que en el área de tesorería sí se cumple las políticas y procedimientos como control en la gestión de tesorería; el 19.05% manifiestan que no se cumple y el 23.81% manifiestan que a veces se cumple. Esto indica que en la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Chinchao se cumple las políticas y procedimientos como parte del ambiente de control. También se observa un porcentaje que consideran que no se cumple lo que indica tomar en cuenta para que se de mayor importancia a las políticas y procedimientos en la gestión de tesorería.

Tabla 6

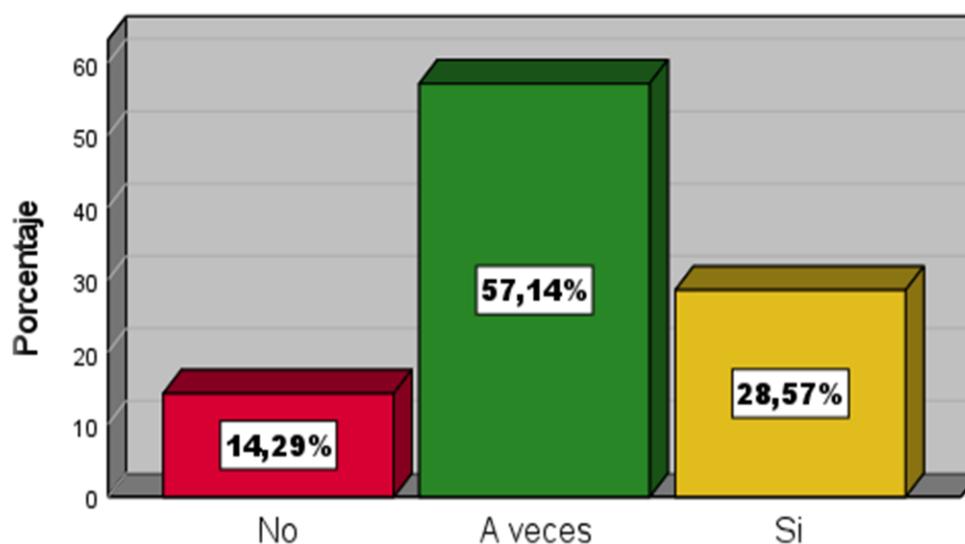
¿Se realizan controles de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	3	14,3	14,3	14,3
	A veces	12	57,1	57,1	71,4
	Si	6	28,6	28,6	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Nota. Información tomada de la encuesta.

Figura 2

¿Se realizan controles de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones?



Nota. Obtenido de tabla 6.

Interpretación y análisis:

De los encuestados, el 28.57% afirman que en el área de tesorería se realizan controles de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones; el 14.29% manifiestan que no se realiza y el 57.14% manifiestan que a veces se realiza. Este resultado muestra que las verificaciones y conciliaciones en la gestión de tesorería se realiza a veces o no se realiza lo que significa que no se da importancia al control del sistema de información para un eficaz ambiente de control.

Tabla 7

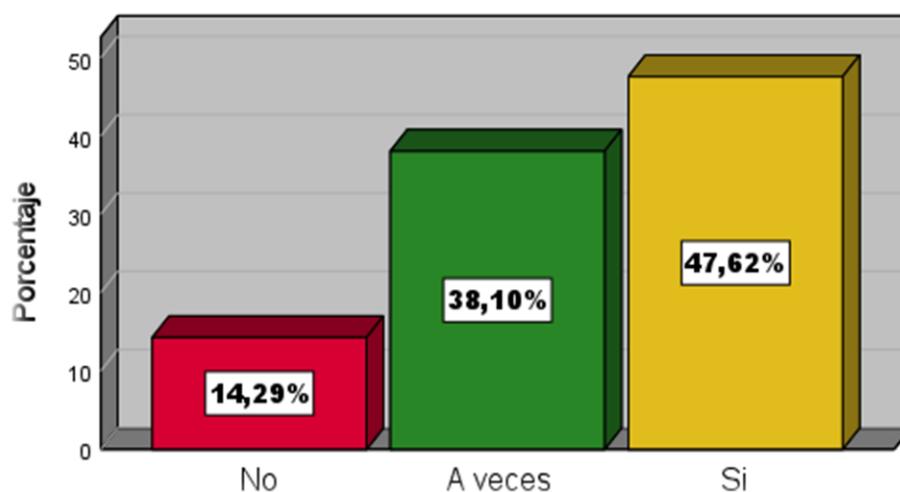
¿Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades en la gestión de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid	No	3	14,3	14,3	14,3
	A veces	8	38,1	38,1	52,4
	Si	10	47,6	47,6	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Nota. Información tomada de la encuesta.

Figura 3

¿Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades en la gestión de tesorería?



Nota. Obtenido de tabla 7.

Interpretación y análisis

De los encuestados, el 47.62% afirman que sí se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades en la gestión de tesorería; el 14.29% manifiestan que no se considera y el 38.10 % manifiestan que a veces se considera. Este resultado muestra que es menor el porcentaje de encuestados que indican que el cumplimiento de objetivos concuerdan con las actividades en la gestión de tesorería frente a un porcentaje mayor que indican que no es así o que a veces el cumplimiento de objetivos concuerda con las actividades en la gestión de tesorería, porque en algunos casos no se difunden y en otros es porque los trabajadores son nuevos y no están familiarizados con los objetivos.

Tabla 8

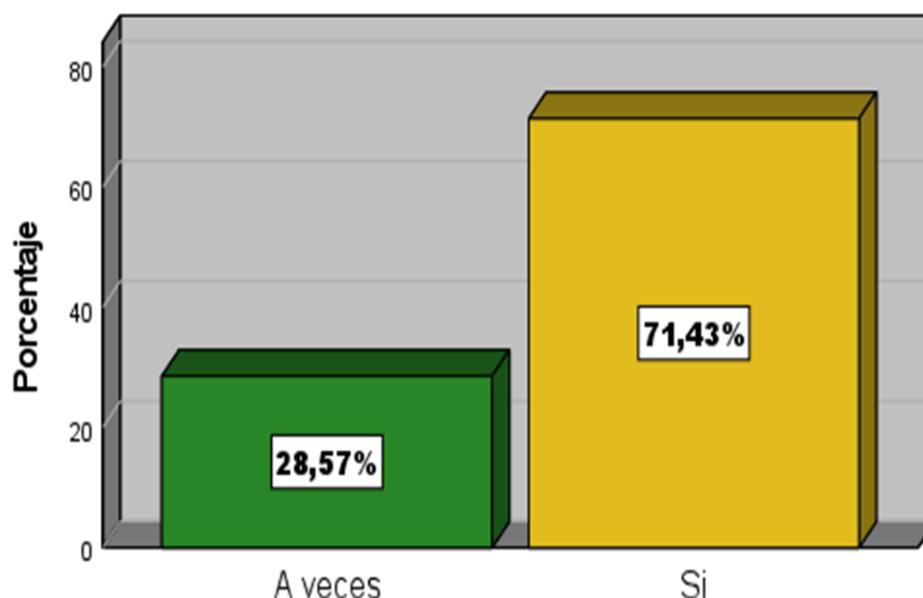
¿Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude en la gestión de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	6	28,6	28,6	28,6
	Si	15	71,4	71,4	100,0
Total		21	100,0	100,0	

Nota. Información tomada de la encuesta.

Figura 4

¿Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude en la gestión de tesorería?



Nota. Obtenido de tabla 8.

Interpretación y análisis

De los encuestados, el 71.43% afirman que sí, se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude en la gestión de tesorería, mientras que el 28.57% manifiestan que a veces se evalúa. Este resultado evidencia que en la gestión de tesorería de la Municipalidad de Chinchao se evalúa el riesgo y se trata de prever oportunidades de fraude. Sin embargo, es importante considerar que existe un sector de la muestra que considera que las acciones de identificación de fraude se realizan a veces.

Tabla 9

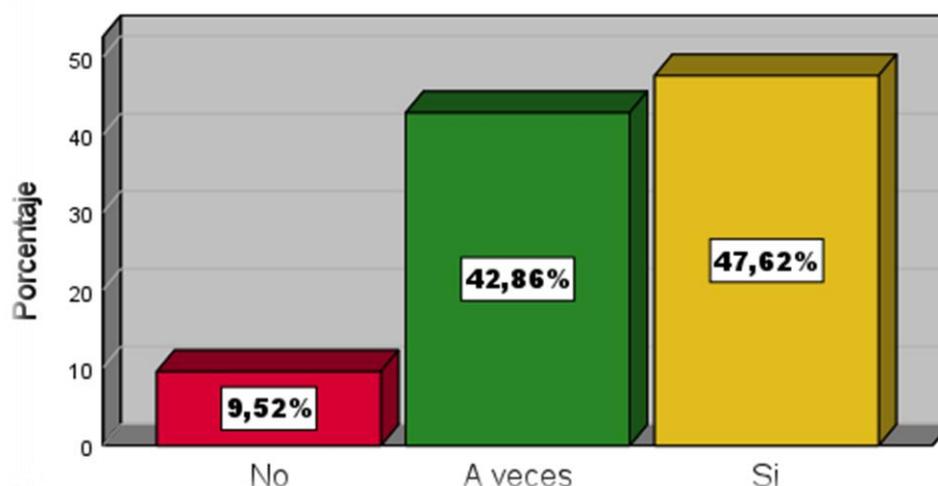
¿Las actividades de control están diseñadas para mitigar riesgos de gestión de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	2	9,5	9,5	9,5
	A veces	9	42,9	42,9	52,4
	Si	10	47,6	47,6	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Nota. Información tomada de la encuesta.

Figura 5

¿Las actividades de control están diseñadas para mitigar riesgos de gestión de tesorería?



Nota. Obtenido de tabla 9.

Interpretación y análisis

De los encuestados, el 47.62% afirman que las actividades de control están diseñadas para mitigar riesgos de gestión de tesorería, mientras que el 9.52% manifiestan que no y el 42.86% manifiesta que a veces las actividades de control están diseñadas para mitigar riesgos de gestión de tesorería. Este resultado indica que una minoría de los encuestados consideran que las actividades de control están definidas de tal manera que están diseñadas para mitigar riesgos en la gestión de tesorería; mientras que un considerable porcentaje indican que esto es a veces y una minoría indica que no; esto se debe a que existen fallas en tesorería pero no se procura corregir y muy al contrario se trata de justificar haciendo que los errores continúen.

Tabla 10

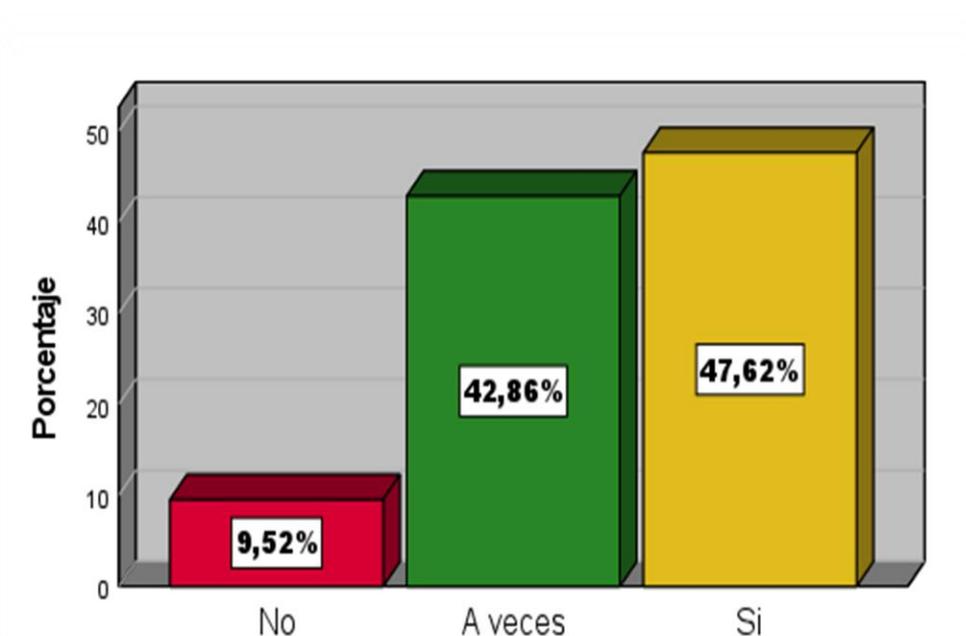
¿Se ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas de la gestión de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	2	9,5	9,5	9,5
	A veces	9	42,9	42,9	52,4
	Si	10	47,6	47,6	100,0
Total		21	100,0	100,0	

Nota. Información tomada de la encuesta.

Figura 6

¿Se ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas de la gestión de tesorería?



Nota. Obtenido de tabla 10.

