

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



TESIS

**“El control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad
Provincial de Tocache, 2023”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR: Vargas Arévalo, Jefferson Smith

ASESORA: Alegria Solorzano, Mariluz

HUÁNUCO – PERÚ

2025

U

D

H



UDH
UNIVERSIDAD DE HUANCAYO
<http://www.udh.edu.pe>

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

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): 71539617

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 41533585

Grado/Título: Magister en ciencias administrativas
gestión publica

Código ORCID: 0000-0002-1738-2979

DATOS DE LOS JURADOS:

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Toledo Martínez, Juan Daniel	Maestro en ciencias administrativas con mención en: gestión pública	22510018	0000-0003- 2906-9469
2	Espinoza Chavez, Lucy Janet	Maestra en ciencias contables con mención en: "auditoria y tributación"	22507319	0000-0001- 9096-3967
3	Peña Celis, Roberto	Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoria y tributación	22477364	0000-0002- 7972-4903



UDH
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
P.A. CONTABILIDAD Y FINANZAS



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **09:00 horas del día 24 del mes de junio del año 2025** en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron la sustentante y el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez

(Presidente)

Mtra. Lucy Janet Espinoza Chavez

(Secretaria)

Mtro. Roberto Peña Celis

(Vocal)

Nombrados mediante la **RESOLUCIÓN N° 1062-2025-D-FCEMP-PACF-UDH**, para evaluar la Tesis intitulada: **"EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE, 2023"**, presentada por el Bachiller, **VARGAS AREVALO, Jefferson Smith**; 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, declarándola aprobado con el calificativo cuantitativo de 16 (Dieciseis) y cualitativo de bueno (Art 47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las 10:00 horas del día **24 del mes de junio del año 2025**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

Mg. Juan Daniel Toledo Martínez

DNI: 22510018

Código ORCID: 0000-0003-2906-9469

PRESIDENTE

Mtra. Lucy Janet Espinoza Chavez

N° DNI 22489147

Código ORCID: 0000-0001-7974-2143

SECRETARIA

Mtro. Roberto Peña Celis

DNI: 22477364

Código ORCID: 0000-0002-7972-4903

VOCAL



UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO



CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El comité de integridad científica, realizó la revisión del trabajo de investigación del estudiante: JEFFERSON SMITH VARGAS AREVALO, de la investigación titulada "El control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Tocache, 2023", con asesor(a) MARILUZ ALEGRÍA SOLÓRZANO, designado(a) mediante documento: RESOLUCIÓN N° 676-2023-D-FCEMP-PACF-UDH del P. A. de CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Puede constar que la misma tiene un índice de similitud del 25 % 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, 22 de mayo de 2025



RICHARD J. SOLIS TOLEDO
D.N.I.: 47074047
cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



MANUEL E. ALIAGA VIDURIZAGA
D.N.I.: 71345687
cod. ORCID: 0009-0004-1375-5004

141. Vargas Arévalo, Jefferson Smith.docx

INFORME DE ORIGINALIDAD

25%

INDICE DE SIMILITUD

26%

FUENTES DE INTERNET

18%

PUBLICACIONES

10%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

hdl.handle.net

Fuente de Internet

5%

2

repositorio.udh.edu.pe

Fuente de Internet

4%

3

repositorio.unheval.edu.pe

Fuente de Internet

2%

4

distancia.udh.edu.pe

Fuente de Internet

1%



RICHARD J. SOLIS TOLEDO

D.N.I.: 47074047

cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



MANUEL E. ALIAGA VIDURIZAGA

D.N.I.: 71345687

cod. ORCID: 0009-0004-1375-5004

DEDICATORIA

La presente investigación va dedicada en primera instancia a Dios, por permitirme concluir con mis estudios profesionales, siendo siempre mi guía espiritual y encaminarme sabiamente día tras día; a mis padres quienes me dieron la vida y en todo este trayecto han sido los que me brindaron apoyo incondicional y plena confianza para poder lograr mis objetivos trazados.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad de Huánuco, por ser mi casa de estudios, recalcando especialmente al Programa Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas por permitirme la disponibilidad de tener estudios integrales y llegar a ser un buen profesional.

Debo agradecer de forma especial a la Mtra. Mariluz Alegría Solórzano, por haber estado bajo su dirección y haberme brindado orientación y asesoramiento profesional de manera oportuna en todo el proceso de este trabajo de investigación, así mismo por haberme dado el ejemplo a través de su buen perfil profesional y docente que va de la mano con sus buenos consejos.

Quiero expresar también mis agradecimientos hacia la Municipalidad Provincial de Tocache por brindarme la información pertinente y necesaria para poder realizar este trabajo de manera integral. Así mismo a las personas que han formado parte de mi vida profesional, que me conlleva a estar siempre agradecido por su amistad, apoyo y buenos ánimos en todo momento.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VII
ÍNDICE DE FIGURAS	IX
RESUMEN.....	XI
ABSTRACT	XII
INTRODUCCIÓN	XIII
CAPÍTULO I.....	14
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	14
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	14
1.2. FORMULACIÓN DE PROBLEMAS	16
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	16
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	16
1.3. OBJETIVOS	16
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	16
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	16
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	17
1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA	17
1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA	17
1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	18
CAPÍTULO II.....	19
MARCO TEÓRICO	19
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	19
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES.....	19
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES	20
2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES.....	22
2.2. BASES TEÓRICAS	23
2.2.1. CONTROL INTERNO.....	23
2.2.2. GESTIÓN DE TESORERÍA.....	28

2.3.	DEFINICIONES CONCEPTUALES	30
2.4.	HIPÓTESIS	31
2.4.1.	HIPÓTESIS GENERAL	31
2.4.2.	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	32
2.5.	VARIABLES.....	32
2.5.1.	VARIABLE 1.....	32
2.5.2.	VARIABLE 2.....	32
2.6.	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	33
CAPÍTULO III.....		34
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		34
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	34
3.1.1.	ENFOQUE	34
3.1.2.	ALCANCE O NIVEL	35
3.1.3.	DISEÑO	35
3.2.	POBLACIÓN Y MUESTRA	36
3.2.1.	POBLACIÓN	36
3.2.2.	MUESTRA.....	36
3.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	37
3.3.1.	TÉCNICA	37
3.3.2.	INSTRUMENTO.....	37
3.4.	TÉCNICAS PARA EL PROCEDIMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	38
3.4.1.	TÉCNICA PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.....	38
3.4.2.	TÉCNICA PARA EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	38
CAPÍTULO IV		39
RESULTADOS		39
4.1.	PROCESAMIENTO DE DATOS	39
4.2.	CONTRASTACION DE HIPOTESIS	61
CAPÍTULO V		66
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....		66
CONCLUSIONES		69
RECOMENDACIONES.....		70

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	71
ANEXOS	75

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Relación de gerentes, subgerentes y jefes de áreas de la Municipalidad Provincial de Tocache	37
Tabla 2 ¿Existe la práctica de los valores éticos en la municipalidad provincial de Tocache?	39
Tabla 3 ¿Se fomenta el cumplimiento responsable de las normativas vigentes del servidor público?	40
Tabla 4 ¿La municipalidad provincial de Tocache promueve la transparencia dentro de su política de trabajo?	41
Tabla 5 ¿Se cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información en la municipalidad de Tocache?	42
Tabla 6 ¿Se hace constante evaluación de cumplimiento de los objetivos institucionales?	43
Tabla 7 ¿Se evalúan los riesgos del manejo y el trabajo que realiza el área de tesorería?	44
Tabla 8 ¿Existe control a la administración de los recursos de la municipalidad provincial de Tocache?	45
Tabla 9 ¿Se revisa en cada área que cumplan la información de los expedientes y comprobantes de pago?	46
Tabla 10 ¿Las irregularidades halladas en los distintos procesos son comunicados oportunamente por el área de control?	47
Tabla 11 ¿Se realizan monitoreos constantes para el correcto cumplimiento de sus funciones de los servidores publicos?	48
Tabla 12 ¿Se establecen auditorías internas para la evaluación oportuna de los procesos en la gestión de tesorería?	49
Tabla 13 ¿Se efectúa el control de los ingresos recaudados para programar los gastos?	50
Tabla 14 ¿El área de tesorería tiene un control adecuado de pagos de bienes y servicios?	51
Tabla 15 ¿La responsabilidad moral está presente en el control de giros del área de tesorería de la municipalidad provincial de Tocache?	52
Tabla 16 ¿Se realizan los pagos oportunamente a los proveedores de acuerdo al cronograma?	53

Tabla 17 ¿Se realizan las programaciones de caja en función a los ingresos de la Municipalidad?	54
Tabla 18 ¿Considera usted es importante implementar un sistema para la detección de fraudes?	55
Tabla 19 ¿Se estableció mediante directivas el control de pago a los proveedores de manera transparente?	56
Tabla 20 ¿Cree es importante realizar los arqueos de caja de manera diaria para evitar mal manejo de dinero?	57
Tabla 21 ¿Se realiza las conciliaciones bancarias sin errores en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Tocache?	58
Tabla 22 ¿Cree usted que el control interno es importante para establecer una comparación de saldos y prevenir los errores?	59
Tabla 23 ¿Considera usted que los objetivos de las acciones de control tienden a prevenir la corrupción en el área de tesorería?	60
Tabla 24 Prueba de normalidad.....	61
Tabla 25 Escala de medición de Pearson.....	61
Tabla 26 Correlación Control interno y Gestión de tesorería.....	63
Tabla 27 Correlación de cultura organizacional y Gestión de tesorería	63
Tabla 28 Correlación Gestión de riesgo y gestión de tesorería.....	64
Tabla 29 Correlación Supervisión y Gestión de tesorería	65

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Eje cultura organizacional.....	26
Figura 2 Eje gestión de riesgos.....	27
Figura 3 Eje supervisión	28
Figura 5 ¿Existe la práctica de los valores éticos en la municipalidad provincial de Tocache	39
Figura 6 ¿Se fomenta el cumplimiento responsable de las normativas vigentes del servidor público?.....	40
Figura 7 ¿La municipalidad provincial de Tocache promueve la transparencia dentro de su política de trabajo?.....	41
Figura 8 ¿Se cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información en la municipalidad de Tocache?	42
Figura 9 ¿Se hace constante evaluación de cumplimiento de los objetivos institucionales?	43
Figura 10 ¿Se evalúan los riesgos del manejo y el trabajo que realiza el área de tesorería?	44
Figura 11 ¿Existe control a la administración de los recursos de la municipalidad provincial de Tocache?	45
Figura 12 ¿Se revisa en cada área que cumplan la información de los expedientes y comprobantes de pago?	46
Figura 13 ¿Las irregularidades halladas en los distintos procesos son comunicados oportunamente por el área de control?	47
Figura 14 ¿Se realizan monitoreos constantes para el correcto cumplimiento de sus funciones de los servidores públicos?	48
Figura 15 ¿Se establecen auditorías internas para la evaluación oportuna de los procesos en la gestión de tesorería?.....	49
Figura 16 ¿Se efectúa el control de los ingresos recaudados para programar los gastos?	50
Figura 17 ¿El área de tesorería tiene un control adecuado de pagos de bienes y servicios?	51
Figura 18 ¿La responsabilidad moral está presente en el control de giros del área de tesorería de la municipalidad provincial de Tocache?	52

Figura 19 ¿Se realizan los pagos oportunamente a los proveedores de acuerdo al cronograma?	53
Figura 20 ¿Se realizan las programaciones de caja en función a los ingresos de la Municipalidad?	54
Figura 21 ¿Considera usted es importante implementar un sistema para la detección de fraudes?	55
Figura 22 ¿Se estableció mediante directivas el control de pago a los proveedores de manera transparente?	56
Figura 23 ¿Cree es importante realizar los arqueos de caja de manera diaria para evitar mal manejo de dinero?.....	57
Figura 24 ¿Se realiza las conciliaciones bancarias sin errores en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Tocache?.....	58
Figura 25 ¿Cree usted que el control interno es importante para establecer una comparación de saldos y prevenir errores?	59
Figura 26 ¿Considera usted que los objetivos de las acciones de control tienden a prevenir la corrupción en el área de tesorería?	60

RESUMEN

El propósito central de esta investigación es examinar cómo se interrelacionan los mecanismos de control interno con los procesos de gestión de tesorería dentro de la Municipalidad Provincial de Tocache, comprendiendo que la debilidad que adolecen las instituciones públicas es que no logran darle importancia a la implementación del control interno de tal forma que puedan lograr una mayor eficiencia y eficacia en el uso de los recursos.

Respecto al aspecto metodológico está dentro del tipo aplicado, con enfoque cuantitativo, correlacional, y de diseño no experimental tomando una muestra por conveniencia, luego de la recopilación del instrumento en este caso el cuestionario se aplicó el estadístico de prueba Pearson que arrojó como resultado que existe una relación positiva baja entre las variables de estudio y desde el enfoque estadístico, los resultados permitieron validar la hipótesis nula, lo que indica que no se evidenció una relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería, ello porque no se realiza una buena práctica de valores dentro del municipio y que a pesar de existir normativas ellos no son tomadas en cuenta existiendo dejadez de parte de los servidores públicos porque se deduce que no existe un compromiso del titular de la institución por mejorar y transparentar la información y generar mejores resultados.

Palabras claves: eficiencia, metas presupuestales, objetivos institucionales, servidor público y transparencia.

ABSTRACT

The central purpose of this research is to examine how internal control mechanisms interrelate with treasury management processes within the Provincial Municipality of Tocache, understanding that the weakness of public institutions is their failure to prioritize the implementation of internal control in such a way as to achieve greater efficiency and effectiveness in the use of resources. Regarding the methodological aspect, it is within the applied type, with a quantitative, correlational approach, and a non-experimental design, taking a convenience sample. After collecting the instrument, in this case the questionnaire, the Pearson test statistic was applied, which showed a low positive relationship between the study variables. From the statistical approach, the results allowed us to validate the null hypothesis, indicating that there was no significant relationship between the internal control system and treasury management. This is because good values practice is not carried out within the municipality and, despite the existence of regulations, they are not taken into account, resulting in negligence on the part of public servants. This suggests a lack of commitment from the head of the institution to improve and make information transparent and generate better results.

Keywords: efficiency, budgetary goals, institutional objectives, public servant, and transparency.

INTRODUCCIÓN

La problemática planteada en la presente investigación es que no se encuentran implementadas los sistemas de control en la Municipalidad provincial de Tocache existe un control deficiente de ingresos y gastos muchas veces incumpliendo los plazos establecidos en cada procedimiento que están dentro de las normativas de tesorería.

Cumple con los estándares mínimos del reglamento de grados y títulos de nuestra universidad que básicamente está conformada en la estructura del contenido de la tesis que consiste en lo siguiente dentro del Capítulo I se realiza una contextualización de la problemática observada, formulando problemas y objetivos luego en el capítulo II se plasmó los antecedentes de nuestro tema de estudio y además las bases teóricas de nuestras variables dimensiones e indicadores culminando en esta sección con la operacionalización, en el capítulo III se desarrolla el aspecto metodológico,, para presentar los resultados en el capítulo IV, además de las contrastaciones de hipótesis previa elección del estadístico de prueba, en el capítulo V se discutieron los resultados, para culminar con las conclusiones y recomendaciones tratando de generar un aporte a la municipalidad de Tocache.

Se concluyó que los mecanismos de control interno no guardan una relación estadísticamente significativa con las actividades vinculadas a la gestión de tesorería, ello porque no se realiza una buena práctica de valores dentro del municipio y que a pesar de existir normativas ellos no son tomadas en cuenta existiendo dejadez de parte de los servidores públicos porque se deduce que no existe un compromiso del titular de la institución por mejorar y transparentar la información y generar mejores resultados

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

De acuerdo al informe de investigación realizado por OCDE (2023), indica que el tesoro público de los países de la OCDE supera las funciones tradicionales de procesamiento de pagos, gestión de caja y deuda pública. En las últimas décadas, las finanzas nacionales han ido ganando importancia en el ciclo de la gestión de las finanzas públicas. Por ello, en la nueva entidad financiera, además de introducir las áreas de crédito y finanzas, se desarrollan actividades como definir la estrategia crediticia vinculada a las políticas económicas y financieras, supervisar el proceso de gestión presupuestaria y gestionar los costes para garantizar la disponibilidad. Recaudar dinero, dotar de seguridad jurídica al sistema, optimizar el uso de recursos inactivos.

Según Ponce et al. (2020), indica que en el Ecuador los órganos que gestionan los recursos municipales necesitan auditorías y controles periódicos, los cuales se realizan a través de auditorías, según el tipo de auditoría, que se puede dividir en auditoría financiera, de control interno, de gestión, exámenes especiales, etc. Estas intervenciones son realizadas por instituciones ubicadas en el sector público organizadas de conformidad con la Constitución de la República del Ecuador.

En cambio, Santa Cruz (2014), Los sistemas de control interno constituyen un componente esencial en el funcionamiento y sostenibilidad de toda organización, ya que contribuyen al orden, la transparencia y la eficiencia en la gestión institucional, porque todas las operaciones se gestionan adecuadamente y se pueden manejar problemas complejos, el modelo COSO es una herramienta útil para evaluar los controles internos ya que incluye todas las áreas a considerar, entre los componentes considerados se encuentran el entorno de control, la identificación y valoración de riesgos, las acciones de control implementadas, los procesos

de información y comunicación, así como los mecanismos destinados al seguimiento y supervisión continua.

Así también, Huiman (2022), los organismos e instituciones públicas reconocen la importancia y ventajas y consideraron su propio diseño de sistemas de control interno basados en el modelo COSO para adaptarse a la estructura y características de las instituciones para asegurar el cumplimiento de políticas públicas ofrecidos a los usuarios con el fin de garantizar el cumplimiento de las políticas públicas establecidas, promover la eficiencia administrativa, garantizar la puntualidad y veracidad de la información y la protección de los recursos económicos.

En la Municipalidad Provincial de Tocache, como en gran parte de las instituciones del sector público no se encuentran implementados los sistemas de control interno ello se evidencia un conjunto de problemas o dificultades con que puntualizaremos en la presente investigación, en la gestión de tesorería estos inconvenientes se presentan especialmente en el control deficiente de ingresos y gastos, entre las operaciones involucradas se encuentran la recaudación de fondos, el pago a proveedores, la emisión de salarios y honorarios, el cumplimiento de obligaciones bancarias, así como la realización de transferencias y pagos a beneficiarios, asimismo, se incluyen los desembolsos efectuados por los servidores públicos en concepto de viáticos, así como la gestión de los fondos correspondientes a la caja chica. En el análisis de estos procedimientos, se identifican deficiencias vinculadas tanto a la forma como a los plazos establecidos para la sustentación del gasto y la correspondiente rendición de cuentas, lo cual refleja un incumplimiento de los lineamientos y cronogramas estipulados en las directivas emitidas por el área de tesorería.

La problemática existente en el área de tesorería también radica en que los expedientes para realizar los diferentes pagos no cuentan con la información necesaria según las directivas vigentes de la municipalidad, como, por ejemplo, encargos internos y reembolsos que llegan a la oficina de tesorería sin contener anexos mencionados en sus directivas. Este

problema ocasiona un atraso en cuanto a la gestión administrativa de la oficina de tesorería, generado por la carencia de un oportuno control interno.

