

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE
TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CCATCCA,
QUISPICANCHI – CUSCO, PERIODO 2023**

PRESENTADO POR:

Br. RUHT NORAT APAZA CALERO

Br. YOSSELIN NAYELY HUALLPA LUQUE

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

ASESOR:

Mg. JANCARLO PÉREZ SUAREZ

CUSCO - PERU

2026



Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco

INFORME DE SIMILITUD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-321-2025-UNSAAC)

El que suscribe, el Asesor Mgt. Jancarlo Perez Suarez
..... quien aplica el software de detección de similitud al
trabajo de investigación/tesis titulada: "Incidencia del control interno en la
Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de
Coatoca, Quispicanchis- Cusco, Periodo 2023"
.....

Presentado por: Bach. Ruht Noral Apaza Calero DNI N° 76739858;
presentado por: Bach. Joselin Nayely Hualpa Luque DNI N° 77659875
Para optar el título Profesional/Grado Académico de Contador Público
.....

Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 02 veces, mediante el
Software de Similitud, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso del Sistema Detección de
Similitud en la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 10 %.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No sobrepasa el porcentaje aceptado de similitud.	☒
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las subsanaciones.	☐
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, conforme al reglamento, quien a su vez eleva el informe al Vicerrectorado de Investigación para que tome las acciones correspondientes; Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	☐

Por tanto, en mi condición de Asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y adjunto
las primeras páginas del reporte del Sistema de Detección de Similitud.

Cusco, 10 de Agosto de 2026

Mgt. Jancarlo Perez Suarez
.....
Firma

Post firma Mgt. Jancarlo Perez Suarez

Nro. de DNI 41659378

ORCID del Asesor 0000-001-6661-6201

Se adjunta:

- Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
- Enlace del Reporte Generado por el Sistema de Detección de Similitud: oid: 27259:613555664

Ruht Norat Apaza Calero Yoselin Nayely Hualpa Lu...

INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CCATCCA,...

 Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::27259:613555664

Fecha de entrega

10 ago 2026, 4:14 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

10 ago 2026, 4:22 p.m. GMT-5

Nombre del archivo

INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DIS.....docx

Tamaño del archivo

2.1 MB

100 páginas

23.042 palabras

131.773 caracteres

10% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Texto mencionado
- Coincidencias menores (menos de 20 palabras)

Exclusiones

- N.º de fuentes excluidas

Fuentes principales

- 8%  Fuentes de Internet
- 1%  Publicaciones
- 4%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo, en primer lugar, a Dios por ser mi guía, mi fortaleza y la luz que ilumina mi camino, brindándome sabiduría, paciencia y perseverancia para alcanzar cada meta, a mis padres, por haberme forjado desde pequeña para ser una mejor persona y por acompañarme en cada paso que doy, brindándome su apoyo incondicional. Este logro es el reflejo de todo su amor; siempre estaré agradecida por creer en mí en cada tramo de este camino. A mis hermanas, que siempre estuvieron presentes dándome su apoyo y una gran dosis de amor sin pedir nada a cambio. Muchos de mis logros se los debo a ustedes, incluyendo este.

Apaza Calero, Ruht Norat

La presente tesis está dedicada, en primer lugar, a Dios, cuya fortaleza ha sido fundamental para concluir esta importante etapa de mi vida. Agradezco su presencia constante, que me ha permitido superar los desafíos y mantenerme firme en mis propósitos. Dedico también este trabajo a mi familia con todo el corazón, quienes con su amor incondicional, sabios consejos y constante respaldo han sido el pilar fundamental de mi formación, tanto personal como profesional. Su ejemplo de perseverancia y valores ha sido mi mayor inspiración para alcanzar este logro.

Huallpa Luque, Yoselin Nayely

AGRADECIMIENTO

Expresamos nuestro sincero agradecimiento a nuestro asesor de tesis por brindarnos su conocimiento, sabiduría, retroalimentación y paciencia, los cuales fueron fundamentales para la realización de este trabajo.

A nuestras familias, especialmente a nuestros padres, les agradecemos profundamente su apoyo incondicional y constante, el cual fue la base y el motor que nos permitió concluir esta etapa.

Finalmente, agradecemos a todas las personas e instituciones que, de alguna manera, contribuyeron al desarrollo de este proyecto, apoyándonos y guiándonos durante todo el proceso académico.

PRESENTACIÓN

SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS, CONTABLES Y FINANCIERAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO.

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO.

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Facultas de Ciencias Contables y Financieras y con el propósito de optar por el título profesional de Contador Público, tengo el honor de presentar ante este distinguido jurado el trabajo de investigación titulado: “INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CCATCCA, QUISPICANCHI – CUSCO, PERIODO 2023”

El presente informe ha sido elaborado, respetando los lineamientos propios de la metodología de investigación científica, e incorporando los desarrollos más recientes en el ámbito de la contabilidad, auditoría y gestión, así como en teorías aplicadas a la administración pública. Su propósito es aportar de manera sustantiva al fortalecimiento de la gestión financiera, mediante propuestas fundamentadas en los resultados obtenidos, orientadas a generar beneficios tanto para las entidades públicas como para la ciudadanía.

Del mismo modo, el procesamiento y análisis de la información recolectada se ha efectuado con estricto rigor académico, utilizando instrumentos científicos que aseguran la validez y confiabilidad de los resultados.

INDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
PRESENTACIÓN	iv
INDICE	v
INDICE DE TABLAS	vii
INDICE DE FIGURAS	ix
INTRODUCCIÓN	
CAPITULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACION	2
1.1.	2
1.2.	4
1.2.1.	4
1.2.2.	4
1.3.	4
1.3.1.	4
1.3.2.	4
1.3.3.	5
1.4.	5
1.4.1.	5
1.4.2.	5
CAPITULO II: MARCO TEORICO	6
2.1.	6
2.1.1.	6
2.1.2.	20
2.3.	28
2.3.1.	28
2.3.2.	30
2.3.3.	32
CAPITULO III: HIPOTESIS Y VARIABLES	35
3.1.	36
3.1.1.	36
3.1.2.	36
3.2.	36

3.2.1.	36	
3.2.2.	37	
3.3.	37	
CAPITULO IV: METODOLOGÍA		39
4.1.	39	
4.2.	39	
4.2.1.	39	
4.2.2.	39	
4.2.3.	40	
4.2.4.	40	
4.2.5.	40	
4.3.	40	
4.3.1.	40	
4.3.2.	40	
4.4.	41	
4.4.1.	41	
4.4.2.	41	
4.5.	42	
CAPITULO V: ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS		43
5.1.	43	
5.1.1.	43	
5.1.2.	56	
5.2.	65	
5.2.1.	¡Error! Marcador no definido.	
5.2.2.	¡Error! Marcador no definido.	
5.2.3.	¡Error! Marcador no definido.	
5.2.4.	¡Error! Marcador no definido.	
5.3.	70	
CONCLUSIONES		74
RECOMENDACIONES		76
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		78
ANEXOS		79
Anexo 1. Matriz de Consistencia		79
Anexo N° 2 Cuestionario		82

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Principales modelos de control interno	11
Tabla 2: Matriz de Operacionalización de variables	37
Tabla 3: <i>Muestra</i>	41
Tabla 4: El desarrollo de las operaciones administrativas son el resultado de la implementación de una comunicación organizacional.	43
Tabla 5: Los funcionarios y el personal administrativo demuestran compromiso ético en el manejo de fondos públicos designados para la población.	44
Tabla 6: El personal administrativo identifica los riesgos internos y externos que se presentan en el proceso del manejo de los fondos públicos.	45
Tabla 7: La entidad cuenta con procedimientos para disminuir los riesgos encontrados y así, mantener un eficiente desempeño en la recaudación de los impuestos municipales.	47
Tabla 8: Las sugerencias o quejas del personal administrativo sobre la aplicación de políticas y procedimientos son recogidas y comunicadas para el mejor manejo de fondos públicos.	48
Tabla 9: La entidad realiza evaluaciones de desempeño para la mejora de la Gestión de Tesorería en el proceso de pagos.	49
Tabla 10: La Gestión de Tesorería proporciona oportunamente el acceso a la información para el desarrollo de sus actividades presupuestales y financieras.	50
Tabla 11: Considera que la información de riesgos contribuye de forma positiva al desarrollo de las actividades de las operaciones administrativas.	52
Tabla 12: El personal participa activamente en los programas de capacitación, para mejorar el proceso y desarrollo de la ejecución presupuestal y financiera de la entidad.	53
Tabla 13: Para garantizar el cumplimiento de las metas de inversión es importante realizar revisiones continuas del proceso técnico en la Gestión de Tesorería.	54
Tabla 14: La identificación de problemas financieros en la Gestión de tesorería ayuda a mejorar la liquidez financiera de la entidad.	55
Tabla 15: ¿Ud. considera que la información y comunicación masiva que brinda la entidad es idóneo para mejorar la eficiencia en la recaudación de los ingresos?	57

Tabla 16: ¿Considera que es importante brindar capacitación al personal encargado de las actividades de control para mejorar el procesamiento de pagos?	58
Tabla 17: ¿Las transacciones financieras son registradas y procesados de manera efectiva y segura, de acuerdo a los estándares del control interno?	59
Tabla 18: La aplicación del ambiente de control es importante para poner en marcha la ejecución presupuestal.	60
Tabla 19: El área encargada cuenta con personal especializado para llevar a cabo las actividades de monitoreo y lograr el cumplimiento de las metas de inversión.	61
Tabla 20: ¿Considera que el endeudamiento financiero, se origina por la falta del control interno cronograma de pagos?	62
Tabla 21: La entidad aplica evaluaciones de riesgos para analizar los resultados y mejorar su liquidez financiera.	63
<i>Tabla 22: Tabla cruzada control interno y gestión de tesorería</i>	65
<i>Tabla 23: Pruebas de chi-cuadrado</i>	66
<i>Tabla 24: Tabla cruzada Control Interno y Operaciones administrativas</i>	67
<i>Tabla 25: Pruebas de chi-cuadrado Hipótesis Específica 1</i>	67
<i>Tabla 26: Tabla cruzada Control Interno y Manejo de fondos públicos</i>	68
<i>Tabla 27: Pruebas de chi-cuadrado Hipótesis Específica 2</i>	68
<i>Tabla 28: Tabla cruzada Control interno y Ejecución presupuestal y financiera</i>	69
<i>Tabla 29: Pruebas de chi-cuadrado Hipótesis Específica 3</i>	70

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Componentes del Control interno	7
Figura 2 Elementos del Ambiente de Control	15
Figura 3 Elementos de la Evaluación de riesgos	16
Figura 4: El desarrollo de las operaciones administrativas son el resultado de la implementación de una comunicación organizacional.	43
Figura 5: Los funcionarios y el personal administrativo demuestran compromiso ético en el manejo de fondos públicos designados para la población.	44
Figura 6: El personal administrativo identifica los riesgos internos y externos que se presentan en el proceso del manejo de los fondos públicos.	46
Figura 7: La entidad cuenta con procedimientos para disminuir los riesgos encontrados y así, mantener un eficiente desempeño en la recaudación de los impuestos municipales.	47
Figura 8: Las sugerencias o quejas del personal administrativo sobre la aplicación de políticas y procedimientos son recogidas y comunicadas para el mejor manejo de fondos públicos.	48
Figura 9: La entidad realiza evaluaciones de desempeño para la mejora de la Gestión de Tesorería en el proceso de pagos.	49
Figura 10: La Gestión de Tesorería proporciona oportunamente el acceso a la información para el desarrollo de sus actividades presupuestales y financieras.	51
Figura 11: Considera que la información de riesgos contribuye de forma positiva al desarrollo de las actividades de las operaciones administrativas.	52
Figura 12: El personal participa activamente en los programas de capacitación, para mejorar el proceso y desarrollo de la ejecución presupuestal y financiera de la entidad	53
Figura 13: Para garantizar el cumplimiento de las metas de inversión es importante realizar revisiones continuas del proceso técnico en la Gestión de Tesorería.	54
Figura 14: La identificación de problemas financieros en la Gestión de tesorería ayuda a mejorar la liquidez financiera de la entidad.	56
Figura 15: ¿Ud. considera que la información y comunicación masiva que brinda la entidad es idóneo para mejorar la eficiencia en la recaudación de los ingresos?	57
Figura 16: ¿Considera que es importante brindar capacitación al personal encargado de las actividades de control para mejorar el procesamiento de pagos?	58

Figura 17: ¿Las transacciones financieras son registradas y procesados de manera efectiva y segura, de acuerdo a los estándares del control interno?	59
Figura 18: La aplicación del ambiente de control es importante para poner en marcha la ejecución presupuestal.	60
Figura 19: El área encargada cuenta con personal especializado para llevar a cabo las actividades de monitoreo y lograr el cumplimiento de las metas de inversión.	61
Figura 20: ¿Considera que el endeudamiento financiero, se origina por la falta del control interno cronograma de pagos?	63
Figura 21: La entidad aplica evaluaciones de riesgos para analizar los resultados y mejorar su liquidez financiera.	64

RESUMEN

La investigación titulada *“Incidencia del Control Interno en la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, Periodo 2023”* tuvo como propósito determinar el grado de incidencia existente entre el Control Interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, como problema formulado ¿Cuál es el grado de incidencia existente entre el Control Interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023? y como respuesta tentativa, existe incidencia significativa entre el Control Interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023.

Se aplica enfoque cuantitativo, correlacional y no experimental, encuestas y revisión documental como técnicas de recolección de datos. La muestra conforma 23 trabajadores de la oficina de Administración de la Municipalidad Distrital de Ccatcca,

Los hallazgos por prueba Chi cuadrado muestran el valor de significancia observado ($\text{sig.} = 0,000$) es menor al nivel crítico ($0,05$). Consecuentemente, se evidencia el nivel implementado del control interno influye en la eficiencia de la gestión de tesorería, aspectos: Cumplimiento de normas y procedimientos, Control de operaciones financieras, Transparencia en el manejo de fondos y Prevención de riesgos y actos de corrupción. Se concluye, el control interno sólido contribuye a mejorar la gestión de tesorería, optimizando la administración de recursos y fortaleciendo la confianza ciudadana en la gestión municipal. Asimismo, se recomienda reforzar la capacitación del personal, actualizar manuales de procedimientos y establecer mecanismos de supervisión continúa asegurando sostenibilidad de resultados.

Palabras clave: Control interno, Gestión de tesorería, Modelo COSO, Municipalidad.

ABSTRACT

The research entitled “Impact of Internal Control on Treasury Management at the Ccatcca District Municipality, Quispicanchi – Cusco, 2023” aimed to determine the degree of impact between internal control and treasury management at the Ccatcca District Municipality, Quispicanchi – Cusco. The research problem was formulated as follows: What is the degree of impact between internal control and treasury management at the Ccatcca District Municipality, Quispicanchi – Cusco, during the 2023 period? The tentative hypothesis was that there is a significant impact between internal control and treasury management at the Ccatcca District Municipality, Quispicanchi – Cusco, during the 2023 period.

A quantitative, correlational, and non-experimental research approach was applied. Surveys and document review were used as data collection techniques. The sample consisted of 23 employees from the Administration Office of the Ccatcca District Municipality.

The findings obtained through the Chi-square test show that the observed significance value (Sig. = 0.000) is lower than the critical significance level (0.05). Consequently, the results provide evidence that the level of internal control implementation influences the efficiency of treasury management in the following areas: compliance with regulations and procedures, control of financial operations, transparency in the management of funds, and prevention of risks and acts of corruption. It is concluded that a strong internal control system contributes to improving treasury management by optimizing resource administration and strengthening citizens’ confidence in municipal management. Likewise, it is recommended to strengthen staff training, update procedural manuals, and establish continuous monitoring mechanisms to ensure the sustainability of the results.

Keywords: Internal control, Treasury management, COSO model, Municipality.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulada **“INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CCATCCA, QUISPICANCHI – CUSCO, PERIODO 2023”**, tiene como objetivo determinar el grado de incidencia existente entre el Control interno en la Gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, en el periodo 2023. Para tal fin fue necesario desarrollar los siguientes ítems:

En el primer capítulo denominado Problema de Investigación, se expuso la Situación Problemática, planteamiento del problema, los objetivos y la justificación de la investigación.

1. En el segundo capítulo denominado Marco teórico, se expusieron las Bases teóricas, el Marco referencial y los Antecedentes de la Investigación.
2. En el tercer capítulo denominado Hipótesis y variables, se expusieron las Hipótesis, Variables y dimensiones y la Operacionalización de variables.
3. En el cuarto capítulo denominado Metodología, fue detallado el tipo, nivel, enfoque de investigación, el diseño y método, la población y su muestra, técnicas de recopilación de información y el análisis de datos.
4. En el quinto capítulo denominado Resultados, se da a conocer la Presentación de resultados, Prueba de Hipótesis y discusión de resultados.

Finalmente se da a conocer las Conclusiones, Recomendaciones, las Referencias Bibliográficas y los Anexos correspondientes.

CAPITULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.Situación Problemática.

Hoy en día, el control interno es un elemento clave dentro de la estructura organizativa de las entidades públicas, con un rol crucial en la gestión de tesorería. A través de diversas medidas y procedimientos, se busca proteger los recursos financieros de la institución, garantizando la eficacia, transparencia y fiabilidad de las operaciones vinculadas a la administración de fondos.

La gestión de tesorería enfrenta desafíos que pueden comprometer su rendimiento, entre ellos la corrupción y la burocracia, problemas recurrentes que afectan la administración de la información, provocando retrasos en los plazos estipulados y dificultando la eficiencia del proceso. Además, los actos de corrupción cometidos por funcionarios públicos debilitan el adecuado funcionamiento de la oficina debido a la falta de dirección y supervisión por parte de los responsables, lo que impacta directamente en los recursos del tesoro público.

A nivel internacional, diversas investigaciones han identificado deficiencias en el control interno de los municipios y su impacto en la gestión de tesorería. Un estudio en Ecuador señala que el 68% de los municipios presentan falencias en sus marcos de control interno, lo que afecta directamente la administración financiera (Guzmán y Vera, 2023). De manera similar, un análisis de cincuenta municipios en Colombia indica que aquellos con mecanismos de control interno más sólidos logran una gestión de tesorería más eficiente, reducen la morosidad y aumentan su capacidad de inversión (Ramírez y Ortiz, 2023).

Por otro lado, en Brasil, se han detectado marcadas diferencias en la aplicación de controles internos entre distintos estados y municipios, lo que genera una asignación deficiente de los recursos públicos y repercute negativamente en la calidad de los servicios destinados a la ciudadanía (Banco Mundial, 2020). Asimismo, estudios en Chile sobre treinta municipios han demostrado que aquellos con sistemas de control interno más rigurosos logran una mejor administración de tesorería, registran menores niveles de deuda y cuentan con mayor autonomía para generar ingresos propios (Fernández y Soto, 2022).

A partir de lo expuesto, se puede inferir que la tesorería desempeña un papel fundamental en la administración de los organismos públicos, ya que, se encarga de manejar los recursos financieros estatales, abarcando principalmente la gestión financiera de ingresos provenientes de la recaudación gubernamental y los egresos relacionados con el pago de bienes y servicios adquiridos, entre otros (Mavila et al., 2021).

La municipalidad distrital de Ccatcca conforma una de las 12 municipalidades distritales de la provincia de Quispicanchi en la Región Cusco. Ubicada a 3,714 m.s.n.m. es un distrito con habitantes dedicados a actividades económicas como agricultura, ganadería y comercio. La municipalidad cuenta con unidades orgánicas tales como Alcaldía, Gerencia Municipal, Oficina de Tecnologías de la Información, Tesorería, entre otras y esta última que ejerce directamente la gestión de tesorería. En ese sentido podría existir un desarrollo inadecuado en la gestión de tesorería debido presuntamente a la falta de personal con el perfil adecuado para cada oficina, entre otras razones tales como la ausencia de políticas y manuales detallados que regulen las actividades dentro de la entidad edil, gestión de ingresos y egresos con deficiencias afectando la correcta ejecución del presupuesto público. Asimismo, se han evidenciado inconsistencias relacionadas con la ausencia de operaciones administrativas en el proceso de pagos, así como incumplimientos y carencias en la aplicación de las normas sobre ejecución financiera.

Esta problemática representa un reto importante para la gestión financiera de la entidad, ya que la ausencia de un control interno eficaz compromete la transparencia, fiabilidad y eficiencia en la administración de los recursos económicos. Esto impacta directamente en la toma de decisiones estratégicas y en la capacidad de la institución para cumplir con sus compromisos y objetivos de inversión de manera oportuna. Si no se fortalecen el control interno y la gestión de la tesorería, el municipio podría enfrentar consecuencias graves, como la disminución de los servicios públicos, el deterioro de la infraestructura, el malestar social y la pérdida de confianza en las autoridades.

Es por ello que esta propuesta de investigación tiene la intención de valorar la importancia del control interno para una adecuada gestión de tesorería a fin de que los resultados sean tomados en consideración para la solución de problemas similares.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es el grado de incidencia existente entre el Control Interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023?

