



**UNAP**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE  
TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE REQUENA,  
2023”**

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

**PRESENTADO POR:  
ITALO SANTILLAN TORRES**

**ASESOR:  
CPC. ALAN RAÚL PANDURO DEL CASTILLO, Mag.**

**IQUITOS, PERÚ**

**2024**

# ACTA DE SUSTENTACIÓN



**UNAP**

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS

FACEN

"COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS"



## ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS N°042-CCGvT-FACEN-UNAP-2024

En la ciudad de Iquitos, a los **11** días del mes de **marzo** del año 2024, a horas: **18:00 p.m.** se dio inicio haciendo uso de la **Plataforma Google Meet**, la sustentación pública de la Tesis titulada: "**EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE REQUENA, 2023**", autorizado mediante **Resolución Decanal N°0325-2024-FACEN-UNAP** presentado por el Bachiller en Ciencias Contables **ITALO SANTILLAN TORRES**, para optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO** que otorga la UNAP de acuerdo a Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana.

El Jurado calificador y dictaminador está integrado por los siguientes profesionales:

<b>CPC. EDGAR ALBERTO SOLSOL HIDALGO, Dr.</b>	(Presidente)
<b>CPC. LLOYD ALEX RODRIGUEZ ICOMENA, Mag.</b>	(Miembro)
<b>CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZALES, Mag.</b>	(Miembro)


Luego de haber escuchado con atención y formulado las preguntas necesarias, las cuales fueron respondidas: **ADECUADAMENTE.**

El jurado después de las deliberaciones correspondientes, arribó a las siguientes conclusiones:

La Sustentación Pública y la Tesis han sido: **APROBADAS** con la calificación **BUENA (16).**

Estando el Bachiller apto para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Siendo las **19:45 horas**, del **11 de marzo** del 2024, se dio por concluido el acto académico.

  
CPC. EDGAR ALBERTO SOLSOL HIDALGO, Dr.  
Presidente

  
CPC. LLOYD ALEX RODRIGUEZ ICOMENA, Mag.  
Miembro

  
CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZALES, Mag.  
Miembro

  
CPC. ALAN RAÚL PANDURO DEL CASTILLO, Mag.  
Asesor

*Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonia del Perú, rumbo a la acreditación*

Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto  
<http://www.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: [facen@unapiquitos.edu.pe](mailto:facen@unapiquitos.edu.pe)  
Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264

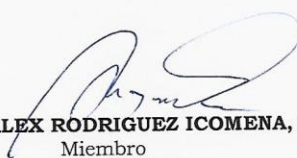


## JURADO Y ASESOR

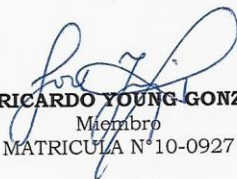
### JURADO y ASESOR



**CPC. EDGAR ALBERTO SOLSOL HIDALGO, Dr.**  
Presidente  
MATRICULA N°10-621



**CPC. LLOYD ALEX RODRIGUEZ ICOMENA, Mag.**  
Miembro  
MATRICULA N°10-0869



**CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG-GONZALES, Mag.**  
Miembro  
MATRICULA N°10-0927



**CPC. ALAN RAÚL PANDURO DEL CASTILLO, Mag.**  
Asesor  
MATRICULA N°35018

# RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

**FACEN\_TESIS\_SANTILLAN TORRES.pdf**

AUTOR

**ITALO SANTILLAN TORRES**

RECuento de palabras

**10502 Words**

RECuento de caracteres

**55512 Characters**

RECuento de páginas

**52 Pages**

Tamaño del archivo

**320.2KB**

Fecha de entrega

**Dec 14, 2023 3:25 PM GMT-5**

Fecha del informe

**Dec 14, 2023 3:25 PM GMT-5**

## ● 27% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 22% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 24% Base de datos de trabajos entregados
- 2% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

## ● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

Resumen

## **DEDICATORIA**

A mi mamá Nery Torres Paredes Vda. de Santillán, a mis hijos Luis Camilo, Iris Hillary e Ítalo Alberto, quienes me motivan a seguir adelante y a la vez son mi fuente de inspiración y la personificación del amor.

A mis hermanos y hermanas, por el invaluable apoyo concedido en momentos difíciles.

## **AGRADECIMIENTO**

A nuestro Padre Celestial, en nombre de su amado hijo Jesús de Nazareth y el Espíritu Santo, por darme la vida, la salud, el raciocinio y el libre albedrío.

A mis maestros de la Escuela de Contabilidad - FACEN, sede Requena, de quienes he recibido el activo de mis conocimientos y los valores como persona y como profesional.

## ÍNDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
PORTADA	i
ACTA DE SUSTENTACIÓN	ii
JURADO Y ASESOR	iii
RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	5
1.1. Antecedentes	5
1.2. Bases teóricas	8
1.3. Definición de términos básicos	17
CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES	20
2.1 Formulación de la hipótesis	20
2.2 Variables y su operacionalización	20
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	24
3.1. Tipo y diseño	24

3.2. Diseño muestral	25
3.3. Procedimientos de recolección de datos	26
3.4. Procesamiento y análisis de datos	27
3.5. Aspectos éticos	27
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	29
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	45
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES	48
CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES	50
CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN	52
ANEXOS	
1. Matriz de consistencia	
2. Instrumento de recolección de datos	
3. Estadística complementaria	
4. Consentimiento informado	



## ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 Control interno	29
Tabla 2 Organización	30
Tabla 3 Procedimiento	31
Tabla 4 Recursos humanos	32
Tabla 5 Supervisión	33
Tabla 6 Gestión de tesorería	34
Tabla 7 Gestión de ingresos	35
Tabla 8 Gestión de giros	37
Tabla 9 Gestión de pagos	38
Tabla 10 Prueba de normalidad	40
Tabla 11 Relación entre el control interno y la gestión de tesorería	41
Tabla 12 Relación entre la organización y la gestión de tesorería	41
Tabla 13 Relación entre el procedimiento y la gestión de tesorería	42
Tabla 14 Relación entre los recursos humanos y la gestión de tesorería	43
Tabla 15 Relación entre la supervisión y la gestión de tesorería	43

## ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1 Control interno	29
Figura 2 Organización	30
Figura 3 Procedimiento	31
Figura 4 Recursos humanos	32
Figura 5 Supervisión	34
Figura 6 Gestión de tesorería	35
Figura 7 Gestión de ingresos	36
Figura 8 Gestión de giros	37
Figura 9 Gestión de pagos	39

## RESUMEN

El propósito fundamental de esta investigación fue establecer la relación entre el control interno y la administración de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena en el año 2023. Se llevó a cabo un estudio descriptivo-correlacional con un diseño no experimental, utilizando a 98 empleados como población de estudio a quienes se les administró un cuestionario para recopilar información. Los resultados revelaron que el control interno fue evaluado como regular por el 23%, al igual que la gestión de tesorería. Se concluye que existe una valoración positiva significativa entre ambas variables, respaldada por un coeficiente de 0.828 y un valor de significancia de 0.000. Además, se observó que la dimensión organizativa mostró un coeficiente de 0.683 y una significancia de 0.000, mientras que para el procedimiento se obtuvo un coeficiente de 0.628 y una significancia de 0.000. En cuanto a la dimensión de recursos humanos, se registró un coeficiente de 0,759 y una significancia de 0,000. Finalmente, en la dimensión de supervisión, se identificó un coeficiente de 0,743 y una significancia de 0,000. Todos estos hallazgos indican una relación significativa con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena en 2023.

Palabras clave: Control interno, Gestión de tesorería.

## **ABSTRACT**

The fundamental purpose of this research was to establish the relationship between internal control and treasury management in the Provincial Municipality of Requena in the year 2023. A descriptive-correlational study was carried out with a non-experimental design, using 98 employees as study population who were administered a questionnaire to collect information. The results revealed that internal control was evaluated as regular by 23%, as was treasury management. It is concluded that there is a significant positive assessment between both variables, supported by a coefficient of 0.828 and a significance value of 0.000. Furthermore, it was observed that the organizational dimension showed a coefficient of 0.683 and a significance of 0.000, while for the procedure a coefficient of 0.628 and a significance of 0.000 was obtained. Regarding the human resources dimension, a coefficient of 0.759 and a significance of 0.000 was recorded. Finally, in the supervision dimension, a coefficient of 0.743 and a significance of 0.000 was identified. All these findings indicate a significant relationship with treasury management in the Provincial Municipality of Requena in 2023.

Keywords: Internal control, Treasury management.

## INTRODUCCIÓN

El control interno se configura como una herramienta sumamente eficaz que abarca, actividades, planes, políticas, procedimientos y actitudes tanto de las autoridades como del personal asignado. Su finalidad es prevenir posibles riesgos que puedan impactar negativamente en una entidad pública. Por otro lado, la gestión de tesorería es esencial dentro de un sistema administrativo municipal y se rige por normas y procedimientos que garantizan un manejo financiero eficiente, controlado y racional en la gestión de la entidad (Herawaty & Hernando, 2020; Sujana et al., 2020).

No obstante, muchos gobiernos locales aún tienen problemas con respecto al control interno, pues no son diseñados de forma eficiente, no se operan adecuadamente, la gestión empresarial puede ser susceptible a diversas problemáticas, tales como errores simples, malentendidos, descuidos, distracciones, colusiones, abusos o excesos. Estas circunstancias pueden ser un obstáculo para que los líderes de la organización cuenten con una certeza total en cuanto al logro de los objetivos establecidos (García, 2021).

Por tanto, las municipalidades e instituciones públicas en general necesitan evaluar y actualizar su sistema de control de forma continua, de esa manera evitar fraudes y actos de corrupción, que tanto mal causan al patrimonio público.

Las municipalidades a nivel nacional enfrentan los mismos problemas en cuanto al control interno. La Municipalidad Distrital de Asillo está atravesando una situación preocupante debido al incumplimiento de las normas de control interno, que se debe a diversos factores tanto internos como externos. Existe

una falacia respecto al control interno, ya que se cree que solo corresponde al órgano de control institucional, lo que ha resultado en limitaciones en la implementación de controles preventivos en las gerencias. Esto ha generado una gestión administrativa deficiente y ha comprometido el adecuado manejo de los recursos de la entidad, lo que ha dado lugar a una deuda considerable que afecta a la gestión siguiente. Además, se ha detectado una falta de planificación adecuada a través de los procedimientos de supervisión, lo que requiere ser comunicado para tomar medidas correctivas (Montalvo, 2019).

La Municipalidad Provincial de Requena, situada en la calle San Francisco N° 138-142, en la provincia de Requena, región Loreto, es una entidad local encargada de administrar los ingresos económicos y llevar a cabo labores para el progreso y beneficio de la comunidad. A pesar de su importancia, al igual que otras municipalidades del país, ha enfrentado problemas financieros en gestiones anteriores, como la mala gestión presupuestaria que ha llevado a demoras en pagos a proveedores de bienes y servicios, e incluso a su postergación para el próximo año fiscal. Esto ha generado dificultades en la gestión de tesorería debido a la falta de planificación adecuada y la programación insuficiente en el calendario de pagos, que se basa en las transferencias mensuales del Ministerio de Economía y Finanzas. Además, la entidad carece de un control interno efectivo, lo que le impide realizar un seguimiento adecuado del cumplimiento de sus planes y objetivos en la gestión de tesorería. A raíz de esta información, se ha considerado necesario llevar a cabo esta investigación para identificar los principales problemas que obstaculizan el establecimiento de un control interno adecuado.