1.2. FORMULACIÓN DE PROBLEMAS

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad provincial de Tocache 2023?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- a. ¿Cuál es la relación entre el eje de cultura organizacional y la gestión de tesorería de la Municipalidad provincial de Tocache 2023?
- b. ¿Cuál es la relación entre el eje de gestión de riesgos y la gestión de tesorería de la Municipalidad provincial de Tocache 2023?
- c. ¿Cuál es la relación entre el eje de supervisión y la gestión de tesorería de la Municipalidad provincial de Tocache 2023?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Analizar la relación del control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Tocache 2023

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a. Comprobar la relación entre el eje de cultura organizacional y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Tocache 2023
- b. Identificar la relación entre el eje de gestión de riesgos y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Tocache 2023
- c. Determinar la relación entre el eje de supervisión y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Tocache 2023

1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

Proporcionó aportes importantes sobre el control interno, a través de análisis y discusiones con el marco teórico. La contribución de este estudio fue concienciar a los funcionarios municipales de la escala del control interno, fomentando al mismo tiempo una cultura que favorezca un control adecuado de los procesos y los recursos. Esto hace necesario mantener una eficiente gestión de tesorería para evitar que se materialicen los riesgos inherentes a la operación.

1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

Se tuvo como objeto de estudio que el control interno sirviera a la entidad para la consecución de sus metas y objetivos dentro del plazo y presupuesto especificados, minimizando al mismo tiempo cualquier riesgo asociado a la consecución de sus objetivos y consiguiendo una gestión de tesorería eficiente.

1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

El instrumento de recolección de datos fue previamente diseñado, revisado y validado por especialistas, con el propósito de asegurar su idoneidad antes de aplicarlo a la muestra seleccionada. Su implementación permitió obtener información relevante y confiable, lo que respalda la validez de los resultados obtenidos en el estudio. En consecuencia, la herramienta cumplió con los criterios metodológicos necesarios y presenta un potencial significativo para ser utilizada en futuras indagaciones.

1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Una de las limitaciones encontradas durante el desarrollo de la investigación fue la dificultad para acceder de manera libre y oportuna a la información requerida, que pudo superarse presentando un documento que

permitió obtener permiso para acceder a la información pertinente en la Municipalidad Provincial de Tocache.

1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

A pesar de las limitaciones mencionadas, la presente fue factible ya que se tomaron las acciones indispensables para finalizar el desarrollo del estudio y porque se contaba con los recursos necesarios para completar el presente proyecto de investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Guloso et al. (2023), en su investigación tuvo como finalidad evaluar el sistema de control interno en el departamento de Tesorería de la empresa Distrito de V.S. S.A.S., la metodología se basó en la observación y análisis, utilizó el método analítico y descriptivo. Llegando a la conclusión identificó debilidades en los componentes del control interno, específicamente en los procesos de comunicación, gestión de la información y monitoreo, evidenciando deficiencias generadas desde el área de tesorería. A partir de este diagnóstico, se plantearon lineamientos estratégicos que permitan establecer, de manera coordinada, los pasos necesarios para implementar adecuadamente el sistema en la empresa objeto de estudio. Este objetivo se alcanza mediante un proceso continuo de identificación, evaluación, control y supervisión.

Torres (2023), en su trabajo de investigación se propuso como objetivo impulsar estrategias para alcanzar una gestión eficiente y eficaz en el contexto organizacional público y privado, utilizó una metodología Investigación exploratoria y correlacional, llegando a la conclusión tanto la responsabilidad social externa, respecto al comportamiento de la persona jurídica hacia la sociedad sean estos accionistas, gobierno, acreedores, proveedores, empleados y clientes; como la responsabilidad interna, que influye en el desempeño operativo e interactivo entre los gestores. Son factores que trascienden para instaurar sistemas de control interno, gestión de riesgos y seguridad de información en las organizaciones. Por ello es fundamental que los directivos implementen en su gestión evaluaciones estructurales periódicas hacia procesos administrativos, operativos, financieros e

informáticos, con la finalidad de diseñar planes de mejora y seguimiento continuo, sustentados en regulaciones internacionales para delimitar actividades de control a partir de políticas y procedimientos claros, reales y oportunos.

Ochsenius (2018), en el marco de su investigación, cuyo propósito central fue evidenciar la imperiosa necesidad de fortalecer el actual sistema de control legal y presupuestario-financiero en España, el autor propuso como objetivo sustentar dicha necesidad mediante la incorporación de mecanismos adicionales y herramientas de gestión interna que contribuyan a una supervisión más integral y eficiente de dicha actividad. Para alcanzar este propósito, optó por una metodología de tipo aplicada, fundamentada en un enfoque cualitativo que permitió, entre otros aspectos, examinar los efectos jurídicos derivados de la normativa emitida por la UE, llegando a la conclusión, por esta razón, y como ya se ha señalado, el control que se ejerza sobre esta materia, así como el aprovechamiento de la información obtenida, resultan fundamentales para alcanzar los objetivos propuestos. Este control no debe entenderse únicamente como un mecanismo instrumental destinado a asegurar el cumplimiento normativo o a ejecutar una tarea administrativa previamente establecida por la entidad. Su propósito principal es comprender el funcionamiento del sistema y sus componentes, identificar las áreas que requieren mejoras y elevar los estándares de calidad. Al mismo tiempo, debe contribuir a minimizar prácticas inadecuadas y prevenir actos de corrupción.

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Pérez (2022), en su tesis Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2022, buscó determinar cómo influye el control interno en la gestión de tesorería. Utilizando una metodología aplicada, explicativa y un diseño transeccional no experimental, se concluyó que existe una relación directa entre ambas variables, donde el control interno explica entre el 39.7% y 61.9% de las variaciones en la gestión de tesorería. Además,

el 71% de los encuestados valoró positivamente el control interno, lo que se refleja en una percepción favorable de la gestión de tesorería, mientras que el 29% la consideró regular. Similarmente, se encontró una relación directa entre el control interno y la ejecución financiera de los ingresos, con una valoración positiva del 71% y un 29% que la calificó como regular, impactando en un 17% en la percepción sobre la gestión financiera.

Mendoza y Rojas (2021), en su estudio titulado Control interno en la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Chicla, Huarochirí, Lima, 2020, se propusieron examinar la influencia del control interno en la optimización de la gestión de tesorería municipal. La investigación, con un enfoque basado en objetivos, incluyó a toda la población de 52 empleados mediante encuestas. Los hallazgos indicaron que una implementación adecuada del control interno en las distintas áreas funcionales favorece notablemente la eficiencia y el cumplimiento normativo en la tesorería de la Municipalidad de Chicla. Sin embargo, se evidenciaron deficiencias en la ejecución regular de las actividades de control, especialmente en la rendición de cuentas sobre el manejo de los recursos públicos en este ámbito. Asimismo, se destacó que una planificación correcta del control interno resulta fundamental para la adecuada elaboración de las conciliaciones bancarias. Finalmente, a partir de la evaluación de riesgos, se concluyó que el control interno es determinante para prevenir la malversación de fondos en la tesorería municipal.

Quispe (2019), en su tesis titulada Control interno del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Layo-2018, se propuso describir el funcionamiento del control interno en dicha área. Utilizando un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental de carácter descriptivo, concluyó que el ambiente de control se encuentra en una etapa incipiente. Según los resultados, todos los trabajadores carecen de una familiaridad constante con los valores éticos y morales. Además, se detectaron deficiencias en la capacitación del personal, lo que afecta negativamente su competencia profesional y la correcta

ejecución de los procesos. En cuanto a la evaluación de riesgos, el estudio identificó una insuficiente implementación de mecanismos para detectar riesgos internos, situación que afecta al 60% de los encuestados. Las actividades de control tampoco se realizan oportunamente; el total de los participantes indicaron una gestión inadecuada en el control de accesos y asignación de recursos, evidenciando vulnerabilidades en este ámbito. De igual forma, la comunicación interna presenta limitaciones, ya que el 80% considera que la información no se difunde de manera oportuna ni detallada, dificultando el desarrollo eficiente de las labores municipales. Finalmente, la supervisión y monitoreo se califican como regulares debido a la falta de un seguimiento continuo sobre las tareas realizadas, lo que impacta en la efectividad del control interno en el área.

2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES

En la investigación realizada por Trinidad et al. (2023), titulada Sistema de control interno y la gestión de tesorería en las Municipalidades distritales de la provincia de Lauricocha, 2022, se planteó como propósito examinar la existencia de una relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de tesorería en las municipalidades distritales de Lauricocha. A través de una metodología correlacional y empleando un cuestionario para la recopilación de datos, se determinó que la aplicación del sistema de control interno mantiene una vinculación significativa con la gestión de tesorería en dichas entidades durante el año 2022. De igual modo, se evidenció que el ambiente del control interno tiene un impacto relevante en la ejecución de los ingresos dentro de la gestión tesorería de estas municipalidades durante el mismo periodo.

En su estudio, Adrian et al. (2020) se plantearon como finalidad investigar la influencia del control interno en la gestión de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes. Para ello, emplearon una metodología aplicada con enfoque descriptivo y un

diseño no experimental. Los resultados permitieron concluir que esta municipalidad carece de un sistema de control interno eficaz en dicha unidad, lo cual obstaculiza el desarrollo adecuado y ordenado de sus funciones. Esta situación se refleja en la ausencia de un manual que defina la organización y las responsabilidades, así como en la falta de procedimientos bien establecidos para la planificación, ejecución y supervisión. En consecuencia, la debilidad en el control interno impacta de manera negativa en la gestión, generando un deterioro en la administración de la Unidad de Tesorería.

Aponte (2019), en su estudio titulado Control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamálés, 2019, se propuso analizar la relación entre el control interno y la gestión del área de tesorería en dicha municipalidad. Para ello, aplicó una metodología cuantitativa de tipo aplicada, con un enfoque descriptivo correlacional. Los resultados mostraron una correlación directa y significativa, con un coeficiente de 0.638, lo que evidencia que el ambiente de control tiene un impacto positivo en la gestión de la tesorería. Esta conclusión se fundamenta en los datos expuestos en el Cuadro N.º 01 y la Tabla N.º 12, donde se destaca la integración de valores fundamentales como principios rectores para el cumplimiento efectivo de los planes de trabajo. Además, se encontró una correlación directa de 0.591 entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería, resaltando la relevancia de realizar evaluaciones sistemáticas como parte esencial para alcanzar resultados eficaces, como lo reflejan los Cuadros N.º 07 y 19.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

Un sistema de control interno (SCI) consiste en una serie de procedimientos y componentes que, cuando se aplican en su totalidad, permiten un nivel razonable de garantía de que una organización alcanzará sus objetivos. Estos procedimientos y componentes pueden

tener un carácter estratégico, administrativo u operativo. Dicho de otro modo, se trata de un conjunto de principios y herramientas orientadas a optimizar los procesos de previsión, planificación, organización, ejecución, dirección, gestión de la información y seguimiento dentro de las organizaciones, con el propósito de facilitar el logro eficiente y eficaz de sus metas institucionales en un entorno productivo, ético y que da prioridad a la observancia de normas de calidad y mejora continua. (Santillana, 2015).

La Ley N° 27785 (2022), establece el marco legal para el funcionamiento del Sistema Nacional de Control en Perú, definiendo las competencias de la Contraloría General y las entidades sujetas a su fiscalización, con el fin de promover la transparencia y el uso adecuado de los recursos públicos, así como el ámbito de aplicación incluye al Gobierno Central, Gobiernos Regionales, Gobiernos Locales y las entidades privadas, además define el marco normativo que rige el alcance, la estructura organizativa, las competencias y el funcionamiento del Sistema Nacional de Control en el contexto peruano, que está conformado por la Contraloría General de la República, los órganos de control institucional y la sociedad auditoras.

En tanto la Ley N° 28716 (2006) establece un marco legal para la implementación del control interno en las entidades del Estado, con el objetivo de proteger el patrimonio público y lograr los objetivos institucionales de manera transparente y eficiente. El sistema de control interno se compone de componentes previos, simultáneos y posteriores, y su implementación es progresiva y se basa en las Normas de Control Interno aprobadas por la Contraloría General de la República.

Según la Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG (2019) y la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019) que aprueba, constituyen el marco normativo que regula la implementación obligatoria del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado peruano, con el objetivo de promover una gestión eficiente, transparente y con rendición de

cuentas, mientras que la directiva indica que las entidades del Estado peruano debe seguir las siguientes etapas progresivas del eje de cultura organizacional, eje de gestión de riesgos y eje de actividades de control gerencial, estas etapas deben ejecutarse anualmente de manera progresiva hasta lograr la implementación completa del SCI en cada entidad, de acuerdo a su nivel de complejidad y riesgo. La Contraloría General de la República realiza el seguimiento y evaluación de este proceso.

2.2.1.1. DIMENSIÓN EJE DE CULTURA ORGANIZACIONAL

Conformado por los componentes ambiente de control e información y comunicación, busca generar un cambio cultural en las entidades del Estado, promoviendo valores, actitudes y comportamientos alineados con los principios del control interno.

a. AMBIENTE DE CONTROL

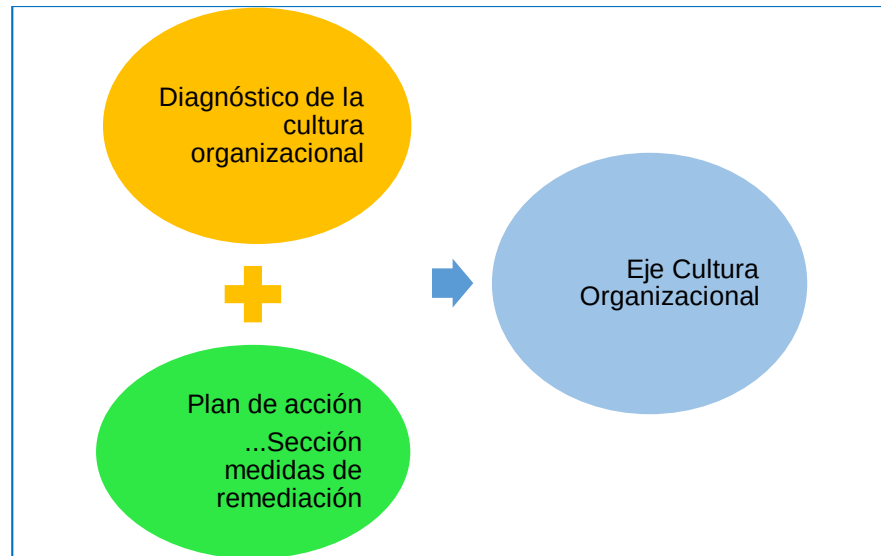
Se entiende como un entorno institucional propicio para fomentar la incorporación de valores, normas, conductas y procedimientos que resultan fundamentales para el adecuado funcionamiento del control interno y una gestión responsable y rigurosa (Ley N° 28716, 2006).

b. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Este procedimiento facilita el registro preciso, el tratamiento eficaz y la correcta integración y transmisión de la información, lo que contribuye significativamente a consolidar la confianza, garantizar la transparencia y optimizar la eficiencia en los procesos vinculados a la gestión y al control interno institucional. Todo ello se ve potenciado mediante el uso de tecnologías informáticas avanzadas y sistemas modernos de gestión de bases de datos.

Figura 1

Eje cultura organizacional



2.2.1.2. DIMENSION EJE DE GESTION DE RIESGOS

Se compone de los elementos evaluación de riesgos y actividades de control, y busca que las entidades identifiquen, valoren y mitiguen de manera proactiva los riesgos que puedan afectar el logro de sus objetivos y la correcta gestión de los recursos públicos (Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, 2019).

a. EVALUACIÓN DE RIESGOS

Reconoce, examina y administra aquellos factores o acontecimientos que podrían influir de manera desfavorable en el cumplimiento de metas, objetivos, propósitos, actividades u operaciones desarrolladas en el ámbito institucional. (Ley N° 28716, 2006).

b. ACTIVIDADES DE CONTROL

Administrar las políticas y procedimientos dispuestos por la gerencia, la administración y la organización responsable relacionados con las funciones asignadas a los empleados para asegurar que se cumplan los objetivos de la entidad.

Figura 2

Eje gestión de riesgos

Eje Gestión de Riesgo		
Priorización de productos	Evaluación de riesgos	Plan de acción anual ...Sección medidas de control

2.2.1.3. DIMENSIÓN EJE DE SUPERVISION

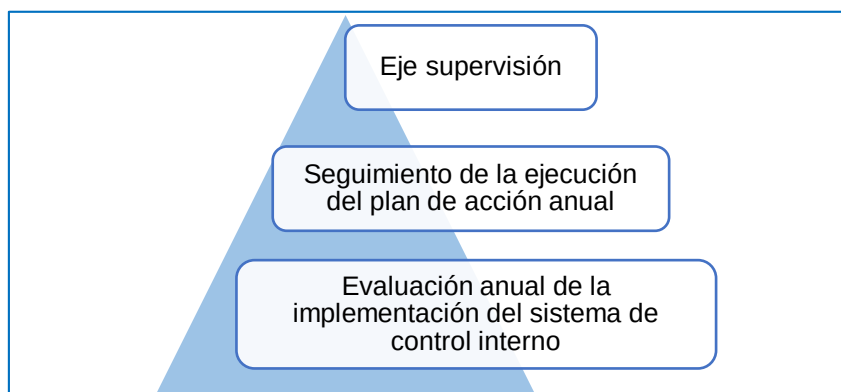
Se incorpora el componente de supervisión, el cual abarca diversas acciones orientadas a analizar y verificar cómo se está implementando el Sistema de Control Interno (SCI). Este seguimiento se realiza en función del cumplimiento del plan de trabajo anual, considerando también el fortalecimiento de la cultura organizacional, la gestión de riesgos y la evaluación periódica del avance en la aplicación del sistema.

a. SUPERVISIÓN

Permite configurar y evaluar si el sistema está funcionando bien o es necesario cambiarlo, este proceso de supervisión implica la vigilancia y evaluación del diseño, funcionamiento e implementación de los procedimientos de control interno con el fin de actualizarlos y mejorarlos, además debe de ser continua para ello se elabora una planificación el cual va permitir determinar los momentos de la supervisión, esto con el objetivo de que la entidad mejore sus operaciones y por ende se tenga bienes o servicios que satisfagan a la ciudadanía en general (Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, 2006).

Figura 3

Eje supervisión



2.2.2. GESTIÓN DE TESORERÍA

La gestión financiera según el Decreto Legislativo N° 1441 (2018) es el manejo eficiente del fondo público mediante la gestión de ingresos, la liquidez y pagos y que estén de acuerdo con el flujo caja, recoge y procesa datos relacionados con los saldos disponibles, así como con la ejecución de ingresos y egresos, incluyendo también las necesidades vinculadas al financiamiento institucional, cumpliendo con la normativa fiscal, el monto y la relación del cronograma de pagos suministrados por las entidades correspondientes.

Este Decreto Legislativo, publicado en el 2018, es una normativa clave que modifica y actualiza la Ley N.º 28693.