1.2.2. Problemas específicos

¿Cuál es el grado de incidencia existente entre el Control Interno y las operaciones administrativas del área de Tesorería en la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023?

¿Cuál es el grado de incidencia existente entre el Control Interno y el manejo de fondos públicos en la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023?

¿Cuál es el grado de incidencia existente entre el Control Interno y la ejecución presupuestal y financiera en la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023?

1.3. Justificación de la investigación

1.3.1. Justificación teórica

El **control interno** y la **gestión de tesorería** son dos variables fundamentales en la administración financiera de una entidad, ya que garantizan la eficiencia, transparencia y seguridad en el manejo de los recursos económicos. Su adecuada implementación permite optimizar la toma de decisiones, prevenir riesgos y mejorar la sostenibilidad financiera

1.3.2. Justificación practica

En la práctica, el **control interno** y la **gestión de tesorería** son esenciales para garantizar la administración eficiente y segura de los recursos financieros en cualquier entidad, especialmente en instituciones públicas como municipalidades. Su correcta implementación permite reducir riesgos, optimizar procesos y mejorar la toma de decisiones.

1.3.3. Justificación metodológica

El enfoque metodológico utilizado para el estudio de las variables **control interno** y **gestión de tesorería** es fundamental para garantizar la rigurosidad y validez de los hallazgos. La metodología seleccionada permitirá analizar la relación entre estas variables, identificando su impacto en la administración financiera y en la eficiencia operativa de la entidad.

1.4.Objetivos de investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar el grado de incidencia existente entre el Control Interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023

1.4.2. Objetivos específicos

Determinar el grado de incidencia existente entre el Control Interno y las operaciones administrativas del área de Tesorería en la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023

Determinar el grado de incidencia existente entre el Control Interno y el manejo de fondos públicos en la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023

Determinar el grado de incidencia existente entre el Control Interno y la ejecución presupuestal y financiera en la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023.

CAPITULO II: MARCO TEORICO

2.1.Bases teóricas

2.1.1. Control Interno

El control interno, según el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), es un proceso integral diseñado para proporcionar seguridad razonable en el logro de los objetivos de una organización en tres áreas clave:

- Eficiencia y eficacia operativa
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de leyes y regulaciones

El modelo COSO establece cinco componentes fundamentales del control interno:

- Ambiente de control: Cultura organizacional, valores éticos y estructura de autoridad.
- Evaluación de riesgos: Identificación y análisis de riesgos que pueden afectar los objetivos.
- Actividades de control: Políticas y procedimientos para mitigar riesgos.
- Información y comunicación: Flujo adecuado de datos para la toma de decisiones.
- Monitoreo y supervisión: Evaluación continua para mejorar el sistema de control.



Figura 1 Componentes del Control interno

Desde un punto de vista general el Control Interno constituye el conjunto organizado de planes, políticas, normas, procedimientos y medidas de coordinación que permiten a una entidad proteger sus recursos, garantizar la confiabilidad de la información contable, promover la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento de las políticas institucionales (Capote , 2001).

En los últimos años, se ha consolidado como un componente fundamental de la gestión institucional, al facilitar la medición y evaluación de los procesos mediante la definición de indicadores de eficiencia e ineficiencia. Esto permite que las áreas de control elaboren informes sustentados en estados financieros y otros documentos relevantes, conforme a las normas institucionales que promueven la transparencia y fortalecen la rendición de cuentas (Vega de la Cruz & Marrero Delgado, 2021).

Asimismo, el control interno no se reduce a un mero requisito burocrático. Por el contrario, se ha convertido en un elemento estratégico para la sostenibilidad y competitividad de las organizaciones, pues contribuye a prevenir riesgos, optimizar la gestión y generar confianza entre directivos, trabajadores, clientes y la sociedad en general. Sin embargo, algunos autores advierten que, si se implementa de manera rígida, puede volverse burocrático y limitar la innovación (Robert Newton & Vijay, 2008).

El control interno constituye el conjunto organizado de planes, políticas, normas, procedimientos y medidas de coordinación que permiten a una entidad proteger sus recursos, garantizar la confiabilidad de la información contable, promover la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento de las políticas institucionales (Capote , 2001).

En los últimos años, se ha consolidado como un pilar esencial en la gestión institucional, ya que posibilita la medición y evaluación de los procesos, estableciendo indicadores de eficiencia e ineficiencia. De esta manera, las áreas de control generan reportes basados en estados financieros y otros documentos clave, siguiendo normas institucionales que refuerzan la transparencia y la rendición de cuentas (Vega de la Cruz & Marrero Delgado, 2021).

Asimismo, el control interno no se reduce a un mero requisito burocrático. Por el contrario, se ha convertido en un elemento estratégico para la sostenibilidad y competitividad de las organizaciones, pues contribuye a prevenir riesgos, optimizar la gestión y generar confianza entre directivos, trabajadores, clientes y la sociedad en general. Sin embargo, algunos autores advierten que, si se implementa de manera rígida, puede volverse burocrático y limitar la innovación (Robert Newton & Vijay, 2008).

El control tiene una gran importancia para las empresas y las organizaciones, ya que permite medir, identificar, evaluar y corregir el trabajo realizado, así como las desviaciones que puedan surgir, con el propósito de alcanzar los objetivos establecidos. Además, facilita el análisis y la comparación entre lo ejecutado y lo planificado. Los métodos, técnicas y sistemas de control pueden aplicarse en todo tipo de instituciones e incluso en la vida diaria. En esencia, el control es una herramienta fundamental para verificar y garantizar que los objetivos y metas de una organización se cumplan según lo previsto. (Hurtado & Álvares, 2016).

La Contraloría General de la República [CGR] (2016) sustenta el control interno abarca las acciones preventivas, concurrentes y de verificación posterior que ejecuta la entidad bajo supervisión, con el objetivo de garantizar que la administración de sus recursos, bienes y operaciones se realice de manera adecuada y eficiente. Asimismo, contribuye a evitar riesgos, irregularidades y actos de corrupción dentro de las instituciones públicas. En otras palabras, se trata de un proceso integral y dinámico, en el que cada elemento interactúa con los demás, formando un sistema interrelacionado que se adapta a los cambios del entorno.

Por su parte, Estupiñan (2006) expone que el control interno se entiende como el conjunto de métodos y procedimientos destinados a garantizar la protección adecuada de los activos, mediante un proceso de gestión continuo, dinámico e integral. Este sistema está diseñado para enfrentar los riesgos y ofrecer una seguridad razonable respecto al cumplimiento de los objetivos institucionales, además de ayudar a prevenir irregularidades y actos de corrupción dentro de la entidad.

Objetivos del Control Interno

El Control Interno busca garantizar que una organización funcione de forma efectiva, confiable y en concordancia con la regulación. Sus metas se clasifican en tres categorías principales, de acuerdo con el marco COSO, pero pueden ampliarse más para propósitos académicos.

a) Asegurar la efectividad y eficiencia de las operaciones. Este fin persigue lo siguiente:

- Utilización correcta y efectiva de los recursos.
- Logro de objetivos y planes de operación.
- Prevención de mermas y fallos en las operaciones.

En síntesis, el control interno garantiza que la entidad opere correctamente y alcance sus metas operativas.

b) Salvaguardar los bienes de la entidad.

- El sistema de control interno debe prevenir:
- Fraudes
- Robots
- Abuso de recursos.
- Descomposición o daño de bienes.
- Esto abarca activos tangibles (dinero, inventarios, maquinaria) y activos no tangibles (datos, bases de datos, derechos de autor).
- La meta es proteger lo que tiene la organización.
- Asegurar la fiabilidad de los datos financieros y administrativos.

c) El control interno contribuye a que los registros contables y la información producida por la entidad sean:

- Exactos

- Íntegros
- oportunos
- verificables

Esto facilita una decisión confiable, elaboración precisa de informes financieros y adherencia a requisitos de auditores, inversores o autoridades.

d) Garantizar la observancia de leyes, reglamentos y directrices.

Las entidades deben satisfacer:

- Normativas externas (fiscales, laborales, mercantiles, sectoriales)
 - Reglamentos internos (manuales, normativas, políticas)
 - Un adecuado control interno asegura que todo se realice conforme a la normativa, disminuyendo sanciones y riesgos legales.
- e) Identificar y evitar fallos y engaños: El sistema de control interno tiene que ser capaz de:
- Disminuir la probabilidad de fallos humanos,
 - Identificar anomalías a tiempo,
 - Evitar acciones de corrupción o alteración de datos

Modelos del Control Interno

El desarrollo del **Control Interno** a nivel mundial ha impulsado la creación de diversos **modelos conceptuales** que buscan estandarizar los principios y guiar su aplicación en las organizaciones. Desde la década de 1980, se ha procurado establecer un **marco conceptual unificado**, dada la diversidad de definiciones e interpretaciones existentes (Contraloría General de la República [CGR], 2006).

1. Marco Integrado de Control Interno COSO

El modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) es el enfoque predominante y más aceptado a nivel internacional. Este marco sirve como referente global tanto en el ámbito empresarial como en el gubernamental, y constituye la base conceptual sobre la cual se estructura el Sistema de Control Interno (SCI) de la Contraloría General de la República del Perú (CGR, 2006).

Características del modelo COSO:

Propósito: Apoyar a la dirección en el fortalecimiento del control organizacional.

Aspectos relevantes: Considera la identificación de riesgos internos y externos, así como los asociados al cambio organizacional. Destaca la importancia de la planificación, la supervisión y la evaluación continua.

El modelo se estructura en cinco componentes funcionales y diecisiete principios, que deben estar presentes y operativos para garantizar un control interno eficaz (CGR, 2006).

2. Otros Modelos Internacionales de Control Interno

Además del COSO, existen otros modelos relevantes a nivel global que han aportado enfoques valiosos a la gestión de control.

Tabla 1: *Principales modelos de control interno*

Modelo	País de origen	Propósito	Aspectos Importantes
COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission	Estados Unidos	Apoyar a la dirección para un mejor control de la organización.	Incluye la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio. Resalta la importancia de la planificación y la supervisión. Plantea pirámide de componentes de control interrelacionados. Se sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia.
CoCo Criteria of Control Board	Canadá	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control del riesgo y de la dirección.	Resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas. Plantea que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección. Define 20 criterios para diseño desarrollo y modificación del control.
ACC Australian Control Criteria	Australia	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones dándole	Resalta la importancia del autocontrol y confianza mutua. Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad.

Cadbury	Reino Unido	importancia a los trabajadores y a otros grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos.	Incluye un modelo de gestión de riesgos.
		Adopta una comprensión de control más amplia. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control.	Se soporta en el sistema COSO exceptuando lo referente a sistemas de información lo cual se incorpora en otros elementos.

Nota: Extraído de pdfcoffee.com/qdownload/modelo-cadbury--3-pdf-free.html

Limitaciones del Control Interno

Aunque el control interno es esencial para asegurar la eficacia de las operaciones, la fiabilidad de la información y el cumplimiento de la normativa, cualquier sistema presenta limitaciones intrínsecas que impiden garantizar un funcionamiento totalmente exento de errores o irregularidades. Primero, hay una posibilidad de errores humanos, dado que los controles están a cargo de personas que podrían cometer fallos debido a distracción, inadecuada formación, fatiga o mala interpretación de los procedimientos. De igual manera, el sistema puede verse afectado por la colusión entre trabajadores, ya que cuando dos o más individuos planifican actividades para cometer fraudes o alterar datos, pueden eludir incluso los controles más rigurosos. Una limitación significativa es el abuso de poder, puesto que los directores o individuos con autoridad jerárquica pueden ignorar controles, autorizar transacciones sin la adecuada evaluación o interferir inapropiadamente en los procedimientos, disminuyendo la eficacia del sistema.

El principio de costo-beneficio también impacta el control interno, ya que no es factible establecer controles que tengan un costo superior al beneficio que generan; por lo tanto, ninguna organización puede tener un control absoluto sobre todas sus operaciones. Asimismo, los controles pueden volverse obsoletos por variaciones en el entorno, como alteraciones en la regulación, innovaciones tecnológicas, cambios

operativos o un rápido crecimiento de la organización, lo que puede dar lugar a nuevos riesgos no previstos. A estas restricciones se añaden las insuficiencias tecnológicas, como errores de sistemas, amenazas cibernéticas, dependencia desmedida del software o falta de copias de seguridad, que impactan la fiabilidad del control interno. Finalmente, la ausencia de supervisión y vigilancia continua afecta al sistema, puesto que los controles necesitan revisión constante, auditorías y seguimiento para garantizar su correcto funcionamiento a lo largo del tiempo

2.1.1.1. Ambiente de control

El **Ambiente de Control** es el primer componente del modelo COSO de control interno y se refiere a la cultura organizacional, los valores éticos y la estructura de autoridad dentro de una entidad. Este elemento establece la base para la implementación de controles efectivos y determina el compromiso de la organización con la integridad y la transparencia. Sus elementos clave son:

- **Valores éticos y principios organizacionales:** La entidad debe promover una cultura de honestidad y cumplimiento normativo.
- **Estructura organizativa:** Definir roles y responsabilidades claras para evitar conflictos de interés.
- **Compromiso de la dirección:** Los líderes deben fomentar el cumplimiento de controles internos y supervisar su aplicación.
- **Políticas de recursos humanos:** La selección y capacitación del personal deben alinearse con los objetivos de control interno.
- **Asignación de autoridad y responsabilidad:** Se debe garantizar una adecuada segregación de funciones para prevenir fraudes y errores.

El **Ambiente de Control** se erige como la base esencial del sistema de control interno y refleja el conjunto de actitudes, valores, políticas y prácticas que la alta dirección y el personal asumen sobre la relevancia del control en la organización. De acuerdo con el enfoque COSO, este elemento determina el “tono desde la cima”, o sea, el nivel de compromiso que la alta dirección muestra hacia la ética, la integridad y la correcta gestión institucional. Un entorno de control robusto impulsa una cultura organizativa centrada en la conformidad, la rendición de cuentas y la eficiencia en el rendimiento, mientras que un entorno deficiente favorece prácticas informales, riesgos de fraude y fallos operativos.

Este entorno está compuesto por varios factores que afectan de manera directa el comportamiento de los trabajadores y la eficiencia del control interno. Entre ellos resalta la integridad y los principios éticos, que definen cómo la organización aborda dilemas morales, transparencia y comportamiento profesional. Igualmente, la competencia profesional del personal es un elemento fundamental, dado que los trabajadores requieren poseer habilidades, conocimientos y formación apropiados para realizar sus labores de forma eficaz y segura. Un elemento clave es la estructura organizativa, que establece la asignación de funciones, las líneas de mando, los niveles jerárquicos y los medios de comunicación requeridos para un funcionamiento eficaz.

La dedicación de la dirección al control interno es otro factor crucial, ya que los ejecutivos impactan directamente en la disciplina, el orden y la relevancia otorgada a los procedimientos. La dirección debe promover políticas definidas, guías operativas y sistemas de control consistentes. Es esencial establecer políticas de recursos humanos que abarquen procesos de selección, formación, evaluación y sanciones, ya que estas prácticas fortalecen una cultura de responsabilidad y rendimiento. Finalmente, la distribución de autoridad y responsabilidad permite que cada miembro del equipo entienda con claridad sus roles y restricciones

El ambiente de control establece las bases culturales y organizacionales para el adecuado funcionamiento del sistema. Comprende elementos como la comunicación, el liderazgo, el clima laboral, la ética y la integridad de la gestión (García, López , & Ramírez, 2021).

1. Comunicación organizacional	2. Compromiso ético
Es un factor esencial, ya que asegura la circulación oportuna y precisa de políticas, normas y lineamientos hacia todos los niveles de la entidad. En el ámbito contable, la comunicación clara y efectiva garantiza que la información financiera sea registrada y utilizada adecuadamente, reduciendo errores, mejorando la rendición de cuentas y	El comportamiento ético, basado en principios de integridad, responsabilidad y transparencia, constituye un pilar del ambiente de control. Herramientas como códigos de ética, capacitaciones en integridad y políticas anticorrupción fortalecen la confianza en los estados financieros y en la gestión institucional. Desde la óptica contable, este compromiso

fortaleciendo la coordinación entre áreas (Contraloría General de la República del Perú, 2020). Además, fomenta la confianza y la coherencia institucional.	es indispensable para garantizar la veracidad de los registros financieros y prevenir irregularidades.
---	--

Figura 2 Elementos del Ambiente de Control

2.1.1.2. Evaluación de riesgos

La **Evaluación de Riesgos** es el segundo componente del modelo **COSO** y se refiere al proceso de identificación, análisis y gestión de los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos de una organización. Su propósito es anticipar posibles amenazas y establecer estrategias para mitigarlas. Los elementos **clave de la Evaluación de Riesgos** son:

- **Identificación de riesgos:** Se analizan factores internos y externos que pueden impactar la organización.
- **Análisis de riesgos:** Se determina la probabilidad de ocurrencia y el impacto que podrían generar.
- **Respuesta a los riesgos:** Se establecen estrategias para minimizar, transferir o aceptar los riesgos.
- **Monitoreo y actualización:** Se revisan periódicamente los riesgos para adaptarse a cambios en el entorno.

La evaluación de riesgos permite a las instituciones anticipar amenazas y estructurar respuestas adecuadas. Incluye tanto la identificación de riesgos como el diseño de mecanismos de mitigación que reduzcan su probabilidad e impacto (Díaz, 2021).

La **Evaluación de Riesgos** constituye uno de los elementos fundamentales del sistema de control interno definido por el modelo COSO. Este procedimiento implica identificar, examinar y evaluar los riesgos internos y externos que podrían influir en el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Su objetivo es prever eventuales situaciones desfavorables y establecer acciones de control adecuadas para disminuir su impacto o probabilidad. La valoración de riesgos no es una acción puntual, sino un procedimiento constante que debe ajustarse a las modificaciones en el entorno, la organización y las actividades de la entidad.

El proceso comienza con la identificación de riesgos, momento en el cual la organización señala los eventos que podrían afectar sus objetivos operativos, financieros o regulatorios. Estos riesgos pueden surgir de factores internos, como fallos en procedimientos, errores de personas, insuficiencia en capacitación, deficiencias tecnológicas o políticas inapropiadas; y también de factores externos, como modificaciones en la legislación, competencia, desastres naturales, crisis económicas o variaciones del mercado. Una adecuada identificación posibilita obtener una perspectiva precisa de los factores que ponen en riesgo el rendimiento institucional.

A continuación, se lleva a cabo el análisis y la evaluación de riesgos, fase en la que se establece la probabilidad de que los riesgos se materialicen y el efecto que tendrían en la organización. Este estudio puede ser cualitativo, cuantitativo o una combinación de ambos, y generalmente se basa en matrices de riesgo, escalas de gravedad, proyecciones de impacto financiero y métodos de evaluación. El objetivo es clasificar los riesgos de acuerdo a su relevancia, lo que permite a la dirección enfocar sus recursos en aquellos que constituyen una amenaza considerable.

A continuación, se lleva a cabo la respuesta al riesgo, que implica establecer y poner en práctica estrategias de control para reducirlo. Estas respuestas pueden abarcar: eludir el riesgo, disminuirlo a través de controles internos, trasladarlo a terceros, o aceptarlo si su impacto es insignificante o el costo de gestionarlo supera sus ventajas.

Constituye un componente esencial dentro del sistema de control interno, ya que permite anticipar eventos que podrían comprometer el logro de los objetivos institucionales: la identificación y la mitigación de riesgos. (Ayca, 2024)

Identificación de riesgos	Mitigación de riesgos
Consiste en un análisis sistemático de amenazas internas y externas que podrían afectar los objetivos organizacionales. Se examinan debilidades de procesos, factores ambientales, regulatorios, tecnológicos y de gestión que incrementen la exposición al riesgo.	Implica la implementación de controles preventivos, correctivos y planes de contingencia, que buscan reducir la probabilidad de ocurrencia y minimizar los impactos adversos. Este enfoque fortalece la resiliencia institucional y garantiza la continuidad de operaciones y recursos financieros.

Figura 3 Elementos de la Evaluación de riesgos

En conclusión, la evaluación de riesgos es una herramienta estratégica que refuerza la estabilidad institucional, protege sus recursos y asegura la continuidad operativa y financiera.

2.1.1.3. Actividades de control

Las **Actividades de Control** son el tercer componente del modelo **COSO** y consisten en las políticas, procedimientos y mecanismos implementados para mitigar los riesgos y garantizar el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Las **Características de las Actividades de Control** son:

- **Preventivas:** Diseñadas para evitar errores o fraudes antes de que ocurran.
- **Detectivas:** Identifican irregularidades después de que han sucedido.
- **Correctivas:** Permiten tomar medidas para corregir problemas detectados.
- **Automatizadas o manuales:** Pueden ser ejecutadas por sistemas tecnológicos o por personal de la organización.