Interpretación y análisis

De los encuestados, el 47.62% afirman que, si se ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas de la gestión de tesorería, mientras que el 9.52% manifiestan que no y el 42.86% manifiesta que a veces. Este resultado indica que en la gestión de tesorería no se tiene plenamente definida las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas, lo que falta es cumplir con la rendición de cuenta en el área de tesorería tal como se tiene programado.

Tabla 11

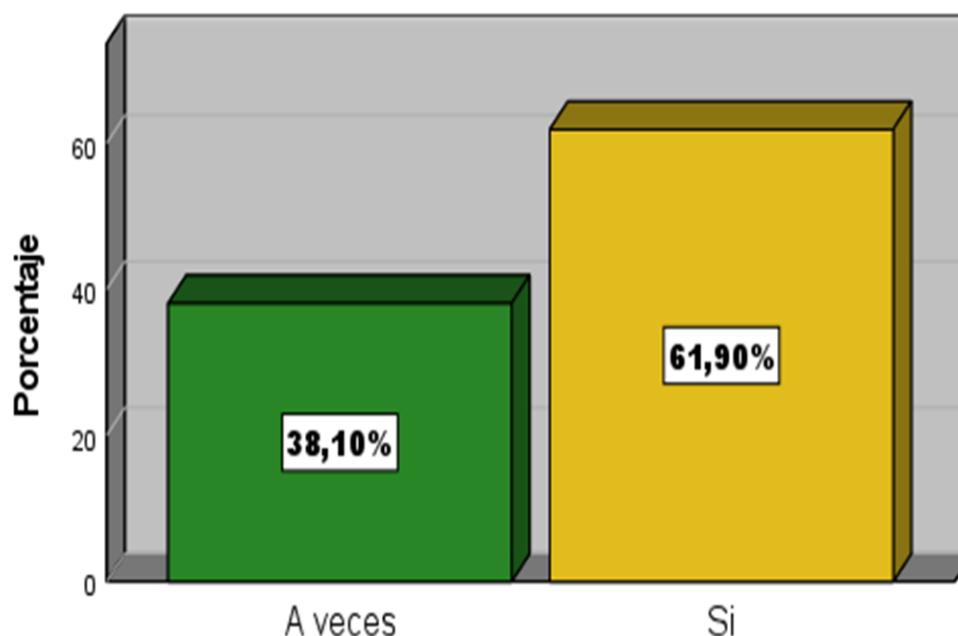
¿Se utiliza el sistema de información adecuado entre la entidad y el personal para una buena gestión de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	8	38,1	38,1	38,1
	Si	13	61,9	61,9	100,0
Total		21	100,0	100,0	

Nota. Información tomada de la encuesta.

Figura 7

¿Se utiliza el sistema de información adecuado entre la entidad y el personal para una buena gestión de tesorería?



Nota. Obtenido de la tabla 11.

Interpretación y análisis

De los encuestados, el 61.90% afirman se utiliza el sistema de información adecuado entre la entidad y el personal para una buena gestión de tesorería, mientras que el 38.10% manifiestan que es a veces. El resultado evidencia que, si se utiliza el sistema de información adecuado entre la entidad y el personal en busca de una buena gestión de tesorería, sin embargo, el 38.10% indican que es “a veces”, esto se debe a que este sistema de información no incluye a todos los trabajadores de tesorería.

Tabla 12

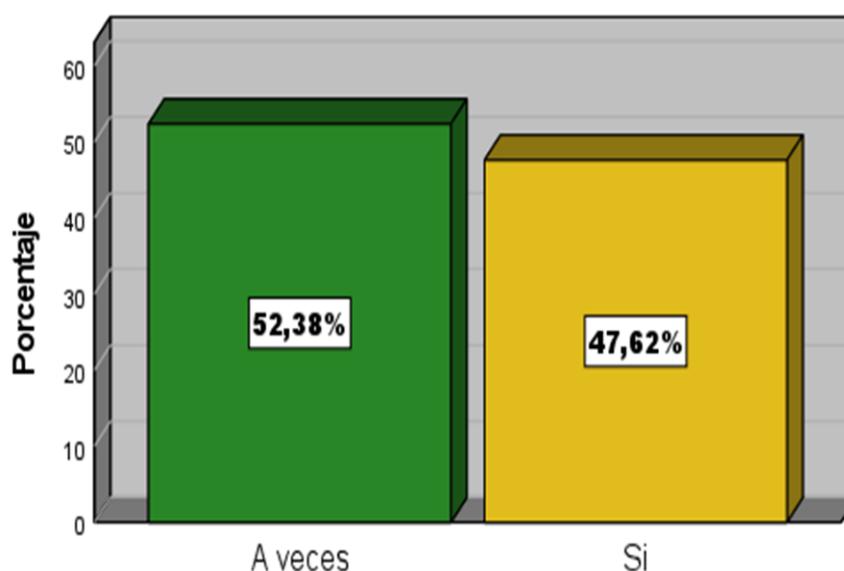
¿La entidad implanta canales de comunicación para que comuniquen situaciones sospechosas en la gestión de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	11	52,4	52,4	52,4
	Si	10	47,6	47,6	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Nota. Información tomada de la encuesta.

Figura 8

¿La entidad implanta canales de comunicación para que comuniquen situaciones sospechosas en la gestión de tesorería?



Nota. Obtenido de la tabla 12.

Interpretación y análisis

De los encuestados, el 47.62% afirman que la entidad implanta canales de comunicación para que comuniquen situaciones sospechosas en la gestión de tesorería, mientras que el 52.38% manifiestan que esto se hace a veces. Este resultado indica que los canales de comunicación para conocer situaciones sospechosas en la gestión de tesorería no son de conocimiento de la mayoría de los colaboradores que no consideran que siempre existe un canal para comunicar situaciones anómalas.

Tabla 13

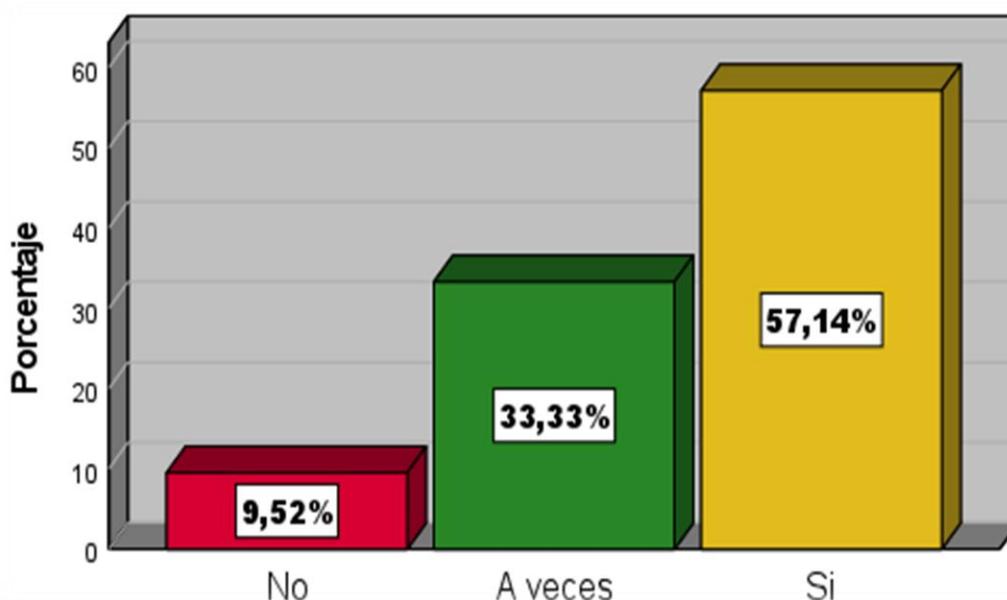
¿Se ejecutan actividades de monitoreo como parte del control interno a la gestión de tesorería?

		Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	2	9,5	9,5	9,5
	A veces	7	33,3	33,3	42,9
	Si	12	57,1	57,1	100,0
Total		21	100,0	100,0	

Nota. Información tomada de la encuesta.

Figura 9

¿Se ejecutan actividades de monitoreo como parte del control interno a la gestión de tesorería?



Nota. Obtenido de la tabla 13.

Interpretación y análisis

De los encuestados, el 57.14% afirman que en la entidad se ejecutan actividades de monitoreo como parte del control interno a la gestión de tesorería, mientras que el 9.52%% manifiestan que no se ejecutan y el 33.33% manifiesta que esto se hace a veces. De acuerdo al resultado se evidencia que en la gestión de tesorería se realizan monitoreos como acciones de control, sin embargo, no todos consideran así, esto se debe a que las acciones de supervisión y monitoreo no se ejecuta de forma integral.

Tabla 14

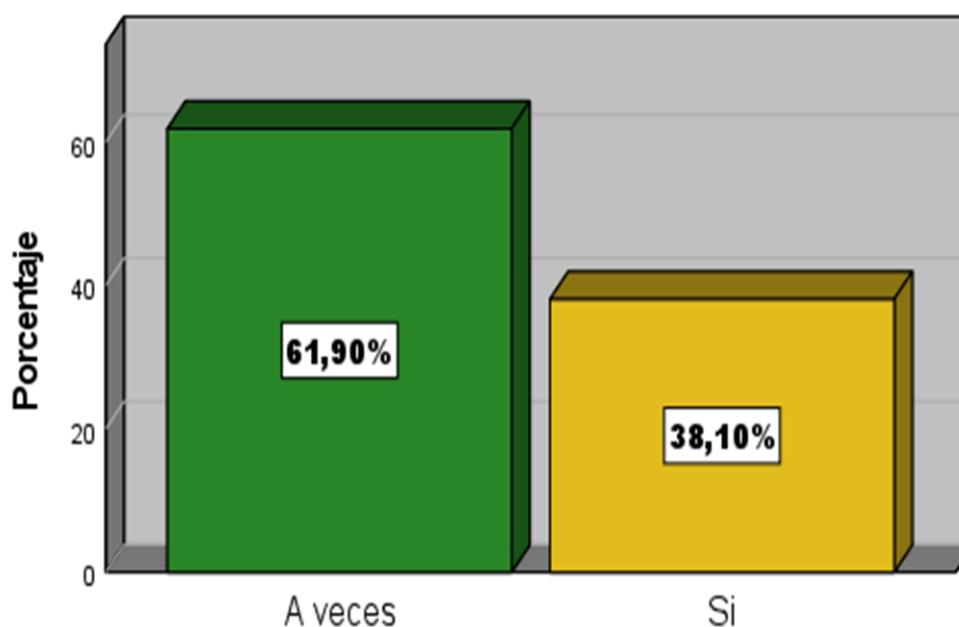
¿Se comunica las deficiencias encontradas de forma oportuna después de las actividades de supervisión y monitoreo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	13	61,9	61,9	61,9
	Si	8	38,1	38,1	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Nota. Información tomada de la encuesta.

Figura 10

¿Se comunica las deficiencias encontradas de forma oportuna después de las actividades de supervisión y monitoreo?



Nota. Obtenido de la tabla 14.

Interpretación y análisis

De los encuestados, el 38.10% manifiestan que se comunica las deficiencias encontradas de forma oportuna después de las actividades de supervisión y monitoreo, mientras que el 61.90% manifiestan que a veces se hace esta comunicación. Este resultado refleja una debilidad en las acciones de control en la gestión de tesorería por que los hallazgos encontrados se comunican en forma aislada y extemporánea.

Tabla 15

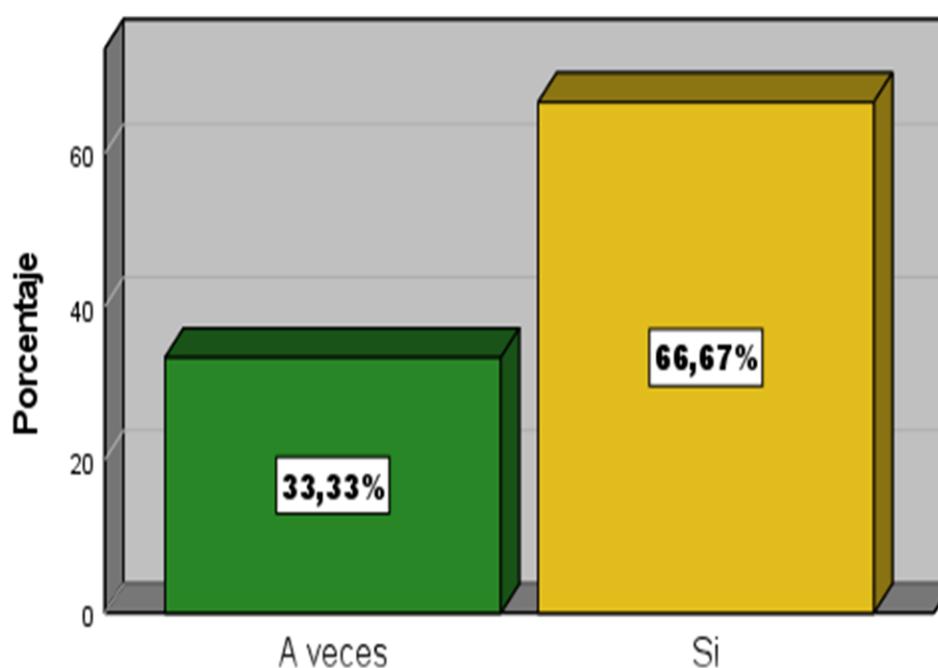
¿Se realiza procesos de cobranza adecuados a los usuarios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	33,3	33,3	33,3
	Si	14	66,7	66,7	100,0
Total		21	100,0	100,0	

Nota. Información tomada de la encuesta.