2.2.2.1. DIMENSION GESTIÓN DE INGRESOS

El (SNT) define los principios fundamentales, las entidades que lo integran y las responsabilidades asignadas a cada una, orientadas a la adecuada captación y utilización de los recursos públicos. En este marco, la gestión de los ingresos del Estado abarca las fases de estimación, determinación y recaudación, las cuales deben ser debidamente registradas en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), garantizando así transparencia y control en el manejo de dichos fondos, además los ingresos se trasladan a la Cuenta Única del Tesoro (CUT) y se

da tratamiento a los saldos de balance. (Decreto Legislativo N° 1441, 2018, 15 de setiembre)

a. LA CUENTA ÚNICA DEL TESORO (CUT)

El DL 1441 establece la CUT como el mecanismo principal para la recaudación y administración de los fondos públicos, ello permite un mayor control y visibilidad sobre los flujos de efectivo, mejorando la gestión y monitoreo de los ingresos.

b. LA PROGRAMACIÓN DE CAJA

El decreto incorpora la obligatoriedad de la programación de caja a nivel de todas las entidades públicas, Esto contribuye a una mejor planificación y proyección de los ingresos, permitiendo una gestión más eficiente de los recursos.

2.2.2.2. DIMENSION GESTIÓN DE PAGOS

Existe un régimen de autorizaciones y operaciones de tesorería en línea, con responsables de los manejos de fondos públicos, firmas autorizadas y apertura de cuentas bancarias, para ello los procesos de ejecución financiera del gasto público incluyen la certificación presupuestaria, compromiso, devengado, girado y pagado, teniendo en cuenta que se utilizan diversos medios de pago como transferencias electrónicas, cartas orden y pagos en efectivo. (Decreto Legislativo N° 1441, 2018)

CONTROL DE PAGO A PROVEEDORES

El control de pago a proveedores dentro del Sistema Nacional de Tesorería (SNT) en el Perú se realiza de manera estructurada y regulada para asegurar la transparencia y eficiencia en el manejo de los fondos públicos, el pago a proveedores está regulado por las normas del SNT, que establecen los principios, órganos conformes y funciones para la captación y aplicación de los fondos públicos.

CONCILIACIONES BANCARIAS

El Decreto Supremo N° 035-2012-EF (2012) establece que las conciliaciones bancarias deben ser realizadas periódicamente por las entidades del sector público. Estas conciliaciones implican la comparación de los saldos de las cuentas bancarias con los registros contables y presupuestarios. Las entidades deben conciliar los saldos de sus cuentas bancarias con los registros de ingresos y gastos en el (SIAF).

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

1. **Autoevaluaciones:** Es una actividad creada por los propios órganos para revisar y analizar sus procesos y organizaciones en función de su desempeño. (Ley N° 28716, 2006).
2. **Control de Gestión:** Se trata de una evaluación de la gestión basada en los resultados obtenidos en función de las metas trazadas y los recursos asignados y el cumplimiento de los proyectos y planes de la empresa auditada. (Ley N° 27785, 2022)
3. **Control Social:** Implica la participación activa de los ciudadanos en la administración pública y la gobernanza como fuente de información cualificada y fiable sobre aspectos importantes de la administración pública y la detección de malas prácticas. (Ley N° 27785, 2022)
4. **Efectividad:** Grado en el que un programa o actividades del gobierno logra las metas y objetivos u otros beneficios que se pretendía alcanzar, establecidos por ley o establecidos por otra autoridad. (Ley N° 27785, 2022)
5. **Eficiencia:** Se refiere al vínculo existente entre los bienes o servicios generados y los recursos empleados para su producción o entrega, evaluado en función de los parámetros de rendimiento previamente definidos. (Ley N° 27785, 2022)

6. **Entidades del Estado:** Todas las instituciones del sector público, sin distinción del nivel de gobierno al que pertenezcan, así como las empresas en las que el Estado tenga participación mayoritaria en su composición accionaria o administrativa, forman parte del ámbito de acción estatal (Ley N° 28716, 2006).
7. **Funcionarios:** Integrante de la administración del estado que tiene la autoridad para dictar disposiciones y tomar providencias, para realizar las actividades establecidas por la entidad con un alto nivel de responsabilidad. (Ley N° 28716, 2006)
8. **Recurso y bienes del estado:** Son recursos y bienes utilizados por el Gobierno, directa o indirectamente, en todos los aspectos del patrimonio, incluidos los recursos financieros y la deuda pública contraída conforme a las leyes de la República. (Ley N° 27785, 2022)
9. **Sistema Nacional de Tesorería:** Este sistema está conformado por los distintos órganos, marcos normativos, metodologías, herramientas y procedimientos utilizados para gestionar los recursos financieros en el ámbito de las entidades y organismos del sector público, sin importar la procedencia de los fondos ni el uso específico que se les otorgue. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], (s/f))
10. **Transparencia:** Es deber de los servidores públicos y empleados públicos informar y comunicar claramente sus obligaciones administrativas a las autoridades gubernamentales y al público en general. Esto nos permite comprender y evaluar cómo se desarrolla la gestión en relación con las metas y objetivos de la institución. Se invierten recursos. (Ley N° 27785, 2022, 23 de junio)

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

Existe relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Tocache 2023

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- a. Existe relación entre el eje de cultura organizacional y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Tocache 2023.
- b. Existe relación entre el eje de gestión de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Tocache 2023.
- c. Existe relación entre el eje de supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Tocache 2023.

2.5. VARIABLES

2.5.1. VARIABLE 1

CONTROL INTERNO

Dimensiones

- Eje de Cultura organizacional
- Eje de Gestión de riesgos
- Eje de supervisión

2.5.2. VARIABLE 2

GESTIÓN DE TESORERÍA

Dimensiones

- Gestión de Ingresos
- Gestión de pagos

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM
CONTROL INTERNO	Eje de cultura organizacional	Ambiente control	de ¿Existe la práctica de los valores éticos en la municipalidad provincial de Tocache? ¿Se fomenta el cumplimiento responsable de las normativas vigentes del servidor público?
		Información y comunicación	¿La municipalidad provincial de Tocache promueve la transparencia dentro de su política de trabajo? ¿Se cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información en la municipalidad de Tocache?
	Eje de Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	¿Se hace constante evaluación de cumplimiento de los objetivos institucionales? ¿Se evalúan los riesgos del manejo y el trabajo que realiza el área de tesorería?
		Actividades control	¿Existe control a la administración de los recursos de la municipalidad provincial de Tocache? ¿Se revisa en cada área que cumplan la información de los expedientes y comprobantes de pago?
	Eje de Supervisión	Supervisión	¿Las irregularidades halladas en los distintos procesos son comunicados oportunamente por el área de control?
			¿Se realizan monitoreos constantes para el correcto cumplimiento de sus funciones de los servidores públicos?
			¿Se establecen auditorías internas para la evaluación oportuna de los procesos en la gestión de tesorería?
			¿Se efectúa el control de los ingresos recaudados para programar los gastos?
	Gestión de ingresos	Cuenta única del Tesoro (CUT)	¿El Área de Tesorería tiene un control adecuado de pagos de bienes y servicios? ¿La responsabilidad moral está presente en el control de giros del área de tesorería de la municipalidad provincial de Tocache?
		Programación de Caja	¿Se realizan los pagos oportunamente a los proveedores de acuerdo al cronograma? ¿Se realizan las programaciones de caja en función a los ingresos de la Municipalidad?
GESTION DE TESORERÍA	Gestión de pagos	Control de pago a Proveedores	¿Considera usted es importante implementar un sistema para la detección defraudes? ¿Se estableció mediante directivas el control de pago a los proveedores de manera transparente?
			¿Cree es importante realizar los arqueos de caja de manera diaria para evitar el mal manejo del dinero?
		Conciliaciones Bancarias	¿Se realizan las conciliaciones bancarias sin errores en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Tocache?
			¿Cree usted que el control interno es importante para establecer una comparación de saldos y prevenir los errores?
			¿Considera usted que los objetivos de las acciones del control tienden a prevenir la corrupción en el área de tesorería?

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Carrasco (2006), la investigación aplicada se centra en aspectos relacionados con situaciones específicas, prácticas y con una orientación hacia la resolución inmediata de problemas. Esto permitió comparar los resultados de la encuesta con la realidad de la muestra y proporcionar buenas ideas. Sin embargo, esto también resalta la necesidad de basarse en teorías y fundamentos teóricos necesarios para abordar de manera crítica el problema de investigación, lo cual pudo haber restringido la posibilidad de proponer alternativas concretas orientadas a mejorar la situación problemática identificada en la muestra de estudio.

3.1.1. ENFOQUE

La presente investigación adoptó un enfoque cuantitativo, el cual se caracteriza por la recolección de información a través de instrumentos que permiten obtener datos numéricos, los cuales son sometidos a un tratamiento estadístico riguroso. Este procedimiento tiene como finalidad reconocer tendencias o regularidades en el comportamiento de las variables estudiadas, así como contrastar hipótesis previamente formuladas a partir de teorías existentes. (Hernández et al., 2014)

Se trabajó mediante un enfoque cuantitativo, debido a que los hallazgos generados de la población, fueron analizados e interpretados a la luz de un cuestionario con preguntas abiertas que ya han sido decididas, el trabajo se realizó con un enfoque cuantitativo a fin de contribuir a la resolución de temas relacionados al Control Interno para optimizar el área de tesorería de la municipalidad provincial de Tocache.

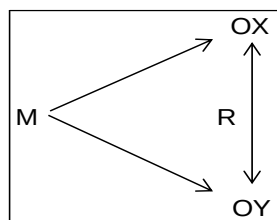
3.1.2. ALCANCE O NIVEL

Por las condiciones la investigación fue descriptiva – correlacional; La investigación descriptiva es esencial para definir y reconocer las características y propiedades de individuos, elementos o procesos en una muestra o población, permitiendo la medición independiente de las variables para determinar su asociación y proporcionalidad. Por otro lado, la investigación correlacional se centra en analizar la relación entre dos variables, evaluando la asociación de sus conductas para establecer su nivel de conexión. Este tipo de investigación busco proporcionar explicaciones que mejoraron la comprensión de un problema y su posible solución al describir las interacciones entre las variables involucradas (Hernández et al., 2014).

3.1.3. DISEÑO

La investigación se enmarca dentro del diseño no experimental, dado que no se realizó ninguna intervención directa sobre las variables analizadas. Por el contrario, estas fueron examinadas en su estado natural, dentro de una única etapa de observación, con la finalidad de reconocer y describir su comportamiento tal como ocurre en el entorno real. Según Carrasco (2006), los diseños no experimentales pueden dividirse en transaccionales, transversales y verticales.

Esquema del diseño



Leyenda

M = Muestra de estudio

O = Observación de las variables

X = V.I. Control interno

Y = V.D. Gestión de Tesorería

r = Relación entre las Variables

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

La población estuvo conformada por personas que comparten las cualidades fundamentales que permitieron el avance de la investigación y el cumplimiento de sus objetivos dependen de una adecuada asignación de tareas y responsabilidades. En la Municipalidad de Tocache, el personal se organiza en función de las funciones y responsabilidades correspondientes a los distintos niveles jerárquicos y sus respectivas líneas de dependencia. El total de personas comprendidas en esta carga de trabajo es de doscientos sesenta y dos (262) servidores públicos. (Ver Anexo 04)

Según Hernández et al. (2014), comprende una variedad de componentes, entre los que se incluyen personas, objetos, procedimientos, estructuras y contextos que comparten una problemática común y comparten características específicas y comunes, las cuales son más amplias que las del conjunto total.

3.2.2. MUESTRA

Se empleó una muestra no probabilística para definir el grupo de estudio, la cual se seleccionó de forma intencional por el investigador, con el objetivo de representar de manera específica a una determinada población (Hernández et al., 2014)

Por lo tanto, en base al CAP de la Municipalidad Provincial de Tocache, el investigador realizó una elección intencional entre la población denotada con el número 3.2.1, seleccionando los cargos directivos de gerente general, subgerente general y jefe de área, cuyas funciones están relacionadas con la toma de decisiones que inciden en el funcionamiento técnico y administrativo de la entidad pública.

Tabla 1

Relación de gerentes, subgerentes y jefes de áreas de la Municipalidad Provincial de Tocache

Nº	CARGO ESTRUCTURAL	TOTAL
1	Jefe de la Oficina de Tesorería	1
2	Tesorero	1
3	Cajero	1
4	Asistente Administrativo	1
5	Auxiliar de Apoyo	1
6	Personal Administrativo	20
TOTAL		25

Nota. obtenida de la página web de la Municipalidad Provincial de Tocache

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1. TÉCNICA

Según Tamayo (2008), la encuesta Se trata de recolectar información de manera sistemática según un diseño predeterminado que asegure la solidez de la información obtenida y dé respuesta al problema en términos descriptivos, como lo son las relaciones entre variables.

La encuesta; técnica para la recogida de datos en la muestra de investigación, se incluyó un cuestionario para recoger la información necesaria.

3.3.2. INSTRUMENTO

Para la recolección de datos se utilizó un cuestionario, el cual, según Hernández et al. (2014), consiste en un conjunto de preguntas relacionadas con una o varias variables que se desean evaluar. Por ende, el cuestionario se desarrolló y construyó utilizando indagaciones que se correspondan con la operacionalización de las variables de estudio.

3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCEDIMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

3.4.1. TÉCNICA PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Se empleó el programa SPSS 26 para analizar y presentar datos, incluyendo la generación de tablas y estadísticas que exploran correlaciones y frecuencias entre las variables.

3.4.2. TÉCNICA PARA EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Se utilizaron tablas y análisis estadísticos generados mediante el software SPSS versión 26, con el fin de examinar los datos cuantitativos, identificar relaciones entre las variables y sustentar las hipótesis planteadas.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

Tabla 2

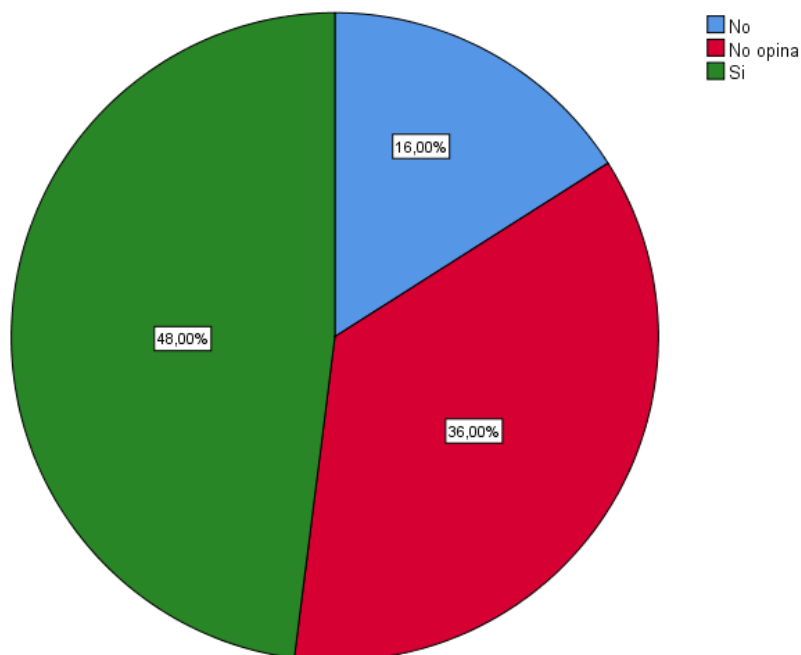
¿Existe la práctica de los valores éticos en la municipalidad provincial de Tocache?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	No	4	16,00	16,00
	No opina	9	36,00	36,00
	Si	12	48,00	48,00
	Total	25	100,00	100,00

Nota. La tabla muestra información del cuestionario aplicado.

Figura 4

¿Existe la práctica de los valores éticos en la municipalidad provincial de Tocache?



Interpretación

En la pregunta realizada a los encuestados sobre si ¿Existe la práctica de los valores éticos en la municipalidad provincial de Tocache? El 48% respondieron que sí, el 36% respondió que no opina mientras que el 16% indicaron que no practican los valores. Es necesario motivar a que los

trabajadores practiquen los valores éticos en el municipio, comprendiéndose que falta concientizar en el trabajo consciente y honesto en cada uno de los trabajadores para un trabajo transparente y eficiente.

Tabla 3

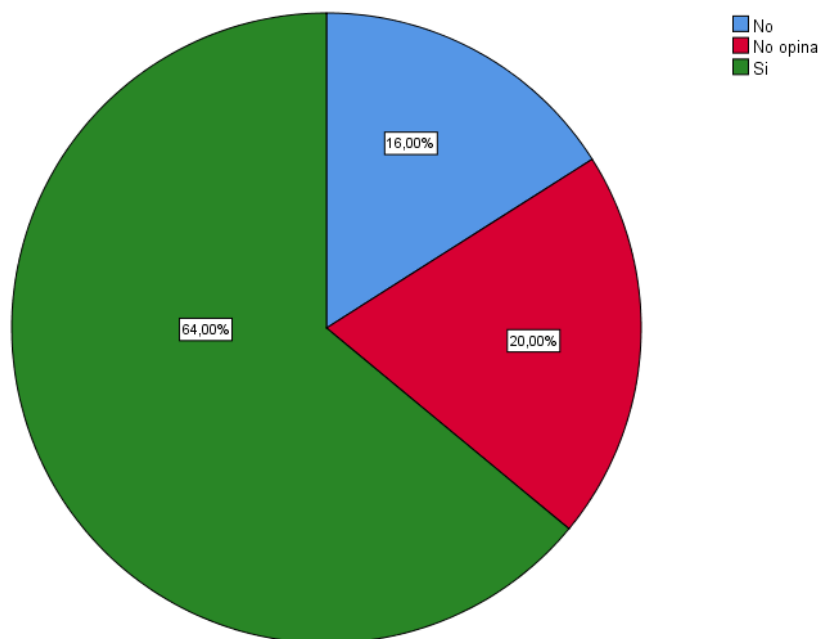
¿Se fomenta el cumplimiento responsable de las normativas vigentes del servidor público?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	No	4	16,00	16,00
	No opina	5	20,00	20,00
	Si	16	64,00	64,00
	Total	25	100,00	100,00

Nota. La tabla muestra información del cuestionario aplicado.

Figura 5

¿Se fomenta el cumplimiento responsable de las normativas vigentes del servidor público?



Interpretación

En la pregunta realizada a los encuestados sobre ¿Se fomenta el cumplimiento responsable de las normativas vigentes del servidor público? El 64% respondieron que sí, el 20% respondió que no opina mientras que el 16% indicaron que, no fomentan el cumplimiento responsable de todas las normativas del sector público. Es imprescindible que se concientice respecto al rol del servidor público en las entidades del estado ya que existe según la encuesta una gran parte que omite el cumplimiento de aspectos normativos.