Son **Ejemplos de Actividades de Control:**

- Segregación de funciones **para evitar conflictos de interés.**
- **Autorizaciones y aprobaciones en procesos financieros.**
- **Revisión y conciliación de cuentas para detectar inconsistencias.**
- **Controles físicos y tecnológicos para proteger activos y datos.**

Las Actividades de Control son el tercer elemento del sistema de Control Interno conforme al modelo COSO y simbolizan las políticas, procedimientos y mecanismos que la organización establece para garantizar que las directrices de la dirección se ejecuten de manera efectiva. El propósito de estas actividades es minimizar los riesgos detectados en la evaluación de riesgos, asegurando de esta forma el cumplimiento de los objetivos operativos, financieros y normativos de la organización. Las actividades de control son acciones específicas que permiten prevenir, identificar y corregir errores, irregularidades o desviaciones en los procesos de una organización.

Las actividades de control pueden ser preventivas y también detectivas. Las acciones preventivas tienen como objetivo prever la aparición de errores o fraudes mediante acciones como aprobaciones previas, división de tareas y restricciones de acceso. Las actividades detectivas facilitan la identificación oportuna de irregularidades

ya presentadas, mediante conciliaciones, revisiones, verificaciones y análisis de datos. Las dos tipologías son esenciales para la efectividad del sistema de control interno, dado que funcionan de manera complementaria.

Entre los mecanismos más habituales se encuentran las autorizaciones y aprobaciones, que garantizan que determinadas transacciones o actividades sean examinadas y validadas por personal autorizado antes de llevarse a cabo. De igual manera, la separación de funciones es una estrategia fundamental para prevenir que una sola persona acumule responsabilidades, distribuyendo actividades como autorización, registro y conservación entre diferentes empleados para minimizar el riesgo de fraudes o equivocaciones. Una actividad esencial es el control físico de bienes e información, que abarca inventarios, resguardo de documentos, protección de sistemas informáticos y custodia de recursos materiales.

2.1.1.4. Información y comunicación

El componente de Información y Comunicación en el modelo COSO se refiere a la manera en que una organización identifica, captura y transmite información relevante para el funcionamiento del control interno. Este proceso es esencial para la toma de decisiones y el cumplimiento de los objetivos estratégicos, operacionales y financieros.

Las Principios clave de Información y Comunicación en COSO:

- **Generación y uso de información relevante:** La organización debe obtener y utilizar datos de calidad para respaldar el control interno.
- **Comunicación interna:** Se deben difundir los objetivos y responsabilidades del control interno dentro de la entidad.
- **Comunicación externa:** La organización debe intercambiar información con partes externas sobre aspectos que afectan el control interno.

El componente de Información y Comunicación es un elemento crucial del sistema de control interno según el modelo COSO, ya que facilita que la información pertinente circule de forma oportuna y exacta dentro de la organización. Este proceso de información garantiza que tanto la dirección superior como los trabajadores dispongan de los datos requeridos para realizar decisiones fundamentadas, adherirse a las políticas definidas y reaccionar correctamente a los riesgos detectados. La comunicación efectiva

asegura que las responsabilidades, procesos y expectativas sean claramente entendidas y se lleven a cabo adecuadamente en todos los niveles de la organización.

La información debe ser integral, fidedigna, relevante y expuesta de forma clara para alcanzar su objetivo. Esto significa que los documentos contables, los estados financieros, los reportes operativos y cualquier otra información pertinente deben ser precisos y accesibles de manera oportuna para aquellos que los requieran. La información abarca no solo datos económicos, sino también datos operativos, normativos y estratégicos que faciliten el seguimiento de los procesos y la evaluación del rendimiento organizacional.

La comunicación, por su lado, hace referencia al proceso a través del cual la información es transmitida de manera efectiva a los diferentes niveles de la organización. Abarca tanto la comunicación vertical —de la dirección hacia los empleados y al revés— como la horizontal, entre distintas áreas o departamentos, de tal forma que todos los participantes puedan coordinar actividades, reportar riesgos y seguir las políticas internas. Una comunicación efectiva garantiza que las políticas, procedimientos, responsabilidades y normativas sean entendidos y aplicados adecuadamente.

2.1.1.5. Actividades de monitoreo

Las Actividades de Monitoreo son el quinto componente del modelo COSO y se refieren a los procesos de supervisión y evaluación continua del sistema de control interno dentro de una organización. Su objetivo es garantizar que los controles implementados funcionen de manera efectiva y se ajusten a los cambios en el entorno. Las Características de las Actividades de Monitoreo son:

- **Evaluaciones continuas:** Se integran en las operaciones diarias para detectar posibles deficiencias en tiempo real.
- **Evaluaciones independientes:** Se realizan periódicamente a través de auditorías internas o externas para verificar la efectividad del control interno.
- **Corrección de deficiencias:** Se identifican áreas de mejora y se implementan acciones correctivas para fortalecer el sistema de control.

El monitoreo permite que la organización se adapte a cambios, minimice riesgos y mejore la eficiencia operativa. Además, ayuda a garantizar el cumplimiento de normativas y la transparencia en la gestión financiera.

2.1.2. Gestión de Tesorería

La evaluación de la tesorería del estado se basa en dos aspectos fundamentales: la eficiencia financiera y la eficiencia institucional. La eficiencia financiera se refiere a la administración de los recursos estatales, analizando tanto los ingresos como los egresos, así como el uso que se les ha dado. Por otro lado, la eficiencia institucional se enfoca en la gestión del capital humano y los recursos tecnológicos, asegurando que estén alineados con la infraestructura disponible. Esto permite evaluar si dichos elementos son adecuados y suficientes para la correcta ejecución de las actividades programadas.

La gestión de tesorería es el proceso de administrar y controlar los flujos de efectivo de una empresa, así como sus inversiones y financiamientos. Su objetivo principal es garantizar que la organización tenga suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones financieras y, al mismo tiempo, maximizar el rendimiento de sus recursos.

La administración de tesorería es una función esencial en la gestión financiera de cualquier entidad, pues se ocupa de planificar, coordinar, dirigir y supervisar los recursos monetarios disponibles, con el fin de asegurar una liquidez adecuada para cumplir con las obligaciones y maximizar el uso del dinero. Su adecuada ejecución posibilita que la empresa conserve un balance entre la disponibilidad instantánea de recursos y la rentabilidad de sus inversiones, garantizando la continuidad operativa y disminuyendo riesgos financieros.

La tesorería se enfoca principalmente en la gestión de efectivo y sus equivalentes, que abarcan ingresos, desembolsos, recepciones y saldos en cuentas bancarias. Una administración efectiva facilita la previsión de requerimientos de capital, organiza flujos de efectivo y sincroniza pagos para prevenir retrasos, faltantes o sobrantes de recursos inactivos. Esto es clave para atender compromisos con proveedores, trabajadores, instituciones financieras y organismos, asegurando la solvencia de la entidad.

Este proceso incluye la gestión del flujo de caja, la administración de liquidez, la gestión de inversiones y la administración de deudas, asegurando que la empresa pueda operar de manera eficiente y sostenible.

Entre las principales funciones de la administración de tesorería se incluyen:

- *Proyección de flujos de efectivo:* Implica estimar futuras entradas y salidas de dinero para anticipar déficits o superávits de liquidez, facilitando decisiones adecuadas sobre financiamiento o inversión de excedentes.
- *Supervisión de flujos de efectivo:* Consiste en documentar, validar y conciliar entradas y salidas diarias, garantizando que los recursos se empleen de forma adecuada y clara.
- *Administración de pagos y cobros:* La tesorería planifica los pagos a proveedores, empleados, impuestos y compromisos financieros, además de la gestión eficiente de cuentas por cobrar, mejorando los tiempos y costos de las transacciones.
- *Inversión de sobrantes de liquidez:* Cuando hay capital momentáneamente disponible, la tesorería evalúa opciones de inversión seguras y rentables, previniendo la disminución del valor de los recursos inactivos.
- *Vínculo con instituciones financieras:* Comprende la gestión de líneas de crédito, tipos de interés, tarifas bancarias y términos de financiación que beneficien la estabilidad económica de la entidad.

Asimismo, la administración de tesorería se relaciona íntimamente con el control interno, dado que implica la ejecución de procesos que aseguren la protección de los recursos, la fiabilidad de los datos financieros y la mitigación de fraudes o equivocaciones. Esto abarca normas para la autorización de pagos, conciliaciones bancarias regulares, registros contables exactos y división de funciones, para que ninguna persona posea el control absoluto sobre las transacciones de dinero.

2.1.2.1. Operaciones administrativas

Consiste en el conjunto de acciones y procesos que una organización implementa para administrar de manera eficaz sus aspectos financieros y administrativos. Esto implica optimizar la recaudación de ingresos, garantizando que los fondos sean obtenidos de forma precisa y en el tiempo adecuado. También comprende el manejo de pagos,

asegurando que las operaciones financieras sean registradas y ejecutadas de manera segura y eficiente, cumpliendo con los estándares establecidos en términos de precisión y rapidez. Estas actividades son esenciales para preservar la estabilidad y liquidez financiera de la organización, permitiendo que todas las transacciones se lleven a cabo con transparencia y eficiencia.

Entre las operaciones administrativas más relevantes se encuentran:

- *Recepción y registro de entradas:* Abraca la validación de los fondos obtenidos, emisión de recibos, actualización de la contabilidad y conciliación con los documentos que respaldan. Esta actividad asegura que todos los ingresos se registren de manera precisa y estén listos para su uso a tiempo.
- *Gestión de pagos y desembolsos:* Incluye la aprobación, planificación y realización de pagos a proveedores, trabajadores, impuestos y compromisos financieros. Una adecuada gestión garantiza que los pagos se efectúen puntualmente, evitando retrasos, cargos extras o disputas con terceros.
- *Gestión de documentos y registros:* Las actividades administrativas necesitan conservar archivos físicos o digitales de facturas, recibos, extractos bancarios y órdenes de pago. Esto permite el seguimiento de los recursos, facilita las auditorías y garantiza la transparencia en la gestión de fondos.
- *Conciliaciones y control interno:* Comprende la revisión regular de saldos de caja y cuentas bancarias, garantizando que los registros contables se correspondan con los movimientos efectivos de dinero. Asimismo, implica establecer mecanismos de autorización y separación de funciones, disminuyendo riesgos de errores o fraudes.
- *Organización y programación de acciones:* La tesorería tiene que prever las necesidades de efectivo y coordinar pagos y cobranzas, garantizando así que los recursos se empleen de forma eficiente y se preserve la liquidez de la entidad.

Estas actividades no solo facilitan el manejo diario de la tesorería, sino que también forman la base para la elaboración de decisiones financieras estratégicas, al proporcionar datos fidedignos y actualizados sobre la disponibilidad de fondos. Asimismo, ayudan a reforzar la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia en la administración de los recursos

2.1.2.2. Manejo de fondos públicos

Implica la administración eficiente y responsable de los fondos asignados al sector público, con el propósito de atender las necesidades y prioridades definidas por el gobierno. Este concepto se basa en dos indicadores fundamentales: por un lado, la ejecución presupuestal, que garantiza el uso adecuado de los recursos conforme al presupuesto aprobado, promoviendo la transparencia y el cumplimiento de la normativa vigente; y por otro, el cumplimiento de metas de inversión, que mide el grado de avance en la consecución de los objetivos de inversión pública, asegurando que los proyectos financiados impulsen el desarrollo económico y social del país.

Abarca diversas dimensiones fundamentales:

- *Recaudación y recepción de recursos:* Consiste en la correcta captura de fondos que provienen de impuestos, tasas, transferencias, subvenciones u otras fuentes del sector público. Este procedimiento necesita registros exactos, emisión de recibos y verificación del origen de los recursos, garantizando que los ingresos se registren de forma clara y fidedigna.
- *Distribución y planificación del gasto:* Los recursos públicos deben ser distribuidos de acuerdo a los presupuestos autorizados y a los planes de acción institucionales. Esto implica dar prioridad a proyectos, establecer cantidades de inversión y planificar desembolsos, de tal manera que los recursos se utilicen de manera organizada y se prevenga el gasto innecesario o caótico.
- *Supervisión y control:* La gestión de recursos públicos requiere de sistemas de control interno, como aprobaciones de gastos, conciliaciones bancarias, verificación de recibos y auditorías tanto internas como externas. Estos mecanismos aseguran la legalidad, transparencia y eficacia en la utilización de los recursos.
- *Transparencia y responsabilidad:* Cada transacción con recursos públicos debe ser registrada, documentada y informada de manera clara, para que los entes de control, la sociedad y otros interesados puedan comprobar el uso adecuado de los fondos. La responsabilidad mejora la confianza en las instituciones y evita actos de corrupción.
- *Prevención de riesgos y fraudes:* La gestión correcta de los fondos públicos requiere también la adopción de medidas para reducir riesgos financieros,

administrativos y legales. Esto abarca la separación de funciones, la supervisión continua, la auditoría de documentos y la actualización de políticas conforme a modificaciones normativas o requerimientos institucionales.

En resumen, la gestión de recursos públicos es un proceso planificado que tiene como objetivo garantizar la eficacia, claridad y rendición de cuentas en el uso de los recursos del estado. Su adecuada implementación favorece el logro de los fines institucionales, a la viabilidad económica y al refuerzo de la confianza pública en la administración estatal

2.1.2.3. Ejecución presupuestal y financiera

Implica la planificación y supervisión del presupuesto dentro de una organización, garantizando que los recursos financieros sean administrados de manera eficiente y eficaz para alcanzar los objetivos propuestos. En este contexto, el **endeudamiento** actúa como un indicador clave, midiendo la relación entre la deuda y el capital propio o los activos totales, lo que permite evaluar la capacidad de la entidad para manejar sus obligaciones financieras a largo plazo. Por otro lado, la **liquidez** se enfoca en la disponibilidad de activos líquidos para hacer frente a las obligaciones inmediatas, reflejando la capacidad de la organización para cumplir sus compromisos financieros de corto plazo. Ambos indicadores son esenciales para analizar la estabilidad y sostenibilidad económica de la institución.

Conlleva diversas fases interconectadas:

- *Compromiso de gasto:* Implica reservar una porción del presupuesto autorizado para responsabilidades futuras, asegurando que los recursos estén disponibles cuando se necesiten. Esta fase facilita la programación de desembolsos y previene el uso inadecuado de recursos.
- *Devengamiento:* Hace referencia al reconocimiento de deudas asumidas por la entidad, es decir, cuando se ha obtenido un bien, servicio o derecho que crea un compromiso de pago. El reconocimiento garantiza que los gastos se contabilicen en el periodo adecuado, ofreciendo datos exactos para la contabilidad y la toma de decisiones.

- *Liquidación y pago:* En esta etapa se confirma que los bienes o servicios han sido realmente recibidos y que cumplen con lo acordado, para luego llevar a cabo el pago correspondiente. La liquidación asegura la legalidad y precisión de los pagos, previniendo desembolsos erróneos o repetidos.
- *Registro y control contable:* Todos los movimientos financieros deben registrarse en los libros contables y ser conciliados con la información bancaria, garantizando que los datos representen con precisión la situación financiera de la entidad. Este documento permite monitorear el cumplimiento del presupuesto y hace más sencilla la rendición de cuentas.
- *Control y valoración:* La ejecución del presupuesto necesita vigilancia continua para detectar variaciones, subsanar fallos y modificar estrategias de gasto. Este paso facilita la valoración de la efectividad en el uso de los recursos y refuerza la transparencia y el control interno.

La gestión financiera está íntimamente relacionada con la tesorería, ya que requiere la disponibilidad de recursos para satisfacer los compromisos de gasto. Una correcta administración financiera asegura la liquidez necesaria, maximiza el uso del dinero y previene dificultades de déficit o sobregiro. Asimismo, garantiza que los recursos se utilicen conforme a las políticas, normas y regulaciones actuales, disminuyendo los riesgos de malversación o uso inapropiado de los fondos

2.2.Marco conceptual

2.2.1. Acceso a la información

Derecho que tienen las personas a obtener datos almacenados y gestionados por el Estado, promoviendo la transparencia gubernamental y la participación ciudadana. Este concepto también abarca los procedimientos que permiten buscar, encontrar y editar contenidos en sistemas de información, como bases de datos y archivos digitales

2.2.2. Compromiso ético

Responsabilidad que asume una persona u organización de actuar conforme a principios morales y estándares éticos establecidos. Implica garantizar equidad, transparencia e integridad en las acciones realizadas, promoviendo valores como la honestidad, el respeto y la justicia en la toma de decisiones.

2.2.3. Control interno

Conjunto de procesos, políticas y procedimientos implementados por una organización para garantizar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de normativas. Su propósito es proteger los activos de la entidad, prevenir fraudes y asegurar que las operaciones se realicen de manera transparente y efectiva.

2.2.4. Eficiencia en la recaudación

Se refiere a la capacidad de una entidad gubernamental, para obtener ingresos de manera óptima, minimizando costos y maximizando el cumplimiento tributario. Este concepto implica la implementación de estrategias que reduzcan la evasión fiscal, mejoren los procesos administrativos y optimicen la gestión de recursos para garantizar que los impuestos y otros ingresos sean recaudados de manera efectiva.

2.2.5. Ejecución presupuestal

Fase del proceso presupuestario en la que se administran los ingresos y gastos de una entidad pública, asegurando que los recursos asignados sean utilizados de manera eficiente y conforme a la normativa vigente. Este proceso implica la distribución y utilización de los fondos aprobados en el presupuesto, permitiendo financiar programas, proyectos y servicios esenciales. Además, la ejecución presupuestal es clave para evaluar el cumplimiento de los objetivos gubernamentales y garantizar la transparencia en el manejo de los recursos públicos.

2.2.6. Endeudamiento

Proceso mediante el cual una persona, empresa o gobierno adquiere obligaciones financieras al solicitar préstamos o créditos. Estas deudas pueden ser utilizadas para financiar proyectos, cubrir gastos o invertir en crecimiento económico.

2.2.7. Evaluación de desempeño

Proceso sistemático que permite medir y analizar el rendimiento de un trabajador dentro de una organización. Su objetivo es identificar fortalezas, áreas de mejora y oportunidades de desarrollo, asegurando que las metas individuales y organizacionales se cumplan de manera eficiente.

2.2.8. Gestión

Conjunto de acciones y procesos que se llevan a cabo para alcanzar un objetivo, optimizando los recursos disponibles. Se aplica en diversos ámbitos, como la administración empresarial, la gestión pública y la gestión de proyectos. Implica planificación, organización, ejecución y control de actividades para lograr eficiencia y efectividad en los resultados.

2.2.9. Gestión de tesorería

Proceso de administrar y controlar los flujos de efectivo de una empresa, así como sus inversiones y financiamientos. Su objetivo principal es garantizar que la organización tenga suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones financieras y, al mismo tiempo, maximizar el rendimiento de sus recursos. Incluye la gestión del flujo de caja, la administración de liquidez, la gestión de inversiones y la administración de deudas, asegurando que la empresa pueda operar de manera eficiente y sostenible.

2.2.10. Gobierno local

Es la administración pública encargada de gestionar los asuntos de una comunidad específica, como municipios, comunas o cantones. Su función principal es garantizar el bienestar de los ciudadanos mediante la prestación de servicios esenciales, el mantenimiento de infraestructuras y la regulación de actividades dentro de su jurisdicción.

2.2.11. Informe COSO

Marco de referencia desarrollado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) para mejorar la gestión del control interno en las organizaciones. Su objetivo principal es proporcionar directrices para prevenir fraudes, garantizar la transparencia financiera y fortalecer la administración de riesgos.

2.2.12. Liquidez

Capacidad de un activo para convertirse en dinero en efectivo de manera rápida y sin pérdida significativa de valor. En términos financieros, también se refiere a la facilidad con la que una empresa o individuo puede cumplir con sus obligaciones a corto plazo mediante la disponibilidad de efectivo o activos líquidos.

2.2.13. Mitigación de riesgos

Conjunto de estrategias y acciones diseñadas para reducir la probabilidad y el impacto de eventos adversos en una organización o proyecto. En lugar de eliminar completamente los riesgos, este proceso busca minimizar sus efectos y garantizar la estabilidad operativa.

2.2.14. Transacciones financieras

Las transacciones financieras son operaciones en las que se intercambian activos financieros, como dinero, bienes, servicios o valores, entre dos o más partes con el propósito de cumplir un acuerdo económico.

2.2.15. Tesorería

Área encargada de administrar y gestionar los recursos financieros de una organización, asegurando la disponibilidad de fondos para cumplir con sus obligaciones y optimizar el uso del dinero.