Figura 11

¿Se realiza procesos de cobranza adecuados a los usuarios?



Nota. Obtenido de la tabla 15

Interpretación y análisis

De los encuestados, el 66.67% manifiestan que se realiza procesos de cobranza adecuados a los usuarios, mientras que el 33.33% manifiestan que a veces se realizan procesos de cobranza adecuados. En este resultado se evidencia la regular organización en el proceso de cobranza en la municipalidad, pero existen situaciones en el momento en que los usuarios van a pagar muestran su descontento por la deficiencia del personal de caja que por cumplir otras tareas que se le encarga no cumple con su principal función.

Tabla 16

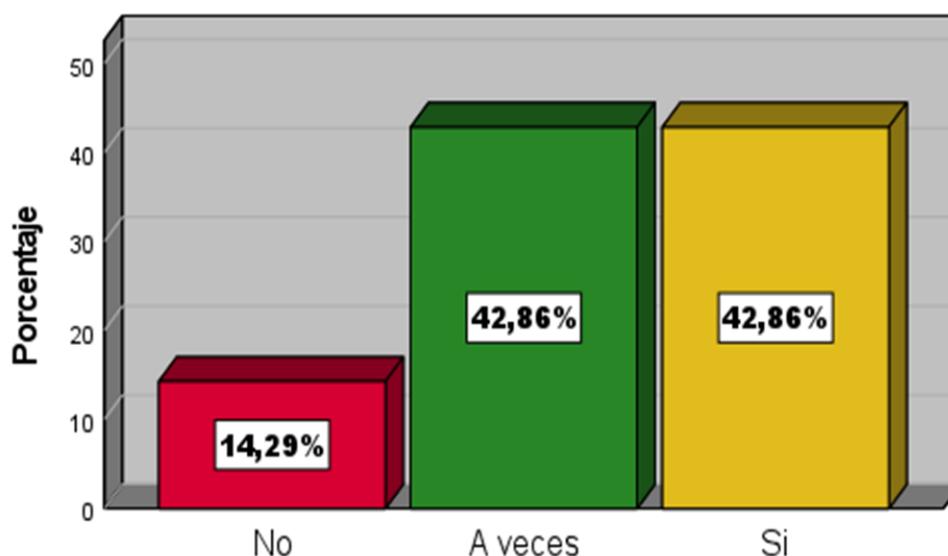
Cómo gestión de tesorería ¿Se cuenta con protocolos para el control de efectivo recaudado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No	3	14,3	14,3	14,3
	A veces	9	42,9	42,9	57,1
	Si	9	42,9	42,9	100,0
Total		21	100,0	100,0	

Nota. Información tomada de la encuesta.

Figura 12

Cómo gestión de tesorería ¿Se cuenta con protocolos para el control de efectivo recaudado?



Nota. Obtenido de la tabla 16

Interpretación y análisis

De los encuestados, el 42.86% manifiestan que se cuenta con protocolos para el control de efectivo recaudado, mientras que el 14.29% manifiestan que no se cuentan con protocolos y el 42.86% restante manifiestan a veces se se cuenta con protocolos para el control de efectivo recaudado. El resultado nos indica que efectivamente se cuenta con protocolos para el control del efectivo pero que todo el personal no tiene pleno conocimiento de estos, especialmente el personal nuevo contratado desconoce estos protocolos y en muchos casos no lo cumplen.

Tabla 17

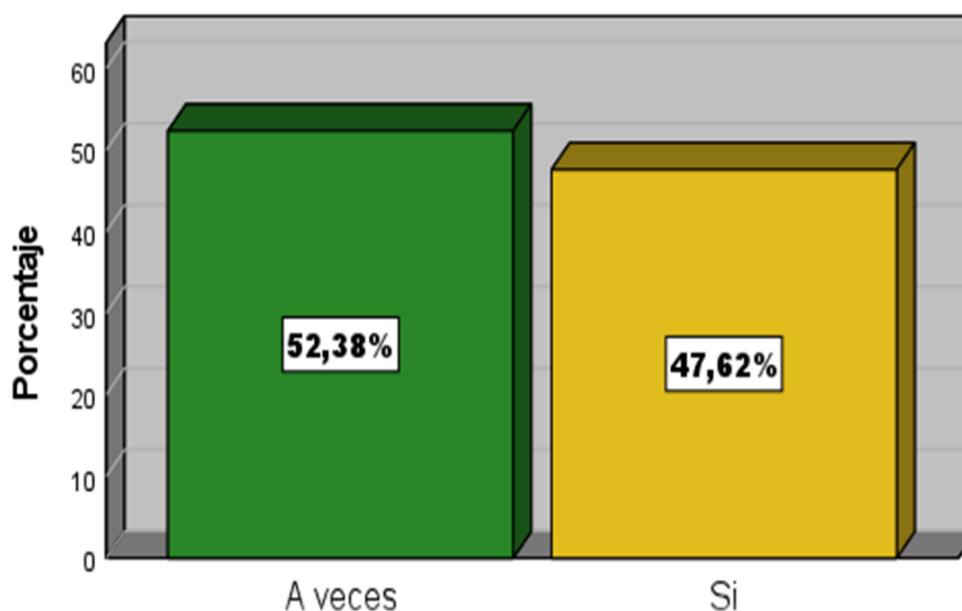
¿La eficiencia de los procesos de cobranza favorecen una buena gestión de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	11	52,4	52,4	52,4
	Si	10	47,6	47,6	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Nota. Información tomada de la encuesta.

Figura 13

¿La eficiencia de los procesos de cobranza favorecen una buena gestión de tesorería?



Nota. Obtenido de la tabla 17

Interpretación y análisis

De los encuestados, el 47.62% manifiestan que la eficiencia de los procesos de cobranza favorece una buena gestión de tesorería, mientras que el 52.38% manifiestan que a veces la eficiencia de los procesos de cobranza favorece una buena gestión de tesorería. El resultado indica que existen fallas en las cobranzas especialmente en el momento de recaudo (caja), no se cumplen protocolos y en muchos casos se deja de recaudar por que el usuario que concurre a pagar no lo hace por lo engorroso que resulta este proceso.

Tabla 18

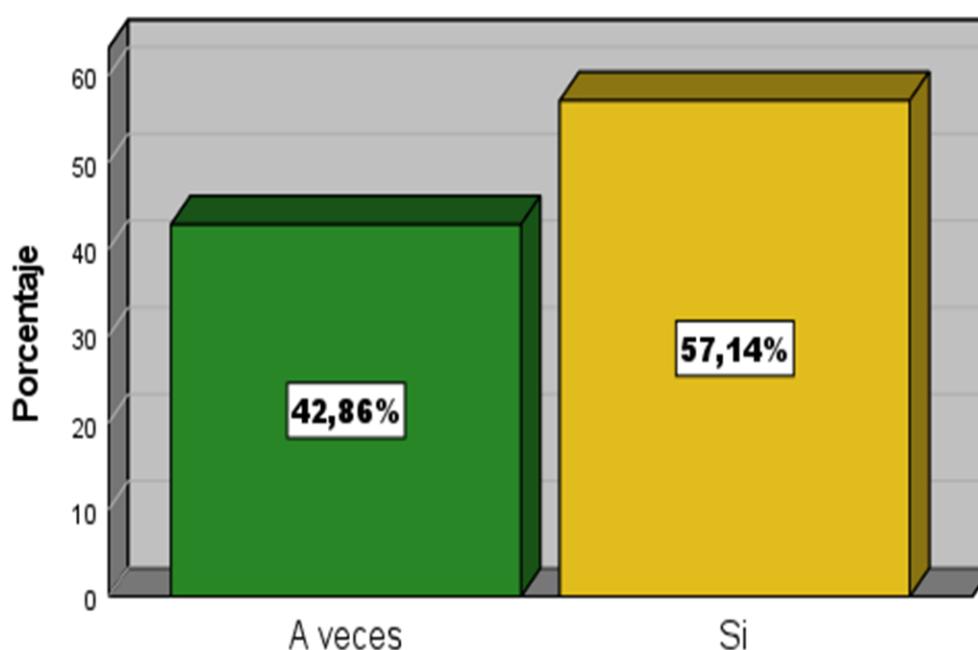
¿Como políticas de cobranza, cuentan con estrategias para realizar cobros?

		Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	9	42,9	42,9	42,9
	Si	12	57,1	57,1	100,0
Total		21	100,0	100,0	

Nota. Información tomada de la encuesta.

Figura 14

¿Como políticas de cobranza, cuentan con estrategias para realizar cobros?



Nota. Obtenido de la tabla 18

Interpretación y análisis

De los encuestados, el 57.14% manifiestan que cuentan con estrategias para realizar cobros como políticas de cobranza, mientras que el 42.86% manifiestan que esto es a veces. El resultado se debe a que se realizan campañas de sensibilización para que los contribuyentes y usuarios cumplan con realizar sus pagos; estas campañas no son permanentes sino se realizan en forma periódica y sus efectos son satisfactorios.

Tabla 19.

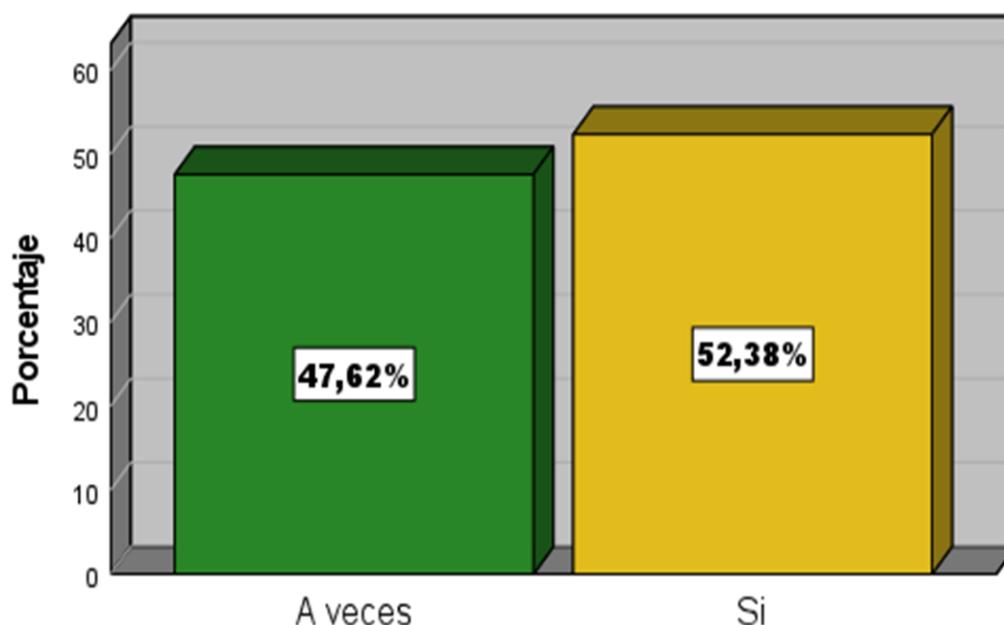
¿Todos los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	10	47,6	47,6	47,6
	Si	11	52,4	52,4	100,0
Total		21	100,0	100,0	

Nota. Información tomada de la encuesta.

Figura 15

¿Todos los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo?



Nota. Obtenido de la tabla 19

Interpretación y análisis

De los encuestados, el 52.38% manifiestan que los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo, mientras que el 47.62% manifiestan que esto se hace a veces. Este resultado indica que efectivamente existe un cronograma de pagos para cumplir mensualmente como parte de control en la gestión de pagos, pero se dan casos en que por injerencia de terceros no se respeta el cronograma y se postergan algunos pagos para preferir a otros lo que propicia el desconcierto en algunos colaboradores en la gestión de tesorería.