Ante ello, se ha formulado como problema general: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023? Así como problemas específicos: 1. ¿Cuál es la relación entre la organización y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023? 2. ¿Cuál es la relación entre el procedimiento y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023? 3. ¿Cuál es la relación entre los recursos humanos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023? 4. ¿Cuál es la relación entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023?

Al mismo tiempo, se presentó como objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023. Así como objetivos específicos: 1. Conocer la relación entre la organización y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023. 2. Conocer la relación entre el procedimiento y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023. 3. Conocer la relación entre los recursos humanos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023. 4. Conocer la relación entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023.

La realización de este estudio fue fundamental, ya que representó una herramienta crucial y estratégica para la Institución. A través de él, se logró establecer diversas e innovadoras medidas de solución para abordar los problemas y deficiencias en el control interno y la gestión de tesorería. El estudio no solo benefició a la Institución, sino también al investigador, quien

enriqueció sus conocimientos en el campo de las ciencias empresariales mediante las indagaciones realizadas. Además, la población en general se vio beneficiada al conocer las debilidades y falencias de la Institución, lo que llevó a exigir a las autoridades la implementación de acciones para contrarrestar dichas debilidades y trabajar hacia el desarrollo sostenible de la jurisdicción del gobierno local.

La viabilidad de la investigación se sustentó en varios aspectos. Se dispuso de tiempo suficiente para llevar a cabo el trabajo, se contó con los recursos humanos necesarios, se aseguraron los recursos financieros y materiales requeridos, se aplicó una fórmula muestral para obtener el número adecuado de sujetos elegibles, y se contó con experiencia y conocimiento en el tipo y diseño de investigación. Asimismo, se consideró políticamente factible, ya que no infringió ninguna norma o regla durante la realización del trabajo ni en la recolección de datos, preservando la integridad y los valores éticos de los participantes.

Sin embargo, se anticiparon ciertas limitaciones. Hubo dificultades para encontrar antecedentes locales sobre el tema en el sector público, lo que condujo a la necesidad de cubrir ese vacío con antecedentes nacionales y extranjeros. Además, se reconoció un conocimiento limitado sobre el manejo de programas estadísticos como el SPSS, por lo que se buscó información adicional en diversas páginas web y se contó con la asistencia de profesionales expertos en el tema.



## **CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO**

### **1.1. Antecedentes**

En el 2023 se llevó a cabo una investigación basada en la revisión de documentos y utilizando métodos de análisis inductivo, deductivo y analítico, con la participación de 150 funcionarios. El propósito de este estudio consistió en analizar el grado de conformidad con las normas de control interno en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Montecristi. Los resultados del estudio indican un cumplimiento adecuado por parte de la entidad, obteniendo un porcentaje positivo del 82.5%, a pesar de presentar algunas deficiencias, especialmente en la planificación de obras, lo que afecta la óptima gestión administrativa (Salazar-Pin y Anchundia-Del Castillo, 2023).

En el 2022 se desarrolló una investigación de tipo cuantitativo, diseño analítico, no experimental y correlacional, en el cual se tomó a 63 trabajadores como población. La investigación determinó la relación entre el control interno y la administración de la tesorería en la Municipalidad Provincial de Cuzco, y concluyó que el control interno fue evaluado como apropiado por el 69,82% y la gestión de tesorería fue valorada como inadecuada por el 74,6%, lo que sugiere que hay varios registros, como los concernientes a las medidas tomadas para desarrollar oportunidades de mejora. Además, existe una fuerte correlación positiva ( $r=0,669$ ) entre las variables (Roque, 2022)

En el 2022 se realizó una investigación que tuvo un enfoque descriptivo y un diseño no experimental. La muestra fue conformada por 40 miembros del departamento financiero pertenecientes al municipio del Cantón Morona. El propósito de este estudio fue diseñar un sistema de control interno tributario basado en el modelo COSO para el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) del Cantón Morona, con el objetivo de potenciar la recaudación de impuestos prediales. Los resultados revelaron que la entidad enfrenta desafíos en el manejo de riesgos asociados a la recaudación de impuestos, generando un riesgo financiero significativo. Además, se evidencia una falta de comunicación efectiva entre el personal del área financiera y los mandos intermedios en la municipalidad, junto con la ausencia de una evaluación sistemática de los componentes del sistema de control en el ámbito financiero del GAD. En respuesta a estas observaciones, se desarrolló una propuesta de mejoras para abordar esta problemática (Ruiz-Ruiz y Montero-Cobo, 2022).

En el 2022 se llevó a cabo un estudio de carácter descriptivo correlacional sin diseño experimental, con la participación de 21 empleados de la Municipalidad Provincial de Yarowilca. El fundamental de este estudio fue evaluar cómo la introducción del control interno incide en mejorar la eficiencia en la utilización de los recursos públicos en la institución situada en la Región Huánuco. Los hallazgos revelaron que la implementación del control interno en la Municipalidad Provincial de Yarowilca favorece una gestión más eficiente de los recursos públicos. Esto se respalda con la calificación de Pearson obtenida, que mostró un

resultado de +0.693, indicando una relación positiva de intensidad moderada (Uzuriaga, 2022).

En 2021 se llevó a cabo una investigación aplicada de diseño no experimental y descriptivo correlacional. La muestra fue de 85 trabajadores de la oficina de Planificación y Presupuesto, Tesorería, Contabilidad y Logística del Gobierno Regional del Callao. Esta investigación determinó la conexión entre el ciclo Deming y la Gestión de tesorería. Los resultados indican una relación significativa ( $r= 0.560$ ;  $p= 0,000$ ) entre el ciclo Deming y la gestión de tesorería del Gobierno Regional del Callao (Uriarte, 2021).

En el 2021 e llevó a cabo una investigación de tipo aplicada con un enfoque descriptivo y correlacional, utilizando un diseño no experimental. El estudio se realizó con una muestra de 170 sujetos, compuesta por funcionarios y trabajadores. El objetivo de esta investigación fue analizar la repercusión del control interno en la gestión del municipio del distrito Víctor Larco Herrera de Trujillo durante el año 2016, y concluyó que la implementación del control interno en la administración distrital de Víctor Larco Herrera de Trujillo está relacionada con el cumplimiento de objetivos, la gestión de los recursos públicos de manera eficiente y el buen uso de los fondos municipales, así como con el éxito de los programas sociales (Vásquez, 2021).

En el 2020 se desarrolló una investigación de tipo aplicada, y diseño no experimental, en donde se analizaron diversos estudios. La investigación buscó conocer el control interno en el proceso de contrataciones en las

instituciones del estado, y concluyó que el control interno era insuficiente en las instituciones públicas, ya que los procedimientos en torno a las compras y licitaciones no se llevaban a cabo adecuadamente, a pesar de que existían requisitos legales para ello, debido a que los procesos eran complicados y confusos, conducían a que el órgano de control debiera aplicar sanciones. Para solucionar esto, se necesita normalizar los procesos y hacerlos más simples, con el fin de que las instituciones alcancen sus objetivos utilizando los recursos de forma eficiente (Ruiz y Delgado, 2020).

En el 2019 se desarrolló una investigación de tipo descriptivo, diseño no experimental y de enfoque mixto, en la cual se incluyó a 101 personas como población. La investigación determinó la estructura de los procedimientos de control interno del área de gestión financiera, y concluyó que el reglamento orgánico funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) de Zaruma no se encontraba actualizado, además de que el vigente no se había difundido y la mayoría de los empleados públicos desconocían sus deberes en cada uno de sus cargos, no había programas de instrucción continuos para los trabajadores y tampoco había una unidad de auditoría interna (Apolo et al., 2019).

## **1.2. Bases teóricas**

### **Control interno**

De acuerdo a la teoría propuesta por Hurtado y Álvarez (2016), el control interno se define como una responsabilidad compartida entre todos los

miembros de una empresa o entidad. Su propósito es garantizar el cumplimiento de metas y objetivos, al permitir identificar y corregir desviaciones en los procesos, programas o proyectos. Los sistemas de control son esenciales, ya que aseguran el funcionamiento adecuado de un proceso y la calidad del producto o servicio entregado al cliente. Para ejercer un control eficaz, es necesario establecer parámetros, herramientas, métodos y fundamentos teóricos o normativos, medir y evaluar rendimientos y compararlos con los esperados, y tomar acciones correctivas para abordar deficiencias.

El control interno es un proceso que atraviesa la gerencia, los directivos y el personal de una organización, con el propósito de garantizar la seguridad y eficiencia en las tareas (Díaz, 2021). De igual manera, su función es asegurar la veracidad de la información financiera, así como el cumplimiento adecuado de políticas y normativas. Además, según Huiman (2022), el control interno tiene como objetivo el logro de metas y contribuye a generar confianza y estabilidad en la empresa, ya que previene casos de irregularidades, desviaciones y fraudes, convirtiéndose en un sistema que permite llevar a cabo las actividades sin temor a ser víctimas de estas situaciones. Por otro lado, el control interno también facilita la identificación de ineficiencias en las tareas del día a día (Camilo y Castro, 2020).

Según la opinión de la Contraloría General de la República (2023), el control interno es un proceso completo llevado a cabo por el encargado y el personal de una organización, con el propósito de prevenir riesgos y garantizar que se alcancen los objetivos establecidos para cumplir la

misión de la entidad. En ese sentido, el control interno se enfoca en gestionar de manera efectiva los riesgos.

Según Cabrera et al. (2021), el control interno se refiere a las acciones tomadas por los líderes y gerentes de una organización para manejar las operaciones y garantizar que se cumplan las responsabilidades asignadas con el fin de alcanzar los objetivos establecidos. Esta labor es llevada a cabo por distintos niveles jerárquicos de la entidad, como los directivos, la gerencia, los auditores internos y el personal de niveles inferiores, como los subgerentes y los jefes de área, quienes tienen la responsabilidad de supervisar el proceso (Vinueza-Franco y Robalino-Muñiz, 2020; Shack, 2021).

Es esencial examinar el control interno en las entidades del sector público teniendo en cuenta sus características distintivas en contraste con las organizaciones privadas. Esto implica la consideración de elementos tales como: a) la orientación hacia la consecución de objetivos con propósitos sociales o políticos; b) la administración de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planificación; y d) la complejidad inherente a su operatividad (Contraloría General de la República, 2023).

Por consiguiente, en las entidades gubernamentales es esencial el acatamiento de reglamentos que supervisen detalladamente cada fase de control. Su objetivo principal es garantizar la adecuada seguridad para que dichas entidades puedan llevar a cabo su propósito, convirtiéndose así en una herramienta de gran importancia para la

gestión y organización de la administración pública (Nerantzidis *et al.*, 2022).

Según Arcentales (2021), la implementación del control interno es de vital importancia, ya que ayuda a prevenir situaciones como fraudes, irregularidades o desviaciones que puedan generar actividades ilícitas. Además, permite la generación de información financiera precisa y en tiempo adecuado, a la vez que facilita la ejecución de las tareas al dividir las funciones de manera equitativa y sin dificultades, promoviendo la participación y el cumplimiento de los objetivos propuestos.

En síntesis, El control gubernamental interno se refiere al monitoreo, vigilancia y comprobación de las actividades y resultados de la gestión pública, con el objetivo de garantizar su eficiencia, eficacia, transparencia y uso adecuado de los recursos y bienes del Estado (Roque, 2022). También se encarga de verificar que se cumplan las leyes y directrices de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gestión y control para implementar medidas preventivas y correctivas que permitan su mejora (Apolo *et al.*, 2019).