Tabla 4

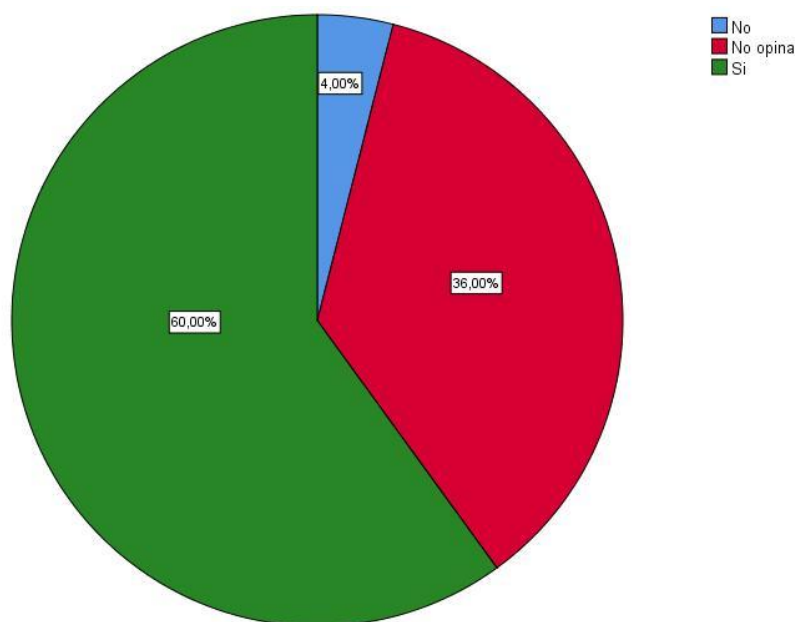
¿La municipalidad provincial de Tocache promueve la transparencia dentro de su política de trabajo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	No	1	4,00	4,00
	No opina	9	36,00	36,00
	Si	15	60,00	60,00
	Total	25	100,00	100,00

Nota. La tabla muestra información del cuestionario aplicado.

Figura 6

¿La municipalidad provincial de Tocache promueve la transparencia dentro de su política de trabajo?



Interpretación

En la pregunta realizada a los encuestados sobre ¿La municipalidad provincial de Tocache promueve la transparencia dentro de sus políticas de trabajo? El 60% respondieron que sí, el 36% respondió que no opina mientras que el 4% indicaron que no se promueve la transparencia. Es necesario que la municipalidad promueva la transparencia en cuanto a la información que debe brindar a la población sobre la ejecución de sus gastos, avances de obras y todas las acciones que realiza dentro de la jurisdicción.

Tabla 5

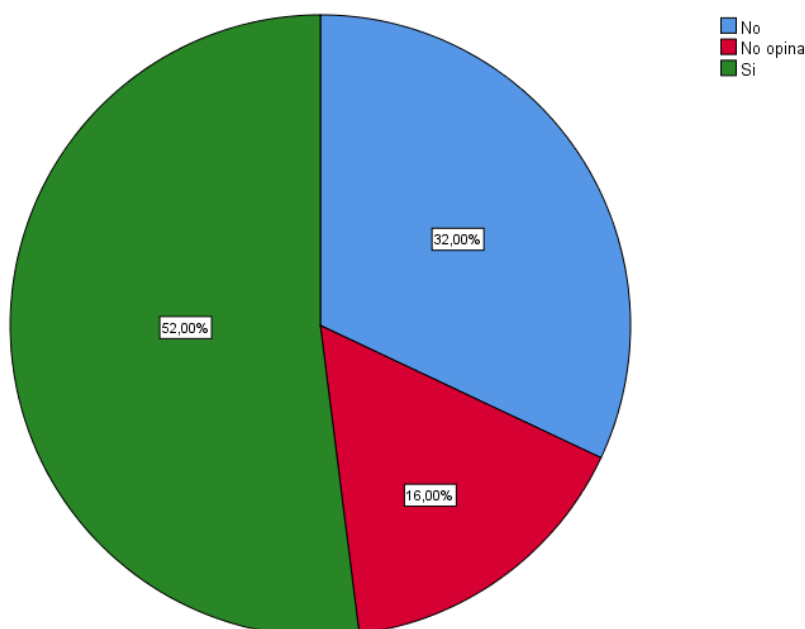
¿Se cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información en la municipalidad de Tocache?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	No	8	32,00	32,00
	No opina	4	16,00	16,00
	Si	13	52,00	52,00
	Total	25	100,00	100,00

Nota. La tabla muestra información del cuestionario aplicado.

Figura 7

¿Se cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información en la municipalidad de Tocache?



Interpretación

En la pregunta realizada a los encuestados sobre ¿Se cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información en la municipalidad de Tocache? el 52% respondieron que sí, el 16% respondió que no opina mientras que el 32% indicaron que no se cuenta con tecnología suficiente. La municipalidad debe implementar con la tecnología suficiente para automatizar todos sus procesos de las diversas actividades y áreas que lo conforman y poder informar las metas que se están logrando, así como también desarrollar con normalidad los servicios.

Tabla 6

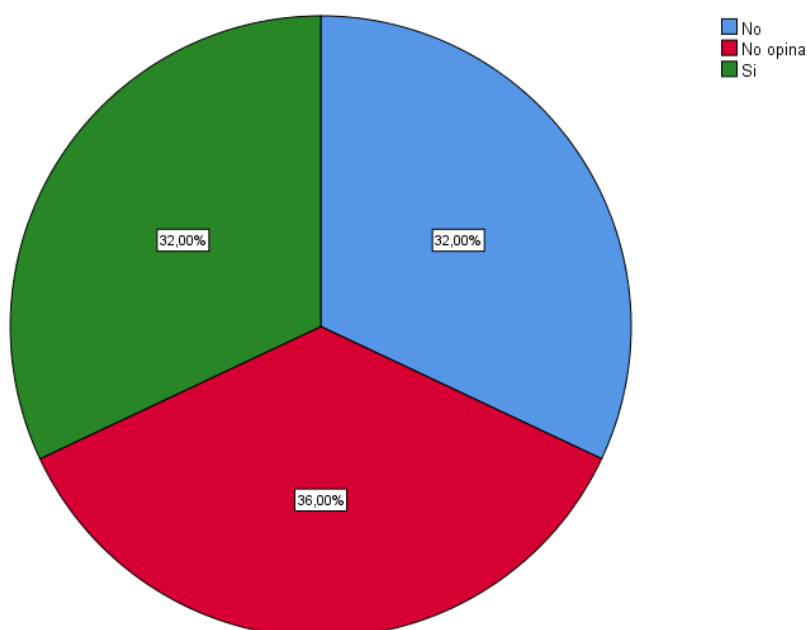
¿Se hace constante evaluación de cumplimiento de los objetivos institucionales?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	No	8	32,00	32,00
	No opina	9	36,00	36,00
	Si	8	32,00	32,00
	Total	25	100,00	100,00

Nota. La tabla muestra información del cuestionario aplicado.

Figura 8

¿Se hace constante evaluación de cumplimiento de los objetivos institucionales?



Interpretación

En la pregunta realizada a los encuestados sobre ¿Se hace constante evaluación de cumplimiento de los objetivos institucionales? el 32% respondieron que sí, el 36% respondió que no opina mientras que el 32% indicaron que no se cumple con los objetivos. La municipalidad debe realizar un seguimiento constante a las distintas actividades mediante evaluaciones de cumplimientos de metas y objetivos de los proyectos de inversión, así como también de los ingresos que se estiman recaudar.

Tabla 7

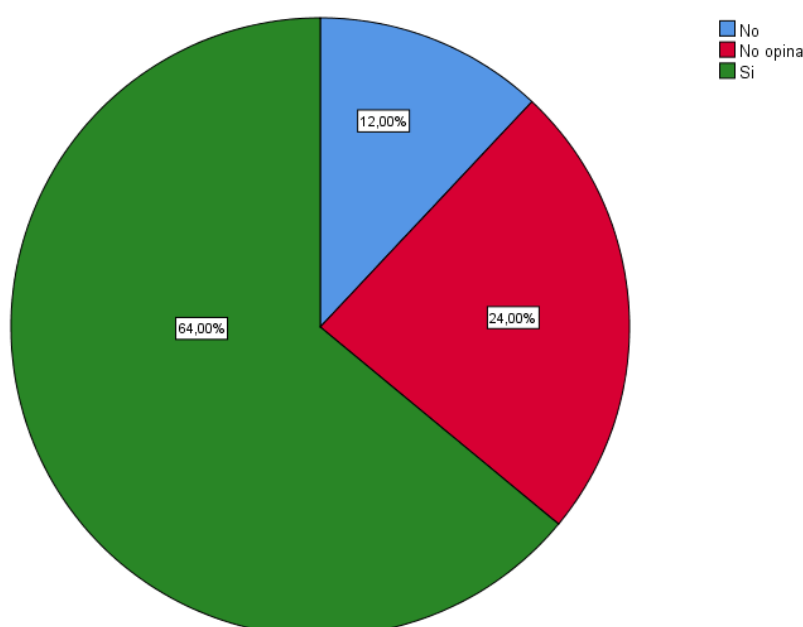
¿Se evalúan los riesgos del manejo y el trabajo que realiza el área de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	No	3	12,00	12,00
	No opina	6	24,00	24,00
	Si	16	64,00	64,00
	Total	25	100,00	100,00

Nota. La tabla muestra información del cuestionario aplicado.

Figura 9

¿Se evalúan los riesgos del manejo y el trabajo que realiza el área de tesorería?



Interpretación

En la pregunta realizada a los encuestados sobre ¿Se evalúan los riesgos del manejo y el trabajo que realiza el área de tesorería? el 64% respondieron que sí, el 24% respondió que no opina mientras que el 12% indicaron que no, se evalúan los riesgos de cómo se encuentra el manejo y trabajo del área de tesorería y si están de acuerdo a las directivas emanadas del estado, así como del municipio. Esto implica que se debe velar por el cumplimiento de las normativas de tesorería para hacer un trabajo más transparente y se omita la revisión de los documentos para dar visto bueno de todos los procesos.

Tabla 8

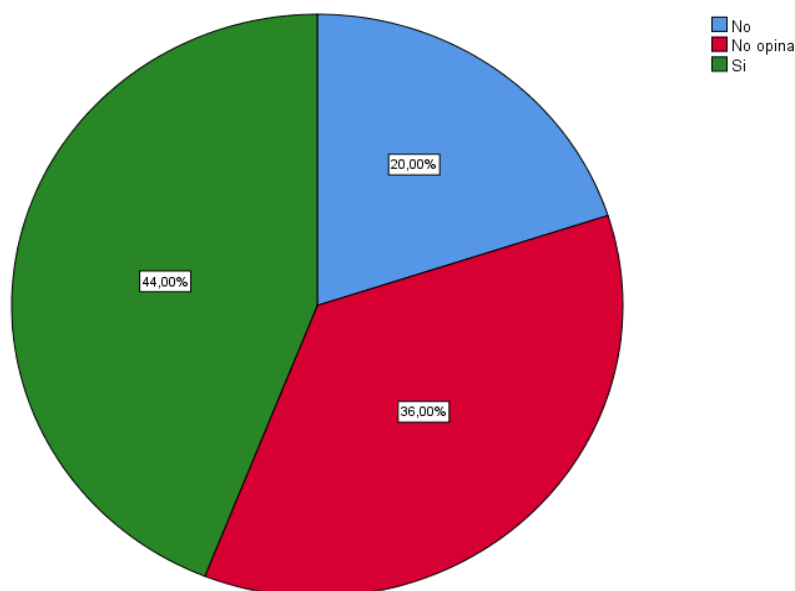
¿Existe control a la administración de los recursos de la municipalidad provincial de Tocache?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	No	5	20,00	20,00
	No opina	9	36,00	36,00
	Si	11	44,00	44,00
	Total	25	100,00	100,00

Nota. La tabla muestra información del cuestionario aplicado.

Figura 10

¿Existe control a la administración de los recursos de la municipalidad provincial de Tocache?



Interpretación

En la pregunta realizada a los encuestados sobre ¿Existe control a la administración de los recursos de la municipalidad provincial de Tocache? el 44% respondieron que sí, el 36% respondió que no opina mientras que el 20% indicaron que no existe implementado mecanismo de control hacia los recursos con lo que cuenta la municipalidad tanto de los ingresos como de los gastos. El municipio debe realizar seguimientos constantes a los recursos financieros y económicos que maneja la municipalidad en función al calendario y compromisos y así evaluar los avances en la que se encuentran.

Tabla 9

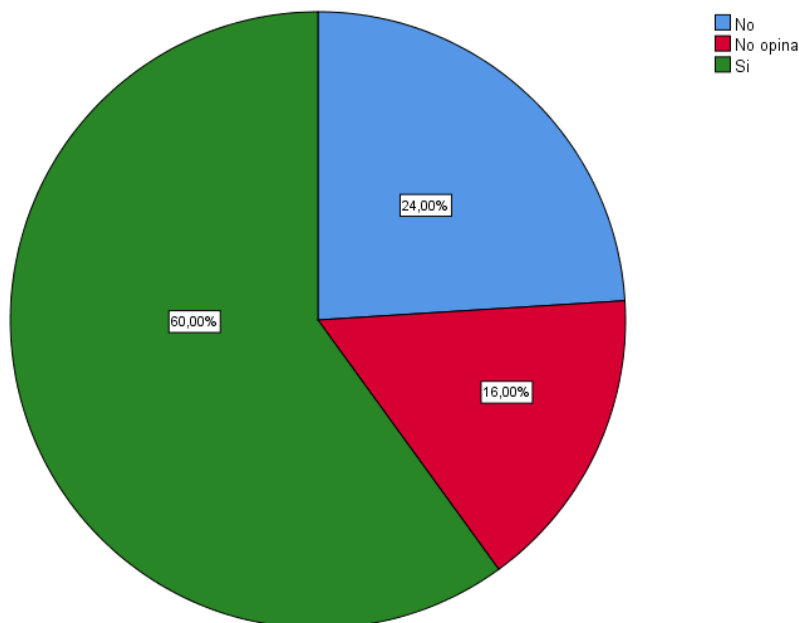
¿Se revisa en cada área que cumplan la información de los expedientes y comprobantes de pago?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	No	6	24,00	24,00
	No opina	4	16,00	16,00
	Si	15	60,00	60,00
	Total	25	100,00	100,00

Nota. La tabla muestra información del cuestionario aplicado.

Figura 11

¿Se revisa en cada área que cumplan la información de los expedientes y comprobantes de pago?



Interpretación

En la pregunta realizada a los encuestados sobre ¿Se revisa en cada área que cumplan la información de los expedientes y comprobantes de pago? el 60% respondieron que sí, el 16% respondió que no opina mientras que el 24% indicaron que no se cumple. Se debe tener en cuenta en las áreas usuarias si toda la documentación tiene el visto bueno de los encargados o responsables de cada área que deben firmar en señal de conformidad con ello verificar el cumplimiento de las normativas establecidas en el área.

Tabla 10

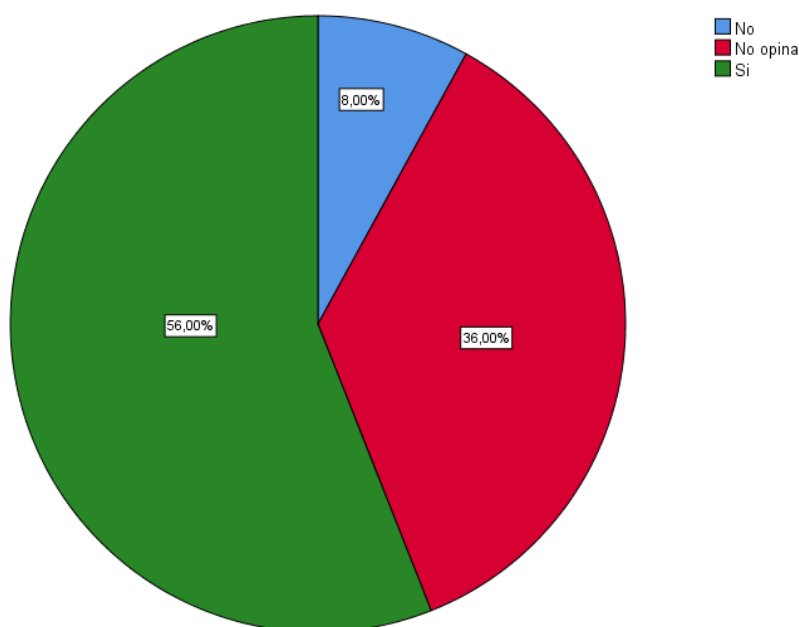
¿Las irregularidades halladas en los distintos procesos son comunicados oportunamente por el área de control?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	No	2	8,00	8,00
	No opina	9	36,00	36,00
	Si	14	56,00	56,00
	Total	25	100,00	100,00

Nota. La tabla muestra información del cuestionario aplicado.

Figura 12

¿Las irregularidades halladas en los distintos procesos son comunicados oportunamente por el área de control?



Interpretación

En la pregunta realizada a los encuestados sobre ¿Las irregularidades halladas en los distintos procesos son comunicados oportunamente por el área de control? el 56% respondieron que sí, el 36% respondió que no opina mientras que el 8% indicaron que no, se comunica oportunamente las irregularidades halladas por la oficina de control para poder tomar medidas correctivas oportunas. El órgano de control debe realizar seguimientos constantes a todos los procesos financieros y económicos y así poder informar de forma oportuna al municipio para que puedan tomar decisiones oportunas en caso ocurra alguna irregularidad.

Tabla 11

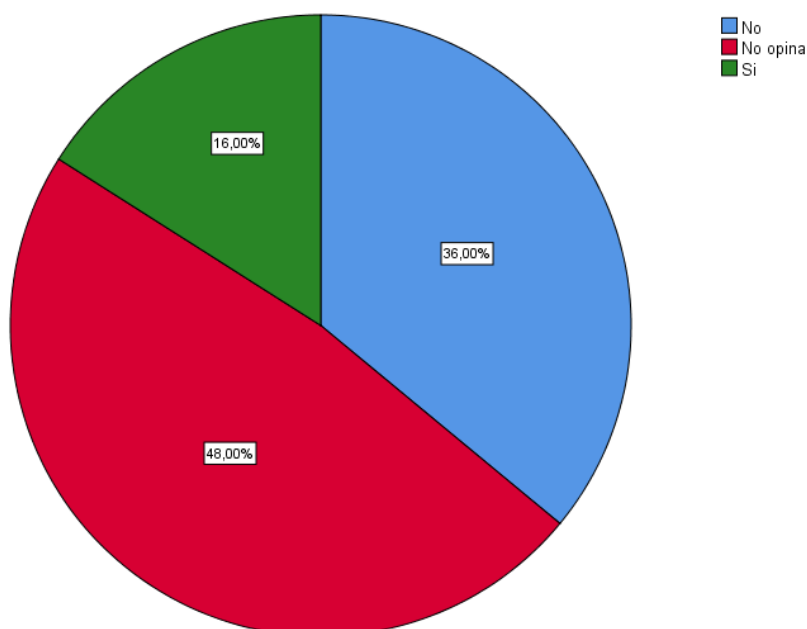
¿Se realizan monitoreos constantes para el correcto cumplimiento de sus funciones de los servidores públicos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	No	9	36,00	36,00
	No opina	12	48,00	48,00
	Si	4	16,00	16,00
	Total	25	100,00	100,00

Nota. La tabla muestra información del cuestionario aplicado.