Tabla 20

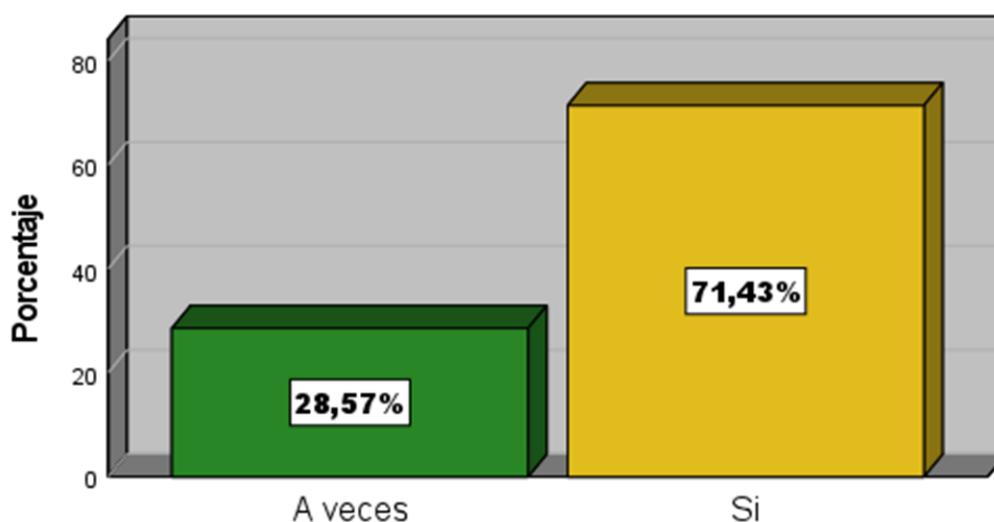
¿Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados, autorizados y aprobados por el administrador?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	A veces	6	28,6	28,6	28,6
	Si	15	71,4	71,4	100,0
Total		21	100,0	100,0	

Nota. Información tomada de la encuesta.

Figura 16

¿Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados, autorizados y aprobados por el administrador?



Nota. Obtenido de la tabla 20

Interpretación y análisis

De los encuestados, el 71.43% manifiestan que los pagos realizados cuentan con documentos sustentados, autorizados y aprobados por el administrador, mientras que el 28.57% manifiestan que esto es a veces.

Del resultado se evidencia que efectivamente para realizar los pagos las órdenes cuentan con toda la documentación necesaria, esto como parte de la gestión de pagos; sin embargo, se dan casos que por desconocimiento del personal nuevo contratado, pasan ordenes sin la documentación completa, por lo que son observados o rechazados.

Tabla 21.

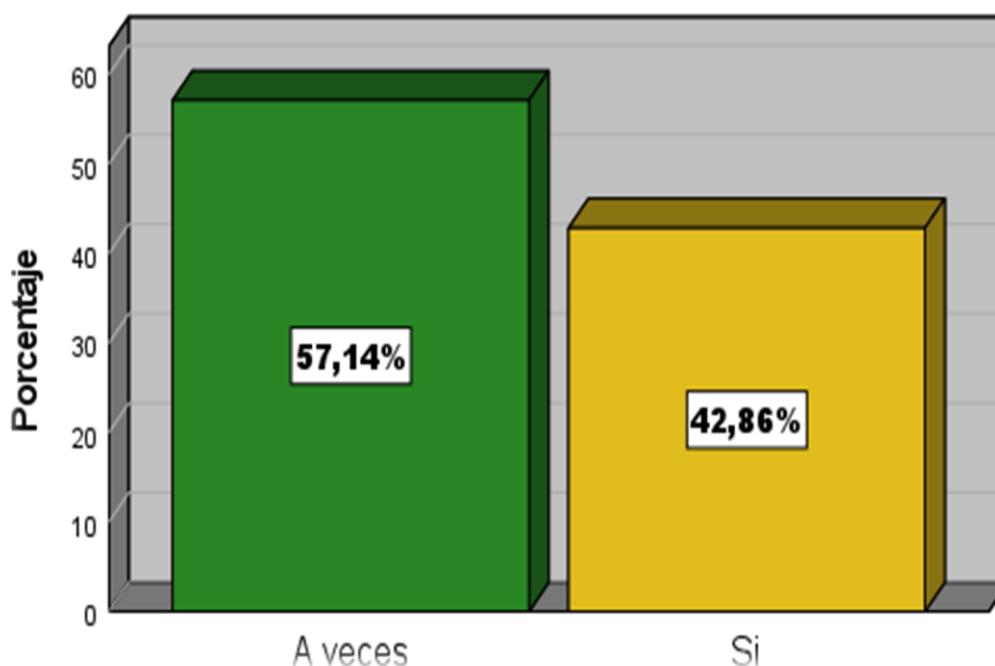
¿La entidad es puntual en sus pagos a proveedores?

		Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	A veces	12	57,1	57,1	57,1
	Si	9	42,9	42,9	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Nota. Información tomada de la encuesta.

Figura 17

¿La entidad es puntual en sus pagos a proveedores?



Nota. Obtenido de la tabla 21

Interpretación y análisis

De los encuestados, el 42.86% manifiestan que la entidad es puntual en sus pagos a proveedores, mientras que el 57.14% manifiestan que esto es a veces. De este resultado se puede deducir que en la Municipalidad Distrital de Chinchao, en muchos casos los pagos a proveedores no son en el día programado siempre, por el problema de falta de liquidez y en otros casos por problemas en la documentación sustentatoria del gasto, alejándose así de la política de pagos de la institución.

Tabla 22

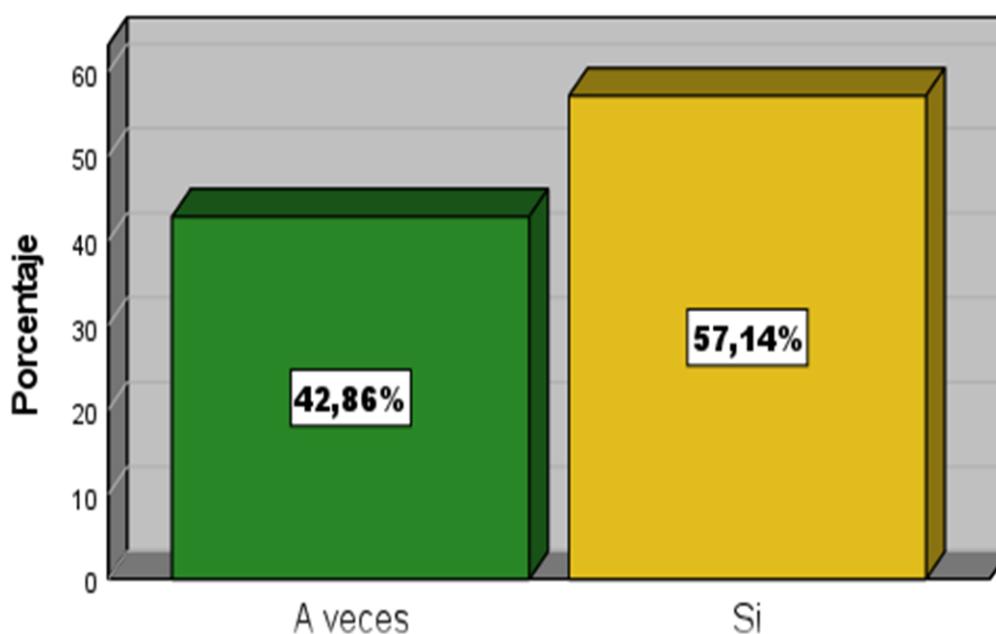
¿Los saldos de cuentas por pagar exhibidos en los Estados Financieros han sido verificados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	9	42,9	42,9	42,9
	Si	12	57,1	57,1	100,0
Total		21	100,0	100,0	

Nota. Información tomada de la encuesta.

Figura 18

¿Los saldos de cuentas por pagar exhibidos en los Estados Financieros han sido verificados?



Nota. Obtenido de la tabla 22

Interpretación y análisis

De los encuestados, el 57.14% manifiestan que los saldos de cuentas por pagar exhibidos en los Estados Financieros han sido verificados, mientras que el 42.86% manifiestan que esto es a veces. Este resultado indica que los colaboradores realizan las verificaciones correspondientes a los saldos al cierre del año; sin embargo, algunos colaboradores no cumplen esta tarea porque no desempeñan labores de tesorería pero sus actividades están vinculados a la gestión de esta área.

Tabla 23

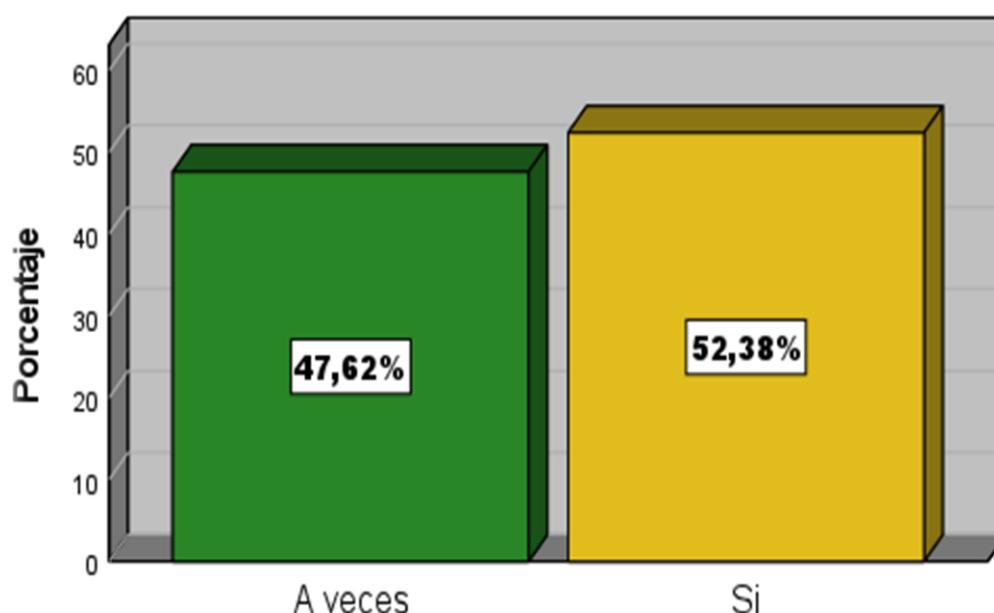
¿Se realiza conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	10	47,6	47,6	47,6
	Si	11	52,4	52,4	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Nota. Información tomada de la encuesta.

Figura 19

¿Se realiza conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado?



Nota. Obtenido de la tabla 23

Interpretación y análisis

De los encuestados, el 52.38% manifiestan que se realiza conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado, mientras que el 47.62% manifiestan que esto es a veces. Este resultado indica que la mayoría de los colaboradores del área de tesorería realizan conciliaciones bancarias en forma semanal como parte de su responsabilidad y para conocer los fondos para disponer, peros también existen colaboradores que no lo ejecutan porque no tienen recursos (efectivo) bajo su custodia que les obligue a cumplir con el arqueo semanal.

Tabla 24

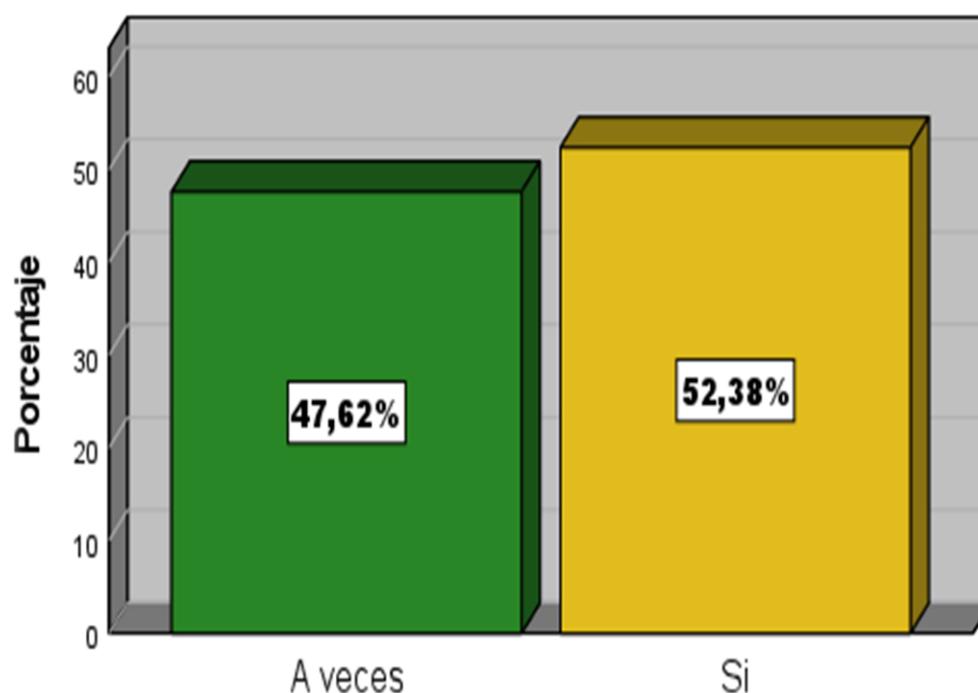
¿Se prevé la disponibilidad de efectivo como parte de una gestión de tesorería eficiente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	10	47,6	47,6	47,6
	Si	11	52,4	52,4	100,0
Total		21	100,0	100,0	

Nota. Información tomada de la encuesta.