Dadas las diversas definiciones analizadas, se toma en cuenta lo mencionado por Meléndez (2016), pues centra su conceptualización teniendo como base la gestión de las entidades públicas, y que, además, señala que el control interno debe estar presente en todas las áreas de una organización, siendo esta desarrollada a través de un trabajo conjunto entre los directivos y colaboradores de la misma. Bajo esta

consigna, Meléndez (2016) considera que en el control interno en las entidades públicas intervienen cuatro elementos, tales como:

**Organización:** a través de la cual la dirección o gerencia se encarga de establecer los lineamientos y/u objetivos que debe seguir el control interno, además de coordinar y establecer la estructura de la organización, para luego establecer las funciones que debe ejecutar cada integrante, así como la responsabilidad que demanda cada función y los procedimientos que estos deben contemplar en el cumplimiento de los objetivos (Meléndez, 2016).

**Procedimiento:** de acuerdo a lo establecido por Meléndez (2016), la existencia del control interno no se limita únicamente a una correcta estructuración, sino que requiere la implementación de sus principios en las prácticas a través de procedimientos y funciones que aseguren la fortaleza de la organización. Por lo tanto, de acuerdo a ello, es indispensable que se realice lo siguiente: planeación y sistematización, registros, informes.

**Recursos humanos:** en cuanto a ello, Meléndez (2016), la efectividad del control interno se encuentra directamente relacionada con la competencia del equipo de trabajo. Esto significa que, aun teniendo un sistema excepcional, si el personal encargado de implementarlo no cuenta con las habilidades adecuadas, es probable que se produzcan fracasos. Por lo tanto, es de suma importancia que la institución profese políticas de personal que reclute personas calificadas en experiencia,



conocimiento y habilidad para lograr efectivamente las funciones de su puesto.

**Supervisión y/o monitoreo:** Tal como se mencionó previamente, no basta con tener una buena estructura organizativa, sino que también se requiere una vigilancia continua para garantizar que el personal cumpla con sus funciones según lo establecido por la entidad (Meléndez, 2016).

### **Gestión de tesorería**

De acuerdo a la teoría de Chávez (2003), la gestión de tesorería no es más que la administración de los ingresos y gastos diarios de una organización, función que está directamente relacionada con el manejo de caja; por lo tanto, el instrumento de base para la planificación financiera a corto plazo es el presupuesto de caja, documento que además incorpora decisiones que competen a todas las áreas de la entidad, ya que a través de ella se efectúan desembolsos así como la recepción de dinero. La actividad operativa de la organización a corto plazo origina aquellos ingresos y egresos que, en un intervalo de tiempo, necesitan ser sincronizados, a fin de enfrentar los saldos diarios en tesorería que se manejarán, y que involucran decisiones de financiamiento o demanda de créditos suplementarios para enfrentarla.

La gestión de la tesorería consiste en supervisar la circulación del dinero y su vinculación con las actividades comerciales, es decir, como un registro de los ingresos y gastos, su destino, tiempo y efectos económicos generados por dichas transacciones (Castellano, 2020). Por su parte, Mavila et al. (2021) manifiestan que la gestión de tesorería se

centra en las decisiones tomadas por la gerencia para circular dinero que respalde las actividades diarias de la organización, en términos más precisos, se establece que el mencionado propósito se alcanza mediante una supervisión constante de los flujos de dinero, ya sea presentes o futuros, bajo la perspectiva de estimación. Dicho seguimiento se encuentra comúnmente ligado a la organización y planificación de tareas (Hidalgo, 2022); en pocas palabras, la gestión de tesorería se encarga de que todas las acciones del área estén encaminadas a la fluctuación de dinero a corto plazo, siendo estas respaldadas a través de comprobantes que permitirán su verificación.

Asimismo, especialistas en tesorería como Delfín y Rodríguez (2022), dan a conocer que la gestión de tesorería contempla el manejo corporativo de todos los asuntos financieros, la generación de fondos externos e internos para negocios, la administración de monedas y flujos de efectivo y las complejas estrategias, políticas y procedimientos de finanzas corporativas.

Por lo que, tiene como objetivo principal: minimizar los costes financieros, adquirir fondos necesarios para el desarrollo de las actividades organizacionales, coordinar con los departamentos o áreas afectos a los cobros y pagos, constante control de las actividades monetarias relacionadas con los ingresos y gastos y asegurarse del cumplimiento de las obligaciones establecidas para la organización (Roque, 2022).

Convirtiéndose, entonces, la gestión de tesorería en la herramienta fundamental para el desarrollo eficiente de las actividades organizacionales, ya que forma parte de los recursos financieros que se programan en toda actividad. Por lo tanto, Ñique (2018) asume que la gestión de tesorería tiene la responsabilidad de planificar las finanzas de la entidad, lo que implica mantener un registro detallado y un control efectivo de todas las operaciones que se llevan a cabo en ella.

De acuerdo a lo establecido por Kaufmann et al. (2015), la gestión de tesorería comprende tres componentes. Como es la organización administrativa: en la cual se debe determinar y establecer políticas y procedimientos del área para que el trabajo sea desarrollado de manera correcta y bajo los lineamientos que requiere la normativa. La gestión práctica se enfoca en el manejo del efectivo disponible, la verificación del balance en caja y la revisión de los registros bancarios. El sistema de recibos complementarios para monitorear el flujo de efectivo incluye el adelanto de fondos, la recepción de pagos en efectivo, la inserción de datos en el sistema adecuado y la supervisión de los cheques emitidos.

Según Mavila (2022), la gestión de tesorería consiste en la implementación de reglas, métodos, estrategias y herramientas con el fin de administrar el dinero del Estado, independientemente de su origen y de cómo se utiliza. Desde esta perspectiva, el autor sugiere analizar la gestión de tesorería a través de tres enfoques: el manejo de los recursos recibidos, de los desembolsos realizados y de los pagos efectuados.

**Gestión de ingresos:** Esta dimensión se refiere a la administración de los ingresos públicos provenientes de diversas fuentes, como impuestos, tasas, aranceles, multas y otros ingresos generados por el gobierno. La gestión de ingresos implica la planificación y ejecución de políticas y procedimientos para la recaudación eficiente y oportuna de los ingresos públicos. Esto incluye el diseño de sistemas de recaudación, la emisión de facturas, el seguimiento de los pagos y la implementación de mecanismos para prevenir la evasión fiscal y el fraude. Una gestión adecuada de ingresos contribuye a mantener la liquidez del gobierno y a financiar los gastos públicos (Mavila, 2022).

**Gestión de giros:** La gestión de giros se refiere a la administración de los desembolsos o transferencias financieras que realiza el gobierno a diferentes destinatarios, como proveedores, contratistas, beneficiarios de programas sociales, entre otros. Esta dimensión implica la gestión de los procesos de autorización, programación y ejecución de los giros, garantizando que se realicen de acuerdo con las normas y reglamentos establecidos. La gestión de giros también incluye la verificación de la disponibilidad de fondos, el control de los plazos de pago y la negociación de condiciones favorables con los proveedores o beneficiarios (Mavila, 2022).

**Gestión de pagos:** Esta dimensión se enfoca en la administración de los pagos que el gobierno debe realizar a sus acreedores, como proveedores, prestamistas y otros organismos. La gestión de pagos implica el análisis y la planificación de los flujos de efectivo para asegurar que haya fondos disponibles para cumplir con las obligaciones de pago

en los plazos establecidos. Además, implica la implementación de sistemas de pago eficientes y seguros, la negociación de condiciones favorables con los acreedores y la supervisión de los pagos realizados para evitar retrasos o incumplimientos (Mavila, 2022).

### **1.3. Definición de términos básicos**

**Eficacia:** La eficacia se refiere al nivel de logro de los objetivos y la relación entre el impacto deseado y el alcanzado en una actividad particular (Arcentales, 2021).

**Eficiencia.** La eficiencia se refiere a cómo se relacionan los recursos utilizados en la producción (como bienes, servicios u otros resultados) con el producto final (Ruiz y Delgado, 2020).

**Ejecución:** La ejecución implica llevar a cabo las actividades contempladas en el plan de trabajo, y se realiza en dos etapas consecutivas: a nivel de organización y a nivel de procesos. En el nivel de organización se definen las políticas y reglamentaciones de control, y en el nivel de procesos se centra en los procesos fundamentales de la entidad (Roque, 2022).

**Evaluación:** La evaluación es una etapa importante en la que se llevan a cabo acciones enfocadas en asegurar un adecuado proceso de implementación y un funcionamiento eficiente del sistema de control interno, todo ello con el objetivo de lograr una mejora constante (Nerantzidis et al., 2022).

**Evaluación del desempeño.** Una evaluación de desempeño consiste en un procedimiento objetivo y metódico que busca medir, analizar y

evaluar la efectividad y productividad de los empleados en comparación con los objetivos y expectativas previamente establecidos por la entidad (Hidalgo, 2022).

**Fraudes.** Se refiere a cualquier acto engañoso o deshonesto llevado a cabo para obtener una ventaja injusta o para engañar a otros en beneficio personal o económico. Por lo general, implica tergiversación, manipulación u ocultación intencional de hechos, lo que lleva a individuos u organizaciones a tomar decisiones o tomar medidas que no habrían tomado si hubieran estado al tanto de las circunstancias reales (Montalvo, 2019).

**Gestión pública.** Se refiere a la administración y dirección de los asuntos públicos por parte de las autoridades gubernamentales y las instituciones encargadas de brindar servicios y tomar decisiones en nombre del Estado (Vásquez, 2021).

**Gestión administrativa.** Engloba diversas acciones y métodos que se llevan a cabo en una empresa para organizar, dirigir, implementar y supervisar eficientemente las labores relacionadas con la dirección y aprovechamiento de los recursos disponibles dentro de ella (Mavila et al., 2021).

**Imagen financiera.** Se refiere a la percepción pública y la representación de una empresa, institución financiera o individuo en términos de su salud financiera y desempeño económico (Castellano, 2020).

**Objetivos.** Es un término que se utiliza para describir metas o resultados específicos que se desean alcanzar. Los objetivos son declaraciones claras y concretas que establecen lo que se espera lograr en un determinado período de tiempo (Ñique, 2018).

**Procesos financieros.** Se refieren a las actividades y procedimientos relacionados con la gestión, control y registro de las transacciones económicas y financieras de una organización (Chávez, 2003).

## **CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES**

### **2.1 Formulación de la hipótesis**

#### **Hipótesis general**

**Hi:** Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023.

#### **Hipótesis específicas**

**Hi<sub>1</sub>:** Existe relación significativa entre la organización y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023.

**Hi<sub>2</sub>:** Existe relación significativa entre el procedimiento y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023.

**Hi<sub>3</sub>:** Existe relación significativa entre los recursos humanos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023.