Figura 13

¿Se realizan monitoreos constantes para el correcto cumplimiento de sus funciones de los servidores públicos?



Interpretación

En la pregunta realizada a los encuestados sobre ¿Se realizan monitoreos constantes para el correcto cumplimiento de sus funciones de los servidores públicos? el 16% respondieron que sí, el 48% respondió que no opina mientras que el 36% indicaron que no, se realizan monitoreos constantes que permitan hacer seguimiento a las labores de los servidores públicos. El municipio y las áreas de control debe monitorear periódicamente la labor que realizan los servidores públicos con la finalidad de advertir el fiel cumplimiento de sus funciones.

Tabla 12

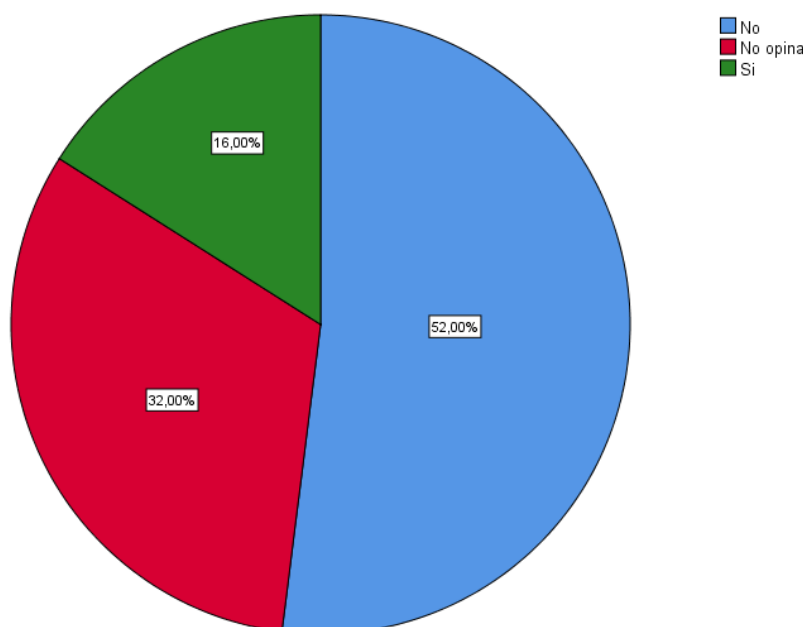
¿Se establecen auditorías internas para la evaluación oportuna de los procesos en la gestión de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	No	13	52,00	52,00
	No opina	8	32,00	32,00
	Si	4	16,00	16,00
	Total	25	100,00	100,00

Nota. La tabla muestra información del cuestionario aplicado.

Figura 14

¿Se establecen auditorías internas para la evaluación oportuna de los procesos en la gestión de tesorería?



Interpretación

En la pregunta realizada a los encuestados sobre ¿Se establecen auditorías internas para la evaluación oportuna de los procesos en la gestión de tesorería? el 16% respondieron que sí, el 32% respondió que no opina mientras que el 52% indicaron que no, se programa auditorías internas que permitan evaluar oportunamente los procesos de gestión de tesorería. Es importante que la municipalidad con los órganos de control planifique la realización de auditorías internas en las distintas áreas, así como el área de tesorería para prevenir el manejo y uso de los recursos de la entidad pública.

Tabla 13

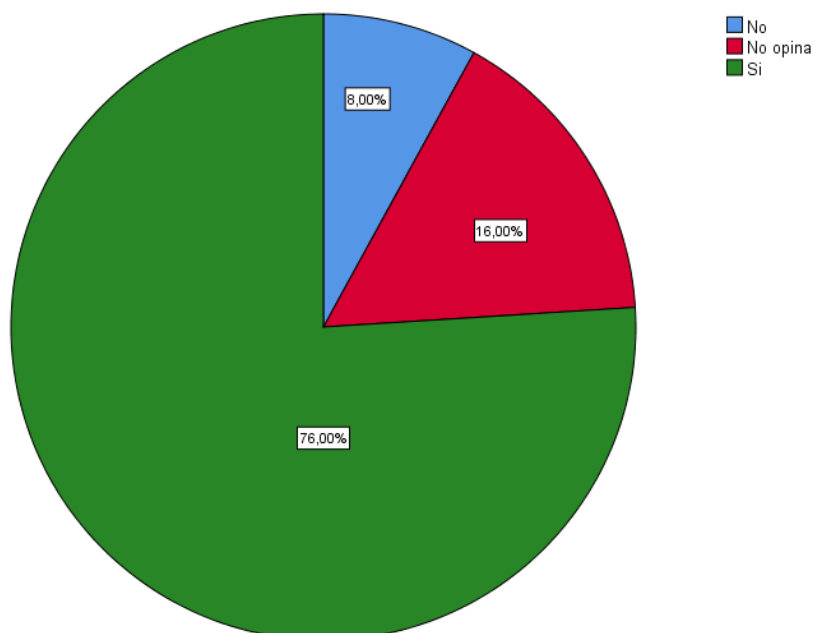
¿Se efectúa el control de los ingresos recaudados para programar los gastos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	No	2	8,00	8,00
	No opina	4	16,00	16,00
	Si	19	76,00	76,00
	Total	25	100,00	100,00

Nota. La tabla muestra información del cuestionario aplicado.

Figura 15

¿Se efectúa el control de los ingresos recaudados para programar los gastos?



Interpretación

En la pregunta realizada a los encuestados sobre ¿Se efectúa el control de los ingresos recaudados para programar los gastos? el 76% respondieron que sí, el 16% respondió que no opina mientras que el 8% indicaron que no, efectúan el control de los ingresos recaudados para así poder programar los gastos que tiene programado la municipalidad. El municipio debe velar por el cumplimiento de los objetivos institucionales, así como realizar monitoreo de los ingresos recaudados para realizar una adecuada programación de los gastos.

Tabla 14

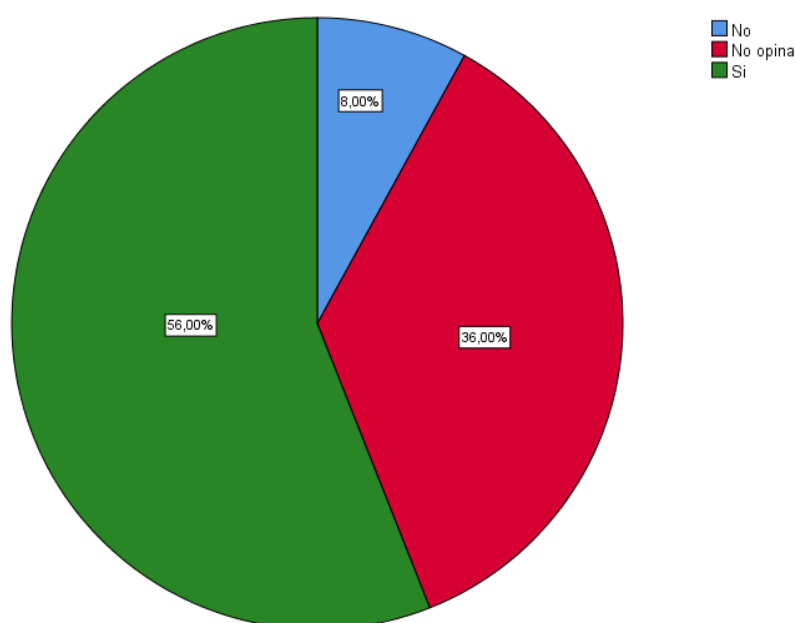
¿El área de tesorería tiene un control adecuado de pagos de bienes y servicios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	No	2	8,00	8,00
	No opina	9	36,00	36,00
	Si	14	56,00	56,00
	Total	25	100,00	100,00

Nota. La tabla muestra información del cuestionario aplicado.

Figura 16

¿El área de tesorería tiene un control adecuado de pagos de bienes y servicios?



Interpretación

En la pregunta realizada a los encuestados sobre ¿El Área de Tesorería tiene un control adecuado de pagos de bienes y servicios? el 56% respondieron que sí, el 36% respondió que no opina mientras que el 8% indicaron que no, hay un control adecuado de los pagos de bienes y servicios por parte del área de tesorería. Es necesario que el área de tesorería mejore el control de pagos y bienes en lo que respecta a que los documentos que sustentan el gasto, ello debe estar debidamente recepcionado por las áreas usuarias dejando como evidencia el visto bueno en señal de conformidad.

Tabla 15

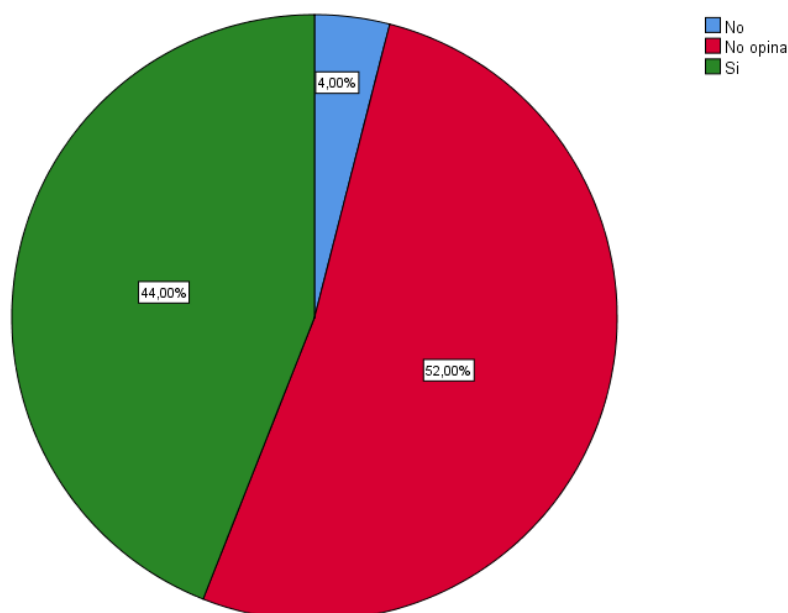
¿La responsabilidad moral está presente en el control de giros del área de tesorería de la municipalidad provincial de Tocache?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	No	1	4,00	4,00
	No opina	13	52,00	52,00
	Si	11	44,00	44,00
	Total	25	100,00	100,00

Nota. La tabla muestra información del cuestionario aplicado.

Figura 17

¿La responsabilidad moral está presente en el control de giros del área de tesorería de la municipalidad provincial de Tocache?



Interpretación

En la pregunta realizada a los encuestados sobre ¿La responsabilidad moral está presente en el control de giros del área de tesorería de la municipalidad provincial de Tocache? el 44% respondieron que sí, el 52% respondió que no opina mientras que el 4% indicaron que no, existe mucha responsabilidad al momento de controlar el giro de fondos por el uso de los recursos hacia los pagos de bienes y servicios. El municipio en coordinación con las áreas de control debe velar por que los giros de los diversos gastos del área de tesorería se realicen con mucha responsabilidad y evitar indicios de corrupción o irregularidades.

Tabla 16

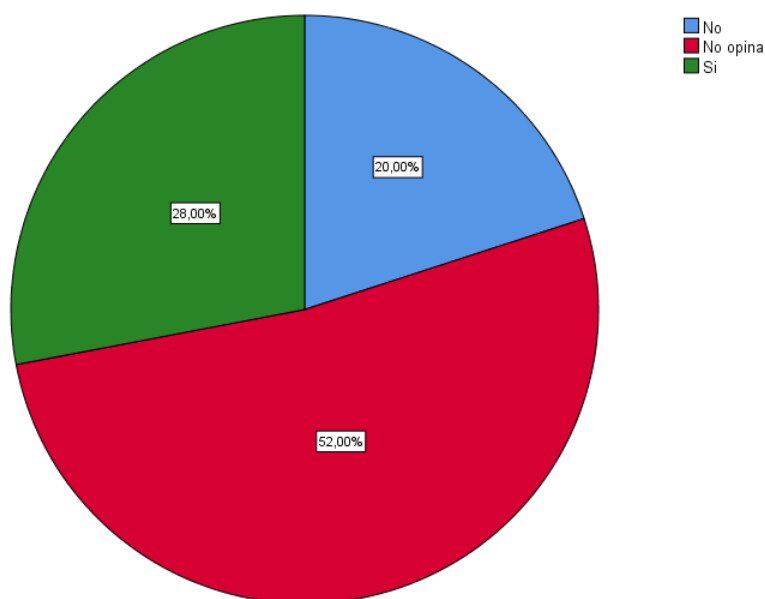
¿Se realizan los pagos oportunamente a los proveedores de acuerdo al cronograma?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	No	5	20,00	20,00
	No opina	13	52,00	52,00
	Si	7	28,00	28,00
	Total	25	100,00	100,00

Nota. La tabla muestra información del cuestionario aplicado.

Figura 18

¿Se realizan los pagos oportunamente a los proveedores de acuerdo al cronograma?



Interpretación

En la pregunta realizada a los encuestados sobre ¿Se realizan los pagos oportunamente a los proveedores de acuerdo al cronograma? el 28% respondieron que sí, el 52% respondió que no opina mientras que el 20% indicaron que no, se realizan el pago a los proveedores dentro de los plazos establecidos y que no están de acuerdo al cronograma establecido por las normativas correspondientes. El municipio con los órganos de control debe realizar un seguimiento al pago realizado por el área de tesorería y que este de acuerdo a lo programado y en concordancia con las normativas respectivas en cuanto al plazo en los que se realiza de tal forma que se pueda disminuir la desconfianza respecto a actos ligados a la corrupción dentro de algunos malos funcionarios

Tabla 17

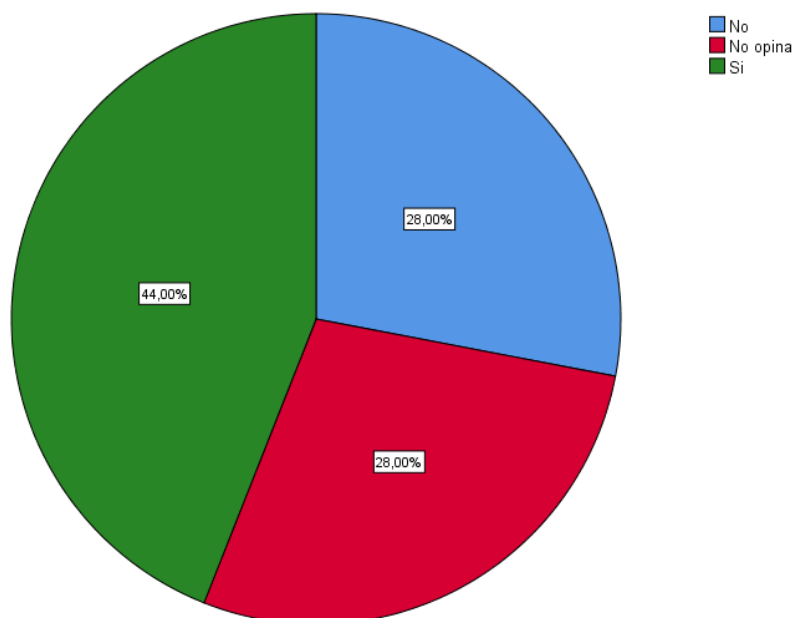
¿Se realizan las programaciones de caja en función a los ingresos de la Municipalidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	No	7	28,00	28,00
	No opina	7	28,00	28,00
	Si	11	44,00	44,00
	Total	25	100,00	100,00

Nota. La tabla muestra información del cuestionario aplicado.

Figura 19

¿Se realizan las programaciones de caja en función a los ingresos de la Municipalidad?



Interpretación

En la pregunta realizada a los encuestados sobre ¿Se realizan las programaciones de caja en función a los ingresos de la Municipalidad? el 44% respondieron que sí, el 28% respondió que no opina mientras que el 28% indicaron que no, se realizan las programaciones de caja coordinadamente en función a los ingresos que percibe el municipio. Los órganos de control deben evaluar constantemente las programaciones que realiza el área de tesorería en función a los ingresos que puedan ser transferidos a la municipalidad para estos fines y que los desembolsos deben ser oportunos.

Tabla 18

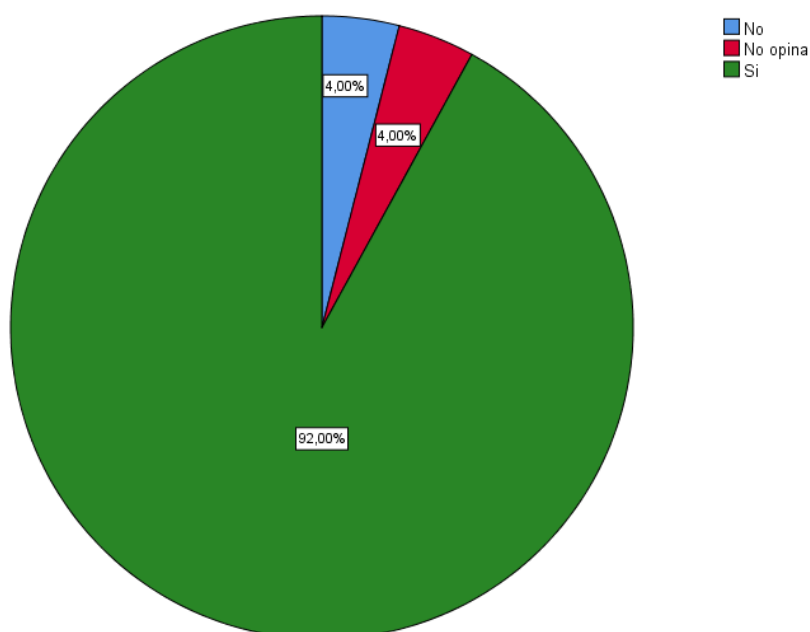
¿Considera usted es importante implementar un sistema para la detección de fraudes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	No	1	4,00	4,00
	No opina	1	4,00	4,00
	Si	23	92,00	92,00
	Total	25	100,00	100,00

Nota. La tabla muestra información del cuestionario aplicado.

Figura 20

¿Considera usted es importante implementar un sistema para la detección de fraudes?



Interpretación

En la pregunta realizada a los encuestados sobre ¿Considera usted es importante implementar un sistema para la detección de fraudes? el 82% respondieron que sí, el 4% respondió que no opina mientras que el 4% indicaron que no, es necesario implementar un sistema de detección de fraudes y evitar irregularidades oportunamente. El municipio debe implementar mecanismos informáticos o en todo caso mayores acciones de control para que puedan detectar los posibles fraudes.