2.2.16. Unidad de tesorería

Área dentro de una organización del sector público, encargada de administrar y gestionar los recursos financieros de manera eficiente. Su función principal es garantizar la disponibilidad de fondos para cumplir con las obligaciones económicas y optimizar el uso del dinero. Entre sus responsabilidades se incluyen la gestión de pagos y cobros, la conciliación bancaria, el manejo de cuentas y la supervisión del flujo de efectivo

2.3. Antecedentes de investigación

2.3.1. Antecedentes Internacionales

Rios & et. al., (2024) en su artículo titulado La perspectiva de control interno en la gestión de tesorería, publicado en la Ciencia Latina revista científica multidisciplinar, señala que presenta como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno con la gestión de tesorería en una Unidad de Gestión educativa Local, San Martín, 2023, siendo el tipo de investigación aplicada, con diseño no experimental, de corte transversal correlacional, cuantitativa. La población estuvo conformada por 50 trabajadores administrativos de la Unidad de Gestión Educativa Local, San Martín. La técnica utilizada para recolectar información fue la encuesta y el instrumento fue el

cuestionario, tanto para la variable control interno como para la variable gestión de tesorería; obteniendo como resultado que 66% de las personas encuestadas tienen un nivel de percepción bajo en lo que respecta al control interno y 62% de las personas encuestadas tienen un nivel de percepción bajo acerca de la gestión de tesorería. Mostrando un valor de Rho de Spearman de $r=0.569$, $p<0.05$, presentando una relación positiva considerable. Concluyendo la existencia de una relación estadísticamente entre las variables control interno y la gestión de tesorería de la Unidad de Gestión Educativa Local, San Martín.

Peñaflor & Ponce (2023) en su tesis titulada Gestión de tesorería y control interno de la empresa P&C: un análisis post pandemia, para optar al título de licenciado en contabilidad y auditoría en la Universidad laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador. Señalan que los efectos de la pandemia covid 19 ha afectado de manera significativa a nivel mundial a las pequeñas y grandes empresas, la empresa P&C en particular atravesó los efectos colaterales del covid 19 y esto mermó en sus operaciones como en la gestión de tesorería y control interno, mediante esta investigación de campo e instrumentos financieros se diagnostica mediante observaciones e indagaciones para proveer futuras mejoras que faciliten y sirva como recomendaciones a la alta gerencia para que pueda tomar decisiones, de la misma manera, se pretende correlacionar estas dos variables que están ligeramente relacionadas entre sí y que forman parte relevante de la empresa.

Montalván (2023) en su trabajo titulado Gestión de tesorería y control interno en época postpandemia en Induauto S. A., para optar al título de Licenciada en Administración de Empresas en la Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil – Ecuador, señala que:

Se centra en el análisis de la gestión de tesorería y control interno en el periodo post pandemia en la concesionaria Induauto S.A. Además, se describirán las características financieras específicas de la concesionaria, con especial énfasis en los controles internos y la gestión de Tesorería, especialmente en lo que respecta a los riesgos económicos surgidos en esta época. Este enfoque nos permitirá diagnosticar la situación actual del concesionario e identificar las características financieras que la determinan. El estudio tiene una orientación cualitativa, de carácter descriptivo y tiene como objeto identificar los factores y elementos que influyeron en las decisiones y acciones tomadas por los gestores para superar la crisis económica y financiera provocada por la pandemia.

Como instrumento se utilizó un cuestionario de preguntas abiertas a los actores involucrados en la problemática. El análisis de estas respuestas nos proporcionará una comprensión más completa y detallada de la situación empresarial, lo que nos va a permitir formular la propuesta de mejora, la cual estará orientada a optimizar la gestión y los controles internos de la empresa Induauto S.A.

2.3.2. Antecedentes nacionales

Ayca (2024) en su tesis titulada “el Control interno y la Gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Ciudad Nueva 2023” para optar al título profesional de Contador Público con mención en auditoría en la Universidad Privada de Tacna, señala que el estudio actual, que se titula: “El Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva 2023”, su objetivo principal es “Determinar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería”. En este estudio se empleó un enfoque cuantitativo, con un tipo de investigación de carácter básico. El diseño de investigación adoptado es no experimental y se enmarca en un estudio descriptivo correlacional, lo que permitió examinar las conexiones entre las variables sin manipularlas. Con el fin de recopilar datos, se emplearon encuestas como el método principal, aplicando cuestionarios estructurados como instrumento, los cuales fueron diseñados cuidadosamente para obtener información precisa y relevante sobre los fenómenos estudiados. La población está integrada por 246 funcionarios de la entidad seleccionando una muestra no probabilística de 150 trabajadores. El cuestionario de la variable “Control Interno” cuenta con un 0,897 en el coeficiente de alfa de Cronbach, de igual manera el formulario de “Gestión de Tesorería” presentó un coeficiente de 0,875. Se aplicó la prueba de Kolmogórov-Smirnov para validar que los datos no exhibían una distribución normal, el cual llevo a la utilización de la prueba no paramétrica de Rho de Spearman. Según hallazgos estadísticos revelan que hay evidencia suficiente para rechazar la hipótesis nula y se sostiene la hipótesis alternativa, dado que el valor de Sig. bilateral calculado de la prueba es de 0,000, que se encuentra debajo del nivel de significancia establecido en 0,05. y se concluye que “El control interno se relaciona de forma significativa con la Gestión de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, Tacna 2023.”

Quispe (2023) en su tesis titulada “Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Jesús Nazareno, Ayacucho – 2020” para optar al título profesional de

contador publico en la Universidad peruana de ciencias e informática de Lima, señala que El objetivo de la presente investigación fue determinar cómo el control interno incide en la gestión de tesorería de la Municipalidad Jesús Nazareno, Ayacucho – 2020. La población estuvo conformada por 150 colaboradores de las cuales se tomó a 109 colaboradores en forma aleatoria. El diseño fue no experimental y correlacional con enfoque cuantitativo, por ello se aplicó el cuestionario. Se llegó a evidenciar que el control interno no incide significativamente en la gestión de tesorería. En cuanto a los objetivos específicos se encontró que la dimensión ambiente de control incide en forma directa y significativamente en la gestión de tesorería; la dimensión evaluación de riesgo incide en forma inversa y significativamente en segunda variable; la dimensión control gerencial incide en forma negativa y significativamente; la dimensión información y comunicación incide en forma directa y significativamente; y la dimensión supervisión no incide significativamente.

Zuzunaga (2023) en su tesis titulada “Relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022”, para optar al título profesional de contador publico en la Universidad Autónoma del Perú – Lima, señala que El trabajo de investigación fue de tipo aplicado, enfoque cuantitativo, diseño no experimental, corte transversal y correlacional. Para lograr el objetivo general de determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería, se evaluó a 197 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Megantoni a través de la técnica encuesta, usando como instrumento dos cuestionarios creados y validados respectivamente. Como resultado principal, se encontró después de realizar la correlación por medio de Rho de Spearman un coeficiente de 0,669 y un valor de significación de 0. Entonces, se concluyó una relación moderada entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad de Megantoni, 2022. Frente a ello, se recomendó a la institución seguir con el trabajo realizado hasta ahora, centrándose en procesos de recolección y registro para establecer un control adecuado para de esa manera mantener una adecuada gestión de tesorería.

Perez (2022) en su tesis titulada “Control interno y su incidencia en la Gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de San Bernardino - 2022”, para optar el título profesional de contador público en la Universidad nacional de Cajamarca, señala que la presente investigación tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de San Bernardino – 2022.

Fue una investigación con un diseño no experimental, de corte transversal y alcance correlacional – explicativa, se utilizó como instrumento un cuestionario escala de Likert a una muestra constituida por 24 trabajadores de la Municipalidad en estudio. Los resultados muestran que, el 71% valora el control interno como bueno con una incidencia total del 71% en la valoración de la gestión de tesorería como buena y el 29% valora el control interno como regular con una incidencia del 21% en la valoración de la gestión de tesorería como regular, valorándose la gestión de tesorería por el 79% como buena gestión; por el 21% como gestión regular. Se concluye que existe una incidencia directa del control interno en la gestión de tesorería, donde las variaciones en el control interno explicarían entre un 39.7% y 61.9% las variaciones en la gestión de tesorería según los coeficientes de Cox y Snell y Nagelkerke. A nivel de dimensiones se concluye que las variaciones del control interno explicarían entre un 17,9% y 30,2% las variaciones en la ejecución financiera del ingreso y entre un 27,7% y 41,0% las variaciones en la Ejecución financiera del gasto.

Mendoza & Rojas (2021) en su tesis titulada “Control interno en la Gestión de tesorería en la Municipalidad distrital de Chicla, Huarochirí, Lima, año 2020”, para obtener el título profesional de contador público en la Universidad San Martín de Porres – Lima, señala que el trabajo de investigación se formuló bajo la metodología de investigación descriptiva y parte de este proceso implica formular preguntas, análisis e interpretaciones de las características principales de la aplicación del control interno en la mejora de la gestión de tesorería. La investigación fue de tipo aplicada, debido a que sus resultados podrían tener una utilidad práctica, y de un nivel descriptivo-correlacional. La población estuvo conformada por 60 trabajadores de la Municipalidad de Chicla, Huarochirí. Los resultados obtenidos evidenciaron que la aplicación del control interno sirve como herramienta para mejorar la gestión de tesorería, con la finalidad de establecer alternativas de solución con una utilización eficiente del recurso fondos de capital.

2.3.3. Antecedentes locales

Cuba & Blas (2024) en su tesis titulada “Control interno y gestión de tesorería en la municipalidad de la provincia del Cusco – 2022” para optar el título de contador público en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, consideran que la investigación titulada "Control interno y gestión de tesorería en la Municipalidad de la Provincia del Cusco - 2022" tuvo como propósito principal describir la relación entre el

Control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad de la Provincia del Cusco - 2022. El marco metodológico adoptó un enfoque cuantitativo, siendo de tipo básico y de nivel correlacional. Se trató de un diseño no experimental de corte transversal; la población de estudio estuvo compuesta por los servidores públicos de la Municipalidad de la Provincia del Cusco, específicamente de la Oficina General de Planeamiento, Presupuesto e Inversión, la muestra seleccionada incluyó a 30 servidores públicos de dicha municipalidad, utilizando como técnicas e instrumentos de recolección de datos la encuesta y el cuestionario. Los resultados obtenidos revelan que existe una relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad de la Provincia del Cusco durante el año 2022. Esta conclusión se fundamenta en el análisis de la prueba chi cuadrado, que arrojó un valor de $(0.001 < 0.05)$. Además, en términos de correlación, se obtuvo un valor de $Rho = 0.895$, indicando una relación alta entre estas dos unidades de estudio. Estos hallazgos resaltan la importancia y la influencia directa del control interno en la efectividad de la gestión de tesorería en el contexto Municipalidad de la Provincia del Cusco durante el período analizado.

Huillca (2022) en su tesis titulada “Sistema de control interno y gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Canchis, Cusco - 2021”, para optar al título profesional de contador público en la Universidad Andina del Cusco, señala que En la presente tesis intitulada “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CANCHIS, CUSCO - 2021”, cuyo problema de investigación es ¿De qué manera el sistema de control interno se relaciona con la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Canchis, Cusco - 2021? Que tiene como objetivo general Determinar de qué manera el sistema de control interno se relaciona con la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Canchis, Cusco - 2021; la población de estudio y la muestra estuvo conformada por el acervo documentario además de 20 funcionarios y servidores públicos que laboran en el área de Tesorería de la Municipalidad provincial de Canchis. Con referencia a la metodología utilizada para la presente investigación es de alcance descriptivo correlacional con un diseño no experimental a razón de que la intervención a las unidades de análisis se realizará en una única oportunidad; para finalizar en la conclusión se determinó que el sistema de control interno tiene una relación significativa con la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de

Canchis, Cusco – 2021, donde la correlación de Spearman es 86.50% y $p = 0.000$, por lo que se acepta la hipótesis en la prueba Chi – cuadrado, por lo que se puede afirmar que a mejor sistema de control interno mejor la gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Canchis, Cusco – 2021 (tabla 14), debiendo prestar especial atención al ambiente de control, evaluación de riesgos y supervisión quienes presentan estados entre malo y muy malo.

Quispe V. K. (2019) en su tesis titulada “Control interno del Área de tesorería de la Municipalidad distrital de Layo-2018” para optar al título profesional de Contador Público en la Universidad Andina del Cusco, señala que El presente trabajo de Investigación nos demuestra la gran importancia del Control Interno, en las operaciones económicas del área de tesorería de la Municipalidad distrital de Layo, lo cual nos conduce a identificar las deficiencias de: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo. El objetivo de este estudio es describir: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, con el propósito de que las operaciones económicas manejadas el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Layo se muestre de forma transparente, con una información contable y financiera razonable, conducente al logro de metas y objetivos para el desarrollo del distrito de Layo. El control interno dentro de la Municipalidad Distrital de Layo es inminente su práctica, pues esta debe cumplir a cabalidad con sus metas y objetivos, además a fin de detectar y mitigar riesgos que puedan afectar al manejo transparente de las transacciones económicas, de la Municipalidad antes mencionada Al haberse evaluado el ambiente de control se ha detectado que este es insuficiente, debido a que los trabajadores y directivos no conocen, ni practican los valores éticos y morales.; de igual manera se evidencia la incompetencia profesional de los trabajadores del área de tesorería; así como la estructura organizativa es débil. En la Municipalidad Distrital de Layo la identificación de riesgos es débil, por cuanto existe un descuido de implementar mecanismos para detectar riesgos provenientes de fuente interna (falta de implementación con caja fuerte) y externa (control específico de documentos de proveedores); se ha detectado que las Actividades de control son débiles, debido a que los registros de transacciones y hechos, para un informe contable razonable no se realiza oportunamente, y la documentación no está disponible para su verificación, no se evidencia actas de arqueo de caja sorpresivo; la Información y Comunicación no es fluida debido a que la Información y la responsabilidad de transmitir

comunicación, en el entorno laboral no es favorable para el desarrollo de las actividades Municipales, de igual manera no se suministra la información a las personas adecuadas con detalle suficiente y en el momento preciso, para permitirles cumplir con sus responsabilidades eficiente y eficazmente; la Supervisión y monitoreo, es incipiente, debido a que no se ha supervisado y monitoreado continuamente a los trabajadores del área de tesorería sobre sus tareas encaminadas a lograr objetivos y metas para que la Municipalidad logre una gestión apropiada. Por lo tanto, la Municipalidad distrital de Layo debe implementar un sistema de control interno, enlazando adecuadamente los componentes del control Interno, para un manejo transparente del área de tesorería, que encamine al logro de una Gestión Municipal transparente.

CAPITULO III: HIPOTESIS Y VARIABLES

3.1.Hipótesis

3.1.1. Hipótesis general.

Existe incidencia significativa entre el Control Interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023

3.1.2. Hipótesis Especificas

Existe incidencia significativa entre el Control Interno y las operaciones administrativas del área de Tesorería en la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023

Existe incidencia significativa entre el Control Interno y el manejo de fondos públicos en la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023

Existe incidencia significativa entre el Control Interno y la ejecución presupuestal y financiera en la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023

3.2. Variables e indicadores

3.2.1. Variable independiente: Control Interno

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección

Indicadores:

- Comunicación organizacional
- Compromiso ético
- Identificación de riesgos.
- Mitigación de riesgos.
- Políticas y procedimientos
- Evaluación de desempeño
- Acceso a la información
- Comunicación de riesgos.
- Capacitación y desarrollo

- Frecuencia de revisiones
- Eficiencia en la identificación de problemas

3.2.2. Variable dependiente: Gestión de Tesorería

Abarca los métodos, procedimientos y técnicas utilizados para controlar la liquidez de manera inmediata y gestionar los flujos monetarios, con el fin de mejorar los índices de rentabilidad y generar confianza entre los usuarios. Además, busca reducir el capital circulante, asegurando que esté libre de corrupción, ya que muchos procesos y negociaciones con otros organismos financieros están involucrados.

Indicadores:

- Eficiencia en la recaudación.
- Procesamiento de pagos
- Transacciones financieras
- Ejecución presupuestal
- Cumplimiento de metas de inversión.
- Endeudamiento.
- Liquidez

3.3.Operacionalización de variables

Tabla 2: Matriz de Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones		Indicadores
Variable Independiente: Control Interno	Son acciones que tienen como objetivo la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales	Conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por la entidad para salvaguardar activos y verificar la exactitud de los datos financieros	1.1.	Ambiente de control	1.1.1. Comunicación organizacional 1.1.2. Compromiso ético
			1.2.	Evaluación de riesgos	1.2.1. Identificación de riesgos. 1.2.2. Mitigación de riesgos.
			1.3.	Actividades de control	1.3.1. Políticas y procedimientos 1.3.2. Evaluación de desempeño.
			1.4.	Información y comunicación	1.4.1. Acceso a la información 1.4.2. Comunicación de riesgos. 1.4.3. Capacitación y desarrollo
			1.5.	Actividades de monitoreo	1.5.1. Frecuencia de revisiones

Variable Dependiente: Gestión de Tesorería	Son acciones que realiza una empresa para asegurar la entrada y salida de sus fondos y poder hacer frente a sus obligaciones, y se considera un conjunto de técnicas encaminadas a administrar los activos líquidos de la empresa y lograr sus objetivos, tales como reducir las necesidades de financiamiento a corto plazo, reducir los costos financieros y los pasivos monetarios.	Proceso administrativo que optimiza el manejo de los fondos públicos, asegurando la liquidez necesaria para el cumplimiento de obligaciones.	2.1. Operaciones administrativas	1.5.2. Eficiencia en la identificación de problemas
			2.2. Manejo de fondos públicos	2.1.1. Eficiencia en la recaudación. 2.1.2. Procesamiento de pagos 2.1.3. Transacciones financieras 2.2.1. Ejecución presupuestal 2.2.2. Cumplimiento de metas de inversión.
			2.3. Ejecución presupuestal y financiera	2.3.1. Endeudamiento. 2.3.2. Liquidez.

CAPITULO IV: METODOLOGÍA

4.1.Unidad de Análisis

Es el elemento principal que se estudia y sobre el cual se recopilan datos. Puede referirse a individuos, grupos, organizaciones, eventos o incluso documentos, dependiendo del enfoque del estudio. La Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ccatcca es responsable de la administración y gestión de los recursos financieros del municipio. Su función principal es garantizar el manejo eficiente de los fondos públicos, asegurando la transparencia y el cumplimiento de normativas contables y fiscales.

4.2.Tipo, nivel y enfoque de investigación

4.2.1. Tipo de investigación

El presente plan de investigación configura una investigación de tipo Aplicada, debido a que se trata de un tipo de investigación que busca resolver problemas específicos y prácticos mediante la aplicación de conocimientos científicos. A diferencia de la investigación pura, que se enfoca en generar teoría y conocimiento general, la investigación aplicada tiene un enfoque más práctico y orientado a la solución de problemas en áreas como la salud, la educación, la tecnología y la industria (Vasquez & Et Al., 2023).

4.2.2. Nivel de investigación

Se hace referencia a un nivel descriptivo y explicativo. Para Arias (2012) el Nivel descriptivo se enfoca en “observar, registrar y analizar fenómenos sin intervenir en ellos. Su objetivo es proporcionar una visión detallada y precisa de una situación, evento o grupo, sin establecer relaciones de causa y efecto”. Se considera además un nivel Explicativo porque se busca identificar las causas y efectos de un fenómeno, proporcionando una comprensión profunda de por qué ocurre. A diferencia de la investigación descriptiva, que solo observa y registra, la explicativa intenta establecer relaciones causales entre variables. (Arias, 2012)

4.2.3. Enfoque de investigación

Se señala un enfoque Cuantitativo porque se basa en la recopilación y análisis de datos numéricos para obtener resultados objetivos y generalizables. Este enfoque utiliza métodos estadísticos y mediciones precisas para identificar patrones, relaciones y tendencias dentro de un fenómeno. (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018)

4.2.4. Diseño

Se considera un diseño no experimental debido a que no se manipulan variables deliberadamente, sino que se observan tal como ocurren en su contexto natural. Se utiliza cuando no es posible o ético realizar experimentos controlados. Es conveniente señalar que además se trata de un diseño no experimental de corte transversal debido a que examina variables en un momento específico, como una fotografía de la realidad. (Palella & Martins, 2006)

4.2.5. Método

El método hipotético-deductivo es un enfoque de investigación que combina la formulación de hipótesis con la deducción lógica para llegar a conclusiones verificables. Es ampliamente utilizado en las ciencias naturales y sociales para estructurar el proceso de investigación de manera sistemática. (Suarez, 2025)

4.3. Población y muestra

4.3.1. Población

Para Arias (2012), se refiere al “conjunto total de individuos, objetos o eventos que comparten características similares y sobre los cuales se desea obtener información”. Es el grupo sobre el que se pretende hacer inferencias o sacar conclusiones en un estudio. Para el presente caso la población estará conformada por los 23 trabajadores de la oficina de Administración de la Municipalidad Distrital de Ccatcca.