**Hi<sub>4</sub>:** Existe relación significativa entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023.

### **2.2 Variables y su operacionalización**

#### **Variables:**

Variable 1: Control interno

Variable 2: Gestión de tesorería



### Operacionalización de variables:

Variables	Definición	Tipo por su naturaleza	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Categorías	Valores de las categorías	Medio de verificación
Control interno	Se refiere a las acciones tomadas por los directores y gerentes de las organizaciones para manejar las operaciones y garantizar que se cumplan las responsabilidades asignadas con el fin de alcanzar los objetivos deseados (Meléndez, 2016).	Cualitativa	Organización	Definición de planes y objetivos	Ordinal	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Indeciso De acuerdo Totalmente de acuerdo	1 2 3 4 5	Encuesta a los trabajadores
				Coordinación y estructura de una organización sólida				
				Segregación de funciones				
				Asignación de responsabilidad				
			Procedimiento	Planeación y sistematización				
				Registros				
				Informes				
			Recursos humanos	Entrenamiento				
				Eficiencia				
				Ética y moralidad				
				Retribución				
			Supervisión	Responsabilidad de la supervisión				
				Flexibilidad de la supervisión				
Gestión de tesorería	La gestión de los recursos públicos se basa en la aplicación de normas, procedimientos y técnicas adecuados, así como el uso de instrumentos específicos. Esto aplica independientemente	Cualitativa	Gestión de ingresos	Depósito de la recaudación	Ordinal	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre	1 2 3 4 5	Encuesta a los trabajadores
				Registro del determinado				
				Lineamientos para el control				
				Rotación del personal				
				Normas para el registro				
				Cumplimiento de controles				
			Gestión de giros	Revisión de expedientes				
				Lineamientos para el procedimiento de giro				

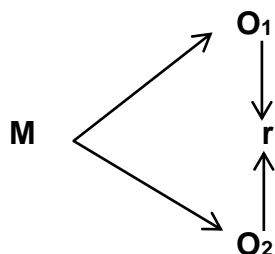
	del origen de los fondos y su destino (Mavila, 2022).			Revisión de la fase del devengado				
				Comunicación con la unidad de contabilidad				
				Registro del giro en el sistema				
				Verificación de la aprobación del giro				
			Gestión de pagos	Lineamientos para el proceso de pago				
				Verificación del giro para el pago				
				Personal capacitado				
				Pago a proveedores				
				Priorización de pago				
				Responsabilidad del cargo				
				Entrega de conciliaciones bancarias				
				Informe de las conciliaciones bancarias				

## CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

### 3.1. Tipo y diseño

El estudio se llevó a cabo mediante un enfoque de carácter descriptivo y correlacional, con el fin de analizar el impacto del control interno sobre la gestión de tesorería. También se buscó describir la relación entre ambas variables, utilizando la metodología propuesta por Hernández-Sampieri y Mendoza (2018).

El diseño de la investigación no fue experimental, dado que las variables no fueron intencionalmente modificadas. En lugar de eso, se eligió observar los fenómenos en su entorno natural y recopilar los datos directamente para su análisis posterior (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). El diseño se esquematizó de la siguiente forma:



Donde:

M: Muestra del estudio

O<sub>1</sub>: Control Interno

O<sub>2</sub>: Gestión de Tesorería

r: Relación entre las variables

## **3.2. Diseño muestral**

### **Población de estudio**

La población estuvo conformada por los trabajadores de tres áreas específicas de la Municipalidad Provincial de Requena: la Gerencia de Administración y Finanzas, la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Organización, y el Órgano de Control Institucional. En ese momento, el total de personas que laboraban en estas áreas era de 98, según los datos proporcionados por la entidad.

### **Tamaño de la muestra de estudio**

En cuanto al tamaño de la muestra, se decidió incluir la totalidad de la población en el estudio, abarcando así a los 98 individuos de las tres áreas de la Municipalidad Provincial de Requena.

### **Tipo de muestreo y procedimiento de selección de muestra**

El tipo de muestreo utilizado fue el probabilístico por conveniencia, ya que todos los colaboradores participantes presentaban la misma probabilidad de ser considerados en la muestra.

### **Criterios de selección**

Criterios de inclusión:

- Trabajadores que vienen laborando activamente en la Municipalidad.
- Trabajadores que desean participar en la investigación voluntariamente.

Criterios de exclusión:

- Trabajador que se encuentre en descanso médico.

- Trabajador que esté de vacaciones.

### 3.3. Procedimientos de recolección de datos

**Procedimiento:** Para la recolección de datos, se validaron los instrumentos y se obtuvo la aprobación del consentimiento informado de los encuestados, garantizando así la aplicación de los instrumentos y la obtención de los resultados deseados.

**Técnica:** En esta investigación, se empleó la técnica de la encuesta, la cual consistió en una serie de preguntas diseñadas con base en las dimensiones y los indicadores pertinentes para evaluar el control interno y la gestión de tesorería.

**Instrumento:** El instrumento utilizado fue un cuestionario de preguntas, elaborado teniendo en cuenta los indicadores correspondientes a la variable de control interno, que constó de 13 preguntas, y a la gestión de tesorería, con un total de 20 ítems.

**Validez:** El criterio de expertos fue utilizado para determinar la validez de los instrumentos, llevando a cabo una revisión exhaustiva para garantizar su veracidad y pertinencia en su aplicación a la muestra de estudio.

**Confiabilidad:** La fiabilidad se refiere al nivel en el que el instrumento arroja resultados coherentes y consistentes; esto significa que al aplicar el mismo instrumento repetidamente a un sujeto u objeto, se obtienen resultados similares. En el contexto de este estudio, se recurrió al software SPSS y al estadístico Alfa de Cronbach para medir la fiabilidad.

Respecto a ello, se ha calculado un alfa de 0,851 para el control interno y 0,903 para la gestión de tesorería.

### **3.4. Procesamiento y análisis de datos**

Después de la recolección de datos mediante encuestas, se procedió a tabularlos teniendo en cuenta las diferentes opciones de respuesta. Para el análisis de los datos se emplearon programas estadísticos como Excel y SPSS. En la tabla general, se consideró la valoración otorgada a cada opción de respuesta. Para la variable de control interno, se recodificaron los niveles de acuerdo: "Totalmente de acuerdo" se convirtió en "muy deficiente", "En desacuerdo" como "deficiente", "Indeciso" como "regular", "De acuerdo" como "eficiente" y "Totalmente en desacuerdo" como "muy deficiente". Por otro lado, para la variable de gestión de tesorería, se categorizaron las respuestas como "Nunca" para "muy deficiente", "Casi nunca" para "deficiente", "A veces" para "regular", "Casi siempre" para "eficiente" y "Siempre" como "muy eficiente".

Estas herramientas permitieron presentar los resultados de manera organizada mediante tablas y figuras, facilitando su análisis e interpretación. A partir de este análisis, se formularon las conclusiones y recomendaciones correspondientes.

### **3.5. Aspectos éticos**

El trabajo fue desarrollado con exhaustiva investigación y estudio, destacándose por su originalidad y la ausencia total de plagio, en estricto cumplimiento con las normativas de la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana y siguiendo los estándares de las Normas APA 6<sup>a</sup>

edición. Además, se garantizó la responsabilidad en el manejo de los datos recopilados a través de los instrumentos utilizados.

Es fundamental subrayar que se demostró un compromiso firme con la ética en la manipulación de la información, especialmente en lo que respecta a los datos recolectados sobre la Municipalidad Provincial de Requena. Se aplicaron medidas cautelosas para asegurar que la información recabada no perjudicara de ninguna manera a la institución.

## CAPÍTULO IV: RESULTADOS

### RESULTADOS DESCRIPTIVOS

Tabla 1

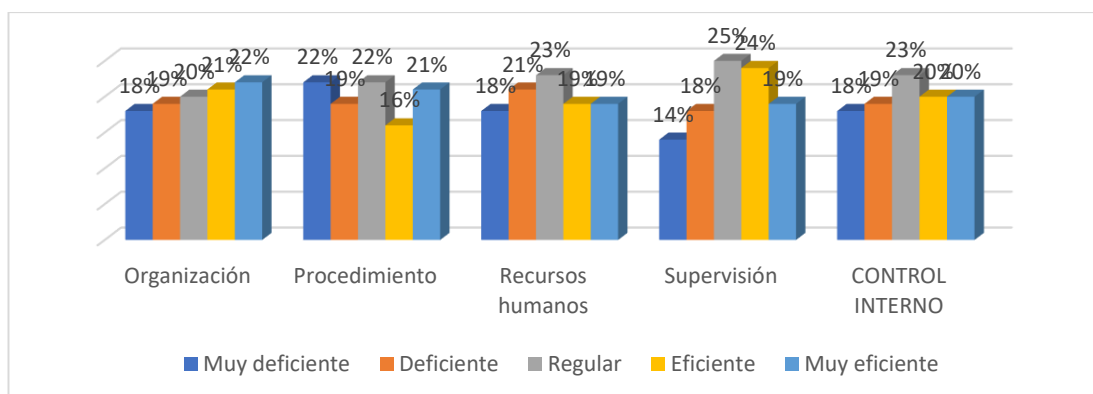
#### **Control interno**

	Muy deficiente		Deficiente		Regular		Eficiente		Muy eficiente	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Organización	18	18%	18	19%	19	20%	21	21%	22	22%
Procedimiento	22	22%	18	19%	21	22%	16	16%	21	21%
Recursos humanos	18	18%	20	21%	22	23%	19	19%	19	19%
Supervisión	14	14%	18	18%	23	25%	24	24%	19	19%
<b>CONTROL INTERNO</b>	<b>18</b>	<b>18%</b>	<b>19</b>	<b>19%</b>	<b>21</b>	<b>23%</b>	<b>20</b>	<b>20%</b>	<b>20</b>	<b>20%</b>

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de tres áreas de la M.P.R

Figura 1

#### **Control interno**



Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de tres áreas de la M.P.R

De acuerdo con los resultados de la encuesta realizada a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Requena, se pudo determinar que la institución está llevando a cabo un control interno de manera regular (23%). Además, se observó que un 20% considera que dicho control es eficiente y otro 20% lo evalúa como muy eficiente. La tabla también muestra distintas dimensiones,



como organización, procedimiento, recursos humanos y supervisión, las cuales serán analizadas de forma individual para una mejor comprensión.

Tabla 2

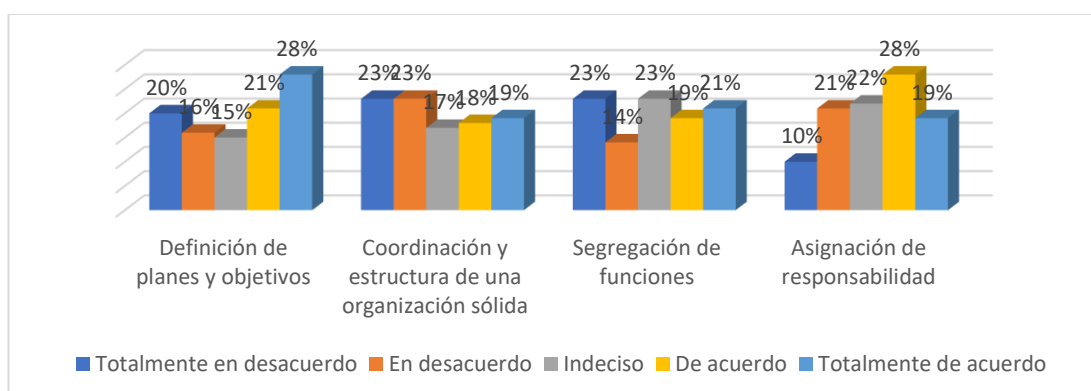
*Organización*

	Ted		Ed		I		Da		Tda	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Definición de planes y objetivos	19	20%	16	16%	15	15%	21	21%	27	28%
Coordinación y estructura de una organización sólida	22	23%	22	23%	17	17%	18	18%	19	19%
Segregación de funciones	22	23%	13	14%	23	23%	19	19%	21	21%
Asignación de responsabilidad	9	10%	21	21%	22	22%	27	28%	19	19%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de tres áreas de la M.P.R

Figura 2

*Organización*



Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de tres áreas de la M.P.R

En la dimensión organización se evidencia que, el 28% de los trabajadores encuestados de la Municipalidad señalan estar totalmente de acuerdo, ya que siempre se establece objetivos y planes perfectamente definidos en todas las áreas de la institución. Sin embargo, el 23% de los trabajadores se muestran

en desacuerdo, pues casi nunca se establece un organigrama con las funciones perfectamente definidas, de acuerdo al propósito de cada una de las áreas. También, el 23% se muestra en total desacuerdo, porque nunca se divide las funciones de control que debe poner en práctica cada uno de los trabajadores independientemente de las funciones del puesto. No obstante, el 28% indica estar de acuerdo, ya que casi siempre se establece con claridad los nombramientos dentro de la institución, su jerarquía y la delegación de facultades de autorización congruentes con las responsabilidades asignadas.