Figura 20

¿Se prevé la disponibilidad de efectivo como parte de una gestión de tesorería eficiente?



Nota. Obtenido de la tabla 24

Interpretación y análisis

De los encuestados, el 52.38% manifiestan que se prevé la disponibilidad de efectivo como parte de una gestión de tesorería eficiente, mientras que el 47.62% manifiestan que esto es a veces. Este resultado indica que la gestión de tesorería si prevé el efectivo, pero suceden imprevistos que en la recaudación que ocasiona situaciones que afectan la disponibilidad de efectivo para cumplir con los proveedores

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Prueba de normalidad

Según Hernández (2014), Hay dos tipos de análisis estadísticos que pueden realizarse para probar hipótesis: los análisis paramétricos y los no paramétricos. Cada tipo posee sus características y presuposiciones que lo sustentan.

Para la prueba de normalidad se tiene las siguientes hipótesis:

Hipótesis nula (Ho): “Los datos extraídos proviene de una distribución normal”

Hipótesis alterna (Ha): “Los datos extraídos no provienen de una distribución normal”

Prueba Shapiro-Wilk

Según Flores y Flores (2021), este test se emplea para contrastar normalidad cuando el tamaño de la muestra es menor a 50 observaciones. Se rechaza la hipótesis nula de normalidad si el estadístico Shapiro-Wilk es menor que el valor crítico o nivel de significancia (p valor) dado.

En el presente trabajo se aplicó el test de Shapiro Wilk como prueba de normalidad considerando un valor crítico o nivel de significancia de 0.05

Tabla 25

Prueba de normalidad “Control interno – Gestión de tesorería”

		Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO		,764	21	,003
GESTIÓN DE TESORERÍA		,940	21	,002

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Siendo el p-valor o nivel de significancia menor a 0.05, en base a la teoría de Flores y Flores (2021), se rechaza la hipótesis nula de normalidad y se acepta la hipótesis alterna lo que significa que los datos extraídos no provienen de una distribución normal. Por lo tanto, para la contratación de hipótesis se utilizó la escala del coeficiente de la correlación de Pearson.

Coeficiente de la correlación de Pearson

Según Hernández (2014), El coeficiente de correlación de Pearson se calcula a partir de las puntuaciones obtenidas en una muestra en dos variables. Se relacionan las puntuaciones recolectadas de una variable con las puntuaciones obtenidas de la otra, con los mismos participantes o casos. El coeficiente r de Pearson puede variar de -1.00 a $+1.00$, donde: -1.00 = correlación negativa perfecta; (“A mayor X, menor Y”, de manera proporcional. Es decir, cada vez que X aumenta una unidad, Y disminuye siempre una cantidad constante). Esto también se aplica “a menor X, mayor Y”. (p. 305).

Tabla 26

Niveles de correlación según Pearson

Coeficiente	Nivel
-0.90	Correlación negativa muy fuerte.
-0.75	Correlación negativa considerable.
-0.50	Correlación negativa media.
-0.25	Correlación negativa débil.
-0.10	Correlación negativa muy débil.
0.00	No existe correlación alguna entre las variables.
+0.10	Correlación positiva muy débil
+0.25	Correlación positiva débil
+0.50	Correlación positiva media
+0.75	Correlación positiva considerable
+0.90	Correlación positiva muy fuerte
+1.00	Correlación positiva perfecta (“A mayor X, mayor Y” o “a menor X, menor Y”, de manera proporcional. Cada vez que X aumenta, Y aumenta siempre una cantidad constante).

Nota. Hernández et.al. 2014 (p.305)

Hipótesis General

Para comprobar la hipótesis general, planteamos la hipótesis estadística siguiente:

Hipótesis nula (Ho)

Ho: El control interno no se relaciona significativamente en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023.

Hipótesis alterna

Ha: El control interno se relaciona significativamente en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023.

Calculando el Coeficiente r_{xy} de Correlación de Pearson:

$$r_{xy} = \frac{N(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[N(\sum x^2) - (\sum x)^2][N(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

Donde:

x = Puntajes obtenido del Control Interno

y = Puntajes obtenidos en la Gestión de Tesorería

$r_{x,y}$ = Relación de las variables.

N = Número de trabajadores de la municipalidad distrital de Chinchao.

Tabla 27

Correlación de Pearson, Hipótesis General

		Correlaciones	
		CONTROL INTERNO V1	GESTIÓN DE TESORERIA V2
CONTROL INTERNO V1	Correlación de Pearson	1	,253
	Sig. (bilateral)		,268
	N	21	21
GESTIÓN DE TESORERIA V2	Correlación de Pearson	,253	1
	Sig. (bilateral)	,268	
	N	21	21

Se obtuvo un valor correlacional de **0.253**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva débil entre las variables de estudio: El control interno con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023; y una significancia de **0.268** mayor a p-valor 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula.

Hipótesis Específicas

Para comprobar la hipótesis específica 1, planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

Ho: No existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Ambiente de control (dimensión 1) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023

Ha: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Ambiente de control (dimensión 1) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023.

Tabla 28

Correlación de Pearson, hipótesis específica 1

(Dimensión 1)

Correlaciones

		GESTIÓN DE TESORERIA V2	AMBIENTE DE CONTROL D1
GESTIÓN DE TESORERIA V2	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 21	-,222 ,333 21
AMBIENTE DE CONTROL D1	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	-,222 ,333 21	1 21

Se obtuvo un valor correlacional de **-0.222**, lo cual manifiesta que hay una correlación negativa muy débil entre las dos variables de estudio: Ambiente de Control (Dimensión 1) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023; y una significancia de **0.333** mayor a 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula.

Para comprobar la hipótesis específica 2, planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

Ho: No existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Evaluación de riesgos (Dimensión 2) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023.

Ha: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Evaluación de riesgos (Dimensión 2) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023.

Tabla 29

Correlación de Pearson, hipótesis específica 2

(Dimensión 2)

Correlaciones

		GESTIÓN DE TESORERIA V2	EVALUACIÓN DE RIESGOS D2
GESTIÓN DE TESORERIA V2	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 21	,090 ,697 21
EVALUACIÓN DE RIESGOS D2	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,090 ,697 21	1 21

Se obtuvo un valor correlacional de **0.090**, lo cual manifiesta que hay una correlación positiva muy débil entre variables de estudio: Evaluación de riesgos (Dimensión 2) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023; y una significancia de **0.697** mayor a 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula.

Para comprobar la hipótesis específica 3, planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

Ho: No existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Actividades de control (Dimensión 3) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023.

Ha: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Actividades de control (Dimensión 3) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023.

Tabla 30

Correlación de Pearson, hipótesis específica 3

(Dimensión 3)

Correlaciones

		GESTIÓN DE TESORERIA V2	ACTIVIDADES DE CONTROL D3
GESTIÓN DE TESORERIA V2	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 21	,341 ,130 21
ACTIVIDADES DE CONTROL D3	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,341 ,130 21	1 21

Se obtuvo un valor correlacional de **0.341**, lo cual manifiesta que hay una correlación positiva moderada entre variables de estudio: Actividades de control (Dimensión 3) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023; y una significancia de **0.130** mayor a 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula.

Para comprobar la hipótesis específica 4, planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

Ho: No existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Información y comunicación (Dimensión 4) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023.

Ha: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Información y comunicación (Dimensión 4) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023.

Tabla 31

Correlación de Pearson, hipótesis específica 4

(Dimensión 4)

Correlaciones

		GESTIÓN DE TESORERÍA V2	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN D4
GESTIÓN DE TESORERÍA V2	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	1 21	,465* ,034 21
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN D4	Correlación de Pearson Sig. (bilateral) N	,465* ,034 21	1 21

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Se obtuvo un valor correlacional de **0.465**, lo cual manifiesta que hay una correlación positiva débil entre variables de estudio: Información y comunicación (Dimensión 4) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023; y una significancia de **0.034** menor a 0.05, por lo que se acepta la hipótesis alterna.

Para comprobar la hipótesis específica 5, planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

Ho: No existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Supervisión y monitoreo (Dimensión 5) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023.

Ha: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Supervisión y monitoreo (Dimensión 5) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023.

Tabla 32

Correlación de Pearson, hipótesis específica 5

(Dimensión 5)

Correlaciones

		GESTIÓN DE TESORERIA V2	SUPERVISIÓN Y MONITOREO D5
GESTIÓN DE TESORERIA V2	Correlación de Pearson	1	,415*
	Sig. (bilateral)		,032
	N	21	21
SUPERVISIÓN Y MONITOREO D5	Correlación de Pearson	,415*	1
	Sig. (bilateral)	,032	
	N	21	21

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Se obtuvo un valor correlacional de **0.415**, lo cual manifiesta que hay una correlación positiva débil entre variables de estudio: Supervisión y monitoreo (Dimensión 5) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023; y una significancia de **0.032** menor a 0.05, por lo que se acepta la hipótesis alterna.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS

5.1.1. EN CUANTO A LA HIPÓTESIS GENERAL

El resultado obtenido, según la tabla 25, fue el valor correlacional de 0.253, lo que significa que hay una correlación positiva débil entre las variables: Control interno y Gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Chinchao y un nivel de significancia de 0.268 mayor a p-valor 0.05 lo que indica que se acepta la hipótesis nula “El control interno no se relaciona significativamente en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023”. Este resultado coincide con: Adrian et al., (2020) en su tesis “Control interno y su impacto en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes”. Concluyó que, en el municipio se ha establecido un sistema de control que oriente coherentemente el desarrollo de las actividades, sin embargo, se evidencia una mala gestión de finanzas en el municipio. Sin embargo, el resultado obtenido no coincide con la teoría de Mantilla (2013) que indica que el control interno es el conjunto de acciones tomadas por la administración o dirección ejecutiva, directores y otros empleados para proporcionar una seguridad razonable sobre la confiabilidad de la información financiera, las operaciones y el cumplimiento normativo con el fin de lograr los objetivos en unidad. Evidencia este resultado que en la Municipalidad Distrital de Chinchao, los controles en tesorería no aplican siempre verificaciones y conciliaciones (Ver tabla 6), indicado esto por el 57.14% evidenciándose que no se da importancia al control del sistema. Falta integrar los canales de información y comunicación (Ver tabla 12), donde el 52.38% manifiesta que a veces se implantan canales de comunicación para situaciones sospechosas en tesorería y en la supervisión y monitoreo el 61.9% indican que a veces se comunican oportunamente las deficiencias encontradas (ver tabla 14). Además, en los procesos de

cobranza, el 42.9% indica que a veces se cuenta con protocolos para el control del efectivo por el desconocimiento del personal contratado (Ver tabla 16) y la eficiencia no es factor favorable en los procesos de cobranza por los procesos engorrosos. (Ver tabla 17)

5.1.2. EN CUANTO A LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

El resultado obtenido, según la tabla 26, fue el valor correlacional de - 0.222, lo que significa que hay una correlación negativa muy débil entre la dimensión “Ambiente de control” y la variable Gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Chinchao y un nivel de significancia de 0.333, mayor a p-valor 0.05 lo que indica que se acepta la hipótesis nula “No existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Ambiente de control (dimensión 1) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023”. Este resultado coincide con Crespo (2022), que en su investigación “Control interno como herramienta para la eficiencia en la gestión financiera de supermercados”, concluye que, al abordar el control interno - Ambiente de control, se evidenció que en los supermercados de Azogues se consideran parte de los procedimientos éticos de la organización como factor positivo, sin embargo, presentan como debilidad la poca difusión entre los miembros de la organización de las normas preestablecidas para su implementación. Sin embargo, el resultado obtenido no coincide con la teoría de la CGR (2014), que indica que “El ambiente de control se refiere a las reglas, procesos y estructuras básicas que aseguran un adecuado control en la organización; con este fin, los funcionarios deben enfatizar por qué los controles son importantes en una organización, comenzando con el líder de la organización y todos los miembros...”. De acuerdo a los resultados obtenidos, en La Municipalidad Distrital de Chinchao es escaso los controles de las operaciones de tesorería mediante verificaciones y conciliaciones (Ver tabla 6), lo que significa que no se da importancia al control del sistema de información para un eficaz ambiente de control

más aun cuando el 61.9% indica que el resultado de las supervisiones y monitoreos, a veces se comunican en forma oportuna (Ver tabla 16).