4.3.2. Muestra

Según Young (2025) se trata de un “Subconjunto representativo de una población más grande que se estudia con el propósito de obtener información sobre esa población”. Se utiliza cuando analizar toda la población es impráctico o costoso, permitiendo obtener

conclusiones válidas sin necesidad de examinar cada individuo. Para el presente caso la población estará conformada por los 23 trabajadores de la oficina de Administración de la Municipalidad Distrital de Ccatcca, los cuales se detallan a continuación:

Tabla 3: *Muestra*

Nº	AREA	CANTIDAD DE TRABAJADORES
1	Unidad de Contabilidad	3
2	Unidad de Tesorería	6
3	Unidad de Abastecimiento y gestión patrimonial	8
4	Unidad de Planificación y presupuesto	2
5	Almacén	2
6	Oficina de Administración	2
Total		23

4.4. Técnicas e instrumentos de recopilación de información

4.4.1. Técnicas de recopilación de información

Para el presente caso será necesario aplicar el Análisis documental y encuesta. El Análisis documental es una técnica de investigación que consiste en examinar documentos físicos o digitales para extraer información relevante, comprender su contenido y utilizar los datos obtenidos en estudios académicos o científicos (Marcelino & Et al., 2024). Se emplea principalmente en investigaciones cualitativas y permite organizar, interpretar y sintetizar información de diversas fuentes.

La encuesta es una técnica de investigación que permite recopilar información de una muestra representativa de una población mediante preguntas estructuradas. Se utiliza en estudios sociales, de mercado y científicos para obtener datos sobre opiniones, comportamientos o características de los encuestados. (QuestionPro, 2025)

4.4.2. Instrumentos de recopilación de información

Mediante la Ficha documental y el cuestionario. La Ficha documental es utilizada para registrar información relevante sobre documentos, como libros, artículos, informes o archivos históricos. Su propósito es organizar y sintetizar datos clave para facilitar su consulta en estudios académicos o científicos. (Ortega, 2026)

Un cuestionario es una serie de preguntas diseñadas para evaluar conocimientos, recopilar información o fomentar la reflexión sobre un tema específico. (Ortega, QuestionPro, 2026)

4.5.Análisis de Datos.

Mediante el uso articulado del procesador de texto, las hojas de cálculo y el aplicativo estadístico SPSS Statistics 30 garantiza rigor metodológico y claridad comunicativa en la investigación académica. El procesador de texto permite estructurar informes con secciones coherentes, integrando tablas y gráficos (Microsoft, 2026). Las hojas de cálculo facilitan la depuración, organización y codificación de datos, asegurando consistencia y trazabilidad (Lenovo, 2026). Finalmente, SPSS Statistics 30 ofrece herramientas avanzadas para análisis descriptivos, inferenciales y modelado, respaldando la validez de los resultados. Esta integración fortalece la transparencia, reproducibilidad y calidad del trabajo, convirtiéndose en un soporte esencial para la toma de decisiones fundamentadas. (IBM, 2026)

CAPITULO V: ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

5.1. Presentación de resultados

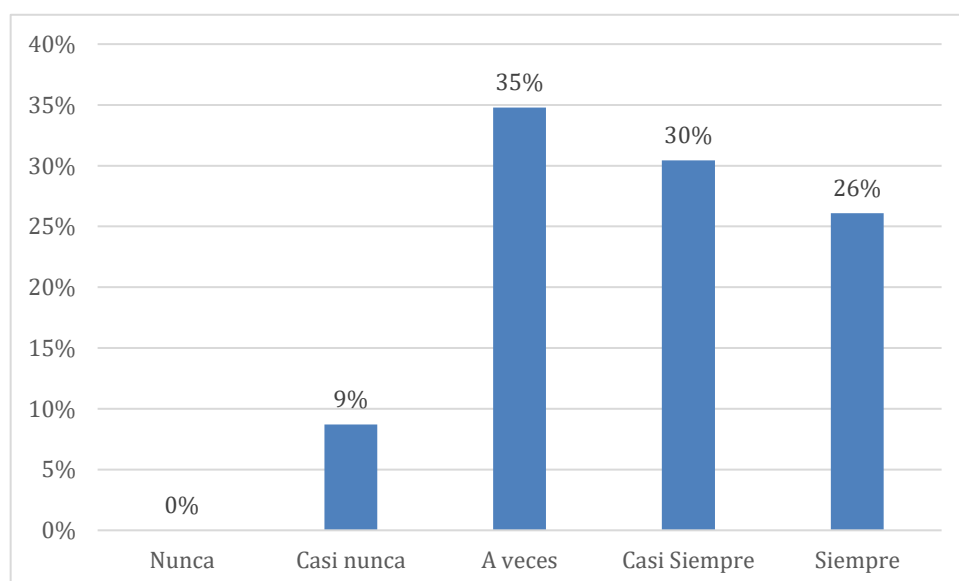
5.1.1. Encuesta aplicada de acuerdo a la Variable de Control Interno

1. El desarrollo de las operaciones administrativas son el resultado de la implementación de una comunicación organizacional.

Tabla 4: El desarrollo de las operaciones administrativas son el resultado de la implementación de una comunicación organizacional.

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	2	9%
A veces	8	35%
Casi Siempre	7	30%
Siempre	6	26%
TOTAL	23	100%

Figura 4: El desarrollo de las operaciones administrativas son el resultado de la implementación de una comunicación organizacional.



Interpretación: Los hallazgos muestran que la mayor parte de los encuestados considera que existe una sólida conexión entre la comunicación en la

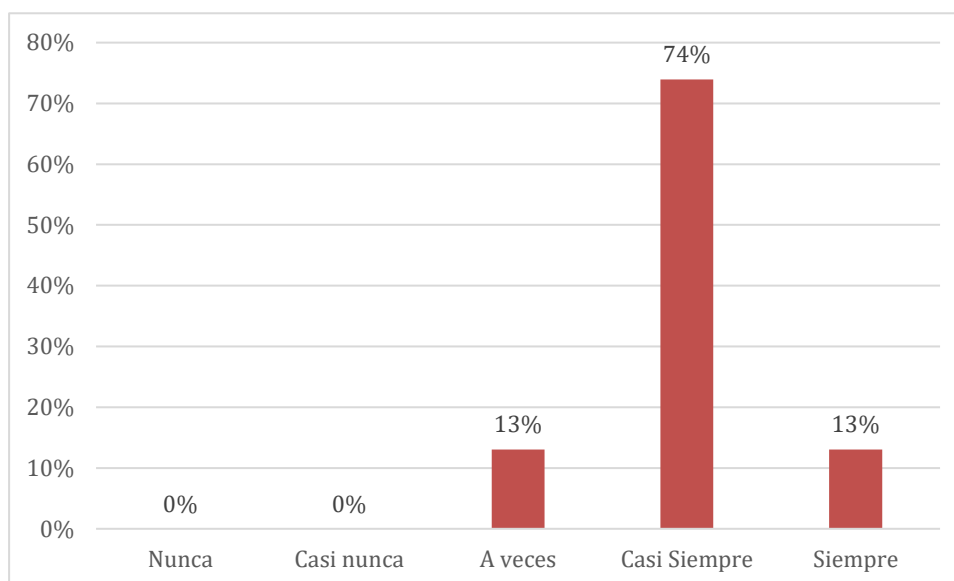
organización y el correcto funcionamiento de las operaciones administrativas. La tendencia favorable indica que la organización posee prácticas de comunicación que son apreciadas y que afectan directamente la eficacia administrativa. Sin embargo, el que un 35% responda “A veces” indica que esta influencia no es completamente uniforme, por lo que la institución podría mejorar algunos canales o estrategias de comunicación para garantizar que su impacto sea coherente en todas las áreas

2. Los funcionarios y el personal administrativo demuestran compromiso ético en el manejo de fondos públicos designados para la población.

Tabla 5: Los funcionarios y el personal administrativo demuestran compromiso ético en el manejo de fondos públicos designados para la población.

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	0	0%
A veces	3	13%
Casi Siempre	17	74%
Siempre	3	13%
TOTAL	23	100%

Figura 5: Los funcionarios y el personal administrativo demuestran compromiso ético en el manejo de fondos públicos designados para la población.



Interpretación: Los resultados muestran de forma contundente que la ética es considerada un elemento clave en el avance de las actividades administrativas. Con un 87% del total (20 de 23 encuestados) situándose en “Casi siempre” y “Siempre”, se evidencia una evaluación muy favorable de los procesos de comunicación dentro de la entidad. Este patrón indica que la organización dispone de vías y métodos de comunicación que fomentan la eficiencia y la coordinación administrativa, influyendo directamente en la realización de las actividades operativas. La falta de respuestas negativas confirma que la ética es considerada un componente esencial e imprescindible para la gestión administrativa

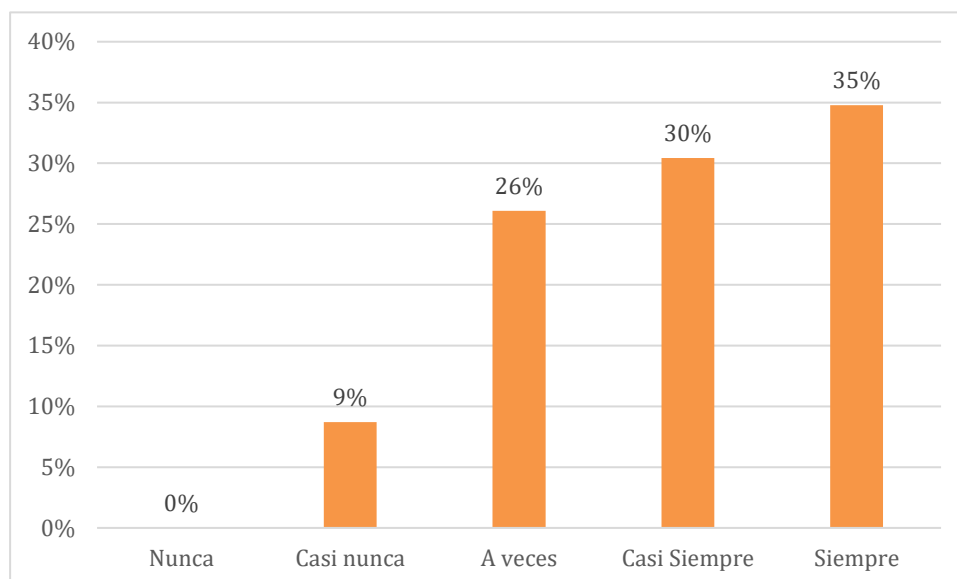
3. El personal administrativo identifica los riesgos internos y externos que se presentan en el proceso del manejo de los fondos públicos.

Tabla 6: El personal administrativo identifica los riesgos internos y externos que se presentan en el proceso del manejo de los fondos públicos.

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	2	9%
A veces	6	26%
Casi Siempre	7	30%

Siempre	8	35%
TOTAL	23	100%

Figura 6: El personal administrativo identifica los riesgos internos y externos que se presentan en el proceso del manejo de los fondos públicos.



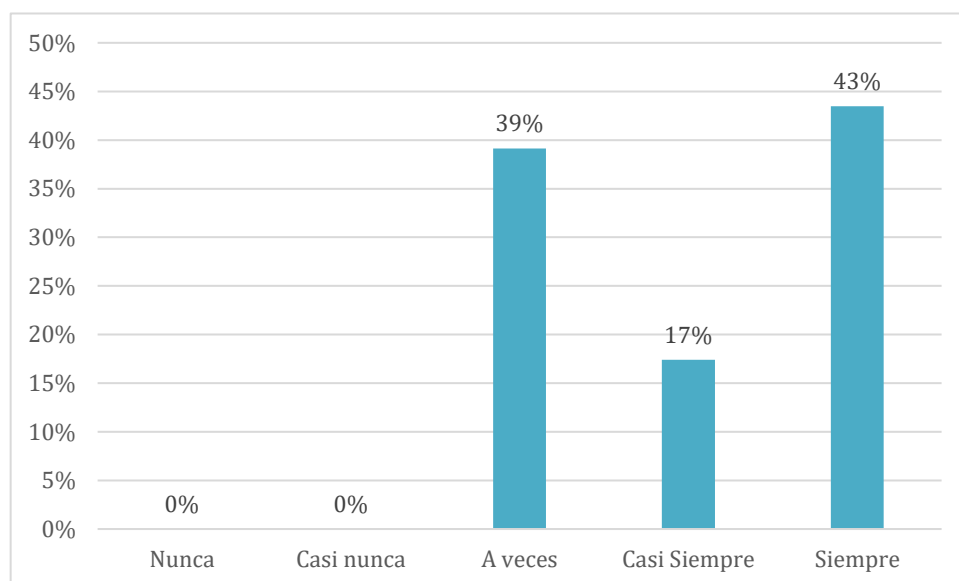
Interpretación: Los hallazgos indican que la mayor parte del personal administrativo opina que efectivamente identifica de forma frecuente o constante los riesgos internos y externos relacionados con la gestión de los fondos públicos. Esto indica la presencia de un grado apropiado de conciencia, responsabilidad y control interno en los procesos administrativos relacionados con la gestión de recursos públicos. Sin embargo, la existencia de respuestas intermedias (A veces) y de un reducido grupo que nota una capacidad restringida (Casi nunca) indica la oportunidad de continuar mejorando las habilidades del personal, particularmente a través de formaciones en gestión de riesgos, integridad pública y control preventivo

- La entidad cuenta con procedimientos para disminuir los riesgos encontrados y así, mantener un eficiente desempeño en la recaudación de los impuestos municipales.

Tabla 7: La entidad cuenta con procedimientos para disminuir los riesgos encontrados y así, mantener un eficiente desempeño en la recaudación de los impuestos municipales.

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	0	0%
A veces	9	39%
Casi Siempre	4	17%
Siempre	10	43%
TOTAL	23	100%

Figura 7: La entidad cuenta con procedimientos para disminuir los riesgos encontrados y así, mantener un eficiente desempeño en la recaudación de los impuestos municipales.



Interpretación: Los hallazgos indican que la percepción predominante del personal es que la organización tiene normas definidas para minimizar los riesgos en la recolección de impuestos municipales y que estas ayudan a asegurar un rendimiento eficaz. No obstante, el que un 39% de los encuestados eligiera la opción “A veces” indica que estos procedimientos no se implementan de manera uniforme en todas las áreas o circunstancias, lo que presenta una oportunidad de mejora. Se podría reforzar la estandarización, formalización y control de los

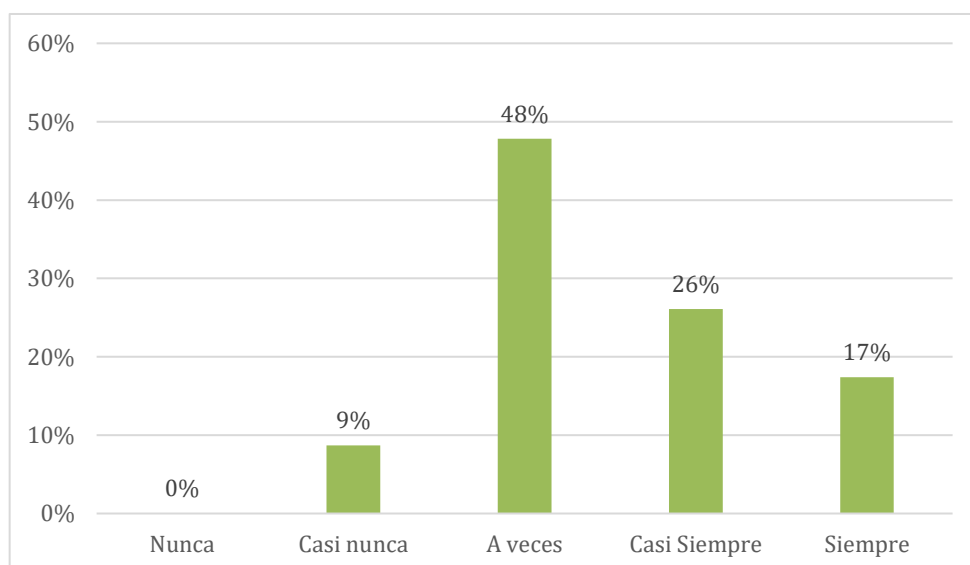
procesos para asegurar que todos los empleados los implementen de manera coherente

5. Las sugerencias o quejas del personal administrativo sobre la aplicación de políticas y procedimientos son recogidas y comunicadas para el mejor manejo de fondos públicos.

Tabla 8: Las sugerencias o quejas del personal administrativo sobre la aplicación de políticas y procedimientos son recogidas y comunicadas para el mejor manejo de fondos públicos.

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	2	9%
A veces	11	48%
Casi Siempre	6	26%
Siempre	4	17%
TOTAL	23	100%

Figura 8: Las sugerencias o quejas del personal administrativo sobre la aplicación de políticas y procedimientos son recogidas y comunicadas para el mejor manejo de fondos públicos.



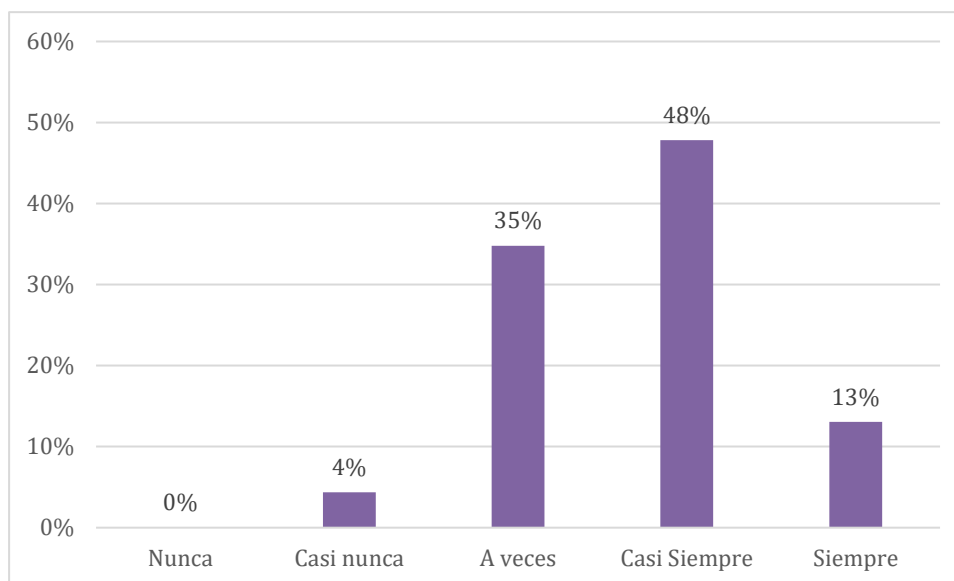
Interpretación: Los resultados indican que, aunque la entidad dispone de métodos para recoger y transmitir las propuestas o reclamaciones del personal administrativo, estos no se utilizan con la adecuada frecuencia o coherencia. Con un 48% que responde “A veces” y un 9% que señala “Casi nunca”, es claro que los mecanismos de retroalimentación interna muestran restricciones en su frecuencia, formalización y efectividad. Esto puede impactar la evolución constante de las políticas y procedimientos relacionados con la administración de recursos públicos. No obstante, el 43% de respuestas afirmativas (Casi siempre y Siempre) indica que hay prácticas de comunicación efectivas, aunque es fundamental robustecerlas para asegurar que todo el equipo se sienta escuchado y que sus comentarios sean tomados en cuenta de manera sistemática

6. La entidad realiza evaluaciones de desempeño para la mejora de la Gestión de Tesorería en el proceso de pagos.

Tabla 9: La entidad realiza evaluaciones de desempeño para la mejora de la Gestión de Tesorería en el proceso de pagos.

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	1	4%
A veces	8	35%
Casi Siempre	11	48%
Siempre	3	13%
TOTAL	23	100%

Figura 9: La entidad realiza evaluaciones de desempeño para la mejora de la Gestión de Tesorería en el proceso de pagos.



Interpretación: Los resultados permiten afirmar que la mayoría del personal administrativo considera que la entidad efectúa evaluaciones de desempeño enfocadas en optimizar la Gestión de Tesorería, sobre todo en el proceso de pagos. Esto indica la presencia de prácticas institucionales que intentan mejorar la eficiencia, control y efectividad de las funciones del departamento. Sin embargo, el hecho de que un 39% (A veces + Casi nunca) considere que estas evaluaciones no se llevan a cabo de manera regular indica la necesidad de mejorar la frecuencia, formalidad y comunicación de esas evaluaciones, para que todo el personal reconozca su realización y propósito. En términos generales, los resultados muestran un avance favorable, aunque aún hay oportunidades para normalizar estos procesos de evaluación y garantizar su efecto en la mejora continua de la gestión de tesorería

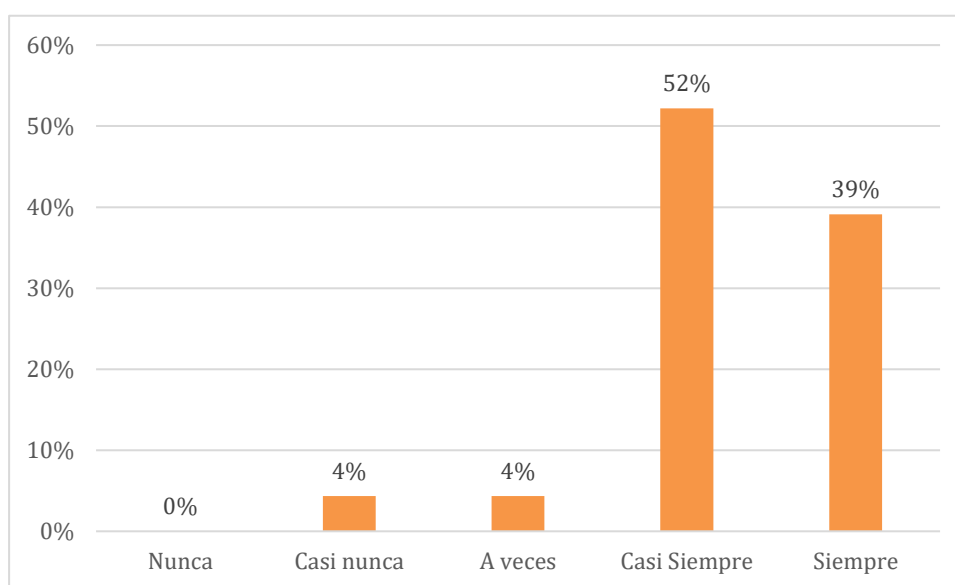
7. La Gestión de Tesorería proporciona oportunamente el acceso a la información para el desarrollo de sus actividades presupuestales y financieras.