Tabla 3

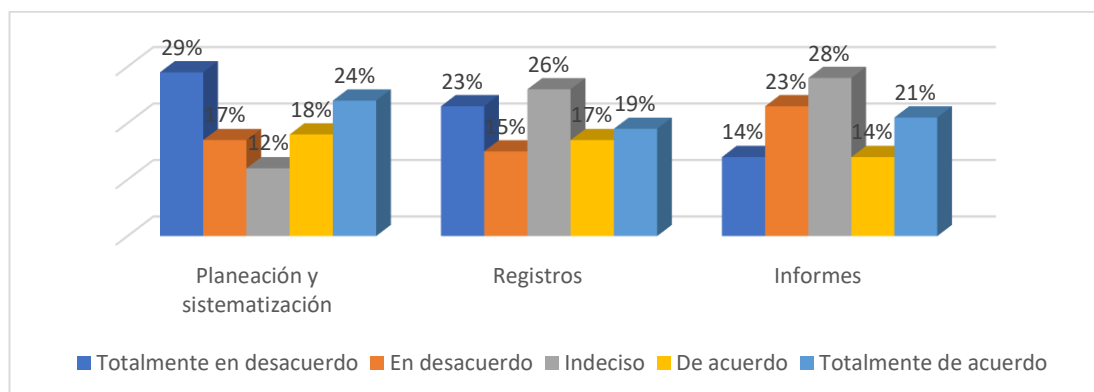
*Procedimiento*

	Ted		Ed		I		Da		Tda	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Planeación y sistematización	27	29%	17	17%	12	12%	18	18%	24	24%
Registros	22	23%	15	15%	25	26%	17	17%	19	19%
Informes	13	14%	23	23%	27	28%	14	14%	21	21%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de tres áreas de la M.P.R

Figura 3

*Procedimiento*



Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de tres áreas de la M.P.R

En cuanto a la dimensión procedimiento se observa que, el 29% de los trabajadores encuestados se encuentran totalmente en desacuerdo, debido a que nunca le es otorgado instructivos sobre funciones de dirección y coordinación, y todo aspecto relacionado a la organización. Mientras que el 26% de los encuestados refieren estar indecisos, pues raras veces se establecen procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de operaciones y transacciones realizadas por la institución. Asimismo, el 28% de los trabajadores señalan estar indeciso, ya que pocas veces las actividades son vigiladas mediante informes periódicos, analíticos y comparativos.

Tabla 4

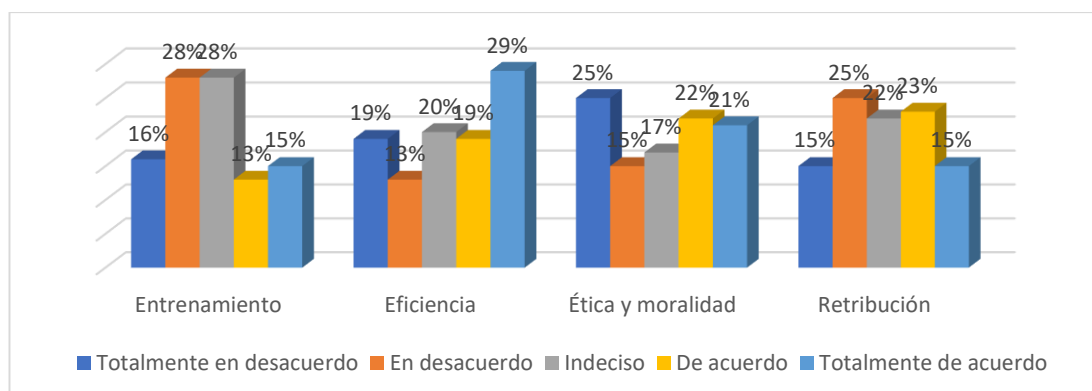
*Recursos humanos*

	Ted		Ed		I		Da		Tda	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Entrenamiento	16	16%	27	28%	27	28%	13	13%	15	15%
Eficiencia	18	19%	13	13%	20	20%	19	19%	28	29%
Ética y moralidad	24	25%	14	15%	17	17%	22	22%	21	21%
Retribución	14	15%	24	25%	22	22%	23	23%	15	15%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de tres áreas de la M.P.R

Figura 4

*Recursos humanos*



Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de tres áreas de la M.P.R

Por su parte, la dimensión recursos humanos nos muestra que, el 28% de los trabajadores de la municipalidad Provincial de Requena| encuestados se encuentran en desacuerdo, ya que la institución casi nunca evalúa el trabajo del personal para identificar las necesidades de entrenamiento. Pero, el 29% se manifiesta en total acuerdo, porque la institución siempre se interesa por el desarrollo eficiente de las funciones del personal. Sin embargo, el 25% se muestra totalmente en desacuerdo, pues la institución nunca fomenta el comportamiento ético y moral en las funciones principales del personal. Además, el 25% refiere estar en desacuerdo, pues casi nunca se otorga retribuciones económicas y no económicas al personal destacado en sus funciones, las cuales generen mayor compromiso.

Tabla 5

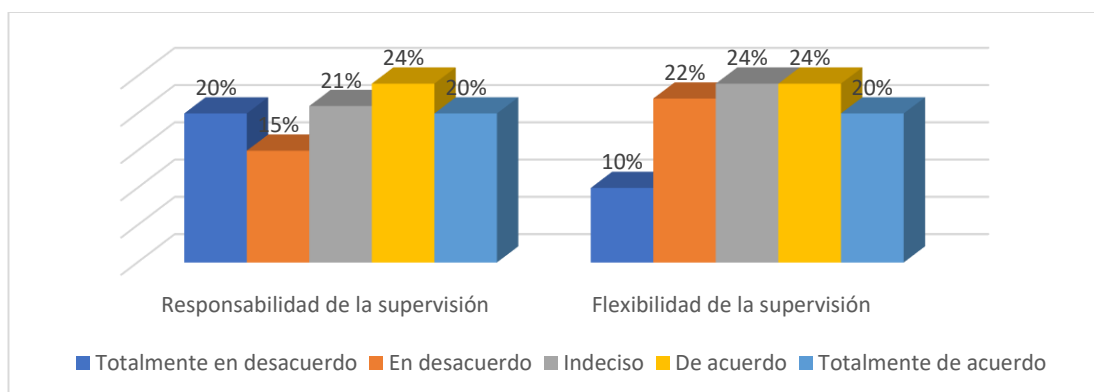
*Supervisión*

	Ted		Ed		I		Da		Tda	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Responsabilidad de la supervisión	19	20%	15	15%	21	21%	24	24%	19	20%
Flexibilidad de la supervisión	9	10%	22	22%	24	24%	24	24%	19	20%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de tres áreas de la M.P.R

Figura 5

*Supervisión*



Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de tres áreas de la M.P.R

Para finalizar con la última dimensión de la primera variable se evidencia que, el 24% de los trabajadores que fueron encuestados manifiestan estar de acuerdo, porque casi siempre el jefe es el principal responsable de supervisar el trabajo diario del personal, y el 20% totalmente en desacuerdo. De la misma forma, el 24% está de acuerdo con las actividades de supervisión, ya que casi siempre son flexibles, por lo que permiten identificar de forma automática las desviaciones para ser corregidas, y el otro 24% se muestra indeciso.

Tabla 6

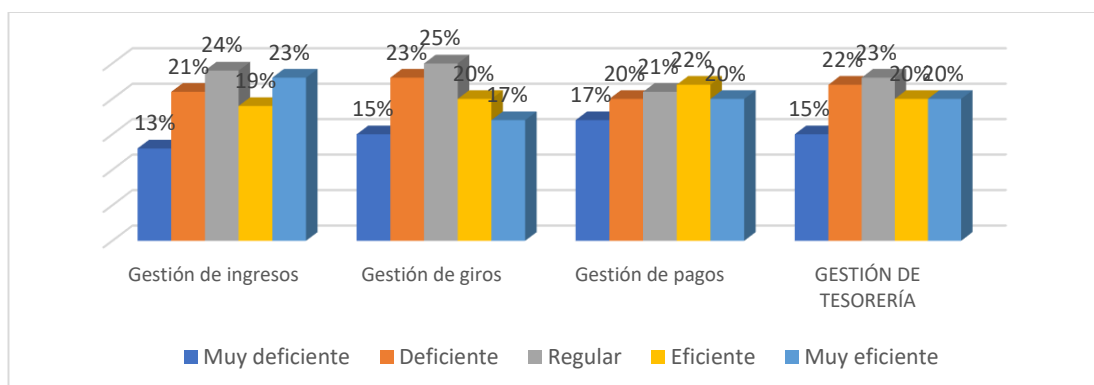
**Gestión de tesorería**

	Muy deficiente		Deficiente		Regular		Eficiente		Muy eficiente	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Gestión de ingresos	13	13%	20	21%	23	24%	19	19%	23	23%
Gestión de giros	15	15%	22	23%	24	25%	20	20%	17	17%
Gestión de pagos	17	17%	20	20%	20	21%	21	22%	20	20%
<b>GESTIÓN DE TESORERÍA</b>	<b>15</b>	<b>15%</b>	<b>21</b>	<b>22%</b>	<b>22</b>	<b>23%</b>	<b>20</b>	<b>20%</b>	<b>20</b>	<b>20%</b>

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de tres áreas de la M.P.R

Figura 6

*Gestión de tesorería*



Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de tres áreas de la M.P.R

Después de la revisión de los resultados correspondientes a la segunda variable, se ha determinado que un 23% de los encuestados considera que la gestión de tesorería es regular, mientras que un 22% la cataloga como deficiente y tan solo un 20% la califica como eficiente. A continuación, se procederá a analizar en detalle las distintas dimensiones que hacen parte de esta variable.