5.1.3. EN CUANTO A LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

El resultado obtenido fue el valor correlacional de **0.090**, entre las variables de estudio: Evaluación de riesgos (Dimensión 2) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023; y un nivel de significancia de **0.697** mayor a p-valor 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula: “No existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Evaluación de riesgos (Dimensión 2) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023”. Este resultado coincide con Crespo (2022), que en su investigación “Control interno como herramienta para la eficiencia en la gestión financiera de supermercados” concluye que las organizaciones investigadas presentaban debilidades principalmente relacionadas con la evaluación de riesgos. Para abordar el Control interno La evaluación de riesgos se considera precaria en las organizaciones estudiadas, no se posee conocimiento suficiente acerca de sus beneficios e implicaciones, lo que los sitúa en una posición de desventaja frente a sus competidores. Sin embargo, el resultado obtenido coincide con la teoría de la CGR (2014) que indica “... uno debe comprender los principios del establecimiento de objetivos, los principios de identificación de riesgos y los principios de evaluación de riesgos; Además, la gestión de los riesgos identificados debe estar bien establecida, teniendo en cuenta la posibilidad de comportamientos fraudulentos a lo largo del tiempo”. De acuerdo a los resultados obtenidos, en la Municipalidad Distrital de Chinchao se evidencia que no siempre se tienen objetivos claros de acuerdo a las actividades de tesorería, porque estos no se difunden en forma integral o los nuevos servidores no conocen los objetivos (Ver tabla 7); y los procesos de cobranza no favorecen a la eficiencia en gestión de tesorería porque no se cumplen los protocolos y los procesos son demasiado engorrosos. (ver tabla 17)

5.1.4. EN CUANTO A LA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

El resultado obtenido fue el valor correlacional de **0.341**, entre las variables de estudio: Actividades de control (Dimensión 3) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023; y un nivel de significancia de **0.130** mayor a p-valor 0.05, por lo que se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula: “No existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Actividades de control (Dimensión 3) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023. Este resultado no coincide con Maldonado et al., (2020), que en su investigación “El control interno y su impacto en la gestión de cuentas por pagar en la empresa Dimerc Perú, distrito San Isidro-Lima, 2019”, concluye, afirmando que “... la empresa ha realizado actividades de control interno, comenzando con la publicación y evaluación del Procedimiento de Cumplimiento de Directrices (MAPRO), elaboración de manuales de organización y funciones (MOF), organigramas y documentos normativos y control de aplicaciones. Al cierre del ejercicio 2019, se visualizó el impacto de los controles internos en la gestión de cuentas por pagar en cuanto a procedimientos de control previo y posterior. Así mismo se contrapone con la teoría de Ruiz et al., (2017), que indica que, los controles de apoyo son políticas y operaciones agregadas, determinados por la gerencia para advertir y descubrir riesgos a fin de brindar una seguridad sensata de que se lograron los objetivos de desarrollo comercial y los registros de desempeño. En la Municipalidad Distrital de Chinchao se evidencia que las actividades de control, según, el 42.9% no siempre están diseñadas para mitigar riesgos y según el 9.5% definitivamente las actividades de control no están diseñadas para mitigar riesgos (Ver tabla 9), ya que ante las fallas en tesorería se trata de justificarlos y no se toma medidas para revertirlos. Además, en la gestión de tesorería, según el 42.9% no siempre se establecen políticas y procedimientos de rendición de cuentas y según el 9.5% definitivamente no se establecen estas políticas y procedimientos (Ver tabla 10), esto se debe a que no se cumplen con las rendiciones programadas.

5.1.5. EN CUANTO A NUESTRA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 4

El resultado obtenido fue el valor correlacional de **0.465**, lo que significa que hay una correlación positiva débil entre variables de estudio: Información y comunicación (Dimensión 4) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023; y una significancia de **0.034** menor a p-valor 0.05, por lo que se acepta la hipótesis alterna: “Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Información y comunicación (Dimensión 4) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023”. Este resultado no coincide con la teoría de Meléndez (2016), indica que, la dirección de la entidad debe lograr la información vital de fuentes internas como externas para lograr sus objetivos. La información interna se especifica por la extensión del informe a todos los niveles de la entidad, hasta que la comunicación externa incluye la transferencia de información relevante. Así mismo no coincide con Crespo (2022), que en su investigación “Control interno como herramienta para la eficiencia en la gestión financiera de supermercados” indica “...que las organizaciones investigadas presentaban debilidades principalmente relacionadas con la divulgación de los mecanismos de control porque se considera precaria en las organizaciones estudiadas”. En la Municipalidad Distrital de Chinchao se evidencia que se hace uso de un sistema de información adecuado para una buena gestión de tesorería (ver tabla 11); sin embargo, los canales de comunicación para hacer conocer situaciones sospechosas en la gestión de tesorería, no es percibido por la mayoría y que desconocen que siempre existe un canal de comunicación para reportar situaciones anómalas en la gestión de tesorería.

5.1.6. EN CUANTO A NUESTRA HIPÓTESIS ESPECÍFICA 5

El resultado obtenido fue el valor correlacional de 0.415, lo que significa que hay una correlación positiva débil entre las variables de estudio: Supervisión y monitoreo (Dimensión 5) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023; y

una significancia de **0.032** menor a p-valor 0.05, por lo que se acepta la hipótesis alterna: “Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de Supervisión y monitoreo (Dimensión 5) con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao – Huánuco, 2023. Este resultado coincide con Julca et al. (2021), en su investigación “Control interno y su impacto en la gestión de pagos de proveedores de la Clínica Good Hope Miraflores 2020”, concluye que el proceso de inspección sea más fluido como parte de una supervisión y que se haga la retroalimentación (Conociendo las deficiencias) de los propios empleados para respaldar mejores comentarios y sugerencias para la gestión. Así mismo coincide con la teoría de Estupiñán (2015), quien indica que “... la supervisión y monitoreo es la evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura de control interno para determinar si está funcionando de acuerdo a lo planeado y que se modifica cuando es necesario” para el buen desempeño del control interno, así como para la evaluación de la eficacia del proceso. En la Municipalidad Distrital de Chinchao se evidencia que se realizan actividades de monitoreo como parte del control sin embargo el 33.33% manifiestan que a veces se realizan estas actividades y el 9.52% manifiestan que no se realizan (Ver tabla 13), esto se debe a las actividades de supervisión y monitoreo no se realizan en forma integral y permanente. Además, el 61.9% indican que las deficiencias halladas den estas supervisiones tampoco se comunican oportunamente (Ver tabla 14), esto se debe a que estos hallazgos se comunican en forma aislada y extemporánea y no se emplea para una retroalimentación correctiva.

CONCLUSIONES

1.- Se determinó, según la tabla 27, que existe una correlación positiva débil de 0.253 entre las variables Control Interno y Gestión de Tesorería con un nivel de significancia de 0.268, lo que lleva a rechazar la hipótesis alterna y aceptar la hipótesis nula, vale decir que no existe correlación estadísticamente significativa entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Chinchao. Los componentes “Ambiente de control” en lo que se refiere al Control del Sistema de Información se evidenció que no se realizan siempre las verificaciones y conciliaciones (Ver tabla 6). En cuanto al componente “Evaluación de riesgos” no se considera siempre el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades (Ver tabla 7) y en cuanto al componente “Actividades de control” las actividades de control no siempre están diseñadas para mitigar riesgos y no siempre establecen políticas y procedimientos de rendición de cuentas. (Ver tablas 9 y 10). Por lo que se concluye que el control del sistema de información, lo referente a objetivos claros y lo referente a las actividades de control son aspectos que requieren implementar o fortalecerlos en la gestión de tesorería.

2.- Según los resultados obtenidos en la tabla 28, existe una correlación negativa débil de -0.222 entre la dimensión Ambiente de Control y la variable Gestión de tesorería con un nivel de significancia de 0.333, lo que lleva a rechazar la hipótesis alterna y aceptar la hipótesis nula, indica que no existe relación estadísticamente significativa entre el Ambiente de Control y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Chinchao. Los aspectos determinantes se evidencian en los resultados; en cuanto a políticas y procedimientos el 23.8% indica que a veces se cumplen como parte del control y el 19% indica que no se cumplen (Ver tabla 5); en cuanto a control del sistema de información el 57.1% indica que a veces se realizan controles de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones y 14.3% indican que no se realizan (Ver tabla 6). Por lo que se concluye que los procedimientos de control y las verificaciones y conciliaciones para el control del efectivo son aspectos por atender en la gestión de tesorería.

3.- Se determinó, según los resultados de la tabla 29, que existe una

correlación positiva débil de 0.090 entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión de tesorería, con un nivel de significancia de 0.697, lo que lleva a rechazar la hipótesis alterna y aceptar la hipótesis nula, es decir que no existe relación estadísticamente significativa entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Chinchao. Los aspectos determinantes se evidencian en los resultados, donde el 38.1%, indica que a veces se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades en la gestión de tesorería y el 14.3% indica que no se considera (Ver tabla 7), también se evidencia que la eficiencia no es factor que favorece a la gestión de tesorería (ver tabla 17). Por lo que se concluye que el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades y la eficiencia en los procesos de cobranza requieren mayor atención en la gestión de tesorería.

4.- Se estableció, según los resultados obtenidos en la tabla 30, que existe una correlación positiva débil de 0.341 entre las Actividades de Control y la Gestión de tesorería con un nivel de significancia de 0.130, lo que lleva a rechazar la hipótesis alterna y aceptar la hipótesis nula, indica que no existe relación estadísticamente significativa entre las Actividades de Control y la Gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Chinchao. Los aspectos determinantes se evidencian en los resultados donde el 42.9%, indica que a veces las actividades de control mitigan los riesgos y el 9.5% indica que estas actividades no mitigan los riesgos (Ver tabla 9), así mismo el 42.9% indica que a veces se establecen las políticas y procedimientos de rendición de cuentas y el 9.5% indica que no es así. (Ver tabla 10). Por lo que se concluye que las actividades de control para mitigar riesgos y las políticas de rendición de cuentas son aspectos débiles en la gestión de tesorería.

5.- Se determinó, según la tabla 31, que existe una correlación positiva débil de 0.465 entre la Información y Comunicación y la Gestión de Tesorería y la Gestión de tesorería con un nivel de significancia de 0.034, lo que lleva a aceptar la hipótesis alterna, es decir, existe relación estadísticamente significativa entre la Información y Comunicación y la Gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Chinchao. Los aspectos determinantes se evidencian en los resultados; en cuanto a Sistema de información el 31.8% indica que no siempre se emplea un sistema de información adecuado para

una buena gestión de tesorería (Ver tabla 11) y el 52.4%, indica que a veces la entidad implanta canales para que se comuniquen situaciones sospechosas en la gestión de tesorería (Ver tabla 12). Por lo que se concluye que los sistemas de información y los canales de información de situaciones sospechosas son aspectos que requieren atención en la gestión de tesorería.

6.- Según los resultados presentados en la tabla 32, existe una correlación positiva débil de 0.415 entre la Supervisión y Monitoreo y la Gestión de tesorería con un nivel de significancia de 0.032, lo que lleva a aceptar la hipótesis alterna, es decir, existe relación estadísticamente significativa entre la Supervisión y Monitoreo y la Gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Chinchao. Los aspectos determinantes se evidencian en los resultados donde el 61.9%, indica que las deficiencias encontradas en la supervisión y monitoreo, a veces se comunica en forma oportuna (Ver tabla 14); además el 47.6% indica que a veces se realizan conciliaciones bancarias en forma semanal y se prevé la disponibilidad de efectivo (Ver tablas 21 y 22). Por lo que se concluye que los resultados de las actividades de monitoreo y supervisión, las conciliaciones bancarias permanentes y la previsión de la disponibilidad de efectivo son actividades de control que requieren priorizar en la gestión de tesorería.

RECOMENDACIONES

1.- A la gerencia general de la Municipalidad, se recomienda reforzar el sistema de control interno en lo que es ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control, incidiendo en el control de información la realización de controles mediante verificaciones y conciliaciones sobre el cumplimiento de objetivos, definir actividades de control, establecer políticas y procedimientos y establecer canales de información y comunicación para una eficiente gestión de tesorería.

2.- A la gerencia general de la Municipalidad, se recomienda desarrollar un ambiente de control estableciendo la aplicación de políticas y procedimientos de control y desarrollar controles de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones y a la vez establecer protocolos dirigido especialmente a los procesos de cobros y resguardo del efectivo recaudado.

3.- Al jefe de la oficina de control interno o quien haga sus veces, se le recomienda aplicar una evaluación de riesgos en la gestión de tesorería con el objeto medir el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades y detectar oportunidades de fraude en la gestión de tesorería, así como desarrollar estrategias para cobranzas y recaudaciones.

4.- Al jefe de la oficina de control interno o quien haga sus veces, se le recomienda implementar actividades de control definidas con políticas y procedimientos con estrategias para mitigar riesgos y así mismo implementar procedimientos para una rendición de cuentas eficiente en la gestión de tesorería.

5.- Al jefe de la oficina de control interno o quien haga sus veces, se le recomienda, desarrollar un sistema de información de comunicación adecuado entre directivos y colaboradores; así mismo desarrollar canales de comunicación para evidenciar y corregir situaciones sospechosas en la gestión de tesorería y programar los pagos puntuales.