Tabla 10: La Gestión de Tesorería proporciona oportunamente el acceso a la información para el desarrollo de sus actividades presupuestales y financieras.

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	1	4%

A veces	1	4%
Casi Siempre	12	52%
Siempre	9	39%
TOTAL	23	100%

Figura 10: La Gestión de Tesorería proporciona oportunamente el acceso a la información para el desarrollo de sus actividades presupuestales y financieras.



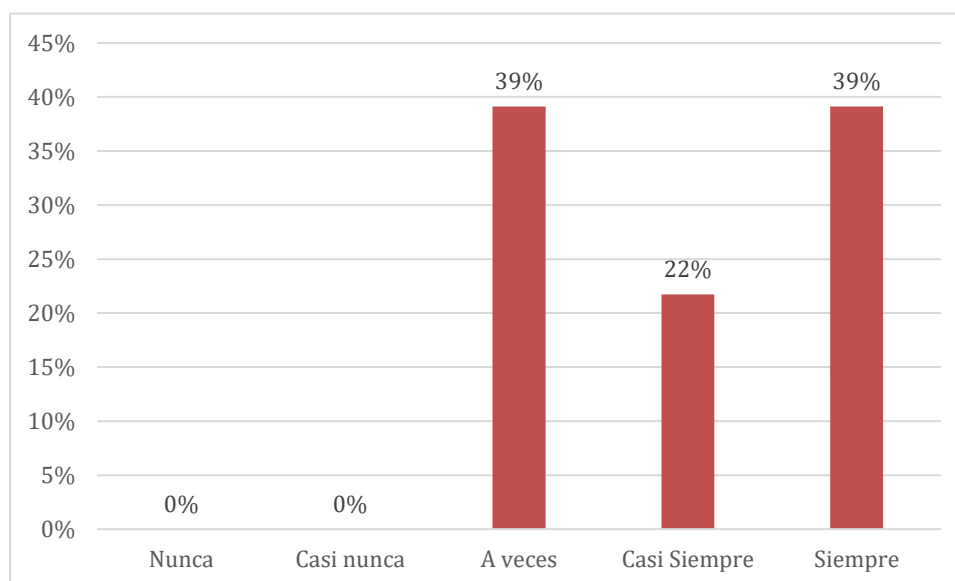
Interpretación: Los hallazgos indican que la gran parte del personal opina que la Gestión de Tesorería efectivamente brinda a tiempo la información requerida para llevar a cabo las actividades presupuestales y financieras. Esta tendencia sugiere que el área cuenta con vías de comunicación efectivas, que garantizan el acceso a datos pertinentes para llevar a cabo sus tareas. Sin embargo, la presencia de un reducido porcentaje (8%) que reconoce una oportunidad limitada o irregular indica la necesidad de optimizar la consistencia en la distribución de información, asegurando que todos los colaboradores obtengan los datos en los mismos plazos y con igual calidad. En términos generales, la percepción es muy favorable, lo que indica que la entidad posee procesos informativos eficientes que ayudan de manera notable al buen funcionamiento de la gestión financiera y presupuestaria.

8. Considera que la información de riesgos contribuye de forma positiva al desarrollo de las actividades de las operaciones administrativas.

Tabla 11: Considera que la información de riesgos contribuye de forma positiva al desarrollo de las actividades de las operaciones administrativas.

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	0	4%
A veces	9	4%
Casi Siempre	5	52%
Siempre	9	39%
TOTAL	23	100%

Figura 11: Considera que la información de riesgos contribuye de forma positiva al desarrollo de las actividades de las operaciones administrativas.



Interpretación: Los hallazgos permiten afirmar que la información sobre riesgos es considerada un componente significativo y valioso para optimizar el desarrollo de las tareas administrativas. Con un 61% de respuestas favorables, se observa una evaluación evidente sobre su contribución en la toma de decisiones, prevención de problemas y mejora de procesos. No obstante, el hecho de que un 39% del personal indique que esta contribución ocurre solamente “A veces” demuestra que todavía hay áreas de mejora en la

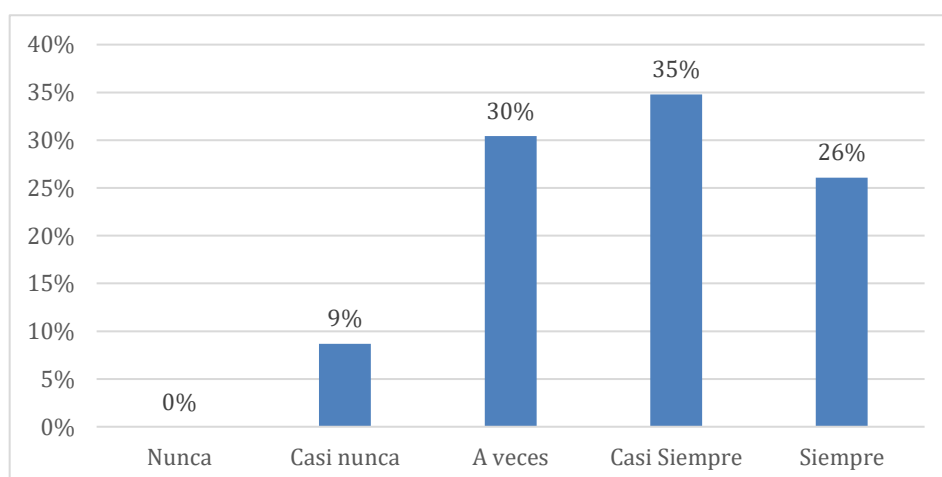
utilización, comunicación o actualización de la información sobre riesgos. Es probable que ciertos colaboradores no obtengan esta información a tiempo o que no se implemente de forma consistente en todas las áreas. Por lo general, la tendencia es principalmente positiva, aunque se sugiere mejorar la divulgación, entendimiento y uso práctico de la información sobre riesgos para garantizar una aportación consistente en todas las labores administrativas

9. El personal participa activamente en los programas de capacitación, para mejorar el proceso y desarrollo de la ejecución presupuestal y financiera de la entidad.

Tabla 12: El personal participa activamente en los programas de capacitación, para mejorar el proceso y desarrollo de la ejecución presupuestal y financiera de la entidad.

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	2	9%
A veces	7	30%
Casi Siempre	8	35%
Siempre	6	26%
TOTAL	23	100%

Figura 12: El personal participa activamente en los programas de capacitación, para mejorar el proceso y desarrollo de la ejecución presupuestal y financiera de la entidad



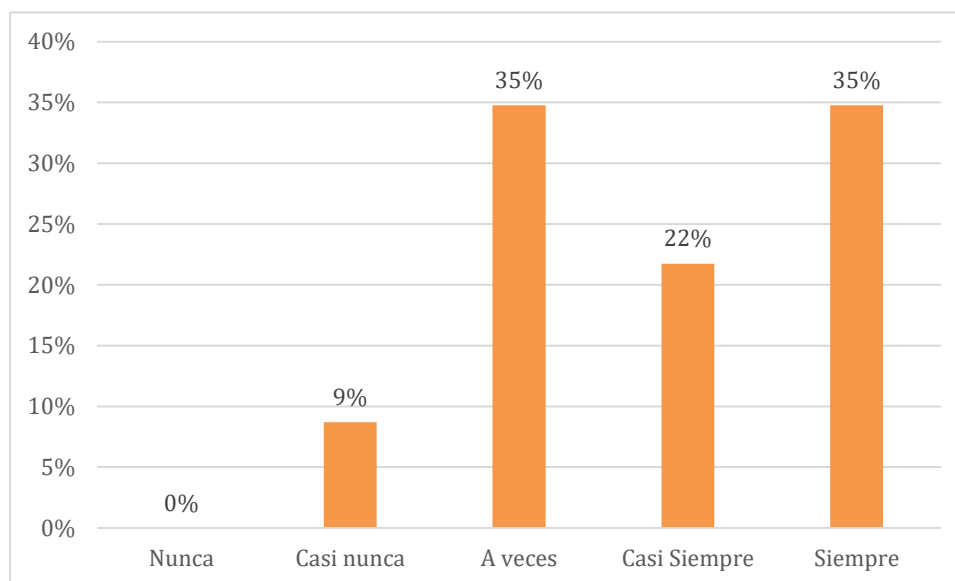
Interpretación: Los resultados indican que la mayor parte del personal participa activamente en los programas de capacitación (61% entre “casi siempre” y “siempre”), lo que demuestra compromiso y una actitud positiva hacia la mejora del proceso presupuestal y financiero de la organización. No obstante, un 30% solo interviene “a veces” y un 9% “casi nunca”, lo que demuestra que aún hay disparidades en la participación. Esto sugiere que, aunque se valora la capacitación, la organización debe reforzar estrategias para alcanzar una participación más equitativa y fomentar el desarrollo de habilidades en todo el equipo

10. Para garantizar el cumplimiento de las metas de inversión es importante realizar revisiones continuas del proceso técnico en la Gestión de Tesorería.

Tabla 13: Para garantizar el cumplimiento de las metas de inversión es importante realizar revisiones continuas del proceso técnico en la Gestión de Tesorería.

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	2	9%
A veces	8	35%
Casi Siempre	5	22%
Siempre	8	35%
TOTAL	23	100%

Figura 13: Para garantizar el cumplimiento de las metas de inversión es importante realizar revisiones continuas del proceso técnico en la Gestión de Tesorería.



Interpretación: Los hallazgos indican que la mayor parte del personal participa de manera activa en los programas de formación (61% entre “casi siempre” y “siempre”), lo que denota compromiso y una disposición positiva hacia la optimización del proceso presupuestario y financiero de la organización. No obstante, un 30% solo está involucrado “a veces” y un 9% “casi nunca”, lo que muestra que todavía hay desigualdades en la participación. Esto sugiere que, a pesar de que se aprecia la capacitación, la organización debe reforzar las estrategias para conseguir una participación más equitativa y potenciar el desarrollo de habilidades en todo el grupo

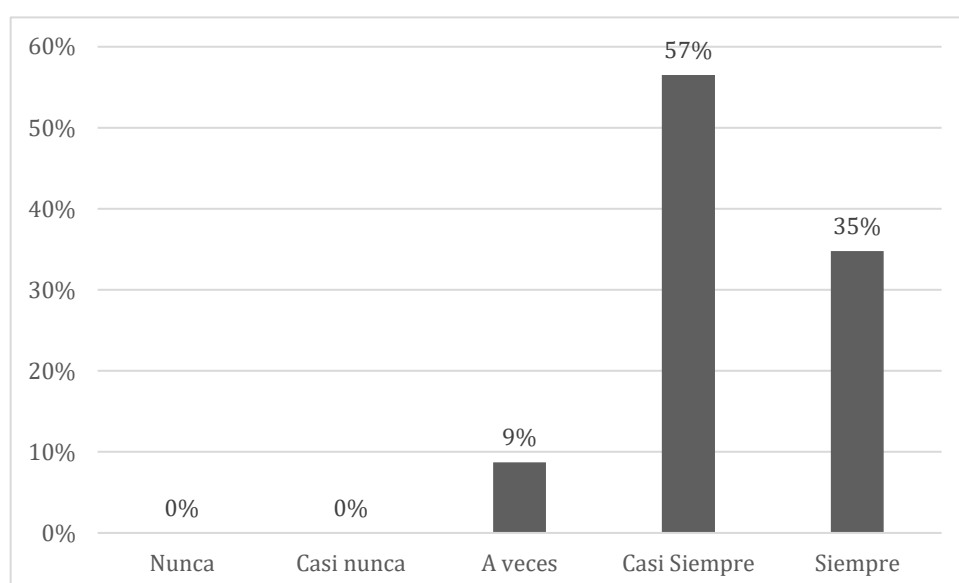
11. La identificación de problemas financieros en la Gestión de tesorería ayuda a mejorar la liquidez financiera de la entidad.

Tabla 14: La identificación de problemas financieros en la Gestión de tesorería ayuda a mejorar la liquidez financiera de la entidad.

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	0	0%
A veces	2	9%
Casi Siempre	13	57%
Siempre	8	35%

TOTAL**23****100%**

Figura 14: La identificación de problemas financieros en la Gestión de tesorería ayuda a mejorar la liquidez financiera de la entidad.



Interpretación: La mayoría del equipo admite que detectar los problemas financieros en la Gestión de Tesorería eleva notablemente la liquidez de la entidad (92% entre “casi siempre” y “siempre”). Solo un 9% opina que esto sucede “a veces”, lo que muestra un fuerte consenso sobre la relevancia de identificar a tiempo las fallas financieras. En términos generales, la percepción es bastante favorable, subrayando que la detección temprana de inconvenientes es fundamental para reforzar la liquidez de la institución

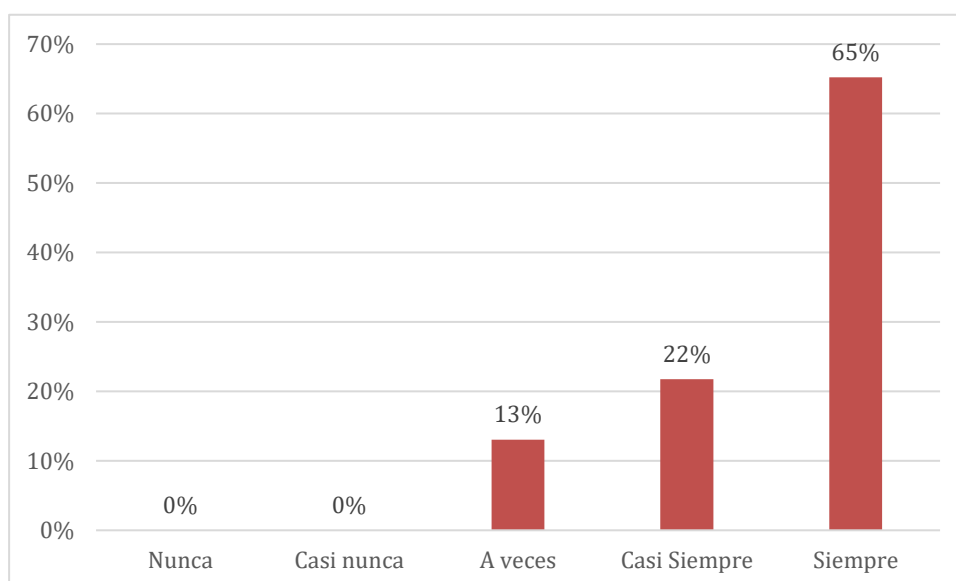
5.1.2. Encuesta aplicada de acuerdo a la Variable de Gestión de Tesorería

12. ¿Ud. considera que la información y comunicación masiva que brinda la entidad es idóneo para mejorar la eficiencia en la recaudación de los ingresos?

Tabla 15: ¿Ud. considera que la información y comunicación masiva que brinda la entidad es idóneo para mejorar la eficiencia en la recaudación de los ingresos?

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	0	0%
A veces	3	13%
Casi Siempre	5	22%
Siempre	15	65%
TOTAL	23	100%

Figura 15: ¿Ud. considera que la información y comunicación masiva que brinda la entidad es idóneo para mejorar la eficiencia en la recaudación de los ingresos?



Interpretación: Los resultados indican que la gran parte del personal opina que la información y comunicación masiva proporcionada por la entidad es adecuada para aumentar la eficacia en la recolección de ingresos (87% entre “siempre” y “casi siempre”). Solo el 13% considera que esto se lleva a cabo “a veces”. En general, hay una percepción muy favorable, lo que sugiere

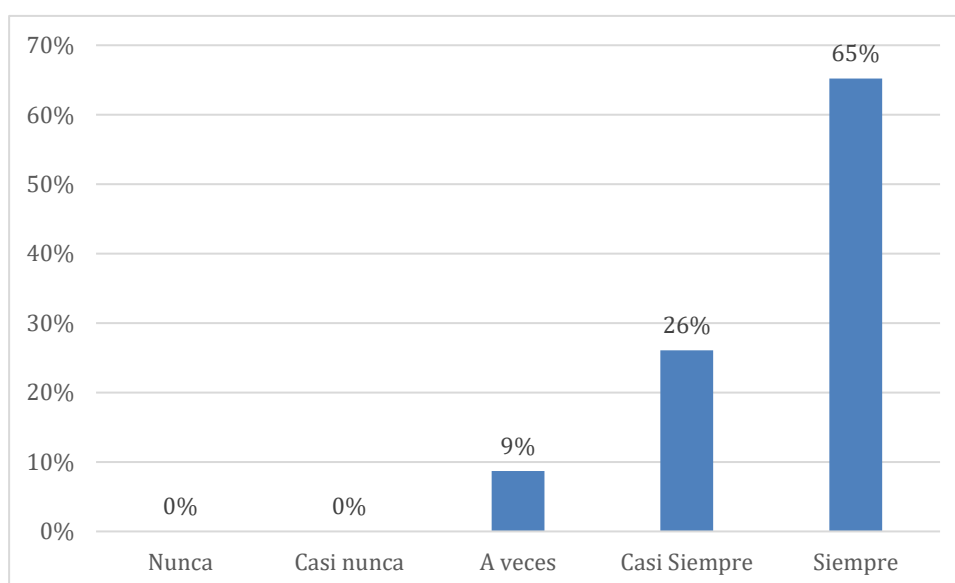
que la estrategia de comunicación institucional está resultando eficaz en facilitar la recaudación

13. ¿Considera que es importante brindar capacitación al personal encargado de las actividades de control para mejorar el procesamiento de pagos?

Tabla 16: ¿Considera que es importante brindar capacitación al personal encargado de las actividades de control para mejorar el procesamiento de pagos?

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	0	0%
A veces	2	9%
Casi Siempre	6	26%
Siempre	15	65%
TOTAL	23	100%

Figura 16: ¿Considera que es importante brindar capacitación al personal encargado de las actividades de control para mejorar el procesamiento de pagos?



Interpretación: La mayoría del equipo considera fundamental ofrecer formación al personal responsable del control para optimizar el

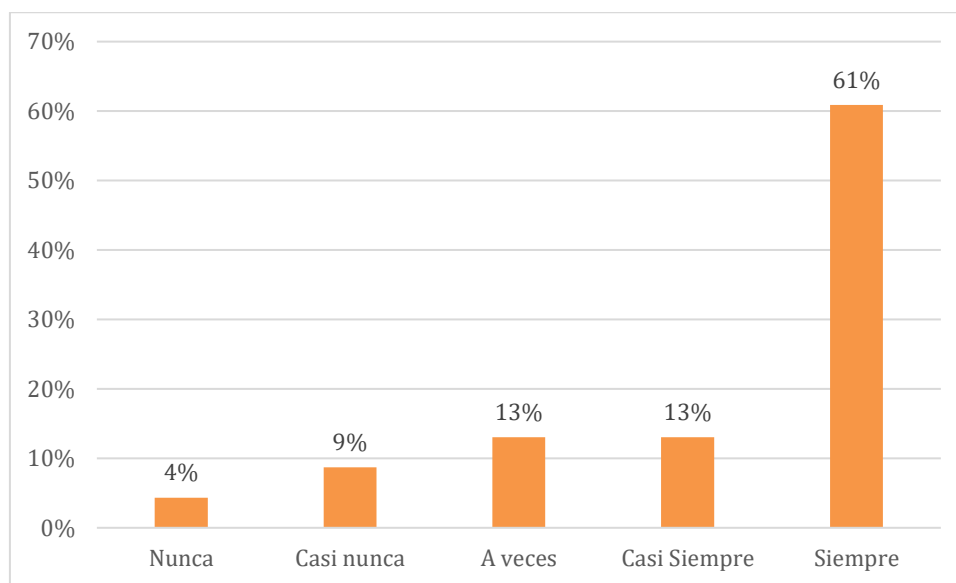
procesamiento de pagos (91% entre “siempre” y “casi siempre”). Solo un 9% menciona que esto sucede “a veces”, lo que refleja un consenso casi completo acerca de la importancia de mejorar las habilidades del personal. En términos generales, se observa que la formación se considera un elemento fundamental para mejorar la efectividad y exactitud en los pagos.