Tabla 7

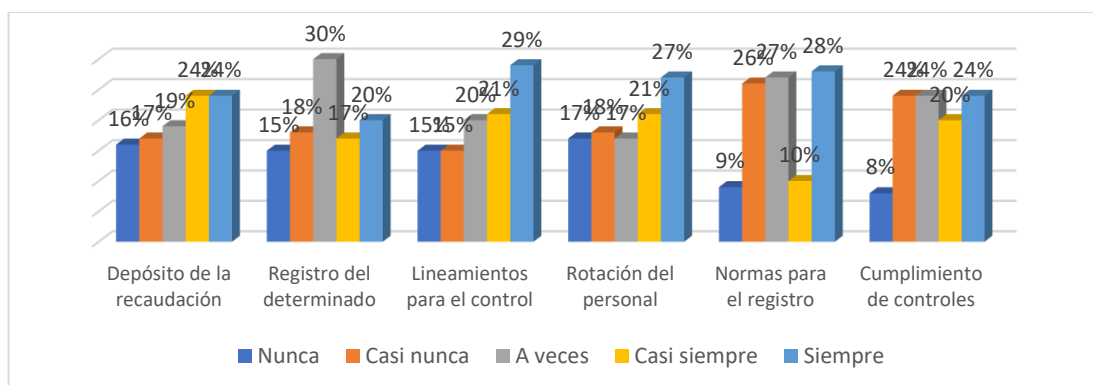
*Gestión de ingresos*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Depósito de la recaudación	16	16%	17	17%	19	19%	23	24%	23	24%
Registro del determinado	15	15%	18	18%	29	30%	17	17%	19	20%
Lineamientos para el control	15	15%	15	15%	20	20%	21	21%	27	29%
Rotación del personal	17	17%	18	18%	17	17%	21	21%	25	27%
Normas para el registro	9	9%	25	26%	26	27%	10	10%	28	28%
Cumplimiento de controles	8	8%	24	24%	24	24%	19	20%	23	24%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de tres áreas de la M.P.R

Figura 7

*Gestión de ingresos*



Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de tres áreas de la M.P.R

Según los resultados obtenidos en la dimensión de gestión de ingresos, se observa que el 24% de los empleados encuestados afirman que los depósitos de la recaudación siempre se realizan en un plazo máximo de 24 horas después de recibir los fondos. Además, el 30% de los encuestados indican que en ocasiones se registran los ingresos en el sistema SIAF - SP el mismo día que se realiza el depósito. Por otro lado, el 29% asegura que su institución cuenta con políticas internas que garantizan el cumplimiento de los controles en la gestión de ingresos. También, el 27% de los trabajadores afirman que existe rotación del personal en el área de tesorería al menos una vez al año. Por otra parte, el 28% afirma que siempre se siguen las normas del Ministerio de Economía y Finanzas para registrar los ingresos. Sin embargo, para el 24% de los encuestados, en ocasiones no se cumplen todos los controles en el área de ingresos.

Tabla 8

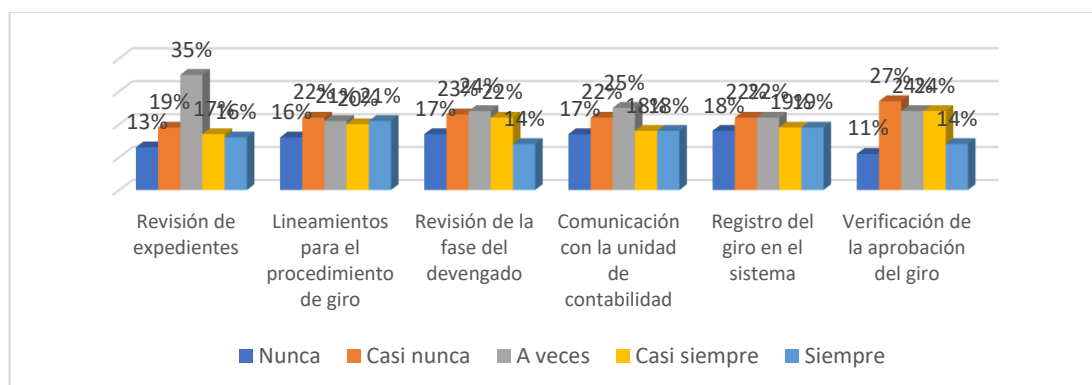
*Gestión de giros*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Revisión de expedientes	13	13%	19	19%	33	35%	17	17%	16	16%
Lineamientos para el procedimiento de giro	16	16%	21	22%	20	21%	20	20%	21	21%
Revisión de la fase del devengado	17	17%	22	23%	23	24%	22	22%	14	14%
Comunicación con la unidad de contabilidad	17	17%	21	22%	24	25%	18	18%	18	18%
Registro del giro en el sistema	18	18%	21	22%	21	22%	19	19%	19	19%
Verificación de la aprobación del giro	11	11%	26	27%	23	24%	24	24%	14	14%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de tres áreas de la M.P.R

Figura 8

*Gestión de giros*



Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de tres áreas de la M.P.R

En un análisis de la municipalidad provincial de Requena, se detectó que el 35% de los empleados reportaron que, en ocasiones, se lleva a cabo un control previo y una revisión del expediente antes de proceder con el giro. Sin



embargo, el 22% señaló que rara vez existen directrices internas para el proceso de giro de los expedientes devengados. Por su parte, el 24% de los encuestados mencionaron que, a veces, se revisa y controla la aprobación de la etapa de devengado de cada expediente. Además, el 25% afirmó que, a veces, se notifica por escrito a la unidad de contabilidad si no se cumple con la aprobación de la etapa de devengado de cada expediente. De igual forma, el 22% expresó que, a veces, se realizan los giros en el sistema SIAF-SP siguiendo las normas de control. Sin embargo, el 27% indicó que rara vez se verifica la aprobación del giro de cada expediente una vez procesado en el sistema SIAF-SP.

Tabla 9

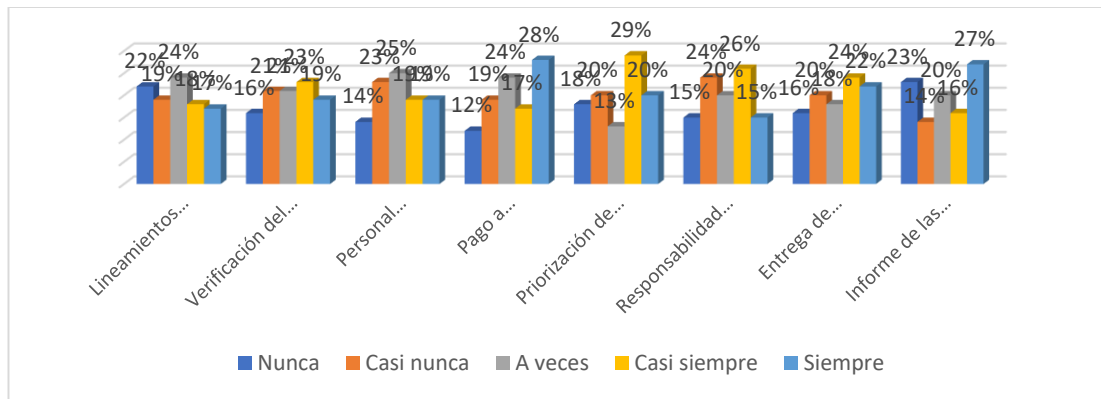
*Gestión de pagos*

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Lineamientos para el proceso de pago	22	22%	18	19%	23	24%	18	18%	17	17%
Verificación del giro para el pago	16	16%	20	21%	20	21%	23	23%	19	19%
Personal capacitado	14	14%	22	23%	24	25%	19	19%	19	19%
Pago a proveedores	12	12%	19	19%	23	24%	17	17%	27	28%
Priorización de pago	18	18%	20	20%	12	13%	28	29%	20	20%
Responsabilidad del cargo	15	15%	24	24%	19	20%	25	26%	15	15%
Entrega de conciliaciones bancarias	16	16%	19	20%	17	18%	24	24%	22	22%
Informe de las conciliaciones bancarias	23	23%	14	14%	19	20%	16	16%	26	27%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de tres áreas de la M.P.R

Figura 9

*Gestión de pagos*



Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores de tres áreas de la M.P.R

Según los resultados de la encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad Provincial de Requena, se puede concluir que, aunque el 24% de ellos afirman que a veces existe claridad en los lineamientos internos para iniciar el proceso de pagos, el 23% asegura que usualmente se verifica la aprobación antes de proceder con la firma de los mismos. En cuanto a la capacitación de los servidores públicos encargados de los pagos, el 25% señala que es ocasional, mientras que el 28% asegura que los pagos siempre se realizan en la cuenta de los proveedores dentro de las 24 horas posteriores a la firma de los responsables correspondientes. Además, el 29% de los encuestados afirma que se evita el retraso en los pagos a proveedores, trabajadores y funcionarios casi siempre. En cuanto al personal encargado de la firma, el 26% menciona que suelen ser profesionales pertenecientes al cuadro de asignaciones del personal-CAP. En cuanto a las conciliaciones bancarias, el 24% señala que generalmente se entregan durante los primeros cinco días hábiles del mes siguiente, siendo el 27% de los trabajadores los

que aseguran que siempre se presentan con todos los depósitos claramente identificados.

## RESULTADOS INFERENCIALES

Tabla 10

### *Prueba de normalidad*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
<b>Control interno</b>	,080	98	,124
Organización	,121	98	,001
Procedimiento	,150	98	,000
Recursos humanos	,087	98	,064
Supervisión	,146	98	,000
<b>Gestión de tesorería</b>	,096	98	,026

a. Corrección de significación de Lilliefors  
 Nota: datos procesados en el programa SPSS

Los resultados de la prueba de normalidad de datos Kolmogorov-Smirnov indican que la variable de control interno sigue una distribución normal, ya que el valor p (sig.) de 0,124 es mayor a 0,05. En cuanto a las dimensiones específicas de la variable de control interno, la dimensión organización y la dimensión procedimiento no siguen una distribución normal, ya que sus valores p de 0,001 y 0,000 respectivamente son menores a 0,05. Mientras que, la dimensión recursos humanos tiene un valor p de 0,064, lo que indica que podría seguir una distribución normal. En el caso de la variable de gestión de tesorería, su valor p de 0,026 es menor a 0,05, lo que indica que no sigue una distribución normal. Dado que casi todas las variables no siguen una distribución normal, se optó por utilizar el coeficiente de correlación de Spearman (Rho de Spearman) en lugar de los métodos que asumen normalidad.

Tabla 11

*Relación entre el control interno y la gestión de tesorería*

		Rho de Spearman
Control interno	Coefficiente de correlación	,828**
Gestión de tesorería	Sig. (bilateral)	,000
	N	98

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: datos procesados en el programa SPSS

La prueba de Rho de Spearman revela que hay una correlación positiva alta (0.828) entre el control interno y la gestión de tesorería en la entidad pública. Además, la significancia es de 0.000, lo que significa que la relación encontrada es altamente significativa. Estos resultados permiten confirmar la veracidad de la hipótesis de investigación, es decir, existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena en el año 2023.

Tabla 12

*Relación entre la organización y la gestión de tesorería*

		Rho de Spearman
Organización	Coefficiente de correlación	,683**
Gestión de tesorería	Sig. (bilateral)	,000
	N	98

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: datos procesados en el programa SPSS

La prueba de Rho de Spearman muestra un coeficiente de correlación de 0.683, lo que indica una correlación moderada entre la organización y la gestión de tesorería en la entidad pública. Además, la significancia es de 0.000, lo que indica que el resultado es altamente significativo. Por lo tanto,

se puede concluir que existe una relación significativa entre la organización y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena en 2023, respaldando la hipótesis de investigación.

Tabla 13

*Relación entre el procedimiento y la gestión de tesorería*

		Rho de Spearman
Procedimiento	Coefficiente de correlación	,628**
Gestión de tesorería	Sig. (bilateral)	,000
N		98

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: datos procesados en el programa SPSS

Estos resultados indican que hay una correlación positiva moderada (coeficiente de correlación de 0.628) entre el procedimiento y la gestión de tesorería en la entidad pública. Además, la puntuación de significancia es 0.000, lo que indica que hay una relación estadísticamente significativa entre estas dos variables. Por lo tanto, se puede confirmar la veracidad de la hipótesis de investigación, que sostiene que existe una relación significativa entre el procedimiento y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023.