6.- Al jefe de la oficina de control interno o quien haga sus veces, se le recomienda desarrollar actividades de monitoreo como parte de la supervisión y monitoreo y comunicar las deficiencias encontradas en forma oportuna para

revertir las falencias y hacer eficiente la gestión de tesorería.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Actualidad Empresarial. (2014). *Gestión de proveedores: Relaciones, proceso, análisis, selección y evaluaciones*. Obtenido de <https://actualidadempresa.com/gestion-de-proveedores-relaciones-proceso-analisis-seleccion-y-evaluaciones-4444/>
- Adrian Rios, M. M., Peña Tarazona, A., & Cierro Nolasco, I. G. (2020). *Control interno y su impacto en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalies*. <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/6659>
- AICPA. (2017). *Control Interno - Marco Integrado*.
- Amat, O. (2008). *Comprender la contabilidad y las finanzas*. España: Ediciones Gestión 2000.
- Amat, O. (2018). *Gestión de tesorería. Fundamentos y práctica*. Barcelona, España: Editorial Beneficio.
- Baños, C. (2017). *El Control en la Gestión de los Gobiernos Municipales del Estado de México*. Obtenido de <http://ri.uaemex.mx/handle/20.500.11799/68054>
- Bertani, E. A., Polesello, M. F., Sánchez, M. M., & Troila, J. A. (2014). *Coso I y Coso II Una propuesta integrada*. Mendoza: Universidad Nacional de Cuyo.
- Brachfield, P. (2009). *Gestión del crédito y cobro*. Barcelona, España: Profit Editorial. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=TRF0kJL8PUEC&pg=PA11&dq=gestion+de+cobros+%20en+tesoreria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjetovmuqXnAhXolbkGHZFmBhw4KBD0AQhQMA%20U#v=onepage&q=gestion%20de%20cobros%20en%20tesoreria&f=false>
- Carrasco Díaz, S. (2013) *Metodología de la investigación científica Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. San Marcos.
- Carrasco, S. (2007). *Metodología de la investigación científica*. Peru: Editorial Lima.
- Carvajal, A. (2015). *Manual de Auditoría Interna Organización Carvajal*. Cali:

Equipo EY.

- Catacora, F. (2013). *Sistema y procedimientos contables*. Caracas: MacGraw.
- CGR. ((s.f.)). *Control Interno*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html
- Cisneros Villanueva, A. (2018). *El control interno y la Gestión de las Empresas Constructoras de la Ciudad de Ayacucho 2016-2017*. <http://repositorio.unsch.edu.pe/handle/UNSCH/3031>
- Contraloría General de la República del Perú. (2017). *Guía para la Implementación del Control Interno en las Municipalidades*. Lima, Perú: Contraloría General de la República del Perú.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno* (p.62) https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del Control Interno: Informe Coso*. Madrid: Ediciones Diaz de Santos S.A .
- Corral, Y. (2009). *Validez y Confiabilidad de los Instrumentos de Investigación para la Recolección de Datos*. Ensayo, 230.
- Correa, I. (2002). *Manual de licitaciones públicas*. Obtenido de https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/5583/1/S2002616_es.pdf
- COSO. (2017). *El informe COSO*. Obtenido de <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>
- Crespo, J. D. O., Palacios, M. M. T., & Zurita, I. N. (2022). *Control interno como herramienta para la eficiencia en la gestión financiera de supermercados de Azogues-Ecuador*. *Revista Venezolana de Gerencia: RVG*, 27(8), 1150-1166. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8890814>
- Del Toro Rios, J. C., Fonteboa, V. A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. M. (2005). *Segundo Programa de Preparación Económica para cuadros*. La Habana : Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros .
- Domingo, M. (2019). *Seguridad y Alta Disponibilidad*. <http://190.57.147.202:90/xmlui/handle/123456789/2548>
- El peruano. (2016) *Ley N.º 28716 Implementación del Sistema de Control*

Interno en las entidades del Estado.
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf

Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y fraude Analisis de Informe COSO I,II Y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.

Fonseca, O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima : Instituto de Investigación en Accountability y Control-IICO.

Flores Tapia, C. y Flores Cevallos, Karla (2021). Pruebas para comprobar la normalidad de datos en procesos productivos. Panamá: Societas. Revista de Ciencias Sociales y Humanísticas. Universidad de Panamá. Vol 23, núm 2, 27 Mayo 2021.

<http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/341/3412237018/index.html>

Galicia, X. d. (30 de Diciembre de 2014). *Aragon emprendedor.com*. Obtenido de Aragon emprendedor.com: http://www.aragonemprendedor.com/archivos/descargas/cpx_conceptosbasicostesoreria_cas.pdf

García, J. (2019). *Control interno. Teoría y práctica*. Madrid, España: Ediciones Pirámide. Hernández, A., Villalobos, M. y Corrales, J. (2018). *Control interno en las municipalidades. Guia practica para la implementacion*. San José, Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia.

Gomez, A. (2008). *Contabilidad general y tesorería*. Madrid: Ediciones piramide(Grupo Anaya S.A).

Haime, L. (2005). *Planeación Financiera en la empresa moderna*. México: Ediciones fiscales ISEF.

Hernández Sampieri, Roberto, Fernández collado, Carlos y Baptista Lucio, Pilar. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta ed.). Mexico: Mc Gaw Hill Education. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Hernández, A., Villalobos, M. y Corrales, J. (2018). *Control interno en las municipalidades*. Guia practica para la implementacion. San José, Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia.

Hernández, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014).

- Metodología de la investigación* (6a ed.). McGraw-Hill Interamericana.
- Jaramillo, L. (2017). *Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings S.A.C.* Lima: Universidad Privada Norbert Wiener.
- Julca Ticlla, O., & Lucana Pomaccola, R. (2021). *Control interno y su impacto en la gestión de pagos de proveedores de la Clínica Good Hope Miraflores* 2020.
<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/4721>
- Ley N°28708. (2010). *Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-2134/por-temas/sistema-nacional-de-contabilidad/7021-ley-n-28708-2/file>
- López, F., & Nuria, S. (2014). *Gestión de tesorería. que consiste y como debe Abordarse*. (págs. 7-175). Madrid: DC PLUS Serveis editorials, scp. Obtenido de Libros de cabecera: <http://librosdecabecera.s3.amazonaws.com/book/25/capitulo-gratis-la-gestion-de-la-tesoreria.pdf>
- Lopez, F., & Nuria, S. (2014). *La Gestión de la Tesorería*. En F. Lopez, & S. Nuria, *La Gestión de la Tesorería* (págs. 7-175). Madrid: DC PLUS Serveis editorials, scp. Obtenido de Libros de cabecera: <https://librosdecabecera.s3.amazonaws.com/book/25/capitulo-gratis-la-gestion-de-la-tesoreria.pdf>
- López, M. (2017). *Gestión financiera empresarial*. Madrid, España: Editorial Pirámide.
- Maldonado Sierra, M. G. (2020). *El control interno y su impacto en la gestión de cuentas por pagar en la empresa Dimerc Perú*, distrito San Isidro-Lima, 2019. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/27005>
- Mantilla, M. B., & Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno* (3a. Ecoe Ediciones.
- Maylle Quispe, K. F., Echevarria Claudio, E. M., & Figueredo Rodríguez, J. K. (2018). *Control interno y su impacto en la gestión de la unidad de tesorería de la municipalidad distrital de Pillco Marca*. <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/3665>
- MEF. (2021). *Tabla de Operaciones*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?id=1882&itemid=1003.&option=com_cont

[ent&lan%20guage=es-ES&view=article&lang=es-ES](#)

- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.
- Mestanza Gutiérrez, O., & Ríos Pisco, E. (2018). *El control interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Lamas-2017*. <https://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/2812>
- Ministerio de Economía y Finanzas - *Glosario de Tesoro Público*. (2018). Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-25048>
- Ministerio de Economía y Finanzas - *Tesoro Público*. (2018). Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/tesoro-publico-sp-9932>
- Montesinos, V. (2017). *Fundamentos de contabilidad financiera*. Mexico: Piramide.
- Mostajo Guardia, R. (2002). *El sistema presupuestario en el Perú*. Cepal. https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/7267/S023177_es.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Napa Moreira, G. T. (2021). *Control interno y su impacto en la operatividad financiera de la asociación "asosercideri" del cantón Quevedo, periodo 2019* (Master's thesis, Quevedo: UTEQ). <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6436>
- Olsina, X. (2009). *Gestión de tesorería*. Barcelona: Editorial Bresca Editorial S.L .
- Perales Cabrera, A. (2008). *Ética institucional y estrés laboral*. Acta Médica Peruana, 25(1), 50-51. http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S1728-59172008000100011&script=sci_arttext&tlnq=en
- Pindado, J. (2001). *Gestión de Tesorería en la empresa* . Salamanca: Ediciones Universidad Salamanca .
- Popkewitz, T. (1988). *Paradigma e ideología en investigación educativa* (Mondadori, Ed.).
- Rivera, G. (2014). *Las actividades de control como elemento de Control Interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Vecova Cía. LTDA, en la ciudad de Ambato*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Royo, M. B. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación*

practica. Profit Editorial.

Ruiz, R., & Escutía, J. (Febrero de 2017). *Sistemas de Control Interno*. Mexico: Universidad Nacional Autónoma de México. Obtenido de Apuntes interiores:

http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_3009_6_A_Sistemas_control_interno_V1.pdf

Schmidt, M. et al. (2018). *La función de control en las organizaciones*. Obtenido de <https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/view/1349/816>

Sierra, D. E. P., Andrade, L. C. V., Manzano, M. C. R., & Lomas, E. X. (2019). *Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil*. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-873.

Soriano, G. (20 de 10 de 2016). MayDay. Obtenido de MayDay: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24368/Medalla%20Salas%2C%20Diana%20Silvia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Valls, J. (2003). *Fundamentos de la nueva Gestión de Tesorería*. España: Fc Editorial.

Velasco, I. (2013). *Políticas de Administración y recuperación de la cartera*. Bogotá: Servicio Nacional de Aprendizaje.

Vieites, R. (2012). *Aragón Emprendedor*. Obtenido de Aragón Emprendedor: <https://docplayer.es/1643531-Conceptos-basicos-de-tesoreria-cuadernos-practicos-gestionempresarial.html>

Villanueva, V. (2016). *Expediente de contratación*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/cafae/presentacion/present_villanueva_072_016.pdf

Weetman, P. (2013). *Contabilidad financiera: una introducción*. Educación Pearson.

COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Caqui Cornejo, P. (2023). *El control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Chinchao – Huánuco, 2023* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. <http://...>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
Problema general ¿De qué manera el control interno se relaciona en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023?	Objetivo General Determinar la relación del control interno en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023.	Hipótesis general El control interno se relaciona significativamente en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco			<ul style="list-style-type: none"> • Políticas y procedimientos • Control del sistema de información • Objetivos claros • Identificación de fraude • Actividades de control definidas • Políticas y procedimientos • Sistema de información • Canales de Comunicación • Actividades de Monitoreo • Comunicación de deficiencias 	
Problemas específicos ¿En qué medida se relaciona el ambiente de control con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023?	Objetivo específico • Describir la relación de que existe entre el ambiente de control con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023.	Hipótesis Específicas. • El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023.	Variable 1 CONTROL INTERNO	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de control • Evaluación de riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Supervisión y monitoreo 		Tipo de Investigación: Aplicada Enfoque: Cuantitativo Nivel: Correlacional Diseño: No experimental Técnica: Encuesta Instrumento: cuestionario
• ¿En qué medida se relaciona la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023?	• Determinar la relación de la evaluación de riesgos de la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023.	• La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023.				
• ¿En qué medida se relaciona las actividades de control con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023?	• Establecer la relación de las actividades de control con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023.	• Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023.			<ul style="list-style-type: none"> • Proceso de Cobranza • Control de efectivo • Nivel de eficiencia • Estrategias de cobros • Control de Pago • Documentación sustentadora • Nivel de puntualidad de pagos • Grado de confiabilidad de saldos • Control de movimientos • Revisión de efectivo 	Población: 48 Muestra: 21
• ¿En qué medida se relaciona la información y comunicación con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023?	• Determinar la relación de la información y comunicación con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023.	• La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023.	Variable 2 GESTIÓN DE TESORERÍA	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión de cobros • Políticas de cobranza • Gestión de pagos • Políticas de pagos • Disponibilidad de fondos 		
• ¿En qué medida se relaciona la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023?	• Analizar la relación de la supervisión y monitoreo con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023.	• La supervisión y monitoreo se relacionan significativamente con la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de Chinchao - Huánuco 2023.				



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Anexo 2: Encuesta

Señor encuestado:

El presente cuestionario consta de 20 preguntas de tipo cerrada, ud. deberá marcar “SI”, “NO” o “A VECES”, según su criterio: La columna 1 corresponde a “SI”; La columna 2 corresponde a “NO”, y La columna 3 corresponde a “A VECES”

Toda la información que se recoge a través de este cuestionario es sólo para fines académicos en la Universidad de Huánuco.