14. ¿Las transacciones financieras son registradas y procesados de manera efectiva y segura, de acuerdo a los estándares del control interno?

Tabla 17: ¿Las transacciones financieras son registradas y procesados de manera efectiva y segura, de acuerdo a los estándares del control interno?

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Nunca	1	4%
Casi nunca	2	9%
A veces	3	13%
Casi Siempre	3	13%
Siempre	14	61%
TOTAL	23	100%

Figura 17: ¿Las transacciones financieras son registradas y procesados de manera efectiva y segura, de acuerdo a los estándares del control interno?



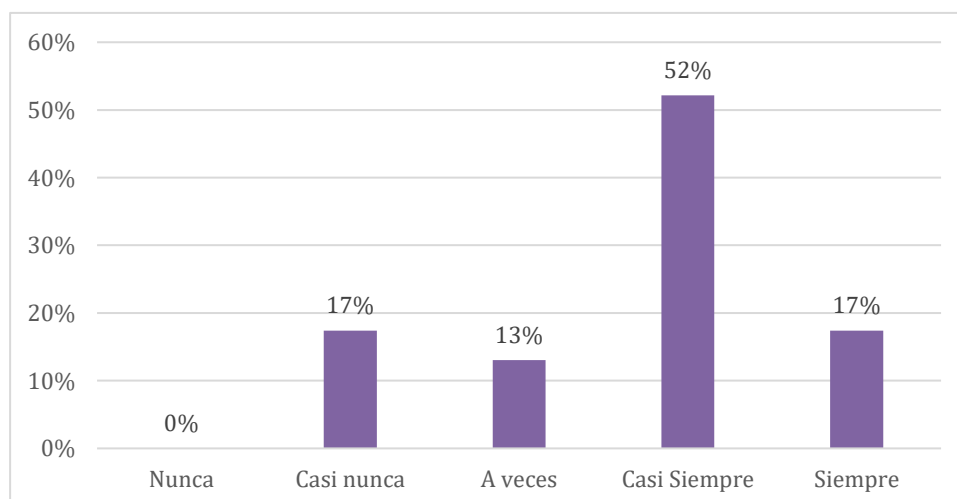
Interpretación: Los resultados indican que la mayoría del equipo opina que las transacciones financieras se registran y procesan de forma efectiva y segura, cumpliendo con los estándares de control interno (74% entre “siempre” y “casi siempre”). No obstante, un 26% siente que esto sucede “a veces”, “casi nunca” o “nunca”, lo que muestra algunas diferencias en la implementación consistente de los procedimientos. En términos generales, la opinión es favorable, pero aún se necesita mejorar la coherencia y la supervisión en los procedimientos financieros.

15. La aplicación del ambiente de control es importante para poner en marcha la ejecución presupuestal.

Tabla 18: La aplicación del ambiente de control es importante para poner en marcha la ejecución presupuestal.

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	4	17%
A veces	3	13%
Casi Siempre	12	52%
Siempre	4	17%
TOTAL	23	100%

Figura 18: La aplicación del ambiente de control es importante para poner en marcha la ejecución presupuestal.



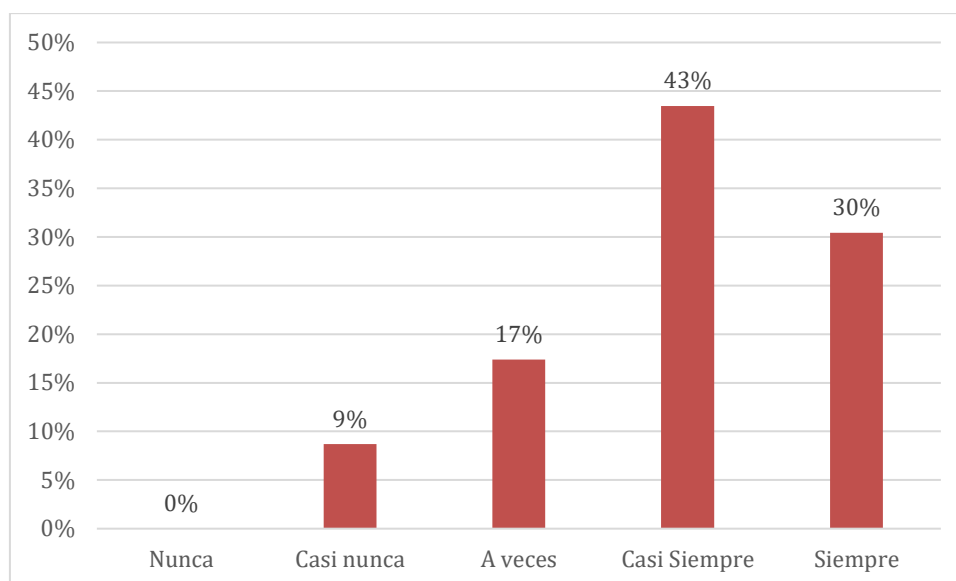
Interpretación: Los resultados indican que la mayor parte del personal admite que la implementación del ambiente de control es fundamental para llevar a cabo la ejecución presupuestal (69% entre “casi siempre” y “siempre”). No obstante, un 30% opina que esto sucede solo “a veces” o “casi nunca”, lo que señala que todavía hay percepciones de deficiencia en la implementación del entorno de control. En términos generales, la evaluación es favorable, pero se observa la necesidad de reforzar y estandarizar su implementación en toda la organización.

16. El área encargada cuenta con personal especializado para llevar a cabo las actividades de monitoreo y lograr el cumplimiento de las metas de inversión.

Tabla 19: El área encargada cuenta con personal especializado para llevar a cabo las actividades de monitoreo y lograr el cumplimiento de las metas de inversión.

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	2	9%
A veces	4	17%
Casi Siempre	10	43%
Siempre	7	30%
TOTAL	23	100%

Figura 19: El área encargada cuenta con personal especializado para llevar a cabo las actividades de monitoreo y lograr el cumplimiento de las metas de inversión.



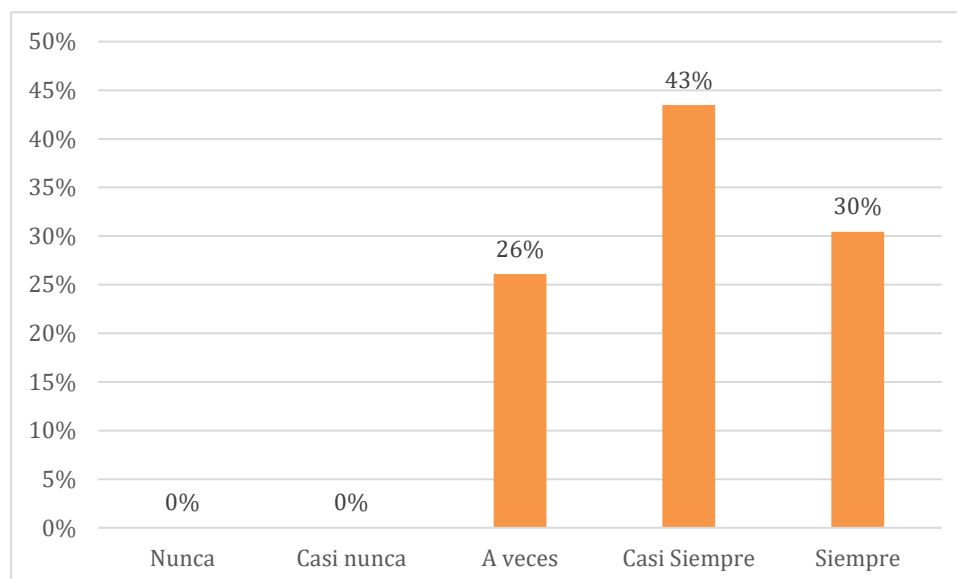
Interpretación: La mayoría del personal opina que el departamento responsable tiene personal capacitado para llevar a cabo actividades de monitoreo y alcanzar las metas de inversión (73% entre “casi siempre” y “siempre”). Sin embargo, un 26% considera que esto sucede únicamente “a veces” o “casi nunca”, lo que indica que todavía pueden existir restricciones en la especialización o en la asignación del personal. En términos generales, la opinión es mayoritariamente positiva, aunque hay espacio para mejorar la formación y especialización del personal.

17. ¿Considera que el endeudamiento financiero, se origina por la falta del control interno cronograma de pagos?

Tabla 20: ¿Considera que el endeudamiento financiero, se origina por la falta del control interno cronograma de pagos?

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	0	0%
A veces	6	26%
Casi Siempre	10	43%
Siempre	7	30%
TOTAL	23	100%

Figura 20: ¿Considera que el endeudamiento financiero, se origina por la falta del control interno cronograma de pagos?



Interpretación: Los hallazgos indican que la mayoría de los empleados piensa que el endeudamiento financiero surge por la falta de control interno en el calendario de pagos (73% entre “casi siempre” y “siempre”). Un 26% considera que esto sucede únicamente “a veces”, lo que sugiere que, si bien la opinión general es que la fragilidad en el control interno impacta en el endeudamiento, no todos lo perciben como un problema permanente. En conjunto, se muestra que mejorar el cronograma de pagos es fundamental para disminuir los riesgos de endeudamiento.

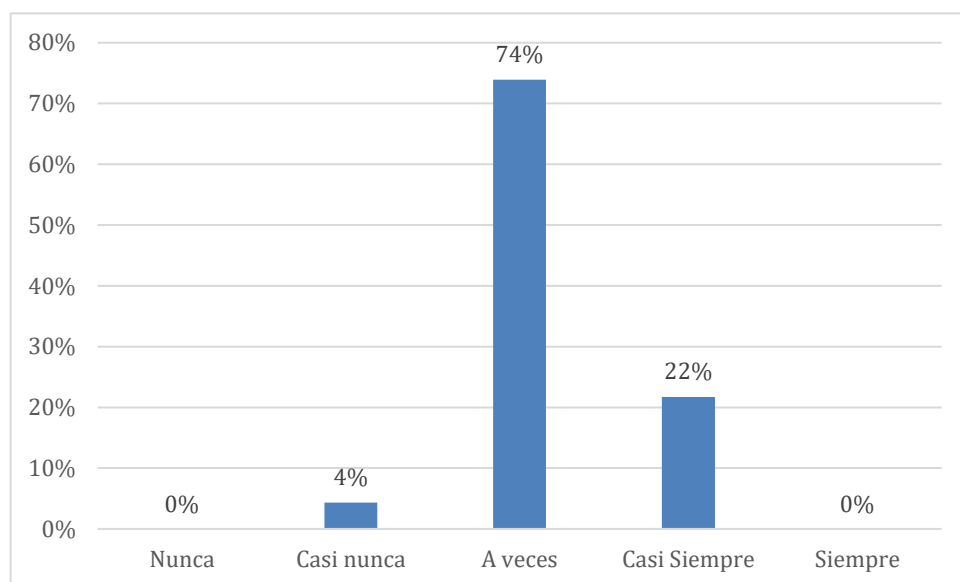
18. La entidad aplica evaluaciones de riesgos para analizar los resultados y mejorar su liquidez financiera.

Tabla 21: La entidad aplica evaluaciones de riesgos para analizar los resultados y mejorar su liquidez financiera.

Respuesta	Nº de encuestados	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	1	4%
A veces	17	74%

Casi Siempre	5	22%
Siempre	0	0%
TOTAL	23	100%

Figura 21: La entidad aplica evaluaciones de riesgos para analizar los resultados y mejorar su liquidez financiera.



Interpretación: Los hallazgos indican que la mayoría del personal opina que la entidad realiza evaluaciones de riesgos únicamente de forma ocasional (74% “a veces”). Solo el 22% considera que esto sucede “casi siempre”, en tanto que un 4% indica “casi nunca” y no hubo respuestas de “siempre”. Esto demuestra que, aunque hay evaluaciones de riesgos, no se llevan a cabo con la frecuencia o el rigor requeridos para ayudar totalmente a mejorar la liquidez financiera. Por lo general, se nota una utilización restringida y poco regular de estas evaluaciones

5.2.Prueba de Hipótesis

5.2.1. De la Hipótesis general

Se formulan las siguientes Hipótesis Estadísticas a modo de realizar la prueba:
Hipótesis Alterna (H1) e Hipótesis nula (H0).

H1: Existe incidencia significativa entre el Control Interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023

H0: No existe incidencia significativa entre el Control Interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023

Tabla 22: Tabla cruzada control interno y gestión de tesorería

			GESTIÓN DE TESORERÍA				Total
			Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	
CONTROL INTERNO	Casi nunca	Recuento	1	0	0	0	1
		Recuento esperado	,0	,2	,4	,3	1,0
		% del total	4,3%	0,0%	0,0%	0,0%	4,3%
	A veces	Recuento	0	5	3	0	8
		Recuento esperado	,3	1,7	3,5	2,4	8,0
		% del total	0,0%	21,7%	13,0%	0,0%	34,8%
	Casi siempre	Recuento	0	0	6	0	6
		Recuento esperado	,3	1,3	2,6	1,8	6,0
		% del total	0,0%	0,0%	26,1%	0,0%	26,1%
	Siempre	Recuento	0	0	1	7	8
		Recuento esperado	,3	1,7	3,5	2,4	8,0
		% del total	0,0%	0,0%	4,3%	30,4%	34,8%
Total	Recuento		1	5	10	7	23
	Recuento esperado		1,0	5,0	10,0	7,0	23,0
	% del total		4,3%	21,7%	43,5%	30,4%	100,0%

Tabla 23: Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	51,175 ^a	9	,000
Razón de verosimilitud	38,231	9	,000
Asociación lineal por lineal	17,754	1	,000
N de casos válidos	23		

a. 16 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .04.

Interpretación

Como el valor de sig. (valor critico observado) $0,000 < 0.05$, se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis alterna, es decir que existe incidencia significativa entre el Control Interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023, con un nivel del 95% de confiabilidad es decir el nivel de significancia ($\alpha=0.05$) corresponde a un **nivel de confianza del 95%** ($1-\alpha$).

5.2.2. De la Hipótesis Especifica 1

Se formulan las siguientes Hipótesis Estadísticas a modo de realizar la prueba: Hipótesis Alterna (H1) e Hipótesis nula (H0).

H1: Existe incidencia significativa entre el Control Interno y las operaciones administrativas del área de Tesorería en la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023

H0: No existe incidencia significativa entre el Control Interno y las operaciones administrativas del área de Tesorería en la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023

Tabla 24: Tabla cruzada Control Interno y Operaciones administrativas

			Operaciones administrativas				Total
			Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	
CONTROL INTERNO	Casi nunca	Recuento	1	0	0	0	1
		Recuento esperado	,0	,1	,2	,7	1,0
		% del total	4,3%	0,0%	0,0%	0,0%	4,3%
	A veces	Recuento	0	2	5	1	8
		Recuento esperado	,3	,7	1,7	5,2	8,0
		% del total	0,0%	8,7%	21,7%	4,3%	34,8%
	Casi siempre	Recuento	0	0	0	6	6
		Recuento esperado	,3	,5	1,3	3,9	6,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	26,1%	26,1%
	Siempre	Recuento	0	0	0	8	8
		Recuento esperado	,3	,7	1,7	5,2	8,0
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	34,8%	34,8%
Total	Recuento		1	2	5	15	23
	Recuento esperado		1,0	2,0	5,0	15,0	23,0
	% del total		4,3%	8,7%	21,7%	65,2%	100,0%

Tabla 25: Pruebas de chi-cuadrado Hipótesis Específica 1

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	41,783 ^a	9	,000
Razón de verosimilitud	29,720	9	,000
Asociación lineal por lineal	13,733	1	,000
N de casos válidos	23		

a. 14 casillas (87,5%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,04.

Como el valor de sig. (valor crítico observado) $0,000 < 0,05$, se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis alterna, es decir que existe incidencia significativa entre el Control Interno y las operaciones administrativas del área de Tesorería en la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023, con un nivel del 95% de confiabilidad.

5.2.3. De la Hipótesis Específica 2

Se formulan las siguientes Hipótesis Estadísticas a modo de realizar la prueba:
Hipótesis Alterna (H1) e Hipótesis nula (H0).

H1: Existe incidencia significativa entre el Control Interno y el manejo de fondos públicos en la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023

H2: No existe incidencia significativa entre el Control Interno y el manejo de fondos públicos en la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023

Tabla 26: Tabla cruzada Control Interno y Manejo de fondos públicos

			Manejo de fondos públicos				
			Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Total
CONTROL INTERNO	Casi nunca	Recuento	1	0	0	0	1
		Recuento esperado	,1	,2	,4	,3	1,0
		% del total	4,3%	0,0%	0,0%	0,0%	4,3%
	A veces	Recuento	1	4	3	0	8
		Recuento esperado	,7	1,4	3,5	2,4	8,0
		% del total	4,3%	17,4%	13,0%	0,0%	34,8%
	Casi siempre	Recuento	0	0	6	0	6
		Recuento esperado	,5	1,0	2,6	1,8	6,0
		% del total	0,0%	0,0%	26,1%	0,0%	26,1%
	Siempre	Recuento	0	0	1	7	8
		Recuento esperado	,7	1,4	3,5	2,4	8,0
		% del total	0,0%	0,0%	4,3%	30,4%	34,8%
Total		Recuento	2	4	10	7	23
		Recuento esperado	2,0	4,0	10,0	7,0	23,0
		% del total	8,7%	17,4%	43,5%	30,4%	100,0%

Tabla 27: Pruebas de chi-cuadrado Hipótesis Específica 2

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	38,238 ^a	9	,000
Razón de verosimilitud	35,458	9	,000
Asociación lineal por lineal	16,744	1	,000
N de casos válidos	23		

a. 16 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,09.

Como el valor de sig. (valor crítico observado) $0,000 < 0.05$, se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis alterna, es decir que existe incidencia significativa entre el Control Interno y el manejo de fondos públicos en la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023, con un nivel del 95% de confiabilidad.

5.2.4. De la Hipótesis Específica 3

Se formulan las siguientes Hipótesis Estadísticas a modo de realizar la prueba:
Hipótesis Alterna (H1) e Hipótesis nula (H0).

H1: Existe incidencia significativa entre el Control Interno y la ejecución presupuestal y financiera en la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023

H0: No existe incidencia significativa entre el Control Interno y la ejecución presupuestal y financiera en la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023

Tabla 28: Tabla cruzada Control interno y Ejecución presupuestal y financiera

			Ejecución presupuestal y financiera			Total
			A veces	Casi siempre	Siempre	
CONTROL INTERNO	Casi nunca	Recuento	1	0	0	1
		Recuento esperado	,3	,5	,2	1,0
		% del total	4,3%	0,0%	0,0%	4,3%
	A veces	Recuento	5	3	0	8
		Recuento esperado	2,1	4,2	1,7	8,0
		% del total	21,7%	13,0%	0,0%	34,8%
	Casi siempre	Recuento	0	6	0	6
		Recuento esperado	1,6	3,1	1,3	6,0
		% del total	0,0%	26,1%	0,0%	26,1%
	Siempre	Recuento	0	3	5	8
		Recuento esperado	2,1	4,2	1,7	8,0
		% del total	0,0%	13,0%	21,7%	34,8%
Total	Recuento	6	12	5	23	
	Recuento esperado	6,0	12,0	5,0	23,0	
	% del total	26,1%	52,2%	21,7%	100,0%	

Tabla 29: Pruebas de chi-cuadrado Hipótesis Específica 3

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	51,175 ^a	9	,000
Razón de verosimilitud	38,231	9	,000
Asociación lineal por lineal	17,754	1	,000
N de casos válidos	23		

a. 16 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .04.

Como el valor de sig. (valor crítico observado) $0,000 < 0,05$, se rechaza la Hipótesis nula y se acepta la Hipótesis alterna, es decir que existe incidencia significativa entre el Control Interno y la ejecución presupuestal y financiera en la Municipalidad

distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023, con un nivel del 95% de confiabilidad.

5.3.Discusión de resultados

Los hallazgos obtenidos en la prueba de hipótesis (tabla 23) muestran que el valor de significancia observado ($\text{sig.} = 0,000$) es menor al nivel crítico establecido ($0,05$). En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, confirmando que existe una incidencia significativa entre el Control Interno y la ejecución presupuestal y financiera en la Municipalidad Distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, durante el periodo 2023, con un nivel de confianza del 95%.

Este resultado guarda coherencia con los antecedentes revisados en investigaciones similares, donde se ha demostrado que un sistema de control interno sólido contribuye directamente a mejorar la eficiencia y transparencia en la gestión de los recursos públicos. Estudios previos en municipalidades de la región Cusco evidencian que la implementación de mecanismos de control interno permite reducir riesgos de desviación presupuestal y fortalece la rendición de cuentas, tal como lo señala Huilca (2022).

Investigaciones en otros contextos latinoamericanos como Ecuador (Peñafile & Ponce, así como Montalván ambas en el 2023) han señalado que la relación entre las dos variables de estudio es positiva y significativa, dado que el primero actúa como un mecanismo regulador que asegura el cumplimiento de objetivos institucionales.