Tabla 19

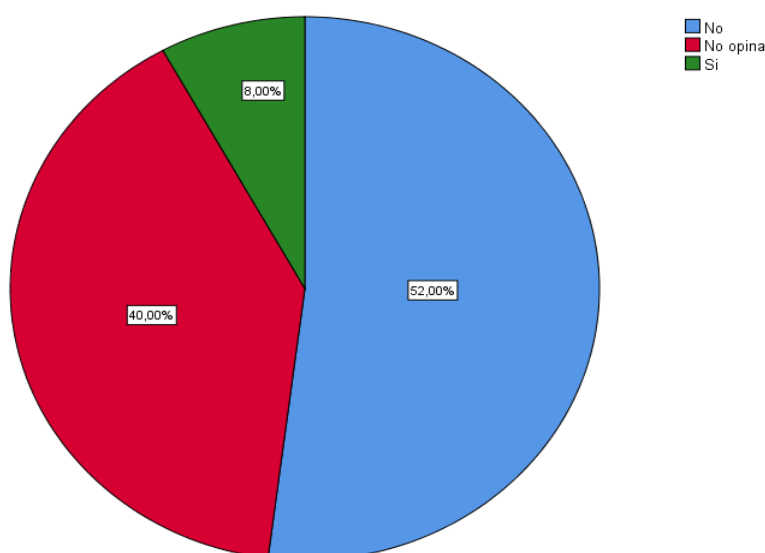
¿Se estableció mediante directivas el control de pago a los proveedores de manera transparente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	No	13	52,00	52,00
	No opina	10	40,00	40,00
	Si	2	8,00	8,00
	Total	25	100,00	100,00

Nota. La tabla muestra información del cuestionario aplicado.

Figura 21

¿Se estableció mediante directivas el control de pago a los proveedores de manera transparente?



Interpretación

En la pregunta realizada a los encuestados sobre ¿Se estableció mediante directivas el control de pago a los proveedores de manera transparente? el 8% respondieron que sí, el 40% respondió que no opina mientras que el 52% indicaron que no, se establecieron mediante alguna directiva el control de los pagos ello permitiría tener mayor transparencia en el destino de los recursos del municipio. El municipio debe realizar un seguimiento constante para el cumplimiento de las directivas en cuanto al control de los pagos y estos puedan reflejar la transparencia en cada una de las acciones que realizan especialmente en el área de tesorería y así evitar y prevenir irregularidades en el desempeño de sus funciones.

Tabla 20

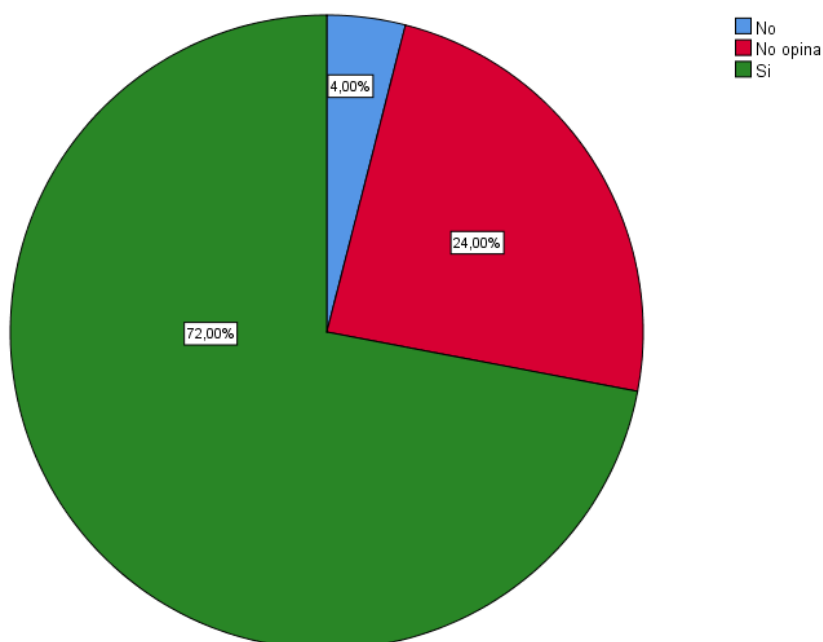
¿Cree es importante realizar los arqueos de caja de manera diaria para evitar mal manejo de dinero?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	No	1	4,00	4,00
	No opina	6	24,00	24,00
	Si	18	72,00	72,00
	Total	25	100,00	100,00

Nota. La tabla muestra información del cuestionario aplicado.

Figura 22

¿Cree es importante realizar los arqueos de caja de manera diaria para evitar mal manejo de dinero?



Interpretación

En la pregunta realizada a los encuestados el 72% respondieron que sí, el 24% respondió que no opina mientras que el 4% indicaron que no, consideran que es importante los arqueos de caja de manera frecuente ello permitiría evitar el manejo correcto del dinero. El área de tesorería debe realizar arqueos periódicos para así identificar ciertas falencias en el cumplimiento de las directivas implementadas en esta área y con ello evitar el mal manejo del dinero.

Tabla 21

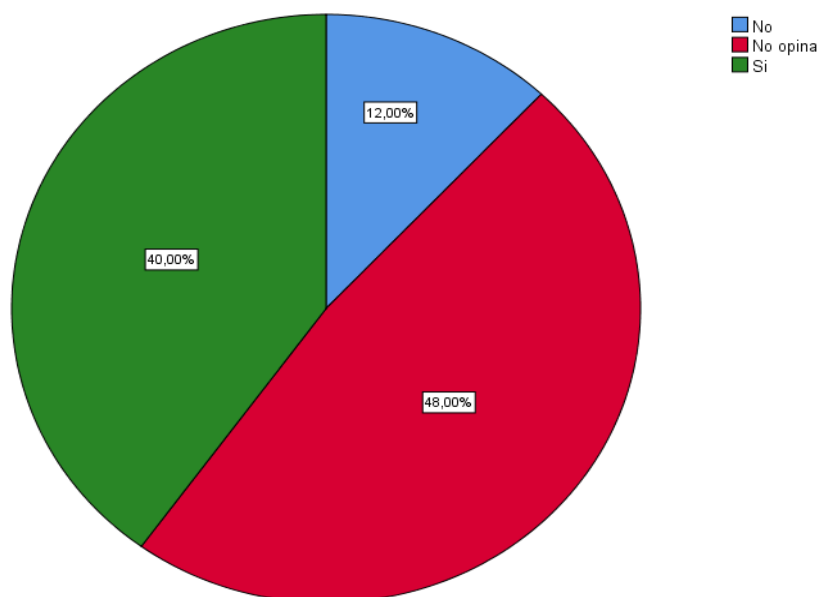
¿Se realiza las conciliaciones bancarias sin errores en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Tocache?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	No	3	12,00	12,00
	No opina	12	48,00	48,00
	Si	10	40,00	40,00
	Total	25	100,00	100,00

Nota. La tabla muestra información del cuestionario aplicado.

Figura 23

¿Se realiza las conciliaciones bancarias sin errores en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Tocache?



Interpretación

En la pregunta realizada a los encuestados sobre ¿Se realizan las conciliaciones bancarias sin errores en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Tocache? el 40% respondieron que sí, el 48% respondió que no opina mientras que el 12% indicaron que no, se realiza conciliaciones bancarias que permitan corregir los errores que puedan estar realizando en el llevado de bancos en el área de tesorería. Es necesario que la municipalidad en coordinación con el área de tesorería programe conciliaciones bancarias permanentes y evitar los errores voluntarios o involuntarios en cuanto al manejo de los saldos disponibles.

Tabla 22

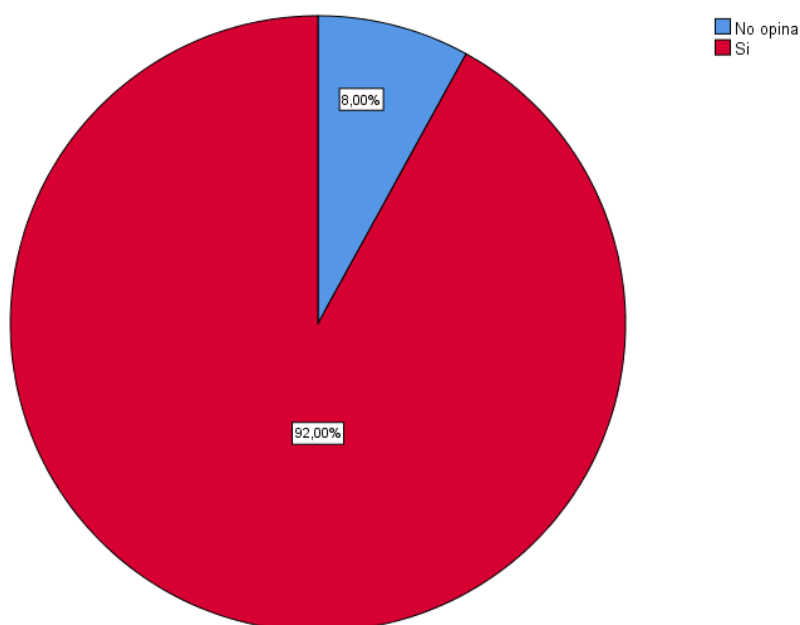
¿Cree usted que el control interno es importante para establecer una comparación de saldos y prevenir los errores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	No opina	2	8,00	8,00
	Si	23	92,00	92,00
	Total	25	100,00	100,00

Nota. La tabla muestra información del cuestionario aplicado.

Figura 24

¿Cree usted que el control interno es importante para establecer una comparación de saldos y prevenir errores?



Interpretación

En la pregunta realizada a los encuestados sobre ¿Cree usted que el control interno es importante para establecer una comparación de saldos y prevenir los errores? el 92% respondieron que sí, mientras que el 8% indicaron que no opina, en tal sentido se debe realizar la comparación de saldos para prevenir errores con algún mecanismo de control que se debe implementar en el municipio. La mayoría de servidores públicos están de acuerdo que el control interno y los mecanismos de control deben establecer constantemente comparaciones de saldos de esta forma prevenir errores o irregularidades dentro de la municipalidad.

Tabla 23

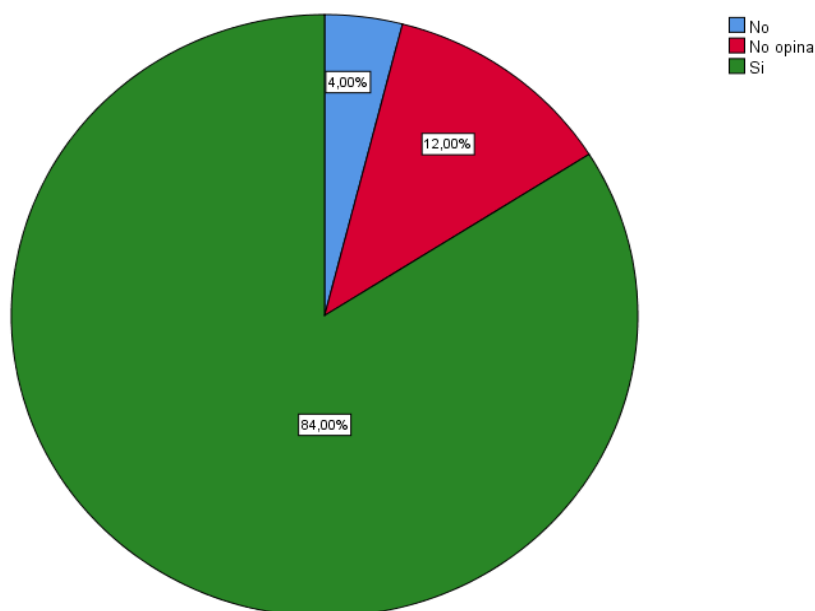
¿Considera usted que los objetivos de las acciones de control tienden a prevenir la corrupción en el área de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	No	1	4,00	4,00
	No opina	3	12,00	12,00
	Si	21	84,00	84,00
	Total	25	100,00	100,00

Nota. La tabla muestra información del cuestionario aplicado.

Figura 25

¿Considera usted que los objetivos de las acciones de control tienden a prevenir la corrupción en el área de tesorería?



Interpretación

En la pregunta realizada a los encuestados sobre ¿Considera usted que los objetivos de las acciones del control tienden a prevenir la corrupción en el área de tesorería? el 84% respondió que sí, en tanto el 12% respondieron que no opina mientras que el 4% indicaron que no, en tal sentido se considera que los objetivos de las acciones de control si previenen los casos de corrupción. El órgano de control debe programar acciones de control permanente poder detectar errores y prevenir la corrupción en el área de tesorería.

4.2. CONTRASTACION DE HIPOTESIS

Luego de obtener los resultados se deben ordenar para determinar la contrastación de las hipótesis mediante la prueba estadística que permita mediante ello establecer si tiene o no una distribución normal de esos datos.

Tabla 24

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROLINTERNO	,134	25	,200*	,967	25	,565
GESTION DE TESORERIA	,232	25	,001	,906	25	,025

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Teniendo una muestra $\leq$ de 50 datos se utilizó la prueba Shapiro-Wilk, de los resultados obtenidos tenemos que la variable Control interno el $p=0.565 > 0.05$ estableciendo que los datos tienen una distribución normal, en lo que respecta a la variable Gestión de tesorería el $p=0.025 < 0.05$ donde se puede establecer que no tiene una distribución normal de sus datos.

Procedemos luego de seleccionar el estadístico de prueba Pearson por que los datos tienen una distribución normal en cuanto a la variable Control interno procediendo a realizar la contrastación de la hipótesis estadística.

Tabla 25

Escala de medición de Pearson

Valor	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy grande
-0.7 a 0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a 0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a 0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a 0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja

0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación negativa muy alta
1	Correlación negativa grande y perfecta

Es necesario distinguir la diferencia de obtener el nivel de significancia y el grado de correlación, el nivel de significancia no determina el grado de correlación de las variables, solo pretende medir la probabilidad de cometer error al formular las hipótesis ya sea por diferencias poblacionales, como señalan (Rodríguez et al. 2016), el nivel de significancia (α) representa la probabilidad de que una estimación sea equivocada.

La correlación de Pearson es un método estadístico que cuantifica tanto la intensidad como la dirección de la relación lineal existente entre dos variables cuantitativas, presentando valores que varían en un rango comprendido entre -1 y +1. Aquellos valores próximos a +1 indican una asociación positiva fuerte entre las variables, valores cercanos a -1 señalan relaciones negativas fuertes, y valores cercanos a cero indican relaciones débiles o inexistentes. Además, para que la correlación sea considerada estadísticamente significativa, el valor de significancia (p-valor) debe ser igual o inferior al nivel de significancia previamente establecido, comúnmente $\alpha = 0,05$

Prueba de Hipótesis

Hipótesis General

Ho = El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de tesorería.

Ha = El control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería.

Tabla 26*Correlación Control interno y Gestión de tesorería*

		CONTROL INTERNO	GESTION DE TESORERIA
CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,236
	Sig. (bilateral)		,256
	N	25	25
GESTION DE TESORERIA	Correlación de Pearson	,236	1
	Sig. (bilateral)	,256	
	N	25	25

Según la Tabla 26 existe una relación entre las variables, es decir a mayor control interno, la gestión de tesorería va a tener una tendencia de mejora, pero según el coeficiente de correlación de Pearson que da como resultado 0.236 esta relación se interpreta como una correlación positiva baja, sin embargo, dado que el valor de significancia bilateral (p -valor = 0.256) es mayor al nivel de significancia establecido ($\alpha = 0.05$), se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna. En consecuencia, no se evidencia una correlación estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión de tesorería.

Hipótesis Específica 1

Ho = La cultura organizacional no se relaciona significativamente con la gestión de tesorería.

Ha = La cultura organizacional se relaciona significativamente con la gestión de tesorería.

Tabla 27*Correlación de cultura organizacional y Gestión de tesorería*

		CULTURA ORGANIZACIONAL	GESTION DE TESORERIA
CULTURA ORGANIZACIONAL	Correlación de Pearson	1	,235
	Sig. (bilateral)		,258
	N	25	25
GESTION DE TESORERIA	Correlación de Pearson	,235	1
	Sig. (bilateral)	,258	
	N	25	25

De acuerdo con los datos presentados en la Tabla 27, se observa una correlación positiva pero débil entre la dimensión analizada y la variable de estudio. Esto indica que, aunque un incremento en la cultura organizacional podría estar asociado con una mejora en la gestión de tesorería, dicha relación resulta tenue. Adicionalmente, el valor de significancia bilateral excedió el umbral de 0.05, motivo por el cual se acepta la hipótesis nula y se descarta la hipótesis alternativa, dado que no se encontró evidencia estadísticamente significativa que respalde una conexión entre ambas variables. En consecuencia, se concluye que, pese a la posible existencia de una relación directa ligera, no es posible afirmar con certeza que la cultura organizacional ejerza un impacto determinante sobre la gestión de tesorería en el contexto examinado.

Hipótesis Especifica 2

Ho = La gestión de riesgos no se relaciona significativamente con gestión de tesorería.

Ha = La gestión de riesgos se relaciona significativamente con la gestión de tesorería

Tabla 28

Correlación Gestión de riesgo y gestión de tesorería

		GESTION DE RIESGOS	GESTION DE TESORERIA
GESTION DE RIESGOS	Correlación de Pearson	1	,261
	Sig. (bilateral)		,207
	N	25	25
GESTION DE TESORERIA	Correlación de Pearson	,261	1
	Sig. (bilateral)	,207	
	N	25	25

Según la Tabla 28, existe una correlación positiva baja entre la dimensión y la variable lo que significa que, a mayor gestión de riesgos, tiende a mejorar la gestión de tesorería, pero la relación es débil. Sin embargo, el valor de significancia bilateral da como resultado 0.207 siendo mayor a 0.05, lo que conlleva a aceptar la hipótesis nula y a rechazar la

hipótesis alterna, indicando que esta relación no es estadísticamente significativa. En consecuencia, no se puede afirmar con evidencia suficiente que exista una asociación entre la dimensión y la variable de estudio.

Hipótesis Específica 3

Ho = La supervisión no se relaciona significativamente con la gestión de tesorería.

Ha = La supervisión se relaciona significativamente con la gestión de tesorería

Tabla 29

Correlación Supervisión y Gestión de tesorería

		SUPERVISION	GESTION DE TESORERIA
SUPERVISION	Correlación de Pearson	1	,037
	Sig. (bilateral)		,860
	N	25	25
GESTION DE TESORERIA	Correlación de Pearson	,037	1
	Sig. (bilateral)	,860	
	N	25	25

Conforme a lo presentado en la Tabla 29, se identifica una correlación positiva pero débil entre la dimensión evaluada y la variable en estudio, reflejada en un coeficiente de 0.037. No obstante, dado que el valor de significancia bilateral supera el umbral de 0.05, se procede a aceptar la hipótesis nula y a rechazar la hipótesis alternativa. Por lo tanto, aunque se observa una ligera inclinación positiva entre ambas variables, no es posible afirmar de manera concluyente que la supervisión ejerza un impacto directo sobre la gestión de tesorería en el contexto analizado.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Con base en la hipótesis planteada y el objetivo general del estudio, así como en los resultados obtenidos tras aplicar el coeficiente de correlación de Pearson, se observa en la tabla 25 un valor de 0.235, lo cual indica una relación positiva baja según la escala interpretativa. Este hallazgo sugiere que, actualmente, la Municipalidad de Tocache presenta carencias en la implementación de medidas de control dentro de las actividades relacionadas con la Gestión de Tesorería. Estos resultados son congruentes con lo expuesto por Gullosa et al. (2023), quienes concluyeron que las deficiencias en los componentes del control interno, especialmente en la comunicación, la información y el monitoreo, son las principales causas de los problemas que afectan el área de tesorería. A partir de estos antecedentes, se procede a formular directrices estratégicas orientadas a establecer un sistema de control efectivo en la organización, abarcando las etapas de identificación, evaluación, control y monitoreo continuo, con el propósito de corregir dichas deficiencias de manera eficaz. En una línea similar, Mendoza y Rojas (2021) demostraron que la adecuada aplicación del Control Interno en todas las áreas funcionales contribuye significativamente a mejorar la eficiencia y efectividad en el cumplimiento de las normativas de tesorería, específicamente en la municipalidad de Chicla, provincia de Huarochirí, Lima.