Tabla 14

*Relación entre los recursos humanos y la gestión de tesorería*

		Rho de Spearman
Recursos humanos	Coefficiente de correlación	,759**
Gestión de tesorería	Sig. (bilateral)	,000
	N	98

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: datos procesados en el programa SPSS

Los resultados de la prueba de Rho de Spearman indican que hay un coeficiente de correlación de 0.759 entre los recursos humanos y la gestión de tesorería en la entidad pública. La significancia de 0.000 indica que esta correlación es estadísticamente significativa. La prueba de hipótesis confirma la veracidad de la hipótesis de investigación, que afirma que hay una relación significativa entre los recursos humanos y la gestión de tesorería. Esto significa que los recursos humanos desempeñan un papel importante en la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena en 2023.

Tabla 15

*Relación entre la supervisión y la gestión de tesorería*

		Rho de Spearman
Supervisión	Coefficiente de correlación	,743**
Gestión de tesorería	Sig. (bilateral)	,000
	N	98

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: datos procesados en el programa SPSS

Los resultados de la prueba de Rho de Spearman indican que hay una correlación positiva moderadamente fuerte (coeficiente de correlación de 0.743) entre la supervisión y la gestión de tesorería en la entidad pública.

Además, la significancia de la prueba es de 0.000, lo que indica que la relación encontrada entre la supervisión y la gestión de tesorería es estadísticamente significativa. En base a estos resultados, se afirma la hipótesis de investigación, que sostiene que existe una relación significativa entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023.

## CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

En la actualidad, el control interno es una herramienta fundamental en la gestión financiera de las entidades públicas. Esta investigación busca profundizar en cómo el control interno es aplicado en la gestión de tesorería de la entidad, identificando los aspectos que contribuyen a su eficacia y los retos que enfrenta para lograr una gestión financiera eficiente y efectiva. Con esto, se busca contribuir a la comprensión y fortalecimiento del tema en cuestión, en aras de promover una gestión eficaz y transparente en el manejo de los recursos públicos en beneficio de la comunidad.

Luego de haber recolectado los datos mediante el instrumento, se procede al análisis los resultados, determinando que se está llevando a cabo un control interno regular (23%), la razón principal de esto es que en la mayoría de los casos se definen de manera explícita los cargos en la organización, su orden de importancia y el empoderamiento correspondiente, en línea con las tareas encomendadas; pero nunca se les ha otorgado instructivos sobre funciones de dirección y coordinación, y todo aspecto relacionado a la organización; sin embargo, la institución siempre se interesa por el desarrollo eficiente de las funciones del personal; además, casi siempre el jefe es el principal responsable de supervisar el trabajo diario del personal. Estos resultados no concuerdan con el estudio de Salazar-Pin y Anchundia-Del Castillo (2023) quienes mencionan que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Montecristi aplica un control interno adecuado, obteniendo un resultado positivo de 82.5%, a pesar de las insuficiencias especialmente en la planificación de obras, lo que genera una gestión administrativa no óptima. Sin embargo, estos resultados no se asemejan a la investigación de Ruiz-Ruiz



y Montero-Cobo (2022) quienes manifiestan la Municipalidad del Cantón Morona tiene problemas para controlar los riesgos relacionados con la recaudación de impuestos prediales, lo que lleva a un alto riesgo financiero.

Respecto a la segunda variable, los resultados arrojaron que la gestión de tesorería es regular (23%), en ocasiones, es posible hacer los registros del Depósito, en el módulo correspondiente del SIAF-SP, el mismo día en que se realiza, previa revisión y control del expediente, con el fin de proceder al giro correspondiente; sin embargo, casi siempre se evita el retraso de pago a proveedores, trabajadores, funcionarios. Estos descubrimientos no tienen sustento con la investigación de Roque (2022) quien identificó que, y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Cuzco fue calificada como inadecuada (74,6%), lo que indica que hay varios registros, como los concernientes a las medidas tomadas para desarrollar oportunidades de mejora. La investigación de Ruiz-Ruiz y Montero-Cobo (2022) revela la ausencia de una evaluación rigurosa de los elementos del sistema de control en el ámbito financiero del GAD. Como resultado, se ha propuesto una solución para mejorar este aspecto.

Luego de analizar las variables, se constató una correlación positiva alta de Rho de Spearman de (0.828) entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena en 2023. Además, se determinó que la significancia es de 0.000, lo que indica una fuerte relevancia. Estos resultados ratifican la hipótesis de investigación planteada, confirmando la existencia de una relación significativa entre dichas variables. Estos hallazgos coinciden con los de Roque (2022), quien evidenció una correlación positiva

( $r=0.669$ ) entre el control interno y la administración de tesorería en la Municipalidad Provincial de Cuzco.

## CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES

En base a los resultados obtenidos a través de la prueba de Rho de Spearman, es posible concluir que existe una correlación positiva alta (0.828) entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena en el 2023. Esta correlación representa una relación significativa ( $p=0.000$ ), lo que confirma la veracidad de la hipótesis de investigación planteada.

A partir de los resultados obtenidos, se puede concluir que existe una correlación moderada entre la organización y la gestión de tesorería en la entidad pública. Esta correlación es altamente significativa ( $Rho=0.683$ ), ya que el valor de significancia es de 0.000. Esto respalda la hipótesis de investigación, es decir, que existe una relación significativa entre ambas variables.

Además, podemos concluir que existe una correlación positiva moderada entre el procedimiento y la gestión de tesorería en la entidad pública evaluada. Entonces, al obtener un coeficiente de correlación de 0.628 y una puntuación de significancia de 0.000, se confirma que esta relación es estadísticamente significativa.

También, se concluye que existe una correlación positiva alta (coeficiente de correlación de 0.759) entre los recursos humanos y la gestión de tesorería en la entidad pública analizada. Además, se encontró que esta correlación es estadísticamente significativa ( $p < 0.001$ ), lo que respalda la veracidad de la hipótesis de investigación formulada.

Por último, se puede concluir que existe una correlación positiva moderadamente fuerte (0.743) entre la supervisión y la gestión de tesorería en la entidad pública. Además, el valor de significancia de la prueba es extremadamente bajo (0.000), lo que indica que la relación encontrada entre la supervisión y la gestión de tesorería es estadísticamente significativa.

## **CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES**

Se recomienda al área de Gerencia de Administración de Finanzas en la Municipalidad Provincial de Requena, capacitar permanentemente al personal encargado de la gestión de tesorería en temas de control interno y procedimientos adecuados de manejo de fondos públicos, garantizando así una mayor eficiencia y transparencia en el proceso.

A la Gerencia de Administración de Finanzas se le recomienda establecer de manera clara y precisa los objetivos y planes definidos en todas las áreas de la Municipalidad Provincial de Requena, esto con la finalidad de garantizar el correcto funcionamiento y mejor desempeño con las responsabilidades asignadas a los trabajadores.

Se sugiere que la Gerencia de Planeamiento en la Municipalidad Provincial de Requena, establezca procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de todas las operaciones y transacciones que se llevan a cabo en la institución, esto permitirá tener una visión más clara y detallada de los recursos utilizados, la correcta asignación de fondos y un control más efectivo de las acciones realizadas.

A la Gerencia de Administración de Finanzas en la Municipalidad Provincial de Requena, se le recomienda premiar al personal destacado en sus funciones, las cuales generen mayor compromiso, esto con la finalidad de incentivar la eficiencia, eficacia y productividad en la gestión financiera de la institución.

Se recomienda al área de Gerencia de Administración de Finanzas en la Municipalidad Provincial de Requena, implementar un sistema de monitoreo

en la realización de las tareas diarias de su personal en sus respectivas áreas, para poder corregir a tiempo algunas desviaciones, con la finalidad de contar con una gestión eficiente y transparente.

## CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN

- Apolo, G. M., Narváez, C. I., & Erazo, J. C. (2019). El Control interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma. *CIENCIAMATRIA*, 5(1), 551-577. doi:<https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.280>
- Arcentales, A. (2021). *Relación del control interno y gestión de inventarios en la UGEL San Martín, San Martín, 2021*. Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/58837/Arcentales\\_LA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/58837/Arcentales_LA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cabrera, S. M., Erazo, J. C., Narváez, C. I., & Rodríguez, R. T. (2021). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *CIENCIAMATRIA*, 7(12), 696 - 724. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7915377>
- Camilo, L., & Castro, H. Y. (2020). La gestión documental y el control interno: un binomio indispensable. *Revista Del Archivo Nacional*, 84(1), 9–26. Obtenido de <https://www.dgan.go.cr/ran/index.php/RAN/article/view/481>
- Castellano, O. (2020). Gestión de tesorería en las empresas contratistas para puertos. *Revista Ñeque*, 3(7), 151 – 160. doi:<https://doi.org/10.33996/revistaneque.v3i7.38>
- Chávez, J. (2003). *Finanzas: Teoría aplicada para empresas* (Primera ed.). Quito, Ecuador: Ediciones Abya-Yala. ISBN: 9978-22-305-3.
- Contraloría General de la República. (2023). *¿Qué es el Sistema de Control Interno (SCI)?* Obtenido de [contraloria.gob: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)
- Delfín, Y. H., & Rodríguez, E. D. (2022). Gestión de tesorería y liquidez en las empresas de seguros en Perú. *Podium*(42), 39–52. doi:<https://doi.org/10.31095/podium.2022.42.3>
- Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 2(4), 48–60. doi:<https://doi.org/10.5281/zenodo.5810694>

- García, J. D. (2021). El control interno como instrumento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejoras en el sector gubernamental. *Revista Saberes APUDEP*, 4(2), 108–122. Obtenido de [https://revistas.up.ac.pa/index.php/saberes\\_apudep/article/view/2226](https://revistas.up.ac.pa/index.php/saberes_apudep/article/view/2226)
- Herawaty, N., & Hernando, R. (2020). Analysis of Internal Control of Good Corporate Governance and Fraud Prevention (Study at the Regional Government of Jambi City). *SIJDEB*, 4(2), 103-118. doi:<https://doi.org/10.29259/sijdeb.v4i2.103-118>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la Investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C. V.
- Hidalgo, H. (2022). *Control previo y su incidencia en la gestión de tesorería en la Municipalidad de Huamanga-Ayacucho, Periodo 2021*. Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Lima, Perú. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/96058/Hidalgo\\_LH-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/96058/Hidalgo_LH-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335. doi:[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i2.2030](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030)
- Hurtado, M., & Álvarez, N. (2016). *Teoría general del control. Tecnología contable y tributaria* (Cuarta ed.). Medellín, Colombia: Corporación Universitaria Remington. Obtenido de <http://imagenes.uniremington.edu.co/moodle/M%C3%B3dulos%20de%20aprendizaje/teoria%20general%20del%20control/Teoria%20general%20del%20control%202016.pdf>
- Kaufmann, J., Sanginés, M., & García, M. (2015). *Construyendo gobiernos efectivos. Logros y retos de la gestión pública para resultados en América Latina y el Caribe*. Estados Unidos: Inter-American Development Bank. Obtenido de [https://www.google.com.pe/books/edition/Construyendo\\_gobiernos\\_efectivos/07F2DwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1](https://www.google.com.pe/books/edition/Construyendo_gobiernos_efectivos/07F2DwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1)
- Mavila, J. A. (2022). *El control interno previo en la gestión de tesorería en un organismo del estado, Lima-2021*. Tesis doctoral, Universidad César