Le agradeceré por su respuesta autentica y con apego a la verdad.

Huánuco, junio del 2023.

ITEMS	SI	NO	A VECES
1.- En el área de tesorería, ¿Se cumple las políticas y procedimientos como control en la gestión de tesorería?			
2.- ¿Se realizan controles de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones?			
3.- ¿Se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades en la gestión de tesorería?			
4.- ¿Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude en la gestión de tesorería?			
5.- ¿Las actividades de control están diseñadas para mitigar riesgos en la gestión de tesorería?			
6.- ¿Se ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas de la gestión de tesorería?			
7.- ¿Se utiliza sistema de información adecuado entre la entidad y el personal para una buena gestión de tesorería?			
8.- ¿La entidad implanta canales de comunicación para que se comuniquen situaciones sospechosas en la gestión de tesorería?			
9.- ¿Se ejecutan actividades de monitoreo como parte del control interno a la gestión de tesorería?			
10.- ¿Se comunica las deficiencias encontradas de forma oportuna después de las actividades de supervisión y monitoreo?			
11.- ¿Se realiza procesos de cobranza adecuados a los usuarios?			
12.- Cómo gestión de tesorería, ¿Se cuenta con protocolos para el control de efectivo recaudado?			
13.- ¿La eficiencia de los procesos de cobranza favorecen a una buena gestión de tesorería?			
14.- ¿Cómo políticas de cobranza cuentan con estrategias para realizar cobros?			
15.- ¿Todos los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo?			
16.- ¿Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y aprobados por el administrador?			
17.- ¿La entidad es puntual en sus pagos a los proveedores?			

18.- ¿Los saldos de cuentas por pagar exhibidos en los Estados Financieros han sido verificados?			
19.- ¿Se realiza conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado?			
20.- ¿Se prevé la disponibilidad de efectivo como parte de una gestión de tesorería eficiente?			

Anexo 3: Validación de expertos



Anexo 3: Validación de expertos Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado(a), usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento de investigación en Ciencias Empresariales, titulado "El control interno en la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Chinchao-Huánuco, 2023". En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que contando con su amplio conocimiento pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez de Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿En el área de tesorería se cumple las políticas y procedimientos para realizar operaciones para cumplir sus obligaciones?	X		X		X		
2	¿Se usan apropiadamente la segregación de actividades en todos los niveles de la organización?	X		X		X		
3	¿Se realiza control de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones?	X		X		X		
4	¿Se utiliza sistema de información adecuado entre la entidad y el personal para cumplir sus responsabilidades?	X		X		X		
5	¿La entidad implanta canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen sobre situaciones sospechosas en el área de tesorería?	X		X		X		
6	¿La información que se maneja contiene calidad, exactitud y actualización para la toma de decisiones?	X		X		X		
7	¿Se realiza evaluaciones sobre sus funciones al personal de tesorería?	X		X		X		
8	¿Se realiza actividades de monitoreo y desempeño que realiza el personal de tesorería?	X		X		X		
9	¿Se comunica las deficiencias encontradas de forma oportuna después de las actividades de supervisión y monitoreo?	X		X		X		
10	¿El personal encargado respeta políticas de cobranza para cada usuario?	X		X		X		

11	¿Se realiza procesos de cobranza adecuados a los usuarios?	X		X		X	
12	¿El encargado identifica diariamente las cobranzas depositadas de los usuarios?	X		X		X	
13	¿Todos los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo?	X		X		X	
14	¿Cuenta con políticas de pago para cada obligación por pagar?	X		X		X	
15	¿Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y aprobados por el administrador?	X		X		X	
16	¿Se realiza conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado?	X		X		X	
17	¿El encargado del área maneja presupuestos de gastos para cada mes?	X		X		X	
18	¿Se autoriza las operaciones que se realizan en caja chica de forma diaria?	X		X		X	

Fuente: Universidad de Huánuco, 2023.

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO – HUÁNUCO, 2023

NOMBRES Y APELLIDOS DEL BACHILLER: Piero Daniel Caqui Cornejo

Datos del Experto:

Firma: _____

Apellidos y Nombres: Caqui Rojas, Pío Gregorio

DNI: 40149680

Fecha: 24-05-2023.



Anexo 3: Validación de expertos
Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado(a), usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento de investigación en Ciencias Empresariales, titulado "El control interno en la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Chinchao-Huánuco, 2023". En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que contando con su amplio conocimiento pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez de Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	¿En el área de tesorería se cumple las políticas y procedimientos para realizar operaciones para cumplir sus obligaciones?	X		X		X		
2	¿Se usan apropiadamente la segregación de actividades en todos los niveles de la organización?	X		X		X		
3	¿Se realiza control de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones?	X		X		X		
4	¿Se utiliza sistema de información adecuado entre la entidad y el personal para cumplir sus responsabilidades?	X		X		X		
5	¿La entidad implanta canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen sobre situaciones sospechosas en el área de tesorería?	X		X		X		
6	¿La información que se maneja contiene calidad, exactitud y actualización para la toma de decisiones?	X		X		X		
7	¿Se realiza evaluaciones sobre sus funciones al personal de tesorería?	X		X		X		
8	¿Se realiza actividades de monitoreo y desempeño que realiza el personal de tesorería?	X		X		X		
9	¿Se comunica las deficiencias encontradas de forma oportuna después de las actividades de supervisión y monitoreo?	X		X		X		
10	¿El personal encargado respeta políticas de cobranza para cada usuario?	X		X		X		

11	¿Se realiza procesos de cobranza adecuados a los usuarios?	X		X		X	
12	¿El encargado identifica diariamente las cobranzas depositadas de los usuarios?	X		X		X	
13	¿Todos los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo?	X		X		X	
14	¿Cuenta con políticas de pago para cada obligación por pagar?	X		X		X	
15	¿Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y aprobados por el administrador?	X		X		X	
16	¿Se realiza conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado?	X		X		X	
17	¿El encargado del área maneja presupuestos de gastos para cada mes?	X		X		X	
18	¿Se autoriza las operaciones que se realizan en caja chica de forma diaria?	X		X		X	

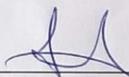
Fuente: Universidad de Huánuco, 2023.

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO – HUÁNUCO, 2023

NOMBRES Y APELLIDOS DEL BACHILLER: Piero Daniel Caqui Cornejo

Datos del Experto:

Firma: _____



Apellidos y Nombres: CONDEZO CABRERA JUAN CARLOS

DNI: 42938322

Fecha: 29-05-2023



Anexo 3: Validación de expertos
Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado(a), usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento de investigación en Ciencias Empresariales, titulado "El control interno en la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Chinchao-Huánuco, 2023". En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que contando con su amplio conocimiento pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación, sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez de Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿En el área de tesorería se cumple las políticas y procedimientos para realizar operaciones para cumplir sus obligaciones?	X		X		X		
2	¿Se usan apropiadamente la segregación de actividades en todos los niveles de la organización?	X		X		X		
3	¿Se realiza control de las operaciones mediante verificaciones y conciliaciones?	X		X		X		
4	¿Se utiliza sistema de información adecuado entre la entidad y el personal para cumplir sus responsabilidades?	X		X		X		
5	¿La entidad implanta canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen sobre situaciones sospechosas en el área de tesorería?	X		X		X		
6	¿La información que se maneja contiene calidad, exactitud y actualización para la toma de decisiones?	X		X		X		
7	¿Se realiza evaluaciones sobre sus funciones al personal de tesorería?	X		X		X		
8	¿Se realiza actividades de monitoreo y desempeño que realiza el personal de tesorería?	X		X		X		
9	¿Se comunica las deficiencias encontradas de forma oportuna después de las actividades de supervisión y monitoreo?	X		X		X		
10	¿El personal encargado respeta políticas de cobranza para cada usuario?	X		X		X		

11	¿Se realiza procesos de cobranza adecuados a los usuarios?	X		X		X	
12	¿El encargado identifica diariamente las cobranzas depositadas de los usuarios?	X		X		X	
13	¿Todos los desembolsos se realizan con un cronograma de pago previo?	X		X		X	
14	¿Cuenta con políticas de pago para cada obligación por pagar?	X		X		X	
15	¿Los pagos realizados cuentan con documentos sustentados autorizados y aprobados por el administrador?	X		X		X	
16	¿Se realiza conciliaciones bancarias de forma semanal por parte del encargado?	X		X		X	
17	¿El encargado del área maneja presupuestos de gastos para cada mes?	X		X		X	
18	¿Se autoriza las operaciones que se realizan en caja chica de forma diaria?	X		X		X	

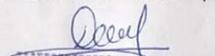
Fuente: Universidad de Huánuco, 2023.

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO – HUÁNUCO, 2023

NOMBRES Y APELLIDOS DEL BACHILLER: Piero Daniel Caqui Cornejo

Datos del Experto:

Firma: _____


 CPC. Mg. Lizeth Cruz Carlos
 Mat. N° 14 - 1261
 AUDITORIA Y TRIBUTACION
 ESP. EN COSTOS Y PRESUPUESTOS

Apellidos y Nombres: _____

DNI: 42337147

Fecha: 25-05-23

Anexo 4: Carta de presentación

CARGO

**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO
ACOMAYO
UNIDAD DE TRÁMITE DOCUMENTARIO
08 JUN. 2023
RECIBIDO
EXP N°: 3393 FOLIOS: 01
MORA: 2.24 FIRMA: 01**

Anexo 4. Carta de presentación

Solicitud de autorización para encuesta.

SOLICITO: autorización para realizar una encuesta a sus trabajadores, con fines académicos.

SEÑOR ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO

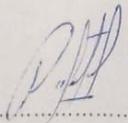
Yo **Piero Daniel Caqui Cornejo**, Identificado con DNI N° 7237782, domiciliado en Centro poblado menor Pachachupan C 87, con el debido respeto me presento y me dirijo ante usted, para expresar lo siguiente:

Que, en vista de desarrollar mi proyecto de tesis, recorro a Ud. Señor Alcalde y la gestión actual, para solicitarle que se me autorice a realizar una encuesta a los trabajadores de los órganos siguientes de la Municipalidad Distrital de Chinchao, como son: Órgano de asesoramiento, órgano de control; oficina de administración general, oficina de rentas y sub gerencia de infraestructura de desarrollo urbano, ruego a su gestión municipal acceder a mi petición.

POR LO TANTO

Agradezco anticipadamente su gentil comprensión y ruego a Ud. Acceder a mi petición por ser de necesidad.

Chinchao, 08 de Junio de 2023


.....
PIERO DANIEL CAQUI CORNEJO
DNI N° 7237782



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO
GERENCIA MUNICIPAL

"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

Acroayso, 04 de julio del 2023

CARTA N° 0040-2023-MDCH/GM

SEÑOR:

Pedro Daniel CAQUI CORNEJO

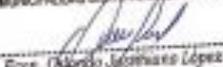
ASUNTO: NOTIFICO AUTORIZACIÓN PARA REALIZACIÓN DE ENCUESTA
CON FINES DE ESTUDIO.

REF. a) CARTA S/N DE FECHA 08-06-2023

Me es grato dirigirme a Usted y saludarlo, y en atención de los documentos de la referencia NOTIFICO AUTORIZACIÓN PARA REALIZACIÓN DE ENCUESTA CON FINES DE ESTUDIO EN LAS OFICINAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO, para su mayor conocimiento adjunto al presente expediente que consta de 01 folios.

Sin otro particular me suscribo de usted.

Atentamente;

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO

Eusebio Sebastián López
GERENTE MUNICIPAL

Juntos por el desarrollo

Anexo 4. Carta de presentación

Solicitud de autorización para encuesta



SOLICITO: autorización para realizar una encuesta a sus trabajadores, con fines académicos.

SEÑOR ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHINCHAO

Yo **Piero Daniel Caqui Cornejo**, identificado con DNI N° 7237782, domiciliado en Centro poblado menor Pachachupan C 87, con el debido respeto me presento y me dirijo ante usted, para expresar lo siguiente:

Que, en vista de desarrollar mi proyecto de tesis, recorro a Ud. Señor Alcalde y la gestión actual, para solicitarle que se me autorice a realizar una encuesta a los trabajadores de los órganos siguientes de la Municipalidad Distrital de Chinchao, como son: Órgano de asesoramiento, órgano de control; oficina de administración general, oficina de rentas y sub gerencia de infraestructura de desarrollo urbano, ruego a su gestión municipal acceder a mi petición.

POR LO TANTO

Agradezco anticipadamente su gentil comprensión y ruego a Ud. Acceder a mi petición por ser de necesidad.

Chinchao, 08 de Junio de 2023

PIERO DANIEL CAQUI CORNEJO
DNI N° 7237782



Anexo 5: Evidencias fotográficas