Con base en la hipótesis específica 1 y el objetivo particular 1, se confirmó la existencia de una relación entre la cultura organizacional y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Tocache durante el año 2023. Los resultados del análisis estadístico, presentados en la tabla 26, revelan una correlación positiva baja de 0.235, lo que sugiere que aspectos clave de la cultura organizacional, como el ambiente de control y los procesos de comunicación e información, están insuficientemente integrados en las actividades de la gestión de tesorería. Esto se refleja en la ausencia de prácticas éticas consolidadas, tal como se evidencia en la tabla 5. Asimismo, según la percepción de los encuestados, un 32% manifestó que

la municipalidad carece de tecnología adecuada, mientras que un 48% no emitió opinión al respecto. La tecnología juega un papel fundamental para difundir acuerdos y logros tanto al personal interno como a la comunidad, por lo que esta deficiencia limita la eficiencia comunicativa. Estos hallazgos coinciden con los de Quispe (2019), quien identificó que el ambiente de control en esta entidad aún se encuentra en una etapa inicial. En efecto, la tabla 4 indica que la totalidad de los trabajadores no está familiarizada con los valores éticos y morales de forma habitual. Además, se detecta una falta de competencias profesionales y una deficiente aplicación de los procedimientos por parte del personal que desempeña funciones en el área de tesorería. De la misma manera según la Ley N° 28716 la cultura organizacional está conformado por los componentes ambiente de control e información y comunicación, busca generar un cambio cultural en las entidades del Estado, promoviendo valores, actitudes y comportamientos alineados con los principios del control interno.

Tomando como referencia la hipótesis específica 2 y el objetivo particular 2, se evidenció una relación positiva, aunque débil, entre la gestión de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Tocache durante el año 2023, según los resultados expuestos en la tabla 27, con un coeficiente de correlación de 0.261. Esto indica que elementos fundamentales de la gestión de riesgos, como las constantes evaluaciones de cumplimiento de objetivos, la evaluación y manejo de riesgos, la buena administración de los recursos y la revisión por áreas para verificar el cumplimiento de la información de los expedientes, no están siendo aplicadas de acuerdo a las normas y leyes vigentes, según la tabla 6 más del 50% afirma y no desea opinar sobre la ausencia de evaluaciones de cumplimiento, asimismo según la tabla 8 más del 50% también prefiere no opinar y alguno afirman que no hay un control óptimo por parte de la administración hacia los recursos de la entidad. Por otro lado, Adrián et al. (2020) evidenciaron que la Municipalidad Provincial de Huamalíes carece de un sistema de control interno estructurado en su Unidad de Tesorería, lo que impide una gestión coherente y ordenada de sus actividades. Esta deficiencia se manifiesta en la ausencia de un manual de organización y

funciones, así como en la falta de una planificación, ejecución y seguimiento adecuados, ocasionando un impacto negativo en el control interno que, a su vez, afecta adversamente la gestión administrativa de dicha unidad. Además, la Ley N° 28716, 2006 afirma que la evaluación de riesgos es reconocer, examinar y administrar aquellos factores o acontecimientos que podrían influir de manera desfavorable en el cumplimiento de metas, objetivos, propósitos, actividades u operaciones desarrolladas en el ámbito institucional.

Con base en la hipótesis específica 3 y el objetivo particular 3, se analizó la relación entre el factor supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Tocache durante el año 2023. Los resultados obtenidos, tras aplicar el estadístico correspondiente, mostraron una correlación positiva baja de 0.037. Esta débil relación se explica por la ausencia de mecanismos de supervisión establecidos en los procesos del área de tesorería. En este sentido, se evidenció que las conciliaciones bancarias no se realizan con la frecuencia necesaria, mientras que un 48% de los encuestados prefirió no emitir opinión al respecto, lo que sugiere una falta de iniciativa para mejorar la gestión en dicho ámbito. Estos hallazgos coinciden con lo planteado por Pérez (2019), concluyó que existe una relación directa entre ambas variables, donde el control interno explica entre el 39.7% y 61.9% de las variaciones en la gestión de tesorería. Además, el 71% de los encuestados valoró positivamente el control interno, lo que se refleja en una percepción favorable de la gestión de tesorería, mientras que el 29% la consideró regular. Por su parte, Torres (2023) enfatiza la necesidad de que los líderes implementen evaluaciones estructuradas y periódicas en los procesos administrativos, operativos, financieros y tecnológicos. Esto permitiría diseñar planes de mejora y establecer un monitoreo constante, fundamentado en normativas internacionales que definan con claridad y oportunidad las actividades de control mediante políticas y procedimientos bien delimitados.

CONCLUSIONES

1. Se concluye que al realizar el análisis de la relación del control interno con la gestión de tesorería la tabla 26 indica una relación positiva baja representado por 0.236, lo que se obtuvo como hallazgo que se carece de una implementación del control interno y la gestión de tesorería no está implementado los diversos mecanismo de control en las distintas actividades que hay en el área de tesorería reflejado en la tabla 6 donde mencionaron que no se hace constante evaluación del cumplimiento de los objetivos y metas.
2. Se concluye que se comprobó la relación entre el eje de cultura organizacional y la gestión de tesorería de la Municipalidad provincial de Tocache de acuerdo a la tabla 27 se obtuvo una correlación de 0.235, configurando una relación positiva baja donde gran parte de los entrevistados indicaron que no existe una práctica de valores éticos dentro de la institución además que no cuentan con una comunicación fluida de acuerdos o logros que tiene la Municipalidad que permita transparentar la información tanto a los servidores públicos como a la población.
3. Se concluye que al identificar la relación del eje de gestión de riesgos y la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Tocache según la tabla 28 se identificó una correlación 0.261 mostrando una relación positiva baja dentro de los encuestados manifestaron que no identifican oportunamente los riesgos por no establecer mecanismo de control a las distintas actividades del área de tesorería y así evitar el mal uso de los recursos directamente recaudados.
4. Se concluye que al determinar la relación entre el eje de supervisión y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Tocache de acuerdo a la Tabla 29 se determinó una correlación de 0.037 lo que corresponde una relación positiva baja ya que no se realizan supervisiones permanentes en las labores que realizan en el área de tesorería al manifestar que no se realizan conciliaciones permanentes para ver cuánto de disponibilidad cuentan para ejecutar los presupuestos programados.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al Gerente Municipal como máxima autoridad y responsable de actualizar, mantener y mejorar el control interno en coordinación con las distintas áreas usuarias específicamente con el área de tesorería, ello conllevara a una gestión eficiente en cuanto al uso de los recursos y que puedan cumplir con los compromisos programados y ayudar a cumplir con las estimaciones de los ingresos que percibe el municipio.
2. Se recomienda al Director de la Oficina General de Administración concientizar en las buenas prácticas de valores y éticas además de implementar canales necesarios que comuniquen de todas las acciones o gestiones que realiza la municipalidad así como también al área de tesorería comunicar oportunamente del estado documental que se encuentran tanto la programación de los gastos y los avances de las estimaciones de ingresos que percibe el municipio además de comunicar oportunamente de los hallazgos de dicha evaluación.
3. Se recomienda al director de la Oficina General de Administración un trabajo coordinado con el área de tesorería y las demás áreas para identificar los riesgos donde no se realizan determinados procesos propios de cada área conllevando a evitar errores o posibles irregularidades.
4. Se recomienda al Gerente Municipal establecer mecanismo de supervisión en coordinación con las áreas de control y con cada responsable de área ello permitirá lograr los objetivos y metas que se propusieron a nivel institucional, ello mediante oportunas acciones de revisión como el control previo, concurrente y así detectar posibles riesgos económicos o indicios de corrupción para tomar medidas oportunas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Adrian, M. M., Peña, A., & Cierito, I. G. (2020). *Control Interno y su impacto en la gestion de la unidad de tesoreria de la Municipalidad de Huamalies*. Repositorio de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan: [Tesis para optar por título].
- Aponte, E. C. (2019). *Control interno en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad provincial de Huamalies, 2019*. Repositorio de la Universidad de Huánuco: [Tesis para optar por título].
- Carbajal, G., Cornelio, P., & Mendoza, S. (2019). *La ejecución presupuestal y las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan Huánuco 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Hermilio Valdizan]. Repositorio institucional UNHEVAL. <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/4626>.
- Carrasco, S. (2006). *Metodologia de la investigación Científica*. Biblioteca Nacional del Perú. https://www.academia.edu/26909781/Metodologia_de_La_Investigacion_Cientifica_Carrasco_Diaz_1_.
- Decreto Legislativo N° 1441. (2018, 15 de setiembre). *Decreto Lesiltativo del Sistema Nacional de Tesoreria*. Congreso de la República. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/dispositivo/NL/1692078-16>
- Decreto Supremo N° 035-2012-EF. (2012, 29 de febrero). *Texto Unico Ordenado de la Ley General del Sistema Nacional de Tesoreria*. Congreso de la República.
- Directiva N° 006-2019-CG/INTEG. (2019, 07 de marzo). *Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado*. Contraloria General de la República.
- Guevara, N. (2020). *La programación de abastecimiento y la gestión logistica en la Universidad Nacional de Huancavelica 2017*. [Tesis de maestria, Universidad Nacional de Huancavelica]. Repositorio Institucional UNH. <https://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/3518>.

- Guloso, Y. A., Rojas, R., & Ospino, J. G. (2023). *Sistema de Control interno en el departamento de Tesorería de La empresa Distrital V.S. S.A.S.* Universidad Cooperativa de Colombia: [Tesis para obtener grado].
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGRAW-Hill / Interamericana Editores S.A. DE C.V. <https://cutt.ly/xDYU8us>.
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista multidisciplinar*, 2316. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Lavado, Z., & Oliveros, A. (2019). *La gestión logística y su relación con las fases de las contrataciones del estado en el Gobierno Regional de Huánuco 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Hermilio Valdizan]. Repositorio Institucional UNHEVAL. <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/5405>.
- Ley N° 27785. (2022, 23 de junio). *Ley orgánica del Sistema Nacional de control y de la Contraloría General de la República*. Congreso de la República.
- Ley N° 28693. (2006, 28 de febrero). *Ley General del Sistema Nacional de Tesorería*. Congreso de la República.
- Ley N° 28716. (2006, 18 de abril). *Ley de control interno de las entidades del Estado*. Congreso de la República.
- Lopez, M. (2020). *Las compras públicas sostenibles y su influencia en el Ordenamiento Territorial Colombiano: Ciudades Sostenibles y Competitivas*. [Tesis de maestría, Universidad del Rosario]. Repositorio institucional UDR. <https://repository.urosario.edu.co/handle/10336/25251>.
- Mendoza, L. L., & Rojas, K. Y. (2021). *Control Interno en la gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Chicla, Huarochiri, Lima, año 2020*. Repositorio Universidad San Martín de Porres: [Tesis para optar por título].
- Moreno, E. A. (2019). *Modelo de Control y Experiencia en los empleados del Sector Público*.
- OCDE. (2023). *Gestión de las finanzas públicas en el Perú: Una revisión de pares de OCDE*. Obtenido de

https://www.oecd.org/about/publishing/Corrigendum_Gestion-de-las-Finanzas-Publicas-en-el-Peru.pdf?_ga=2.44897188.1690351.1718900751-1056669638.1718900750

- Ochsenius, I. A. (2018). *Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control jurídico de la contratación pública española*. Universidad Zaragoza: [Tesis para optar grado academico].
- Ordenanza Municipal 009. (2019). *Cuadro Para Asignación de Personal Provisional CAP*. Publicaciones gob.pe. <https://www.gob.pe/institucion/muniuchiza/normas-legales/2778266-009-2019-mdu-a>.
- Pérez, J. O. (2022). *Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino - 2022*. Repositorio de la Universidad Nacional de Cajamarca: [Tesis para optar por título].
- Ponce, V., Ferreira, C., & Townsend, J. (2020). Comparación de la normatividad de control interno y externo municipal entre Ecuador y Argentina. *Revista CEA Vol. IV Año I*, 142-160. Obtenido de <https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/view/2456/1328>
- Qquenta, V. (2019). *Influencia de la ejecución del plan anual de contrataciones en el logro de metas de la Municipalidad Provincial de Canchis 2015 a 2017*. [Tesis de maestria, Universidad Nacional del Altiplano]. Repositorio insttucional UNA. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/10451>.
- Quispe, V. K. (2019). *Control Interno del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Layo-2018*. Repositorio de la Universidad Andina del Cusco: [Tesis para optar por título].
- Resolución de contraloría N° 146-2019-CG. (2019, 15 de mayo). *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Contraloría General de la República.
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. (2006, 03 de noviembre). *Aprueban Normas de Control Interno*. Contraloría General de la Republica.
- Rojas, V. (2022). *Programación de abastecimiento de dispositivos médicos y la gestión logística del Hospital Sub Regional de Andahuaylas, 2021*.

- [Tesis de maestria, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/79055>.
- Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación de contabilidad*, 36-42.
- Santillana, J. (2015). Sistema de Control Interno.
- Tamayo, M. (2008). *Metodología formal de la investigación científica*. Limusa.
- Torres, M. A. (2023). *Aplicación del control interno en los procesos administrativos y financieros: Una comparativa entre el sector público y privado*. Universitat de Girona: [Tesis para obtener grado de Doctor].
- Trinidad, R. J., Hidalgo, W., & Vilca, D. G. (2023). *Sistema de control interno y la gestión de tesorería en las Municipalidades Distritales de la provincia de Lauricocha, 2022*. Repositorio de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan: [Tesis para optar por título].

COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Vargas Arévalo, J. (2025). *El control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Tocache, 2023* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. <http://...>

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE 2023”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGIA
General: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad provincial de Tocache 2023?	General: Analizar la relación del control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Tocache 2023	General: Existe relación entre control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Tocache 2023	<u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u> X: CONTROL INTERNO	X₁ Eje de Cultura organizacional X₂ Eje de Gestión de Riesgos X₃ Eje de supervisión	TIPO DE INVESTIGACIÓN Aplicada Enfoque Cuantitativa NIVEL DE INVESTIGACIÓN Descriptivo correlacional DISEÑO DE INVESTIGACIÓN No experimental TIPO DE MUESTREO No Probabilístico

ESPECIFICOS:	ESPECIFICOS:	ESPECIFICOS:	VARIABLE DEPENDIENTE		
a.¿Cuál es la relación entre el eje de cultura organizacional y la gestión de tesorería de la Municipalidad provincial de Tocache 2023?	a. Comprobar la relación entre el eje de cultura organizacional y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Tocache 2023	a.Existe relación entre el eje de cultura organizacional y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Tocache 2023.	Y: GESTIÓN DE TESORERÍA	Y1: Gestión de Ingresos.	TÉCNICA E INSTRUMENTO Encuesta y cuestionario
b.¿Cuál es la relación entre el eje de gestión de riesgos y la gestión de tesorería de la Municipalidad provincial de Tocache 2023?	b. Identificar la relación entre el eje de gestión de riesgos y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Tocache 2023	b.Existe relación entre el eje de gestión de riesgos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Tocache 2023.		Y2: Gestión de Pagos	
c.¿Cuál es la relación entre el eje de supervisión y la gestión de tesorería de la Municipalidad provincial de Tocache 2023?	c. Determinar la relación entre el eje de supervisión y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Tocache 2023	c.Existe relación entre el eje de supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Tocache 2023.			

ANEXO 2

INSTRUMENTO

CUESTIONARIO DE INVESTIGACION
UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADEMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Estimado (a) servidor público con el presente cuestionario pretendemos obtener información respecto a la “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE 2023”, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas.

Marque con una (X) la alternativa que considera pertinente en cada caso.

PREGUNTAS	CRITERIOS		
	1	2	3
	No	No opina	Si
Variable Independiente: CONTROL INTERNO			
Dimensión 1: Eje de Cultura organizacional			
¿Existe la práctica de los valores éticos en la municipalidad provincial de Tocache?			
¿Se fomenta el cumplimiento responsable de las normativas vigentes del servidor público?			
¿La municipalidad provincial de Tocache promueve la transparencia dentro de su política de trabajo?			
¿Se cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información en la municipalidad provincial de Tocache?			
Dimensión 2: Eje de Gestión de riesgos			
¿Se hace constante evaluación de cumplimiento de los objetivos institucionales?			
¿Se evalúan los riesgos del manejo y el trabajo que realiza el área de tesorería?			
¿Existe control a la administración de los recursos de la municipalidad provincial de Tocache?			
¿Se revisa en cada área que cumplan la información de los expedientes y comprobantes de pago?			
Dimensión 3: Eje de supervisión			
¿Las irregularidades halladas en los distintos procesos son comunicados oportunamente por el área de control?			
¿Se realizan monitoreos constantes para el correcto cumplimiento de sus funciones de los servidores públicos?			
¿Se establecen auditorías internas para la evaluación oportuna de los procesos en la gestión de tesorería?			
Variable dependiente: GESTION DE TESORERÍA			
Dimensión 1: Gestión de ingresos			

¿Se efectúa el control de los ingresos recaudados para programar los gastos?			
¿El Área de Tesorería tiene un control adecuado de pagos de bienes y servicios?			
¿La responsabilidad moral está presente en el control de giros del área de tesorería de la municipalidad provincial de Tocache?			
¿Se realizan los pagos oportunamente a los proveedores de acuerdo al cronograma?			
¿Se realizan las programaciones de caja en función a los ingresos de la Municipalidad?			
Dimensión 2: Gestión de Pagos			
¿Considera usted es importante implementar un sistema para la detección defraudes?			
¿Se estableció mediante directivas el control de pago a los proveedores de manera transparente?			
¿Cree es importante realizar los arqueos de caja de manera diaria para evitar el mal manejo del dinero?			
¿Se realizan las conciliaciones bancarias sin errores en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Tocache?			
¿Cree usted que el control interno es importante para establecer una comparación de saldos y prevenir los errores?			
¿Considera usted que los objetivos de las acciones del control tienden a prevenir la corrupción en el área de tesorería?			

ANEXO 3

CONSENTIMIENTO INFORMADO

TÍTULO DE LA INVESTIGACION: "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE 2023"

OBJETIVO: Determinar que el control interno influye en el área de tesorería en la Municipalidad Provincial de Tocache 2023.

INVESTIGADOR:

•Consentimiento / Participación voluntaria

Acepto participar en el estudio: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

Firma del participante titular, propietario, gerente y/o administrador, contador o responsable del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Tocache.

.....

•Autoridad, propietario, gerente y/o administrador, contador responsable:

Firma del investigador responsable

Vargas Arévalo, Jefferson

.....