Respecto a la Hipótesis específica 1, la prueba de hipótesis aplicada al análisis de la relación entre el Control Interno y las operaciones administrativas del área de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023, arrojó un valor de significancia de $0,000$, inferior al nivel crítico de $0,05$. Este resultado permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, confirmando con un nivel de confianza del 95% que existe una incidencia significativa entre ambas variables. Este hallazgo es consistente con los antecedentes revisados en estudios realizados, los cuales señalan que la implementación adecuada de mecanismos de control interno contribuye directamente a la eficiencia y transparencia de las operaciones administrativas. En particular, el área de Tesorería, al ser responsable de la gestión de ingresos y egresos

municipales, se ve beneficiada por controles que aseguran la correcta aplicación de procedimientos, la reducción de riesgos de errores o fraudes y la mejora en la rendición de cuentas.

Asimismo, los resultados evidencian que el control interno no solo cumple una función normativa, sino que se convierte en un instrumento estratégico para garantizar la confiabilidad de los procesos administrativos. La incidencia significativa encontrada sugiere que la calidad de las operaciones de Tesorería depende en gran medida de la fortaleza de los sistemas de control, lo cual coincide con investigaciones previas que destacan la relación positiva entre control interno y desempeño financiero en instituciones públicas. En el contexto de la Municipalidad de Ccatcca, estos resultados ponen de relieve la necesidad de consolidar prácticas de control interno como un eje fundamental para la gestión administrativa. La evidencia empírica demuestra que cuando los controles son aplicados de manera sistemática y rigurosa, las operaciones de Tesorería se desarrollan con mayor eficiencia, reduciendo riesgos y asegurando el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Respecto a la hipótesis específica 2 la prueba de hipótesis aplicada al análisis de la relación entre el Control Interno y el manejo de fondos públicos en la Municipalidad Distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023, arrojó un valor de significancia de 0,000, inferior al nivel crítico de 0,05. Este resultado estadístico permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, confirmando con un nivel de confianza del 95% que existe una incidencia significativa entre ambas variables. Este hallazgo evidencia que la eficacia del manejo de fondos públicos depende en gran medida de la solidez de los mecanismos de control interno. En la práctica, un control interno bien estructurado garantiza que los recursos municipales se administren con transparencia, se reduzcan riesgos de malversación o uso indebido, y se cumplan los objetivos financieros establecidos. Los resultados obtenidos se encuentran en concordancia con los antecedentes revisados en investigaciones sobre gestión pública y administración financiera, que señalan que el control interno es un factor determinante para la eficiencia y confiabilidad en el uso de los recursos públicos. Estudios realizados en municipalidades de la región Cusco y en otros contextos latinoamericanos han demostrado que la implementación de controles internos adecuados fortalece la rendición de cuentas, mejora la planificación financiera y asegura el cumplimiento de metas institucionales.

En el caso específico de la Municipalidad de Ccatcca, la evidencia empírica confirma que la aplicación sistemática de controles internos incide directamente en la calidad del manejo de fondos públicos, permitiendo una gestión más responsable y alineada con los principios de transparencia y buen gobierno. Estos resultados refuerzan la necesidad de consolidar los mecanismos de control interno como estrategia clave para garantizar la sostenibilidad financiera y la confianza ciudadana en la administración municipal.

En el caso de la Hipótesis específica 3 el análisis estadístico realizado muestra que el valor de significancia obtenido ($\text{sig.} = 0,000$) es menor al nivel crítico de 0,05, lo que permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Con un nivel de confianza del 95%, se confirma que existe una incidencia significativa entre el Control Interno y la ejecución presupuestal y financiera en la Municipalidad Distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, durante el periodo 2023. Este hallazgo evidencia que la eficacia en la ejecución presupuestal y financiera depende directamente de la solidez de los mecanismos de control interno. En la práctica, un control interno bien diseñado y aplicado asegura que los recursos públicos se administren de manera eficiente, se reduzcan riesgos de desviaciones o irregularidades, y se cumplan los objetivos institucionales.

Los resultados obtenidos se encuentran en concordancia con los antecedentes revisados en investigaciones sobre gestión pública, que señalan que el control interno es un factor determinante para la transparencia y la eficiencia en el uso de los recursos municipales. Estudios realizados en otras municipalidades de la región Cusco y en contextos similares en Latinoamérica han demostrado que la implementación de controles internos adecuados fortalece la rendición de cuentas, mejora la planificación presupuestal y asegura el cumplimiento de metas financieras.

En el caso específico de la Municipalidad de Ccatcca, la evidencia empírica confirma que la aplicación sistemática de controles internos incide directamente en la calidad de la ejecución presupuestal y financiera, permitiendo una gestión más responsable y alineada con los principios de buen gobierno. Estos resultados refuerzan la necesidad de consolidar los mecanismos de control interno como estrategia clave para garantizar la sostenibilidad financiera y la confianza ciudadana en la administración municipal.

CONCLUSIONES

1. Se ha determinado el grado de incidencia existente según los resultados de la prueba de hipótesis (tabla 11) confirman que el Control Interno incide de manera significativa en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, durante el periodo 2023. El valor de significancia ($\text{sig.} = 0,000 < 0,05$) permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, con un nivel de confianza del 95%. Esto evidencia que la adecuada implementación de mecanismos de control interno contribuye significativamente a mejorar la eficiencia, transparencia y confiabilidad en la gestión de los recursos públicos. Asimismo, los resultados respaldan la importancia de fortalecer una cultura organizacional orientada al cumplimiento de normas y procedimientos, condición indispensable para alcanzar una administración financiera responsable y sostenible.
2. Existe incidencia significativa entre el Control Interno y las operaciones administrativas del área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023. El análisis estadístico realizado demuestra que el valor de significancia obtenido ($\text{sig.} = 0,000 < 0,05$) permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, confirmando con un nivel de confianza del 95% que este resultado no solo valida la hipótesis planteada, sino que también se encuentra en concordancia con los antecedentes revisados en investigaciones previas, las cuales señalan que un sistema de control interno sólido contribuye a mejorar la eficiencia, transparencia y confiabilidad en la gestión financiera y administrativa de las instituciones públicas.
3. El resultado estadístico ($\text{sig.} = 0,000 < 0,05$) confirma con un 95% de confianza que el Control Interno incide significativamente en el manejo de fondos públicos de la Municipalidad Distrital de Ccatcca. Este hallazgo valida la hipótesis planteada y se encuentra en concordancia con los antecedentes revisados, que destacan la importancia del control interno como herramienta clave para garantizar la eficiencia, transparencia y sostenibilidad financiera en instituciones públicas. En consecuencia, se reafirma que la adecuada implementación de controles internos es indispensable para fortalecer la gestión municipal y consolidar la confianza ciudadana.
4. El análisis estadístico realizado, con un valor de significancia de 0,000 menor al nivel crítico de 0,05, demuestra con un 95% de confianza que el Control Interno

influye de manera significativa en la ejecución presupuestal y financiera de la Municipalidad Distrital de Ccatcca. Este resultado respalda la hipótesis de investigación y se relaciona directamente con los antecedentes revisados, los cuales destacan que la implementación adecuada de mecanismos de control interno constituye un factor esencial para garantizar eficiencia, transparencia y sostenibilidad en la gestión de los recursos públicos. En consecuencia, se confirma que fortalecer el control interno es una condición indispensable para consolidar la administración municipal y afianzar la confianza de la ciudadanía en la gestión financiera.

5. El análisis realizado demuestra que el valor de significancia obtenido ($p = 0.000$) es menor al nivel crítico establecido ($\alpha = 0.05$). En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se respalda la hipótesis alterna, lo que permite afirmar que existe una incidencia significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal y financiera en la Municipalidad Distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, durante el periodo 2023. Este resultado se sustenta con un nivel de confianza del 95%, lo que otorga validez estadística a la conclusión y confirma la aplicación adecuada de mecanismos de control favoreciendo la organización y eficiencia de los procesos, reduciendo errores en la planificación y uso de los recursos. Asimismo, el control interno contribuye a consolidar una cultura organizacional basada en la disciplina y la responsabilidad, lo que se traduce en una gestión más coherente y sostenible.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al alcalde de la Municipalidad distrital de Ccatca disponer el fortalecimiento de mecanismos de control interno mediante la actualización de manuales, procedimientos y normativas, asegurando que estén alineados con las exigencias legales y las buenas prácticas de gestión de Tesorería. Es conveniente además capacitar permanentemente al personal municipal, implementar sistemas de monitoreo y evaluación continua y fomentar la cultura organizacional de responsabilidad y compromiso entre los funcionarios y servidores, de modo que el control interno no sea percibido como una exigencia externa, sino como una práctica cotidiana que garantiza la eficiencia institucional.
2. Se recomienda al jefe de la unidad de Tesorería actualizar y fortalecer los procedimientos de control interno en el área asegurando su alineación con la normativa vigente, capacitar al personal de Tesorería en buenas prácticas de control interno y ética administrativa para consolidar competencias técnicas y valores institucionales en las operaciones administrativas, implementar sistemas de monitoreo y evaluación continua que permitan detectar oportunamente irregularidades en las operaciones financieras y fomentar una cultura organizacional de responsabilidad y compromiso, donde el control interno sea asumido como parte integral de la gestión diaria.
3. Se recomienda al Alcalde distrital, gerente municipal y jefe de la unidad de tesorería promover la transparencia y rendición de cuentas mediante la publicación de informes financieros accesibles a la ciudadanía, Implementar sistemas de monitoreo y auditoría periódica que permitan detectar irregularidades y aplicar medidas correctivas oportunas para un manejo eficiente de fondos públicos y Fomentar una cultura organizacional de responsabilidad y compromiso, donde el control interno sea asumido como parte integral de la gestión diaria.
4. Se recomienda al Alcalde distrital reforzar los mecanismos de control interno en la gestión presupuestal y financiera de la municipalidad, asegurando que las políticas y procedimientos estén actualizados y alineados con la normativa vigente. Asimismo, es importante promover una cultura institucional basada en la transparencia y la rendición de cuentas, impulsando la publicación periódica de informes financieros accesibles a la ciudadanía para fortalecer la confianza pública. Así mismo se recomienda al jefe de la unidad de Tesorería consolidar la aplicación

rigurosa de los procedimientos de control interno en las operaciones administrativas y financieras, garantizando la correcta administración de los fondos públicos. Es fundamental capacitar de manera continua al personal del área en ética administrativa y buenas prácticas de gestión, además de implementar sistemas de monitoreo y auditoría que permitan detectar oportunamente irregularidades y aplicar medidas correctivas inmediatas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ayca, J. K. (2024). *El control interno y la gestion de tesorería de la municipalidad distrital de ciudad nueva 2023*. Tacna: Universidad privada de Tacna.
- Capote , G. (2001). El control interno y el control. *Economía y Desarrollo*, Pag. 129.
- Contraloría General de la República del Perú. (2020). *Guía de control interno para las entidades del Estado*. Lima.
- Díaz, R. (2021). *Gestión del riesgo y control interno en las organizaciones modernas*. Editorial Académica.
- García, P., López , M., & Ramírez, J. (2021). *Control interno y gestión organizacional: fundamentos para la transparencia institucional*. Editorial Universitaria.
- Huillca, Z. (2022). *Sistema de control interno y gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Canchis, Cusco - 2021*. Cusco: Universidad Andina del Cusco.
- Mendoza, L. L., & Rojas, K. Y. (2021). *Control interno en la gestion de tesoreria en la municipalidad distrital de Chicla, Huarochirí, Lima, año 2020*. Lima: Universidad de San Martin de Porres.
- Montalván, J. E. (2023). *Gestión de tesorería y control interno en época postpandemia en Induauto S. A*. Guayaquil: Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil.
- Peñañiel , V., & Ponce, L. I. (2023). *Gestión de Tesorería y Control Interno de la empresa P&C: un analisis post pandemia*. Guayaquil: Universidad laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Perez, J. O. (2022). *Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de San Bernardino - 2022*. Cajamarca: Universidad nacional de Cajamarca.
- Quispe , B. (2023). *Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Jesús Nazareno, Ayacucho – 2020*. Lima: Universidad peruana de ciencias e informatica.

- Quispe, V. K. (2019). *Control interno del area de tesoreria de la municipalidad distrital de Layo-2018*. Cusco: Universidad Andina del Cusco.
- Rios, A., & et. al. (2024). *La perspectiva de control interno en la gestión de tesorería*. Mexico: Ciencia Latina Revista Cientifica Multidisciplinar.
- Robert Newton , A., & Vijay, G. (2008). *Sistema de control de gestión*. McGraw-Hill Interamericana.
- Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia la gestion integrada al control de gestión. *Revista Internacional de Administración*, Pag. 319-326.
- Zuzunaga, J. (2023). *Relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022*. Lima: Universidad Autónoma del Perú.
- Ayca, J. K. (2024). *El control interno y la gestion de tesorería de la municipalidad distrital de ciudad nueva 2023*. Tacna: Universidad privada de Tacna.
- Capote , G. (2001). El control interno y el control. *Economía y Desarrollo*, Pag. 129.
- Contraloría General de la República del Perú. (2020). *Guía de control interno para las entidades del Estado*. Lima.
- Díaz, R. (2021). *Gestión del riesgo y control interno en las organizaciones modernas*. Editorial Académica.
- García, P., López , M., & Ramírez, J. (2021). *Control interno y gestión organizacional: fundamentos para la transparencia institucional*. Editorial Universitaria.
- Huillca, Z. (2022). *Sistema de control interno y gestión administrativa en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Canchis, Cusco - 2021*. Cusco: Universidad Andina del Cusco.
- Mendoza, L. L., & Rojas, K. Y. (2021). *Control interno en la gestion de tesoreria en la municipalidad distrital de Chicla, Huarochirí, Lima, año 2020*. Lima: Universidad de San Martin de Porres.

- Montalván, J. E. (2023). *Gestión de tesorería y control interno en época postpandemia en Induauto S. A.* Guayaquil: Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil.
- Peñafiel , V., & Ponce, L. I. (2023). *Gestión de Tesorería y Control Interno de la empresa P&C: un analisis post pandemia.* Guayaquil: Universidad laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Perez, J. O. (2022). *Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la municipalidad distrital de San Bernardino - 2022.* Cajamarca: Universidad nacional de Cajamarca.
- Quispe , B. (2023). *Control interno y gestión de tesorería de la Municipalidad Jesús Nazareno, Ayacucho – 2020.* Lima: Universidad peruana de ciencias e informatica.
- Quispe, V. K. (2019). *Control interno del area de tesoreria de la municipalidad distrital de Layo-2018.* Cusco: Universidad Andina del Cusco.
- Rios, A., & et. al. (2024). *La perspectiva de control interno en la gestión de tesorería.* Mexico: Ciencia Latina Revista Cientifica Multidisciplinar.
- Robert Newton , A., & Vijay, G. (2008). *Sistema de control de gestión.* McGraw-Hill Interamericana.
- Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia la gestion integrada al control de gestión. *Revista Internacional de Administración*, Pag. 319-326.
- Zuzunaga, J. (2023). *Relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Megantoni, 2022.* Lima: Universidad Autónoma del Perú.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Consistencia

**Tema: “INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE
TESORERÍA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CCATCCA,
QUISPICANCHI – CUSCO, PERIODO 2023”**

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología
Problema General	Objetivo general	Hipótesis general	Variable Independiente	1. Unidad de Análisis
¿Cuál es el grado de incidencia existente entre el Control Interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023?	Determinar el grado de incidencia existente entre el Control Interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023	Existe incidencia significativa entre el Control Interno y la gestión de tesorería de la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023	Dimensiones: 1. Ambiente de control 2. Evaluación de riesgos 3. Actividades de control 4. Información y comunicaci 5. Actividades de monitoreo	Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Ccatcca 2. Tipo, nivel y enfoque de investigaci n Aplicada, descriptivo explicativo y cuantitativo. 3. Diseño y método No experimental y Deductivo transversal 4. Población y muestra Trabajadores del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Ccatcca.
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos	Variable dependiente	5. Técnicas e instrumentos de recopilación
PE1. ¿Cuál es el grado de	OE1. Determinar el	HE1. Existe incidencia	Gestión de Tesorería Dimensiones:	

incidencia existente entre el Control Interno y las operaciones administrativas del área de Tesorería en la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023?	grado de incidencia existente entre el Control Interno y las operaciones administrativas del área de Tesorería en la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023	significativa entre el Control Interno y las operaciones administrativas del área de la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023	1. Operaciones administrativas 2. Manejo de fondos públicos 3. Ejecución presupuestal y financiera	de información Analisis documental y encuesta. Ficha documental y el cuestionario 6. Análisis de Datos. Procesador de texto, hojas de cálculo y aplicativo estadístico SPSS Statistics 30.
PE2. ¿Cuál es el grado de incidencia existente entre el Control Interno y el manejo de fondos públicos en la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023?	OE2. Determinar el grado de incidencia existente entre el Control Interno y el manejo de fondos públicos en la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023	significativa entre el Control Interno y el manejo de fondos públicos en la Municipalidad distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023		
		HE2. Existe incidencia		
		HE3. Existe incidencia		

periodo 2023?	– Cusco,	significativa entre el Control
PE3. ¿Cuál es el grado de incidencia existente entre el Control Interno y la ejecución presupuestal y financiera en la Municipalida d distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023?	OE3. Determinar el grado de incidencia existente entre el Control Interno y la ejecución presupuestal y financiera en la Municipalida d distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023.	Interno y la ejecución presupuestal y financiera en la Municipalida d distrital de Ccatcca, Quispicanchi – Cusco, periodo 2023

Anexo N° 2 Cuestionario

Estimado(a) funcionario(a) público es grato saludarlo cordialmente, y a la vez hacerle llegar el cuestionario que tiene por finalidad poder recoger la información sobre: **CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CCATCCA, 2023**. No existe repuestas correctas o incorrectas, sino una apreciación personal y profesional. Se le solicita que lea cuidadosamente y marque con un aspa (X) la opción elegida considerando la escala de evaluación. Asimismo, se le recuerda que esta técnica es totalmente anónima, se agradece su participación.

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

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO							
DIMENSIONES	INDICADORES		N u n c a	C a s i n u n c a	A v e c e s	C a s i s i e m p r e	S i e m p r e
Ambiente de control	1	El desarrollo de las operaciones administrativas son el resultado de la implementación de una comunicación organizacional.					
	2	Los funcionarios y el personal administrativo demuestran compromiso ético en el manejo de fondos públicos designados para la población.					
Evaluación de riesgos	3	El personal administrativo identifica los riesgos internos y externos que se presentan en el proceso del manejo de los fondos públicos.					
	4	La entidad cuenta con procedimientos para disminuir los riesgos encontrados y así,					

		mantener un eficiente desempeño en la recaudación de los impuestos municipales.					
Actividades de control	5	Las sugerencias o quejas del personal administrativo sobre la aplicación de políticas y procedimientos son recogidas y comunicadas para el mejor manejo de fondos públicos.					
	6	La entidad realiza evaluaciones de desempeño para la mejora de la Gestión de Tesorería en el proceso de pagos.					
Información y comunicación	7	La Gestión de Tesorería proporciona oportunamente el acceso a la información para el desarrollo de sus actividades presupuestales y financieras.					
	8	Considera que la información de riesgos contribuye de forma positiva al desarrollo de las actividades de las operaciones administrativas.					
	9	El personal participa activamente en los programas de capacitación, para mejorar el proceso y desarrollo de la ejecución presupuestal y financiera de la entidad.					
Actividades de monitoreo	10	Para garantizar el cumplimiento de las metas de inversión es importante realizar revisiones continuas del proceso técnico en la Gestión de Tesorería.					
	11	La identificación de problemas financieros en la Gestión de tesorería ayuda a mejorar la liquidez financiera de la entidad.					
VARIABLE 2: GESTIÓN DE TESORERÍA							
DIMENSIONES	INDICADORES		N un ca	C asi nu nc a	A ve ce s	C asi sie m pre	Si e m pre
Operaciones administrativas	12	¿Ud. considera que la información y comunicación masiva que brinda la entidad es idóneo para mejorar la eficiencia en la recaudación de los ingresos?					

	13	¿Considera que es importante brindar capacitación al personal encargado de las actividades de control para mejorar el procesamiento de pagos?					
	14	¿Las transacciones financieras son registradas y procesados de manera efectiva y segura, de acuerdo a los estándares del control interno?					
Manejo de fondos públicos	15	La aplicación del ambiente de control es importante para poner en marcha la ejecución presupuestal.					
	16	El área encargada cuenta con personal especializado para llevar a cabo las actividades de monitoreo y lograr el cumplimiento de las metas de inversión.					
Ejecución presupuestal y financiera	17	¿Considera que el endeudamiento financiero, se origina por la falta del control interno en el cronograma de pagos?					
	18	La entidad aplica evaluaciones de riesgos para analizar los resultados y mejorar su liquidez financiera.					