- Vallejo, Lima. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/76949/Mavila\\_CJA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/76949/Mavila_CJA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mavila, J. A., Rodríguez, G. R., Miguel, J. A., Garay, L. E., & Carlo, H. J. (2021). La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 8100 - 8131. doi:[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i5.893](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.893)
- Meléndez, J. B. (2016). *Control Interno* (Primera ed.). Chimbote, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. ISBN: 978-612-4308-03-1. Obtenido de [http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH\\_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1](http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1)
- Montalvo, K. M. (2019). Efectividad del Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) en el control interno de la gestión pública. *Revista Lidera*(14), 57-60. Obtenido de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/23650>
- Nerantzidis, M., Pazarskis, M., Drogalas, G., & Galanis, S. (2022). Internal auditing in the public sector: a systematic literature review and future research agenda. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 189-209. doi:<https://doi.org/10.1108/JPBAFM-02-2020-0015>
- Ñique, E. B. (2018). *Influencia del control interno en la gestión de tesorería y contabilidad en la UGEL Huaraz- 2018*. Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo, Huaraz, Perú. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/28122/%C3%91ique\\_ASB.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/28122/%C3%91ique_ASB.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Roque, Y. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial del Cusco, Perú. *Dominio de las Ciencias*, 8(3), 50-64. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8635265>

- Ruiz, S., & Delgado, J. M. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1333 - 1350. doi:[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.159](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159)
- Ruiz-Ruiz, M. I., & Montero-Cobo, M. A. (2022). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera de los Gobiernos Autónomos Descentralizados. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 7(1), 375 - 403. doi:<https://doi.org/10.35381/r.k.v7i1.1807>
- Salazar-Pin, G., & Anchundia-Del Castillo, Y. F. (2023). Control interno en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Montecristi. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada Yachasun*, 7(12), 37-53. doi:<https://doi.org/10.46296/yc.v7i12edespmar.0302>
- Shack, N. (2021). *El control en los tiempos de Covid-19: Hacia una transformación del control*. Lima, Perú: Contraloría General de la República del Perú. Obtenido de [https://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/documento\\_trabajo/2020/Documento\\_de\\_trabajo\\_El\\_control\\_en\\_los\\_tiempos\\_de\\_COVID-19.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/documento_trabajo/2020/Documento_de_trabajo_El_control_en_los_tiempos_de_COVID-19.pdf)
- Sujana, E., Kurniawan, K. A., & Manurung, D. T. (2020). Internal Control Systems and Good Village Governance to Achieve Quality Village Financial Reports. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 12(9), 98-108. Obtenido de <http://repository.itbwigalumajang.ac.id/764/>
- Uriarte, S. P. (2021). *Ciclo Deming y su relación con la Gestión de Tesorería en el Gobierno Regional del Callao 2021*. Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Callao, Perú. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/80174/Uriarte\\_MSP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/80174/Uriarte_MSP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Uzuriaga, E. U. (2022). El control interno y la optimización de los recursos públicos en la Municipalidad Provincial de Yarowilca - Región Huánuco 2016. *Balance's*, 10(15), 32-39. Obtenido de <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/267>

- Vásquez, C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. *Revista Ciencia y Tecnología*, 17(1), 65-75. doi:<http://dx.doi.org/10.17268/rev.cyt.2021.01.06>
- Vinueza-Franco, J. I., & Robalino-Muñiz, R. C. (2020). La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa. *Revista Científica FIPCAEC* , 5(16), 14-38. doi:<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.158>

# **ANEXOS**

## 1. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Pregunta de investigación	Objetivos de la investigación	Hipótesis	Tipo de diseño de estudio	Población de estudio y procesamiento	Instrumento de recolección
<p>El control interno y su relación con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023.</p>	<p><b>Problema general</b> ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023?</p> <p><b>Problemas específicos</b> 1. ¿Cuál es la relación entre la organización y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023? 2. ¿Cuál es la relación entre el procedimiento y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023? 3. ¿Cuál es la relación entre los recursos humanos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023? 4. ¿Cuál es la relación entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> 1. Conocer la relación entre la organización y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023. 2. Conocer la relación entre el procedimiento y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023. 3. Conocer la relación entre los recursos humanos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023. 4. Conocer la relación entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023.</p>	<p><b>Hipótesis general</b> <b>Hi:</b> Existe relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> <b>Hi<sub>1</sub>:</b> Existe relación significativa entre la organización y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023. <b>Hi<sub>2</sub>:</b> Existe relación significativa entre el procedimiento y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023. <b>Hi<sub>3</sub>:</b> Existe relación significativa entre los recursos humanos y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023. <b>Hi<sub>4</sub>:</b> Existe relación significativa entre la supervisión y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023.</p>	<p><b>Tipo de estudio:</b> Descriptivo correlacional</p> <p><b>Diseño de estudio:</b> No experimental</p>	<p><b>Población:</b> conformada por los trabajadores de tres áreas de la Municipalidad Provincial de Requena, siendo la Gerencia de Administración de Finanzas, la Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y Organización, y Órgano de Control Institucional, que en la actualidad suman 98 personas.</p> <p><b>Muestra:</b> 98 individuos de las tres áreas de la Municipalidad Provincial de Requena.</p> <p><b>Procesamiento de datos:</b></p>	<p><b>Instrumento:</b> El cuestionario</p>

## 2. Instrumento de recolección de datos

### ENCUESTA A LOS TRABAJADORES

Con el objetivo de conocer el manejo del control interno en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023; se aplica el siguiente cuestionario, para lo cual se le pide que lea detalladamente cada una de las preguntas formuladas, y califique su respuesta de acuerdo a la escala de valoración que a continuación se establece:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Nº	Control interno	Escala de medición				
<b>Organización</b>						
1	¿Se establece objetivos y planes perfectamente definidos en todas las áreas de la institución?	1	2	3	4	5
2	¿Se establece un organigrama con las funciones perfectamente definidas, de acuerdo al propósito de cada una de las áreas?	1	2	3	4	5
3	¿Se divide las funciones de control que debe poner en práctica cada uno de los trabajadores independientemente de las funciones del puesto?	1	2	3	4	5
4	¿Se establece con claridad los nombramientos dentro de la institución, su jerarquía y la delegación de facultades de autorización congruentes con las responsabilidades asignadas?	1	2	3	4	5
<b>Procedimiento</b>						
5	¿Le es otorgado instructivos sobre funciones de dirección y coordinación, y todo aspecto relacionado a la organización?	1	2	3	4	5
6	¿Se establecen procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de operaciones y transacciones realizadas por la institución?	1	2	3	4	5
7	¿Las actividades son vigiladas mediante informes periódicos, analíticos y comparativos?	1	2	3	4	5
<b>Recursos humanos</b>						
8	¿La institución evalúa el trabajo del personal para identificar las necesidades de entrenamiento?	1	2	3	4	5
9	¿La institución se interesa por el desarrollo eficiente de las funciones del personal?	1	2	3	4	5
10	¿La institución fomenta el comportamiento ético y moral en las funciones principales del personal?	1	2	3	4	5
11	¿Se otorga retribuciones económicas y no económicas al personal destacado en sus funciones, las cuales generen mayor compromiso?	1	2	3	4	5
<b>Supervisión</b>						
12	¿Es su jefe el principal responsable de supervisar el trabajo diario del personal?	1	2	3	4	5
13	¿Las actividades de supervisión son flexibles, por lo que permiten identificar de forma automática las desviaciones para ser corregidas?	1	2	3	4	5

## ENCUESTA A LOS TRABAJADORES

Con el objetivo de conocer la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Requena, 2023; se aplica el siguiente cuestionario, para lo cual se le pide que lea detalladamente cada una de las preguntas formuladas, y califique su respuesta de acuerdo a la escala de valoración que a continuación se establece:

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Nº	Gestión de tesorería	Escala de medición				
<b>Gestión de ingresos</b>						
1	¿Se realizan los depósitos de la recaudación como máximo a las 24 horas de la recepción?	1	2	3	4	5
2	¿Se realizan los registros del Determinado en el módulo del SIAF – SP en el mismo día de realizado el depósito?	1	2	3	4	5
3	¿Se tienen lineamientos internos en su institución para el cumplimiento de los controles de la gestión de ingresos?	1	2	3	4	5
4	¿Existe rotación del personal dentro del área de tesorería mínimo una vez al año?	1	2	3	4	5
5	¿Se utilizan las normas del ente rector, Ministerio de Economía y Finanzas, para realizar los registros de ingresos?	1	2	3	4	5
6	¿Se cumplen todos los controles dentro del área de ingresos?	1	2	3	4	5
<b>Gestión de giros</b>						
7	¿Se realiza el control previo y revisión del expediente para proceder con el giro?	1	2	3	4	5
8	¿Se tienen lineamientos internos para el procedimiento del giro de los expedientes devengados?	1	2	3	4	5
9	¿Se revisa y controla la aprobación de la fase del devengado de cada expediente?	1	2	3	4	5
10	¿Se comunica por escrito a la unidad de contabilidad si no cumple con la aprobación de la fase del devengado de cada expediente?	1	2	3	4	5
11	¿Se realizan los giros en el sistema SIAF-SP cumpliendo las normas de control?	1	2	3	4	5
12	¿Se verifica la aprobación del giro de cada expediente una vez procesado en el sistema del SIAF-SP?	1	2	3	4	5
<b>Gestión de pagos</b>						
13	¿Existen lineamientos internos claros para dar inicio al proceso de pagos?	1	2	3	4	5
14	¿Se verifica la aprobación del giro para proceder con la firma de pagos de los expedientes?	1	2	3	4	5
15	¿Los servidores públicos encargados del proceso de pagos son capacitados constantemente?	1	2	3	4	5
16	¿Los pagos siempre se efectivizan en la cuenta de los proveedores a las 24 horas de realizada las firmas de los responsables firmantes de la entidad?	1	2	3	4	5
17	¿Se evita el retraso de pago a proveedores, trabajadores, funcionarios?	1	2	3	4	5

18	¿Los responsables firmantes encargados son profesionales que pertenecen al cuadro de asignaciones del personal-CAP?	1	2	3	4	5
19	¿La entrega de las conciliaciones bancarias se realiza en los cinco primeros días hábiles de culminado el mes?	1	2	3	4	5
20	¿Las conciliaciones bancarias se presentan con todos los depósitos totalmente identificados?	1	2	3	4	5



### 3. Estadística complementaria

#### Fiabilidad

##### Escala: Control interno

###### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	98	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	98	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

###### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,851	13

##### Escala: Gestión de tesorería

###### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	98	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	98	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

###### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,903	20

#### 4. Consentimiento informado

Por la presente declaro que he leído el cuestionario de la investigación titulada:

.....  
.....

....., del Sr. .... tiene como objetivo ..... medir

.....  
He tenido la oportunidad de preguntar sobre ella y se me ha contestado satisfactoriamente las preguntas que he realizado.

Consiento voluntariamente participar en esta investigación como participante.

**Nombre del participante:**

.....

Su participación en este estudio no implica ningún riesgo de daño físico ni psicológico para usted. Es así que todos los datos que se recojan, serán estrictamente **anónimos y de carácter privado**. Asimismo, los datos entregados serán absolutamente **confidenciales** y sólo se usarán para los fines científicos de la investigación. El responsable de esto, en calidad de **custodio de los datos**, será el Investigador Responsable del proyecto, quien tomará todas las medidas necesarias para cautelar el adecuado tratamiento de los datos, el resguardo de la información registrada y la correcta custodia de estos.

Desde ya le agradecemos su participación.

.....

NOMBRE

Investigador Responsable