ANEXO 4
POBLACIÓN
RELACION DE PERSONAL DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE TOCACHE

CARGO	REGIMEN LABORAL							TOTAL
	E	D	N	P	CAS	D.L. 728	S.T	
1. ORGANOS DE LA ALTA DIRECCION								
1.1 Alcalde	X							1
1.2 Secretaria					X			1
1.3 Auxiliar							X	1
1.4 Chofer					X			1
1.5 Gerente Municipal		X						1
1.6 Secretaria					X			1
1.7 Auxiliar Administrativo					X			1
2. ORGANOS DE CONTROL								
2.1 Jefe de la OCI		X						1
2.2 Auditor Gubernamental							X	1
2.3 Asistente Técnico Administrativo					X			1
2.4 Secretaria					X			1
3. ORGANOS DE DEFENSA MUNICIPAL								
3.1 Procurador Municipal							X	1
3.2 Asistente Legal					X			1
4. ORGANOS DE ASESORAMIENTO								
4.1.1 Director de la Oficina General de Asuntos Jurídicos		X						1
4.1.2 Asistente Jurídico I					X			1
4.1.3 Asistente Jurídico II					X			1

4.2.1 Director de la Oficina General de Planeamiento y Presupuesto		X						1
4.2.2 Asistente			X					
4.2.3 Especialista					X			1
4.2.4 Jefe de la OPMI					X			1
5. ORGANOS DE APOYO								
5.1.1 Secretaria General		X						1
5.1.2 Asistente de secretaria general			X					
5.1.3 Secretaria del Concejo Municipal					X			1
5.1.4 Conserje			X					1
5.1.5 Responsable de Trámite Documentario			X					1
5.1.6 Responsable del Archivo					X			1
5.2.1 Jefe de Imagen Institucional					X			1
5.2.2 Diseñador Gráfico					X			1
5.2.3 Editor Audio Visual					X			1
5.3.1 Director de la Oficina de Administración		X						1
5.3.2 Asistente			X					1
5.3.3 Auxiliar Administrativo							X	1
5.3.4 Jefe de la Oficina de Contabilidad			X					1
5.3.5 Auxiliar de Contabilidad							X	1
5.3.6 Jefe de la Oficina de Tesorería		X						1
5.3.7 Asistente							X	1
5.3.8 Auxiliar					X			1
5.3.9 Cajera					X			1
5.3.10 Jefe de la Oficina de Recursos Humanos		X						1
5.3.11 Especialista Administrativo					X			1
5.3.12 Auxiliar Administrativo					X			1
5.3.13 Orientador en Atención al Público					X			1
5.3.14 Guardián Diurno					X			1
5.3.15 Guardián Noche					X			1
5.3.16 Jefe de la Oficina de Abastecimiento		X						1

5.3.17 Operador Logístico					X			1
5.3.18 Analista Logístico I					X			1
5.3.19 Analista Logístico II					X			1
5.3.20 Responsable de Patrimonio					X			1
5.3.21 Auxiliar Logístico					X			1
5.3.22 Jefe de la Oficina de Tecnologías de Información					X			1
5.3.23 Programador de OTI					X			1
5.3.24 Técnico de OTI					X			1
6. ORGANOS DE LINEA								
6.1.1 Gerente de Administración Tributaria		X						1
6.1.2 Asistente			X					1
6.1.3 Sub Gerente de Recaudación Tributaria					X			1
6.1.4 Secretaria					X			1
6.1.5 Asistente de Recaudación					X			2
6.1.6 Sub Gerente de Control Tributario y Fiscalización					X			1
6.1.7 Secretaria					X			1
6.1.8 Fiscalizador					X			4
6.2.1 Gerente de Desarrollo Económico		X						1
6.2.2 Asistente			X					1
6.2.3 Sub Gerente de Desarrollo Agrario					X			1
6.2.4 Secretaria					X			1
6.2.5 Técnico de Sanidad Vegetal					X			1
6.2.6 Técnico de víveres					X			1
6.2.7 Sub Gerente de Producción					X			1
6.2.8 Secretaria					X			1
6.2.9 Especialista Piscícola					X			1
6.2.10 Guardián de Piscigranja					X			1
6.2.11 Responsable del Centro Pesquero					X			1
6.2.12 Técnico de Producción de Peces					X			1
6.2.13 Sub Gerente de					X			1

Comercialización								
6.2.14 Secretaria					X			1
6.2.15 Asistente de Licencia Comercial					X			1
6.2.16 Médico Veterinario			X					1
6.2.17 Guardián del Mercado y Polvos Blancos					X			1
6.2.18 Guardián del Estadio Municipal					X			1
6.2.19 Guardián del Centro Cultural					X			1
6.2.20 Sub Gerente de Turismo y Promoción de la Inversión Pública					X			1
6.2.21 Asistente					X			1
6.3.1 Gerente de Desarrollo Urbano e Infraestructura		X						1
6.3.2 Asistente Administrativo					X			1
6.3.3 Coordinador de Proyectos					X			1
6.3.4 Secretaria					X			1
6.3.5 Sub Gerente de Supervisión y Liquidación de Obras					X			1
6.3.6 Asistente					X			1
6.3.7 Sub Gerente de Planeamiento y Catastro					X			1
6.3.8 Asistente Administrativo en Saneamiento					X			1
6.3.9 Secretaria					X			1
6.3.10 Topógrafo					X			1
6.3.11 Asistente Técnico en Catastro					X			1
6.3.12 Sub Gerente de Estudios y Obras					X			1
6.3.13 Especialista Administrativo					X			1
6.3.14 Secretaria					X			1
6.3.15 Topógrafo					X			1
6.3.16 Operador de Volquete					X			1
6.3.17 Vigilante de canteras					X			1
6.3.18 Vigilante					X			1

6.3.19 Sub Gerente de Formulación de Proyectos					X			1
6.3.20 Asistente					X			1
6.3.21 Auxiliar Técnico en Formulación de Proyectos					X			1
6.3.22 Auxiliar Administrativo en Formulación de P.					X			1
6.3.23 Sub Gerente de Transporte y Tránsito Urbano					X			1
6.3.24 Asistente Legal					X			1
6.3.25 Coordinador de la Oficina de Transportes			X					1
6.3.26 Secretaria					X			1
6.3.27 Auxiliar Administrativo					X			1
6.3.28 Inspectores de Transito					X			8
6.3.29 Jefe de la División del Pool de Maquinaria					X			1
6.3.30 Asistente Administrativo Pool de Máquinas					X			1
6.3.31 Mecánico					x			1
6.3.32 Asistente de Mecánico					X			1
6.3.33 Operadores de Máquina Pesada					X			5
6.3.34 Operador de Volquete					X			3
6.3.36 Chofer de Camioneta					X			1
6.3.37 Soldador					X			1
6.3.38 Guardián Diurno					X			1
6.3.39 Guardián Nocturno					X			1
6.4.1 Gerente de Desarrollo Ambiental		X						1
6.4.2 Asistente			X					2
6.4.3 Vigilantes					X			3
6.4.4 Sub Gerente de Gestión y Fiscalización Ambiental					X			1
6.4.5 Asistente Técnico en Gestión Ambiental					X			1
6.4.6 Sub Gerente de EDUCCA					X			1
6.4.7 Asistente de EDUCCA					X			1

6.4.8 Promotores Ambientales					X			2
6.4.9 Sub Gerente de Bosques y Servicios Eco sistemáticos					X			1
6.4.10 Asistente					X			1
6.4.11 Responsable del ATM					X			1
6.4.12 Asistente de campo del ATM					X			1
6.4.13 Técnico en Redes y Líneas de Conducción					X			6
6.4.14 Operador de Planta de Tratamiento					X			4
6.4.15 Guardianes					X			1
6.4.16 Sub Gerente de Gestión de Residuos Sólidos y Limpieza					X			1
6.4.17 Asistente Técnico en Residuos Sólidos					X			1
6.4.18 Asistente Disposición Final de Residuos Solidos					X			1
6.4.19 Supervisor de Parques y Jardines					X			1
6.4.20 Asistente de Parques y Jardines					X			1
6.4.21 Auxiliar de Limpieza Pública y de Parques			X		X			15
6.4.22 Supervisor de Residuos Solidos					X			1
6.4.23 Auxiliar de Recolección Residuos Solidos					X			10
6.4.24 Coordinador de Programa de Segregación					X			1
6.4.25 Asistente Técnico en Segregación					X			1
6.4.26 Choferes de Compactador de basura					X			5
6.4.27 Chofer de Moto furgón					X			1
6.4.28 Choferes de Segregación					X			1
6.4.29 Chofer de camión baranda					X			1
6.4.30 Sub Gerente de Ordenamiento Territorial					X			1
6.4.31 Asistente					X			1
6.4.32 Secretario técnico de Defensa Civil			X					1
6.5.1 Gerente de Desarrollo Social		X						1
6.5.2 Asistente					X			1

6.5.3 Especialista Administrativo					X			1
6.5.4 Vigilantes					X			2
6.5.5 Sub Gerente de Inclusión e Igual de Oportunidades					X			1
6.5.6 Asistente					X			1
6.5.7 Fisioterapeuta					X			1
6.5.8 Responsable de RUV					X			1
6.5.9 Responsable de OMAPED					X			1
6.5.10 Asistente					X			1
6.5.11 Jefe de DEMUNA					X			1
6.5.12 Asistente					X			1
6.5.13 Responsable del CIAM					X			1
6.5.14 Asistente					X			1
6.5.15 Sub Gerente de Programas Sociales					X			1
6.5.16 Asistente					X			1
6.5.17 Jefe del Programa de Vaso de Leche					X			1
6.5.18 Asistente					X			1
6.5.19 Jefe de Programa Complementación. Alimentaria					X			1
6.5.20 Asistente					X			1
6.5.21 Jefe de la Oficina de SISFOH					X			1
6.5.22 Asistente					X			1
6.5.23 Empadronadores y Verificadores					X			1
6.5.24 Asistente					X			1
6.5.25 Responsable de Área de Educación, Cultura, Deporte y Recreación					X			1
6.5.26 Asistente					X			1
6.5.27 Sub Gerente de Participación y Seguridad Ciudadana					X			1
6.5.28 Secretaria de la Oficina de Seguridad Ciudadana					X			1
6.5.29 Técnico en Seguridad Ciudadana					X			12
6.5.30 Jefe de la División de Registro Civil			X					1

6.5.31 Registrador Civil				X				1
6.5.32 Jefe de la Policía Municipal					X			1
6.5.33 Policía Municipales			X		X			10
6.5.34 Guardián del Cementerio General			X					1
6.5.35 Guardián del Cementerio Nuevo			X					1
TOTAL								<u>262</u>

Leyenda:

E= Elegido

D= Designado

N= Nombrado

P= Permanente

CAS= Contrato Administrativo de Servicios

S.T= Servicios por Terceros



ANEXO 5

VALIDACIÓN DE CUESTIONARIO



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted 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 requeando 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.

Título de la investigación: "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE, 2023"

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez 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	¿Existe la práctica de los valores éticos en la municipalidad provincial de Tocache?	✓		✓		✓		
2	¿Se fomenta el cumplimiento responsable de las normativas vigentes del servidor público?	✓		✓		✓		
3	¿La municipalidad provincial de Tocache promueve la transparencia dentro de su política de trabajo?	✓		✓		✓		
4	¿Se cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información en la municipalidad provincial de Tocache?	✓		✓		✓		
5	¿Se hace constante evaluación de cumplimiento de los objetivos institucionales?	✓		✓		✓		
6	¿Se evalúan los riesgos del manejo y el trabajo que realiza el área de tesorería?	✓		✓		✓		

7	¿Existe control a la administración de los recursos de la municipalidad provincial de Tocache?	✓		✓		✓		
8	¿Se revisa en cada área que cumplan la información de los expedientes y comprobantes de pago?	✓		✓		✓		
9	¿Las irregularidades halladas en los distintos procesos son comunicados oportunamente por el área de control?	✓		✓		✓		
10	¿Se realizan monitoreos constantes para el correcto cumplimiento de sus funciones de los servidores públicos?	✓		✓		✓		
11	¿Se establecen auditorías internas para la evaluación oportuna de los procesos en la gestión de tesorería?	✓		✓		✓		
12	¿Se efectúa el control de los ingresos recaudados para programar los gastos?	✓		✓		✓		
13	¿El Área de Tesorería tiene un control adecuado de pagos de bienes y servicios?	✓		✓		✓		
14	¿La responsabilidad moral está presente en el control de giros del área de tesorería de la municipalidad provincial de Tocache?	✓		✓		✓		
15	¿Se realizan los pagos oportunamente a los proveedores de acuerdo al cronograma?	✓		✓		✓		
16	¿Se realizan las programaciones de caja en función a los ingresos de la Municipalidad?	✓		✓		✓		
17	¿Considera usted es importante implementar un sistema para la detección defraudes?	✓		✓		✓		
18	¿Se estableció mediante directivas el control de pago a los proveedores de manera transparente?	✓		✓		✓		
19	¿Cree es importante realizar los arqueos de caja de manera diaria para evitar el mal manejo del dinero?	✓		✓		✓		
20	¿Se realizan las conciliaciones bancarias sin errores en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Tocache?	✓		✓		✓		
21	¿Cree usted que el control interno es importante para establecer una comparación de saldos y prevenir los errores?	✓		✓		✓		
22	¿Considera usted que los objetivos de las acciones del control tienden a prevenir la corrupción en el área de tesorería?	✓		✓		✓		

Fuente: Universidad de Huánuco

Datos del Experto:

Firma



CASTILLO LOVATÓN, EDWINO

Apellidos y Nombres

DNI 04055029



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted 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.

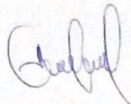
Título de la investigación: "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE, 2023"

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez 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	¿Existe la práctica de los valores éticos en la municipalidad provincial de Tocache?	✓		✓		✓		
2	¿Se fomenta el cumplimiento responsable de las normativas vigentes del servidor público?	✓		✓		✓		
3	¿La municipalidad provincial de Tocache promueve la transparencia dentro de su política de trabajo?	✓		✓		✓		
4	¿Se cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información en la municipalidad provincial de Tocache?	✓		✓		✓		
5	¿Se hace constante evaluación de cumplimiento de los objetivos institucionales?	✓		✓		✓		
6	¿Se evalúan los riesgos del manejo y el trabajo que realiza el área de tesorería?	✓		✓		✓		

7	¿Existe control a la administración de los recursos de la municipalidad provincial de Tocache?	✓		✓	✓	
8	¿Se revisa en cada área que cumplan la información de los expedientes y comprobantes de pago?	✓		✓	✓	
9	¿Las irregularidades halladas en los distintos procesos son comunicados oportunamente por el área de control?	✓		✓	✓	
10	¿Se realizan monitoreos constantes para el correcto cumplimiento de sus funciones de los servidores públicos?	✓		✓	✓	
11	¿Se establecen auditorías internas para la evaluación oportuna de los procesos en la gestión de tesorería?	✓		✓	✓	
12	¿Se efectúa el control de los ingresos recaudados para programar los gastos?	✓		✓	✓	
13	¿El Área de Tesorería tiene un control adecuado de pagos de bienes y servicios?	✓		✓	✓	
14	¿La responsabilidad moral está presente en el control de giros del área de tesorería de la municipalidad provincial de Tocache?	✓		✓	✓	
15	¿Se realizan los pagos oportunamente a los proveedores de acuerdo al cronograma?	✓		✓	✓	
16	¿Se realizan las programaciones de caja en función a los ingresos de la Municipalidad?	✓		✓	✓	
17	¿Considera usted es importante implementar un sistema para la detección de fraudes?	✓		✓	✓	
18	¿Se estableció mediante directivas el control de pago a los proveedores de manera transparente?	✓		✓	✓	
19	¿Cree es importante realizar los arqueos de caja de manera diaria para evitar el mal manejo del dinero?	✓		✓	✓	
20	¿Se realizan las conciliaciones bancarias sin errores en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Tocache?	✓		✓	✓	
21	¿Cree usted que el control interno es importante para establecer una comparación de saldos y prevenir los errores?	✓		✓	✓	
22	¿Considera usted que los objetivos de las acciones del control tienden a prevenir la corrupción en el área de tesorería?	✓		✓	✓	

Fuente: Universidad de Huánuco

Datos del Experto:

Firma 

Apellidos y Nombres PIONDO FLORES, LISTER

DNI 45383241

CÓPIA ORCID: 0000-0003-1232585X



Universidad de Huánuco
EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted 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.

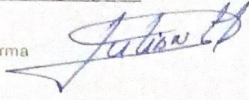
Título de la investigación: "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TOCACHE, 2023"

N° de Ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez 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	¿Existe la práctica de los valores éticos en la municipalidad provincial de Tocache?	✓		✓		✓		
2	¿Se fomenta el cumplimiento responsable de las normativas vigentes del servidor público?	✓		✓		✓		
3	¿La municipalidad provincial de Tocache promueve la transparencia dentro de su política de trabajo?	✓		✓		✓		
4	¿Se cuenta con la tecnología suficiente para los procesos de información en la municipalidad provincial de Tocache?	✓		✓		✓		
5	¿Se hace constante evaluación de cumplimiento de los objetivos institucionales?	✓		✓		✓		
6	¿Se evalúan los riesgos del manejo y el trabajo que realiza el área de tesorería?	✓		✓		✓		

7	¿Existe control a la administración de los recursos de la municipalidad provincial de Tocache?	✓		✓		✓	
8	¿Se revisa en cada área que cumplan la información de los expedientes y comprobantes de pago?	✓		✓		✓	
9	¿Las irregularidades halladas en los distintos procesos son comunicados oportunamente por el área de control?	✓		✓		✓	
10	¿Se realizan monitoreos constantes para el correcto cumplimiento de sus funciones de los servidores públicos?	✓		✓		✓	
11	¿Se establecen auditorías internas para la evaluación oportuna de los procesos en la gestión de tesorería?	✓		✓		✓	
12	¿Se efectúa el control de los ingresos recaudados para programar los gastos?	✓		✓		✓	
13	¿El Área de Tesorería tiene un control adecuado de pagos de bienes y servicios?	✓		✓		✓	
14	¿La responsabilidad moral está presente en el control de giros del área de tesorería de la municipalidad provincial de Tocache?	✓		✓		✓	
15	¿Se realizan los pagos oportunamente a los proveedores de acuerdo al cronograma?	✓		✓		✓	
16	¿Se realizan las programaciones de caja en función a los ingresos de la Municipalidad?	✓		✓		✓	
17	¿Considera usted es importante implementar un sistema para la detección de fraudes?	✓		✓		✓	
18	¿Se estableció mediante directivas el control de pago a los proveedores de manera transparente?	✓				✓	
19	¿Cree es importante realizar los arqueos de caja de manera diaria para evitar el mal manejo del dinero?	✓		✓		✓	
20	¿Se realizan las conciliaciones bancarias sin errores en el área de tesorería de la municipalidad provincial de Tocache?	✓		✓		✓	
21	¿Cree usted que el control interno es importante para establecer una comparación de saldos y prevenir los errores?	✓		✓		✓	
22	¿Considera usted que los objetivos de las acciones del control tienden a prevenir la corrupción en el área de tesorería?	✓		✓		✓	

Fuente: Universidad de Huánuco

Datos del Experto:

Firma 

HUATUCO GALARZA FAUSTINO JULIAN

Apellidos y Nombres.

DNI 22463212

ANEXO 6

EVIDENCIA FOTOGRÀFICA











